

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ «ABZAL AUDIT»**

**Акционерное общество
«Национальная компания «Kazakh Tourism»**

***Финансовая отчетность и отчет аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года***

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Отчет независимых аудиторов	4-5
Бухгалтерский баланс	6-7
Отчет о прибылях и убытках	8-9
Отчет о движении денег	10-11
Отчет об изменениях в собственном капитале	12-14
Примечания к финансовой отчетности	15-33

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за период с «01» января 2017 года по «31» декабря 2017 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательств Республики Казахстан и Международным стандартам финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску «30» марта 2018 года.

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



Председатель Правления _____

Кузембаев Рашид Талапович

Главный бухгалтер _____

Саржанова Альмира Валерьевна



Қазақстан Республикасы, 050000, Алматы қаласы,
Қазбек Би көшесі, 50, оф. 66,67,68 Тел.: (727) 2614250, 2501348
Факс: (727) 2611187. E-mail: abzalaudit@mail.ru

050000, Republic of Kazakhstan, Almaty city,
50, Kazbek Bi str., off. 66,67,68. Phone: (727) 2614250, 2501348
Fax: (727) 2611187. E-mail: abzalaudit@mail.ru

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и руководству АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее - «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» на «31» декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты, движения денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажение могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения о достоверности данной финансовой отчетности.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - О-Б. Макашұлы.



О-Б. Макашұлы
Генеральный директор
ТОО НАК «ABZAL AUDIT»



О-Б. Макашұлы
Аудитор 0215

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000026 выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 9 февраля 2007 года

Квалификационное свидетельство № 0000215, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан, протокол № 18 от 18.12.1995 года.

«30» марта 2018 года
Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, ул.Казыбек Би, 50, офис 52-54

Форма 1

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2017 г.

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 **Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism»**
по состоянию на **31 декабря 2017 года**

В тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
АКТИВЫ			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	237	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016		
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018		
Прочие краткосрочные активы	019	9 980	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	10 217	-
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118		
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	81	-
Отложенные налоговые активы	122	1 946	-
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	2 027	-
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		12 244	-

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ**III. Краткосрочные обязательства**

Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	900	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	29	-
Краткосрочные резервы	214	9 810	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1 036	-
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	11 775	-
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		

IV. Долгосрочные обязательства

Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	-	-

V. Капитал

Уставный (акционерный) капитал	410	129 349	-
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(128 880)	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	469	-
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	469	-
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		12 244	-

Председатель Правления: Кузембаев Рашид Талапович

Главный бухгалтер: Саржанова Альмира Валерьевна

Курбанов
Саржанова



Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2017г.

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: **Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism»**
за год, заканчивающийся **31 декабря 2017 года**

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	162 472	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(153 048)	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	9 424	-
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(20 644)	-
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(11 220)	-
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025	(118 570)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(129 790)	-
Расходы по подоходному налогу	101	910	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(128 880)	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(128 880)	-
собственников материнской организации		(128 880)	-
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		

Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(128 880)	-
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации		(128 880)	-
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			

Председатель Правления: Кузембаев Рашид Талапович

Главный бухгалтер: Саржанова Альмира Валерьевна



Место печати

(Handwritten signature)

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2017г.**

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: **Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism»**
за год, заканчивающийся **31 декабря 2017 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	181 969	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	42 438	-
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	139 531	-
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	182 551	-
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	64 038	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	72 795	-
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	31 546	-
прочие выплаты	027	14 172	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(582)	-
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	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		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
			-

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	81	
в том числе:			
приобретение основных средств	061	81	-
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		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(81)	-
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	12 900	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	12 900	-
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	12 000	-
в том числе:			
погашение займов	101	12 000	-
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		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	237	-
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140		
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	237	-

Председатель Правления: Кузембаев Рашид Талапович

Главный бухгалтер: Саржанова Альмира Валерьевна

Место печати



(Handwritten signatures)

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2017г.**

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: **Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism»**
за год, заканчивающийся **31 декабря 2017 года**

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код стр оки	Капитал материнской организации					Доля неконтр олирую щих собстве нников	Итого капитал
		Уставный (акционерн ый) капитал	Эмиссио нный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспреде ленная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010							
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	-	-	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): в том числе:	220	-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	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 долевых	312								-
инструментов (акций)									
Выпуск долевых инструментов	313								
связанный с объединением бизнеса									
Долевой компонент конвертируемых	314								
инструментов (за минусом налогового									
эффекта)									
Выплата дивидендов	315								-
Прочие распределения в пользу	316								
собственников									
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних	318								
организациях, не приводящей к потере									
контроля									
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года									
(строка 100 + строка 200 + строка	400								
300 + строка 319)		-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка	500								
400+/строка 401)		-	-	-	-	-	-	-	-
Общая совокупная прибыль, всего	600								
(строка 610+ строка 620):		-	-	-	-	(128 880)	-	(128 880)	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(128 880)	-	(128 880)	
Прочая совокупная прибыль, всего	620								
(сумма строк с 621 по 629):									
в том числе:									
Прирост от переоценки основных	621								
средств (за минусом налогового									
эффекта)									
Перевод амортизации от переоценки	622								
основных средств (за минусом									
налогового эффекта)									
Переоценка финансовых активов,	623								
имеющиеся в наличии для продажи (за									
минусом налогового эффекта)									
Доля в прочей совокупной прибыли	624								
(убытке) ассоциированных									
организаций и совместной									
деятельности, учитываемых по методу									
долевого участия									
Актuarные прибыли (убытки) по	625								
пенсионным обязательствам									
Эффект изменения в ставке	626								
подходного налога на отсроченный									
налог дочерних компаний									
Хеджирование денежных потоков (за	627								
минусом налогового эффекта)									
Курсовая разница по инвестициям в	628								
зарубежные организации									
Хеджирование чистых инвестиций в	629								
зарубежные операции									
Операции с собственниками всего	700								
(сумма строк с 710 по 718)		129 349	-	-	-	-	-	-	129 349
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	129 349							129 349

Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых 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	-	-	-	(128 880)	-	469

Председатель Правления: Кузембаев Рашид Талапович

Главный бухгалтер: Саржанова Альмира Валерьевна

Место печати



Handwritten signature

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism» создано в соответствии постановления Правительства Республики Казахстан от «14» июля 2017 года № 428 «О создании акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

Компания зарегистрировано Департаментом юстиции г. Астана Управление юстиции района Есиль от «01» августа 2017 года, Бизнес идентификационный код (БИН) 170 840 000 676.

В качестве плательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано в РГУ «УГД по Есильскому району ДГД по г. Астана», свидетельство о постановке на учет по НДС серия 62001 номер 1008766 от «25» октября 2017 г.

Юридический адрес Компании: РК, 010000, г. Астана, проспект Мангилик Ел, дом 8, подъезд 15.

В соответствии с Уставом Компании, утвержденным приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан от «26» июля 2017 года, № 825 предметом деятельности Компании 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.

Компания 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 «Kazakh Tourism»;
- проведение мероприятий по продвижению отечественного туризма в Республике Казахстане 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.

Лицензируемые виды деятельности осуществляются после получения соответствующих лицензий.

Органами управления Компании являются:

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

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

- Председатель Правления – Кузембаев Р.Т., Протокол заседания Совета Директоров Общества № 1 от 27.09.2017 г.
- Главный бухгалтер – Саржанова А.В., Приказ № Л-3 от 04.10.2017 г.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании подвержена страховым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведёт свои учётные записи в казахстанских тенге.

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность, подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО») и законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета, и изложена в формате годовой финансовой отчетности утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28.06.2017 г. № 404

Непрерывность деятельности

Долгосрочная экономическая стабильность Компании зависит от экономической стабильности, как в стране, так и в мире, 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 неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

Руководство считает, что вследствие положительного собственного капитала на 31 декабря 2017 г., положительных среднесрочных прогнозов, Компания сможет продолжить непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных сумм доходов и расходов, а также используемых классификаций, отраженные в отчете о финансовом положении которые могли бы возникнуть в случае неспособности Компании продолжать свою деятельность.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в тыс.тенге. Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовой разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

В отчетном периоде Компания не проводила операций в иностранной валюте.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «МСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2017 года.

Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

В 2017 году Компания приняла все новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации, выпущенные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые относятся к ее деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2009 года:

- IAS 1 «Представление финансовой отчетности», заменяет IAS 1 «Представление финансовой отчетности» в редакции 2003 года, с учетом поправок 2005 года;
- IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (изменен)»;
- IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытия» (изменен);
- IFRS 8 «Операционные сегменты» (изменен);
- IAS 12 «Налоги на прибыль» (изменен);
- IAS 16 «Основные средства» (изменен);
- IAS 19 «Вознаграждения работникам» (изменен);
- IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов» (изменен);
- IAS 23 «Затраты по займам»;
- IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (изменен);
- IAS 36 «Обесценение активов» (изменен);
- IAS 38 «Нематериальные активы» (изменен);
- IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (изменен);
- IAS 40 «Инвестиционная недвижимость» (изменен);
- IFRIC 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению среды и иных аналогичных обязательствах»;

Также, в отдельные МСФО внесены изменения только в части терминологии, с целью приведения в соответствие с новой редакцией IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

3. Существенные аспекты учётной политики

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Основные средства

Основные средства в момент поступления в финансовой отчетности отражаются по *первоначальной стоимости*, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Основные средства стоимостью, которых составляет менее 100 МРП (без НДС), списываются на расходы периода и признаются в составе отчета о совокупном доходе, в зависимости от функции, как себестоимость реализации, расходы по реализации или административные расходы, соответственно.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных Компанией в счет вклада в акционерный капитал, определяется исходя из справедливой стоимости, которая в данном случае считается равной денежной оценке, согласованной Единственным акционером и подтвержденной независимыми оценщиками.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, Компания признает их справедливую стоимость на дату принятия к учету.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитывается согласно основному порядку учета, то есть по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится. Однако, в случае если в последующем случится значительная девальвация национальной валюты или произойдет значительное увеличение рыночной стоимости основных средств допускается проведение переоценки основных средств до справедливой стоимости. В этом случае будут внесены изменения и дополнения в учетную политику Компании.

Износ начисляется для списания стоимости активов в течение их оцененных сроков полезного использования *прямолинейным методом*. Предполагаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и метод начисления износа пересматриваются в конце каждого года, и любые изменения учитываются на перспективной основе.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	15-60 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	3-10 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты на техническое обслуживание и регулярный (текущий и капитальный) ремонт относятся на расходы по мере возникновения.

Расходы, связанные с модификацией, усовершенствованием, заменой и т.п. основных средств, улучшающие первоначально оцененные показатели (срок службы, производственная мощность)

относятся на увеличение их стоимости – капитализируются. Замененные составные части объекта списываются.

Отражение основных средств в финансовой отчетности прекращается при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив был списан.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются *по себестоимости*. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам: себестоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется на основе равномерного (*прямолинейного*) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива в бухгалтерском учете. Если нематериальный актив признан с неограниченным сроком полезной службы, данный актив амортизации не подлежит.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нормы амортизации нематериальных активов Компании, следующие:

- а. патенты, лицензии и торговые марки – 3-10 лет;
- б. компьютерное программное обеспечение – 3-5 лет;
- в. прочие нематериальные активы – 3-10 лет.

Аренда

Распределение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если эти не указывается в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Компания в качестве арендодателя

Компания классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Компания выступает в качестве арендодателя по договорам операционной аренды.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем балансе только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости внесенного или уплаченного за него возмещения, плюс, если это

финансовый актив и финансовое обязательство, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Последующая оценка активов производится:

- По справедливой стоимости учитываются финансовые активы или обязательства, изменение в стоимости которых отражаются в составе прибыли или убытка за период;
- По амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента (дисконтирование) учитываются инвестиции до погашения, займы и дебиторская задолженность. Ссуды и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев, отражаются по первоначальной стоимости и не дисконтируются;
- По себестоимости учитываются инвестиции в долевые инструменты, по которым нет рыночной котировки на активном рынке, справедливую стоимость которых невозможно измерить с достаточной степенью надежности, а также связанных с ними производных инструментов, расчеты по которым должны производиться путем поставки таких не котируемых долевых инструментов.

После первоначального признания последующая оценка финансовых обязательств производится по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за исключением:

- 1) Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, должны оцениваться по справедливой стоимости.
- 2) Финансовых обязательств, возникающих, когда передача финансового актива не подпадает под прекращение признания или, когда для отражения ее в учете используется подход, основанный на продолжающемся участии в активе.

Справедливая стоимость

Показателем справедливой стоимости является рыночная котировка; для имеющегося актива – цена спроса, для приобретаемого – цена предложения.

Переоценка финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату и дату выбытия.

Обесценение финансовых активов

Компания создает резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Компания проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на первое число месяца, следующего за отчетным периодом (год).

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет суммы ранее созданного резерва. В случае если сумма списания не покрывается созданным резервом, необходимо доначислять резерв до величины, подлежащей списанию дебиторской задолженности

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Прекращение признания финансового обязательства

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 через прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличность в кассе, средства на банковских счетах Компании и вкладах до востребования. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Принципы, порядок проведения, документирования операций на расчетных счетах Компании в тенге регламентируются следующими основными законодательными, нормативными правовыми актами Республики Казахстан, в частности:

а. Законом Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 11-VI «О платежах и платежных системах»;

б. Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 203 «Об утверждении Правил применения кодов секторов экономики и назначения платежей».

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются на расходы Компании по средневзвешенной стоимости и учитываются по фактической себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Запасы Компании включают:

- а. материалы;
- б. горюче-смазочные материалы;
- в. канцелярские товары;
- г. запасные части;
- д. товары;
- е. прочие запасы.

Компания создает резерв по неликвидным и залежалым материалам и прочим запасам для списания стоимости неликвидных и залежалых материалов до чистой стоимости реализации, применяя следующую методику расчета резерва по неликвидным запасам:

а. по запасам, движение которых за период от года до 3-х лет составляет менее 5% – создается резерв в размере 50% стоимости запасов;

б. по запасам, находящимся без движения более 3-х лет – создается резерв в размере 100% стоимости запасов.

Обесценение нефинансовых активов

Компания на конец каждого отчетного периода оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака Компания оценивает возмещаемую стоимость актива.

Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы – справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива

превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Однако иногда невозможно оценить справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие ввиду отсутствия основы для надежной оценки цены, по которой проводилась бы обычная операция по продаже актива между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. В таком случае Компания может использовать в качестве возмещаемой суммы актива его ценность использования.

При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности, включая обесценения запасов, признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценения актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости и когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. В случае наличия любого такого признака Компания оценивает возмещаемую стоимость этого актива.

Убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах в отношении актива, должен восстанавливаться, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой суммы. Данное увеличение является восстановлением убытка от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

Признание выручки и расходов

Выручка

Компания осуществляет учет доходов в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Доход признается Компанией, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, т.е. полученный иным способом, чем за счет взноса участника Компании, который может быть надежно измерен. Признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при реализации услуг или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга). Доход Компании оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения. При поступлении активов в денежной форме на основе договора справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Компанией и заказчиком.

Однако, в случае, если поступление денежных средств или эквивалента денежных средств откладывается, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или подлежащей получению номинальной суммы денежных средств. Например, Компания может предоставить беспроцентный кредит покупателю или продать в рассрочку товары. Когда договор фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента – это наиболее точно определяемая величина из следующих:

- а) преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности; или
- б) процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным расходом.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в зависимости от степени завершенности работ на отчетную дату при условии, что степень завершенности и выручка могут быть достоверно определены.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического расходования соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Компания представляет анализ расходов (убытков), исходя из их внутренней функции для Компании. Расходы Компании включают в себя:

- а. себестоимость оказанных услуг;
- б. общие и административные расходы;
- в. финансовые расходы;
- г. прочие расходы;
- д. расходы по налогу на прибыль.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органом. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла и ли актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив буде реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили или фактически вступили в силу.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Собственный капитал

Собственный капитал – часть активов Компании, остающаяся после вычета всех его обязательств, т.е. собственный капитал – это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, т.к. представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов Участнику, когда распределения денежных средств и неденежных активов Участнику, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Компанией. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается собственниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Компании, за текущий период к нераспределенной прибыли/непокрытому убытку прошлых лет и использования прибыли.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

- а. начисления дивидендов;
- б. отчислений в резервный капитал;
- в. присоединения к акционерному капиталу;
- г. уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала (в случае недостаточности эмиссионного дохода);
- д. уменьшения на суммы убытков от перепродажи выкупленных собственных акций сверх эмиссионного дохода.

Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения Единственного акционера

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеются обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Компания признает государственные субсидии (доход от безвозмездно полученного имущества) как доходы будущих периодов. И только ту часть доходов признает в отчете о прибылях и убытках, которая компенсирует соответствующие расходы на систематической основе в течение срока эксплуатации полученного имущества.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам – все формы возмещения, которые Компания предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают:

- а. заработную плату и взносы на социальное обеспечение;
- б. оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- в. участие в прибыли и премии.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог за отчетный период в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников, но не более 183 442 тенге в месяц на одного сотрудника в 2017 году в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и выплачивает его в бюджет Республике Казахстан.

Сделки со связанными сторонами

Сторона является связанной с организацией, когда сторона прямо или косвенно через одного или более посредников контролирует организацию, владеет долей участия в компании и имеет значительное влияние (более 20 %); сторона ведет совместную деятельность с компанией; организации, у которой первым руководителем является руководитель компании на условиях совмещения; сторона, с которой компания заключает значительные по объему сделки на основании своей экономической зависимости от неё.

Связанные стороны включают в себя отношения с Учредителями, и ключевой управленческий персонал.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События после окончания отчетного периода – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

- а. события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после окончания отчетного периода); и
- б. события, свидетельствующие о возникших после окончания отчетного периода условиях (некорректирующие события после окончания отчетного периода).

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

4. Примечание к строке баланса 010 Денежные средства и их эквиваленты

На отчетную дату остатки денежных средств распределялись следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	237	-
Итого	237	-

Движение денежных средств на счетах Компании представлено в отчетах о движении денег на отчетную дату, составленных прямым методом.

5. Примечание к строке баланса 019 Прочие краткосрочные активы

Прочие текущие активы включают:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Расходы будущих периодов, в том числе:	8 862	-
Добровольное медицинское страхование 2017-2018 гг.	8 728	-
Страхование ГПО работодателя 2017-2018 гг.	134	-
Авансовые платежи по налогам и другим платежам в бюджет, в том числе:	1 118	-
Индивидуальный подоходный налог	841	-
Налог на добавленную стоимость	264	-
Социальный налог	8	-
Обязательные и добровольные платежи	5	-
Итого	9 980	-

Расходами будущих периодов признаются расходы, которые уже понесены, но в соответствии с принципом соотнесения и начисления будут включены в финансовый результат в предстоящих периодах. Все имеющиеся у Компании расходы будущих периодов являются текущими, так как будут отнесены на затраты в течение последующих 12-ти месяцев.

6. Примечание к строке баланса 118 Основные средства

Движение основных средств за 2017 г.	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2016г.		-
Поступления	129 349	129 349
Выбытия		-
На 31 декабря 2017г.	129 349	129 349
Накопленный износ		
На 31 декабря 2016г.		-
Начисленный износ	10 779	10 779
Убытки от обесценения	118 570	118 570
Выбытия		-
На 31 декабря 2017г.	129 349	129 349
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2017г.	-	-

В 2017 году состав основных средств Компании сформирован за счет республиканского имущества, находящегося на балансе РГКП «Национальный музей Республики Казахстан».

Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тыс.тенге, если не указано иное)

Целевого предназначения эти объекты не имеют, так как активы не используются в течении отчетного периода в деятельности Компании. В соответствии МСФО (IAS 16) «Основные средства» п. 63. Компания произвела обесценения активов, в соответствии со стандартом МСФО (IAS 36) «Обесценения активов» при оценке признаков обесценения активов, по внешним источникам информации наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании. По внутренним источникам информации были признаки морального устаревания. Показатели внутренней отчетности указывают денежные потоки для приобретения актива и последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму расходов. Фактические чистые денежные потоки и операционная прибыль от актива, значительно хуже, чем запланированные показатели.

Убытки от обесценения активов признаны в отчете о совокупном доходе за отчетный период в сумме – 118 570 тыс.тенге. Состав обесцененных основных средств состоит:

1. Витрины, задники к витринам в количестве - 110 шт.;
2. Фотоколлаж, инсталляции, стенды в количестве - 35 шт.;
3. Подиумы в количестве – 344 шт.;
4. Графическая панель, прочие в количестве – 377 шт.

Амортизационные отчисления за отчетный период в сумме – 10 779 тыс.тенге были отражены в составе административных расходов.

7. Примечание к строке баланса 121 Нематериальные активы

	тыс.тенге
Движение нематериальных активов за отчетный период	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016г.	-
Поступления	81
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017г.	81
Накопленный износ на 31 декабря 2016г.	-
Начисленный износ	-
Выбытия	-
Накопленный износ на 31 декабря 2017г.	0
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016г.	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017г.	81

8. Примечание к строке баланса 122 Отложенные налоговые активы

Сумма отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности, представлены ниже:

	тыс.тенге	
Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Фиксированные активы	(16)	-
Резерв по отпускам и премиям	1 962	-
Отложенные налоговые активы	1 946	-

Корпоративный подоходный налог (КПН) 2017 год рассчитан по ставке 20% от налогооблагаемого дохода Компании за период.

	тыс.тенге	
Наименование	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Текущий корпоративный налог	(1 036)	-
Отложенные налоговые активы	1 946	-
Расходы по налогу на прибыль, признанные в отчете о совокупном доходе	910	-

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью:

В тыс. тенге	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	(129 790)	-
По ставке налога на прибыль в размере 20%	25 958	-
Невычитаемые расходы	(27 821)	-
Отложенные налоговые обязательства	1 946	-
Уменьшение налогооблагаемого дохода ст. 133 НК	826	-
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	910	-

9. Примечание к строке баланса 212 Прочие краткосрочные финансовые обязательства

На отчетную дату сложились следующие обязательства по займам:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Обязательства по займам	900	-

За отчетный период Компанией получен финансовый займ от КФ Фонд Развития Сары-Арка по договору от 31.10.2017 г. в сумме – 12 900 тыс.тенге. В отчетном периоде обязательства по данному договору классифицированы как краткосрочный займ.

10. Примечание к строке баланса 213 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На отчетную дату кредиторская задолженность включает в себя следующее:

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе:	29	-
Единый регистратор ценных бумаг АО	29	-

Торговая кредиторская задолженность на отчетную дату является беспроцентной, сроком меньше 1-го месяца.

11. Примечание к строке баланса 214 Краткосрочные резервы

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Резервы на обязательства связанные с персоналом	9 810	-

12. Примечание к строке баланса 215 Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

Наименование	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	1 036	-

**13. Примечание к строке баланса 410, 414 Капитал, Нераспределенная прибыль
 (непокрытый убыток)**

<i>Наименование</i>	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Уставный капитал	129 349	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(128 880)	-
Итого собственный капитал	469	-

Уставный капитал Компании 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 ед. в сумме – 129 349 000,00 (Сто двадцать девять миллионов триста сорок девять тысяч) тенге.

Количество объявленных акций Компании, равна количеству акций, оплачиваемых единственным учредителем, и составляет – 129 349 (Сто двадцать девять тысяч триста сорок девять) штук простых акций номинальной стоимостью одной акции в размере – 1 000,00 (Одна тысяча) тенге.

Учредителем Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Права владения и пользования государственным пакетом акции осуществляет Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).

14. Доходы

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов выручки от основных видов деятельности Компании:

<i>Доход от реализации услуг</i>	тыс.тенге	
	На 31.12.2017г.	На 31.12.2016г.
Выполнение гос.задания	162 472	-
Итого	162 472	-

В рамках республиканской бюджетной программы 043 «Формирование национального туристического продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке», подпрограммы 100 «Формирование туристического имиджа Казахстана» поступили финансирование на выполнение государственного задания по договору № 50 от «30» ноября 2017 года.

15. Расходы

В нижеследующих таблицах представлен анализ основных компонентов себестоимости реализованной продукции, административных расходов и прочих расходов:

<i>Показатели 2017 года</i>	тыс.тенге	
	Сумма	Удельный вес в общей величине расходов, %
Себестоимость оказанных услуг, в том числе:	153 048	52,37
<i>Информационные услуги</i>	61	
<i>Консультационные расходы</i>	8 000	
<i>Товарно-материальные запасы</i>	982	
<i>Налоги(соц.налог)</i>	7 700	
<i>Расходы на рекламу и маркетинг</i>	28 437	
<i>Аренда</i>	7 835	
<i>Расходы по страхованию</i>	79	
<i>Вознаграждения работникам</i>	90 690	
<i>Отчисления от оплаты труда</i>	1 754	

Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism»
ПРИМЕЧАНИЯ к ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(все суммы представлены в тыс.тенге, если не указано иное)

Аутсорсинг	2 626	
Банковские услуги	84	
Командировочные расходы	4 715	
Прочее	86	
Административные расходы, в том числе:	20 644	7,06
Амортизация ОС	10 779	
Расходы на банковские услуги	9 810	
Резерв по отпускам	55	
Прочие расходы	118 570	40,57
Расходы от обесценения активов	118 570	
Итого расходов:	292 262	100

16. Условные и оценочные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существуют риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Условные обязательства по налогообложению

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действует в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и постоянное изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течении пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам. Проверки правильности исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет могут быть проведены налоговыми органами, а также по заявлениям самого налогоплательщика или третьих лиц.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.

Условные обязательства юридических вопросов

В 2017 г. Компания не участвовала в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Компания не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

16. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты, дебиторскую и кредиторскую задолженности. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые инструменты: Раскрытие и представление информации».

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане. Эти риски могут быть образованы под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства, и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты Компании.

Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления лимитов риска и других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Компании, и каждый отдельный сотрудник.

Основными рисками, присущими деятельности Компании являются: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск, операционный риск, которые возникают у Компании за отчетный период.

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

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании, которое отвечает за управление и контроль над рисками.

Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками.

Компания не использует финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. руководство считает, что валютный риск является незначительным. Функциональной основной валютой Компании является тенге.

Ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

Кредитный риск

Кредитный риск, относящийся к финансовым активам Компании, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов.

В отношении банков и финансовых учреждений Компания принимает учреждения с высокими рейтингами.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

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

Ликвидность оценивается, и управление ею осуществляется Компанией в основном, на автономной основе, опираясь на соотношение чистых ликвидных активов и обязательств.

Операционный риск

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

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Объем операций со связанными сторонами, сальдо на конец года, а также соответствующие суммы расходов и доходов за год представлены ниже.

Операции со старшим руководящим персоналом

За отчетный период общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенные в общие и административные расходы в отчете о совокупном доходе на отчетную дату составили в сумме – 13 873 тыс.тенге.

В состав ключевого управленческого персонала Компании входят:

№	Сотрудник	Должность	Заработная плата в 2017 г.
1	Дуйсенгалиев Тимур Талашевич	Заместитель Председателя Правления	2 909
2	Егимбаева Майя Ербулатовна	Управляющий директор	2 000
3	Изтелеуов Санжар Бейсенбаевич	Заместитель Председателя Правления	2 909
4	Кузембаев Рашид Талапович	Председатель Правления	3 600
5	Садвакасов Кайрат Серикович	Заместитель Председателя Правления	2 455
Итого			13 873

Операции с участием прочих связанных сторон

тыс.тенге	
Конечная контролирующая сторона - государственные компании и организации	По категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Прочие краткосрочные активы	9 980
Отложенные налоговые обязательства	1 946

тыс.тенге	
Конечная контролирующая сторона - государственные компании и организации	По категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка	162 472
Административные расходы	(20 644)
Себестоимость	(153 048)
Убыток от обесценения основных средств	(118 570)
Расход по налогу на прибыль	910

19. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные – это события, возникшие в период между датой отчетного периода и датой представления отчетности.

Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

К моменту составления финансовой отчетности в Компании не происходило событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

20. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся «31» декабря 2017 года, была утверждена к выпуску руководством Компании «30» марта 2017 года.



Председатель Правления _____ Кузембаев Рашид Талапович

Главный бухгалтер _____ Саржанова Альмира Валерьевна