

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
подготовленная согласно приказу МФ РК № 404 от 28.06.2017 г.
И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

наименование	страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2020 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2 - 4
Бухгалтерский баланс	5 - 6
Отчет о прибылях и убытках	7 - 8
Отчет о движении денежных средств	9 - 10
Отчет об изменениях в капитале	11 - 12
Пояснительная записка к финансовой отчетности	13 - 38

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – Организация) за 2020 год, подготовленной по формам согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке отчетности руководство Организации несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Законодательства РК в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности и раскрытие всех существенных отклонений в пояснительной записке с примечаниями к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Организации несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Организации;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Организации и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Организации;
- выявление и предотвращение фактов недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Руководство Организации заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- значительные допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в пояснительной записке с примечаниями к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная по формам, согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была пересчитана, скорректирована и подписана исполнительным органом «12» августа 2021 года.

от имени руководства АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»:

И. о. председателя Правления Садвакасов К. С.

Директор Департамента экономики и финансов Сахметова Г. М.

М.П.





«Ар-Аудит» ЖШС
аудиторлық ұйымы
astana@araudit.kz

Аудиторская организация
ОО «Ар-Аудит»
www.araudit.kz

«Ar-Audit» LLP
audit organization
info@araudit.kz



010000, РК, Астана қаласы, Тәуелсіздік даңғылы, 24 үй, 3 кабат
тел: +7(7172)34-38-77, 36-02-57, 36-09-12, 48-73-10, 77-97-37

010000, РК, г. Астана, пр.Тәуелсіздік дом 24, 3 этаж
тел: +7(7172)34-38-77, 36-02-57, 36-09-12, 48-73-10, 77-97-37

Tauelsizdik avenue 24, floor 3, Astana city, 010000, RK
tel: +7(7172)34-38-77, 36-02-57, 36-09-12, 48-73-10, 77-97-37



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Руководству
АО «Национальная компания
«Kazakh Tourism»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – Организация), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, подготовленных по формам финансовой отчетности согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, подготовленных по формам согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства: основа подготовки финансовой отчетности для публикации

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание пользователей финансовой отчетности на Примечание 2, которое описывает основу учета. Финансовая отчетность подготовлена согласно Приказу Министра финансов Республики, Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года и в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Наш отчет предназначен для акционера и руководства Организации в целях публикации проаудированной финансовой отчетности в средствах массовой информации, включая Депозитарий финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор-исполнитель



Омаров С. Б.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001012 от 31 января 2020 года

Аудиторская организация ТОО «Ар-Аудит»

Государственная лицензия юридического лица № 21021104 от 23 июня 2021 года

Дата первичной выдачи 27 декабря 1999 года



«12» августа 2021 года

город Нур-Султан, улица Амман, здание 8, кабинеты 209, 210

Форма

**Бухгалтерский баланс
отчетный период 2020 год**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации АО "Национальная компания "Kazakh Tourism"

по состоянию на « 31 » декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	код строки	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	68 587	4 882
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	443	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	9 842	4 784
Запасы	020	6 278	8 077
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	813	12 826
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	85 963	30 570
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 295	3 327
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	83	128
Отложенные налоговые активы	126	10 151	2 543
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	13 529	5 998
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		99 492	36 568

Обязательство и капитал	код строки	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	42	800
Краткосрочные оценочные обязательства	215	53 423	13 487
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	1	200
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	53 466	14 487
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	129 349	129 349
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(83 323)	(107 268)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	46 026	22 081
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	46 026	22 081
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		99 492	36 568

И. о. председателя Правления Садвакасов Кайрат Серикович

Директор Департамента экономики и финансов Сахметова Гульден Муратовна

Место печати (при наличии)



**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2020 год**

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации АО "Национальная компания "Kazakh Tourism"

за год, заканчивающийся « 31 » декабря 2020 года

в тысячах тенге

наименование показателей	код строки	за отчетный период	за предыдущий период
Выручка	010	1 357 663	2 937 799
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1 066 181)	(2 870 843)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	291 482	66 956
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(272 219)	(9 207)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	19 263	57 749
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 031	1 703
Прочие расходы	025	(14)	(23)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	20 280	59 429
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	3 665	(1 202)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	23 945	58 227
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	23 945	58 227
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		

наименование показателей	код строки	за отчетный период	за предыдущий период
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	23 945	58 227
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

И. о. председателя Правления Садвакасов Кайрат Серикович



Директор Департамента экономики и финансов Сахметова Гульден Муратовна

Место печати (при наличии)



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

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации АО "Национальная компания "Kazakh Tourism"

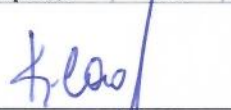
за год, заканчивающийся « 31 » декабря 2020 года

в тысячах тенге

наименование показателей	код строки	за отчетный период	за предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 522 224	3 399 944
в том числе:			
реализация товаров, предоставление услуг	011	993 693	2 168 001
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей заказчиков	013	526 890	1 228 804
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 641	3 139
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(1 457 744)	(3 396 778)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(901 888)	(1 453 324)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(30 894)	
выплаты по оплате труда	023	(297 322)	(424 438)
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(219 177)	(359 256)
прочие выплаты	027	(8 463)	(1 159 760)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	64 480	3 166
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(766)	(4 187)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(766)	(4 187)
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		

наименование показателей	код строки	за отчетный период	за предыдущий период
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(766)	(4 187)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		(900)
в том числе:			
погашение займов	101		(900)
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		(900)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(9)	
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	63 705	(1 021)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	4 882	5 903
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	68 587	4 882

И. о. председателя Правления Садвакасов Кайрат Серикович



Директор Департамента экономики и финансов Сахметова Гульден Муратовна



Место печати (при наличии)



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2020 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации АО "Национальная компания "Kazakh Tourism"

за год, заканчивающийся «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

наименование компонентов	код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	129 349							(36 146)
Изменение в учетной политике	011					(165 495)			
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	129 349				(165 495)			(36 146)
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200					58 227			58 227
Прибыль (убыток) за год	210					58 227			58 227
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	312								
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	129 349				(107 268)			22 081
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	129 349				(107 268)			22 081
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600					23 945			23 945
Прибыль (убыток) за год	610					23 945			23 945
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								

наименование компонентов	код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712								
Выпуск долевого инструментов связанных с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	129 349					(83 323)		46 026

И. о. председателя Правления Садуакасов Кайрат Серикович

Директор Департамента экономики и финансов Сахметова Гульден Муратовна

Место печати (при наличии)



1. Общие сведения

Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее - «Организация») создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 июля 2017 года № 428 «О создании акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Организация зарегистрирована Управлением юстиции района Есиль Департамента юстиции г. Астана 01 августа 2017 года. Бизнес идентификационный номер (БИН): 170840000676.

Регистрация в качестве плательщика налога на добавленную стоимость: в РГУ «УГД по Есильскому району ДГД по г. Астана», свидетельство о постановке на учет по НДС: серия 62001, № 1008766 от 25 октября 2017 года.

Юридический адрес Организации: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Туран, 1. Адрес фактического местонахождения: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Мангилик, 55/14, бизнес-центр «Ехро», блок С 2.2, 2 этаж.

Права владения и пользования государственным пакетом акций осуществляет ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – единственный акционер).

Уставный капитал Организации сформирован за счет республиканского имущества, находящегося на балансе РГКП «Национальный музей Республики Казахстан». Отчетом об оценке от 25 июля 2017 года № 25/07-01 определена рыночная стоимость основных средств РГКП «Национальный музей Республики Казахстан» в количестве 866 единиц на сумму 129,349,000 (сто двадцать девять миллионов триста сорок девять тысяч) тенге.

Количество объявленных акций Организации, равно количеству акций, оплачиваемых единственным акционером, и составляет 129,349 (сто двадцать девять тысяч триста сорок девять) штук простых акций номинальной стоимостью одной акции – 1,000 (одна тысяча) тенге.

В соответствии с Уставом Организации, утвержденным приказом единственного акционера от 26 июля 2017 года за № 825, предметом деятельности Организации являются:

- организация и проведение международных выставок, ярмарок, аукционов, деловых и развлекательных мероприятий, направленных на продвижение имиджа страны;
- организация и проведение мероприятий по: развитию детского и юношеского туризма, увеличение потока въездного туризма, развитию медицинского туризма;
- внешнеэкономическая и инвестиционная деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление сотрудничества с туристскими компаниями по вопросу продвижения и развития индустрии туризма;
- создание картографии для региональных турагентств по сакральным объектам Казахстана;
- проведение анализа внешних рынков, в том числе изучение зарубежного опыта по вопросу продвижения и развития внутреннего туризма, создание картографии;
- участие в оказании содействия по продвижению внутреннего туризма на внешние рынки, путем кино, видео-фильмов;
- создание и сопровождение веб-портала «Kazakhstan Travel»;
- проведение мероприятий по продвижению отечественного туризма в Республике Казахстан и за рубежом;

- осуществление взаимодействия с отечественными, иностранными и международными организациями по вопросам продвижения туристического Казахстана;
- повышение информированности потенциальных зарубежных потребителей туристских услуг через размещение на постоянной основе информации о благоприятных для отдыха туристских кластерах Казахстана;
- оказание информационной и аналитической поддержки по вопросам развития и продвижения внутреннего и внешнего туризма;
- выработка рекомендаций (предложений) по разработке планов развития (мероприятий) туристской отрасли в Республике Казахстан;
- разработка предложений по развитию социального туризма.
- организация мероприятий, направленных на развитие въездного и внутреннего туризма;
- продвижение Республики Казахстан и его туристских возможностей на международном и внутреннем туристских рынках, в том числе путем использования и развития национального туристского портала;
- разработка и продвижение национальных туристских брендов на международном и внутреннем туристских рынках, формирование и ведение их реестра в соответствии с утвержденными правилами;
- разрабатывает маркетинговую стратегию в туристской отрасли, координирует и проводит мониторинг ее реализации;
- участие в создании и развитии туристских ресурсов;
- проведение анализа туристского потенциала Республики Казахстан.

Органами управления Организации являются:

- высший орган управления – Единственный акционер;
- орган коллегиального управления - Совет директоров;
- исполнительный орган - Правление;
- контрольный орган – Служба внутреннего аудита.

За отчетный период ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности Организации являлись:

- Председатель Правления – Еркинбаев Е. М., протокол заседания Совета директоров № 9 от 03 декабря 2019 года;
- Директор департамента экономики и финансов – Сахметова Г. М., приказ № Л-95 от 29 августа 2019 года.

Среднесписочная численность работников за 2020 год - 42 человека (2019 год – 50 человек).

На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности конечной контролирующей стороной Организации является Правительство Республики Казахстан в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня

и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, утверждена руководством Организации «12» августа 2021 года.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Организации является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Организацией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на её деятельность.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности Организации, предполагающего, что Организация сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе операционной деятельности. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных сумм доходов и расходов, а также используемых классификаций, отраженных в бухгалтерском балансе, которые могли бы возникнуть в случае неспособности Организации продолжать свою деятельность.

Долгосрочная экономическая стабильность Организации зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире в целом, от изменений в политической и предпринимательской среде в Республике Казахстан. Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат данных вопросов, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности.

Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Организации в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В бухгалтерском балансе Организация представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Организация классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Организации должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Организация использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Организацией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Организация применила упрощение практического характера, Организация первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Организация применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Организацией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Организация управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Организация принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Организация оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения

признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Организация относит торговую дебиторскую задолженность и денежные средства.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Организация оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

У Организации отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Организация может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Организации при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Организации как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Организация может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из бухгалтерского баланса Организации), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Организация передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Организация передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Организация не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Организация передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Организация не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Организация продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Организация также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Организацией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Организации.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Организация применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Организация использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства), Организация рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Организация считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору

просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Организация может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Организация получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Организацией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Организации как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Организации включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Организации при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Организации при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Организация не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства в бухгалтерском балансе включают в себя денежные средства в банках второго уровня и в Комитете казначейства Министерства финансов Республики Казахстан.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Организации. От имени своих работников, Организация уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Организация осуществляет платежи в размере 10 % от заработной платы работников, но не более 212 500 тенге в месяц в 2020 году (2019 год: 212 500 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Организации прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Организации есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации товаров и оказании услуг налог на добавленную стоимость (далее - НДС) подлежит уплате в государственный бюджет, когда услуги оказаны или товары отгружены. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета НДС, начисленного с выручки по договорам с покупателями, при получении счета-фактуры от продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрываются в бухгалтерском балансе в свернутом виде в виде активов или обязательств.

Запасы

Запасы при приобретении отражаются по себестоимости, за вычетом любых торговых скидок, возвратов налоговых платежей и прочих аналогичных статей, и включают импортные (таможенные) пошлины и прочие налоги, связанные с приобретением, затраты, связанные с транспортировкой (доставкой), затраты по разгрузке и обработке грузов и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, и не включают затраты по заемным средствам.

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Для расчета себестоимости запасов Организация использует метод средневзвешенной стоимости. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые возможные последующие затраты, которые ожидаются понести для завершения и выбытия.

Основные средства

Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива

в состоянии готовности к использованию по назначению. После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. При наличии признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств меньше балансовой стоимости, оценивается возмещаемая стоимость и признаются убытки от обесценения.

Организация использует следующие сроки полезной службы основных средств:

группы основных средств	Срок службы, лет
здания и сооружения	15 - 60
машины и оборудование	5 - 10
информационное, компьютерное, телекоммуникационное оборудование	3 - 10
транспортные средства	5
прочие основные средства	2 - 10

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Организации на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Организацией самостоятельно или путем привлечения оценщиков. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Последующие затраты на объекты основных средств увеличивают стоимость только в том случае, если существует высокая вероятность того, что Организация может получить будущие экономические выгоды, связанные с активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают.

Капитализироваться (увеличивать себестоимость объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования основного средства (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный период, в котором данный актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Ожидаемые полезные сроки службы нематериальных активов представлены следующим образом:

	срок службы, лет
патенты, лицензии и торговые марки	3 - 10
программное обеспечение	3 - 5
прочие нематериальные активы	3 - 10

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования анализируются Организацией, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Выручка по договорам с покупателями

Организация осуществляет: деятельность по организации и проведению мероприятий по развитию детского и юношеского туризма, увеличению потока въездного туризма, развитию медицинского туризма, сотрудничеству с туристскими компаниями по вопросу продвижения и развития индустрии туризма в рамках Республиканской бюджетной программы «Формирование национального туристического продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке».

Единственным заказчиком (покупателем) в рамках данной программы является Республиканское государственное учреждение «Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан».

Выручка признается, когда контроль над товаром или услугой передан покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Организация ожидает получить в обмен на такой товар или услугу. Организация пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключаемых договорах с покупателем, предусматривающих получение выручки, поскольку Организация контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Услуги оказываются и передаются покупателю путем подписания акта выполненных работ. Организация пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

У Организации отсутствует влияние переменного возмещения, так как договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателя), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Таким образом, существующий порядок признания выручки Организации соответствует требованиям МСФО 15 и у Организации отсутствует эффект от перехода на учёт выручки в соответствии с данным стандартом.

Активы по договору

Актив по договору является правом Организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Организация передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Организации на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате и обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Организация получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Организация передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Организация выполняет свои обязанности по договору.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае они также признаются в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

3. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Организации требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Организации основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Организации обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Организация не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация проводит операции со связанными сторонами. Финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Остатки по операциям со связанными сторонами раскрыты в Примечании 23.

4. Новые и пересмотренные стандарты и поправки

На дату утверждения данной финансовой отчетности Организация не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу:

<i>Поправки к МСФО (IAS) 1</i>	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8</i>	«Определение существенности»
<i>Поправки к МСФО (IFRS) 3</i>	«Ссылки на «Концептуальные основы»
<i>МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки)</i>	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
<i>Поправки к МСФО (IAS) 16</i>	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
<i>МСФО (IFRS) 17</i>	«Договоры страхования»
<i>Поправки к МСФО (IAS) 37</i>	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
<i>«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»</i>	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, доходов или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», «Определение существенности»

Поправки призваны облегчить понимание понятия «существенности», не изменяя при этом базовое определение существенности. Концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией была включена как часть нового определения.

Порог существенности информации, способной повлиять на решения пользователей, повышен с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 8, было заменено ссылкой на определение существенности, представленное в МСФО (IAS) 1. Также, Совет по МСФО внес поправки в прочие стандарты и в Концептуальные основы, содержащие ссылки на определение существенности или использующие термин «существенный», с целью обеспечения его последовательного применения.

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

Поправки вносят обновления в МСФО (IFRS) 3, вследствие чего он ссылается на «Концептуальные основы» 2018 года, а не «Концептуальные основы» 1989 года. Они также вносят в МСФО (IFRS) 3 требование, чтобы в сфере действия МСФО (IAS) 37 приобретатель применял МСФО (IAS) 37, чтобы определить, имеется ли на дату приобретения существующая обязанность, возникшая в результате прошлых событий. В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения.

Помимо этого, поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнеса.

Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинает применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно,

организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей.

Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства», «Концессии на аренду, связанные с COVID-19»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16), направленные на упрощение учета арендатором арендных концессий (уступок), предоставленных в связи с COVID-19. Принятая поправка позволяет арендатору при оценке изменений в арендных платежах на соответствие определению модификации договора аренды, связанные с COVID-19, не считать такие изменения модификацией договора аренды. Арендатор, применяющий данную поправку, должен учитывать любые изменения в арендных платежах, возникающие в результате уступки аренды в связи с COVID-19, как если бы это изменение не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применима только к концессиям на аренду, возникающим как прямое следствие COVID-19, и только при соблюдении следующих условий:

- а) изменение арендных платежей приводит к изменению возмещения за аренду, которое практически равно или меньше возмещения за аренду, непосредственно предшествовавшего изменению;
- б) Любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи, первоначально подлежащие выплате на период до 30 июня 2021 года (концессия на аренду соответствует этому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей на период до 30 июня 2021 года и увеличению арендных платежей на период после 30 июня 2021 года);
- в) Прочие условия аренды существенно не изменяются.

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

В июне 2020 года СМСФО выпустил «Поправки к МСФО (IFRS) 17», с целью урегулирования вопросов и затруднений, связанных с внедрением стандарта, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Данные поправки переносят дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (включая данные

поправки) на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже. В это же время СМСФО выпустил документ «Продление временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)», в котором фиксированная дата истечения временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4 переносится на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже. МСФО (IFRS) 17 должен применяться ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»

В данных поправках указано, что «дополнительными затратами на исполнение договора» являются «затраты, непосредственно связанные с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором, включают в себя как дополнительные затраты на исполнение договора (например, прямые трудозатраты или материалы), так и распределение других затрат, которые также непосредственно связаны с исполнением договора (например, распределение амортизационных затрат на объект основных средств, используемый при исполнении договора).

Данные поправки применяются к договорам, обязательства по которым организация еще не исполнила на начало годового периода, когда организация впервые применяет данные поправки. Пересчет сравнительных показателей не производится. Вместо этого организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на дату первоначального применения.

Поправки вступают в силу с 1 января 2020 года, но организации могут применить их раньше.

Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов

Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», «Реформа эталонных процентных ставок»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил документ «Реформа эталонных процентных ставок» (поправки к МСФО 9, МСФО 39 и МСФО 7). Принятые поправки предоставляют освобождение от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки.

Поправки также вводят новые требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 для отношений хеджирования, которые подпадают под исключения, введенные поправками к МСФО (IFRS) 9.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Поправка отменяет требование МСФО (IAS) 41 об исключении денежных потоков от налогообложения при оценке справедливой стоимости. Принятая поправка приводит оценку справедливой стоимости, представленную в МСФО (IAS) 41, в соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», для использования согласованных между собой денежных потоков и ставок дисконтирования, и позволяет составителям отчетности самостоятельно определять, использовать денежные потоки и ставки дисконтирования до или после налогообложения, для наиболее последовательной оценки справедливой стоимости. Поправка применяется перспективно, то есть для оценки справедливой стоимости на дату первоначального применения поправки или после нее.

Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Ожидается, что новые и пересмотренные МСФО и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Организации.

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

5. Денежные средства и их эквиваленты

	2020	2019
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	68 587	4 882
Итого	68 587	4 882

Все остатки на банковских счетах не являются просроченными, обесценение денежных средств не производилось.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020	2019
Дебиторская задолженность работников	443	
Итого	443	

7. Текущий подоходный налог

	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	9 842	4 784
Итого	9 842	4 784

8. Запасы

	2020	2019
Сырье и материалы	6 278	8 077
Итого	6 278	8 077

9. Прочие краткосрочные активы

	2020	2019
Расходы будущих периодов	258	12 826
Авансы выданные	144	
Налог на добавленную стоимость к возмещению	7	
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	404	
Итого	813	12 826

По состоянию на 31 декабря расходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2020	2019
Добровольное медицинское страхование		12 521
Обязательное страхование ГПО работодателя	258	305
Итого	258	12 826

10. Основные средства

	машины и оборудования	прочие	всего
Первоначальная стоимость:		129 349	129 349
сальдо на 01.01.2019 г.		129 349	129 349
приобретение	580	3 159	3 739
выбытие			
сальдо на 31.12.2019 г.	580	132 508	133 088
приобретение	684		684
выбытие			
сальдо на 31.12.2020 г.	1 264	132 508	133 772
Накопленная амортизация и обесценение:			
сальдо на 01.01.2019 г.		129 349	129 349
амортизация за период	39	373	412
обесценение за период			
сальдо на 31.12.2019 г.	39	129 722	129 761
амортизация за период	219	497	716
обесценение за период			
сальдо на 31.12.2020 г.	258	130 219	130 477
Балансовая стоимость:			
на 31.12.2019 г.	541	2 786	3 327
на 31.12.2020 г.	1 006	2 289	3 295

Основные средства Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года не находятся в залоге.

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и др.	Итого
Первоначальная стоимость:		
сальдо на 01.01.2019 г.	206	206
поступление		
списание		
сальдо на 31.12.2019 г.	206	206
поступление		
списание		
сальдо на 31.12.2020 г.	206	206
Накопленная амортизация и обесценение:		
сальдо на 01.01.2019 г.	33	33
амортизация за период	45	45
списание амортизации		
сальдо на 31.12.2019 г.	78	78
амортизация за период	45	45
списание амортизации		
сальдо на 31.12.2020 г.	78	78
Балансовая стоимость:		
на 31.12.2019 г.	128	128
на 31.12.2020 г.	83	83

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

12. Отложенные налоговые активы

	2020	2019
Отложенные налоговые активы (Примечание 22)	10 151	2 543
Итого	10 151	2 543

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	2020	2019
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	35	
Кредиторская задолженность по заработной плате	7	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		800
Итого	42	800

14. Краткосрочные оценочные обязательства

	2020	2019
Краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников	51 781	13 487
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 642	
Итого	53 423	13 487

15. Прочие краткосрочные обязательства

	2020	2019
Индивидуальный подоходный налог		100
Обязательства по пенсионным отчислениям		100
Обязательства по социальным отчислениям	1	
Итого	1	200

16. Капитал

	2020	2019
Простые акции в количестве 129 349 штук, номинальной стоимостью 1,000 тенге за одну акцию	129 349	129 349
Убыток предыдущих лет	(107 268)	(165 495)
Прибыль отчетного года	23 945	58 227
Итого	46 026	22 081

Движение непокрытого убытка представлено следующим образом:

	2020	2019
Непокрытый убыток на начало года	(107 268)	(165 495)
Прибыль за год	23 945	58 227
Непокрытый убыток на конец года	(83 323)	(107 268)

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

17. Выручка

	2020	2019
Организация мероприятий по формированию национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке (Договор на выполнение государственного задания № 16 от 20.03.2020 г.)	1 357 663	
Организация мероприятий по формированию национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке (Договор на выполнение государственного задания № 9 от 15.03.2019 г.)		2 848 954
Организация и проведение международного туристского форума «Улытау-2019» (Договор о государственных закупках № 18 от 15.08.2019 г.)		88 845
Итого	1 357 663	2 937 799

20 марта 2020 года Организация заключила договор на выполнение государственного задания с РГУ «Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан». Финансирование осуществляется по программе 043 «Формирование национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке», подпрограмма 100 «Формирование туристского имиджа Казахстана», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на общую сумму 1,520,582,573 (один миллиард пятьсот двадцать миллионов пятьсот восемьдесят две тысячи пятьсот семьдесят три) тенге, включая НДС.

18. Себестоимость

	2020	2019
Расходы на мероприятия по формированию национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке в рамках договора на выполнение государственного задания № 16 от 20.03.2020 г.	822 147	1 858 659
Вознаграждения работникам	152 909	524 378
Расходы по оценочным обязательствам (резерв по отпускам)	38 166	
Аренда офисных помещений	20 757	80 865
Социальный налог	12 123	38 236
Расходы по страхованию	6 445	12 162
Социальные отчисления	6 982	6 231
Командировочные расходы	3 698	33 222
Запасы	1 889	1 882
Прочие расходы	1 065	219 211
Расходы по организации и проведению международного туристского форума «Улытау-2019»		82 268
Аутсорсинг		5 329
Консультационные услуги		8 036
Услуги банка		364
Итого	1 066 181	2 870 843

19. Административные расходы

	2020	2019
Расходы по оценочным обязательствам (резерв по отпускам)	70 742	3 089
Вознаграждения работникам	143 029	
Аренда офисных помещений	21 605	
Социальный налог	12 093	
Страхование работников	6 389	
Социальные отчисления и отчисления на ОСМС	5 373	
Услуги по аудиту	4 150	
Командировочные расходы	1 632	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	761	457
Услуги банка	215	204
Прочие расходы	6 230	815
Аутсорсинг		4 643
Итого	272 219	9 207

20. Прочие доходы

Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1 026	2 900
Доход от курсовой разницы	5	
Итого	1 031	2 900

21. Прочие расходы

	2020	2019
Расходы по курсовой разнице	14	23
Итого	14	23

22. Расходы по подоходному налогу

	2020	2019
Текущий корпоративный подоходный налог	(3 942)	(1 684)
Отложенный подоходный налог	7 607	482
Итого	3 665	(1 202)

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2019 год относятся к следующему:

	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница	отложенный налог
основные средства и нематериальные активы	3 455	2 685	770	(154)
резерв по трудовым отпускам	13 487		13 487	2 697
Итого				2 543

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2020 год относятся к следующему:

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница	отложенный налог
основные средства и нематериальные активы	3 378	2 353	(1 025)	(205)
резерв по трудовым отпускам	51 781		51 781	10 356
итого				10 151

Сверка с финансовой отчетностью представлена следующим образом:

	2020	2019
Остаток на 01 января	2 543	2 061
Остаток на 31 декабря	10 151	2 543
Отражено в:		
Отчете о прибылях и убытках	7 608	482

23. Сделки со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	Реализация услуг	Приобрете- ние товаров, услуг	Реализация услуг	Приобрете- ние товаров, услуг
	2020		2019	
РГУ «Комитет индустрии туризма Министерства Культуры и спорта РК»	1 520 582	2 937 799		1 829 173
Итого	1 520 582	2 937 799		1 829 173

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности в отношении РГУ «Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта РК» на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствуют.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

	2020	2019
Заработная плата и премии	55 786	78 996
Социальный налог, социальные отчисления от заработной платы	5 230	7 242
Итого	61 016	86 238

Расходы по вознаграждению ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

24. Договорные обязательства

В 2019 году Организация заключила договор ответственного хранения, по которому она получила права безвозмездного пользования оргтехникой и офисной мебелью в количестве 221 единиц на общую сумму 14 481 тыс. тенге от связанной стороны - АО «Национальная компания «Астана «ЭКСПО-2017», сроком более одного года.

Срок хранения по договору: с даты передачи на ответственное хранение до момента передачи от АО «Национальная компания «Астана «ЭКСПО-2017» в ГУ «Комитет государственного имущества и

приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» (акционеру Организации), для дальнейшей передачи в качестве вклада в уставный капитал Организации.

На дату утверждения данной финансовой отчетности, передача вышеуказанных активов в качестве вклада в уставный капитал не произведена.

25. Условные и прочие обязательства

Налогообложение

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

При определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Казахские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции при интерпретации и применении законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Республике Казахстан, значительно превышающие аналогичные риски в других странах.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства РК и официальных комментариев к нормативным документам. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Организации может быть существенным.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Организация может быть объектом различных судебных процессов и исков. Организация оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда есть вероятность того, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Экологические вопросы

Применение природоохранного законодательства в РК развивается, и позиция государственных органов РК относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Организация проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Организации считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства Организация не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан для Организации является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

26. Управление финансовыми рисками

Бизнес-риски

Основная деятельность Организации связана с туристическим бизнесом. Основные риски возникают в связи с внутренними факторами, такими как транспортное обеспечение, наличие гостиниц, соответствующих запросам туристов, наличие развитой инфраструктуры для привлечения туристов, наличие обученного персонала и т.п. Это приводит к существенным различиям в объемах привлечения туристов по сравнению с европейскими странами и странами дальнего зарубежья. Местные и глобальные рыночные условия также влияют на цены на оказываемые услуги. Законодательная база и компетенция руководства Организации отражается на ее способности управлять этими рисками.

Факторы финансового риска

Функция управления финансовыми рисками в Организации проводится в области рисков по ценам на товары, финансовым рискам, операционным рискам и юридическим рискам. Главной сферой деятельности Организации является продвижение туристического бизнеса в Казахстане, в связи с этим Организация подвержена рискам изменений цен на товары, работы, услуги в сфере туристического бизнеса. Кроме того, функция управления рисками Организации осуществляется в отношении финансовых рисков: рыночные риски (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий риск изменения цены), кредитный риск и риск ликвидности.

Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным риском осуществляется на ежедневной основе высшим органом оперативного управления, ответственным за принятие операционных решений. Управление юридическим риском обеспечивается внутренней юридической службой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Организации финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Организации торговой, прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Организация осуществляет операции с РГУ «Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта РК». Максимальный кредитный риск представляет собой остатки средств на счетах в банках.

	2020	2019
Денежные средства и их эквиваленты	68 587	4 882
Итого	68 587	4 882

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Организация не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Организации к управлению ликвидностью заключается в том,

чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Организации.

Обычно Организация обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, форс-мажор.

Финансовые обязательства Организации представлены, в основном, торговой кредиторской задолженностью. По состоянию на 31 декабря 2020 года, а также же за аналогичный период прошлого года торговая кредиторская задолженность отсутствует.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Организации или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Организация не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2020 года Организация не подвергалась валютному риску, так как отсутствуют сальдо, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Организации, то есть тенге.

Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения).

Организация не имеет займов, которые были получены по различным ставкам, таким образом, Организация подвержена минимальному риску влияния изменений процентной ставки на движение денежных средств.

Управлением капиталом

Цели Организации при управлении капиталом заключаются в сохранении способности Организации продолжать деятельность в качестве непрерывно действующего предприятия, приносить прибыль владельцу и выгоды прочим заинтересованным лицам, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для сокращения его стоимости.

27. События после отчетной даты

Организация не имела существенных событий в течение периода между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, которые могли бы оказать значительное влияние на финансовую отчетность Организации.