

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «KAZAKH TOURISM»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г. НУР-СУЛТАН
2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

Наименование	страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2019 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2-4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности	9-48



«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, ҚР, 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



Утверждаю:
Генеральный директор
ОО «Ар-Аудит»
..... Омаров Б. Т.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Руководству
АО «Национальная компания
«Kazakh Tourism»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – Организация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В финансовой отчетности отражено краткосрочное оценочное обязательство по накапливаемым оплачиваемым отпускам работникам по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере 13 487 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2018 года - 10 398 тысяч тенге. При использовании работниками оплачиваемых отпусков, Организацией начислены оплачиваемые отпуска за счет расходов периода, а не за счет ранее созданного резерва по отпускам. Финансовая отчетность Организации за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не содержит корректировок, связанных с данным несоответствием.

Мы не имели возможности наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года, по причине того, что мы были привлечены в качестве аудиторов Организации после наступления этих дат. Мы не имели возможности удостовериться в количестве запасов и основных средств путем применения других аудиторских процедур. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении соответствующих показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о прибылях и убытках, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

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 Республики 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 нами мнения с оговоркой.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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

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



Омаров С. Б.

Аудиторская организация ТОО «Ар-Аудит»

Государственная лицензия юридического лица № 0000020 от 27 декабря 1999 года



23 июля 2020 года

г. Нур-Султан, пр. Тауелсыздық, д. 24, этаж 3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2019	2018
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	3 327	
Нематериальные активы	6	128	173
Отложенные налоговые активы	21	2 543	2 061
Итого долгосрочные активы		5 998	2 234
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Запасы	7	8 077	19
Текущий подоходный налог	8	4 784	
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	0	5
Денежные средства и их эквиваленты	10	4 882	5 903
Прочие краткосрочные активы	11	12 826	12 049
Итого текущие активы		30 570	17 976
ИТОГО АКТИВОВ		36 568	20 210
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	129 349	129 349
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	12	(107 268)	(165 495)
Итого капитал		22 081	(36 146)
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные оценочные обязательства	13	13 487	10 398
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	800	
Прочие краткосрочные обязательства	15	200	45 958
Итого текущие обязательства		14 487	56 356
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		36 568	20 210

Председатель правления
Еркинбаев Е. М.

23 июля 2020 года
г. Нур-Султан



Директор Департамента экономики и финансов
Сахметова Г. М.

23 июля 2020 года
г. Нур-Султан


Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2019	2018
ДОХОДЫ	16	2 937 799	1 832 655
СЕБЕСТОИМОСТЬ	17	(2 870 843)	(1 871 580)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		66 956	(38 925)
Административные расходы	18	(9 207)	(705)
Прочие расходы	19	(23)	
Прочие доходы	20	1 703	2 900
ИТОГО ОПЕРАЦИОННЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)		59 429	36 730
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		59 429	36 730
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	(1 202)	115
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		58 227	36 615
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		58 227	36 615



Председатель правления
Еркинбаев Е. М.
23 июля 2020 года
г. Нур-Султан


Директор Департамента экономики и финансов
Сахметова Г. М.
23 июля 2020 года
г. Нур-Султан

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)

(в тысячах казахстанских тенге)

	2019	2018
Операционная деятельность		
Реализация товаров и услуг	2 168 001	344 056
Прочая выручка		647
Авансы полученные	1 228 804	1 708 518
Прочие поступления	3 139	27 568
Платежи поставщикам за товары и услуги	(1 453 324)	(1 324 404)
Выплаты по заработной плате	(424 438)	(394 841)
Подходный налог и другие платежи в бюджет	(359 256)	(216 370)
Прочие выплаты	(1 159 760)	(138 483)
Чистая сумма денежных средств, полученные от операционной деятельности	3 166	6 691
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(4 187)	
Приобретение нематериальных активов		(125)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(4 187)	(125)
Финансовая деятельность		
Погашение займов		(900)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(900)
Влияние обменных курсов валют к тенге		
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(1 021)	5 666
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	5 903	237
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	4 882	5 903

Председатель правления
Еркинбаев Е. М.

23 июля 2020 года
г. Нур-Султан

Директор Департамента экономики и финансов
Сахметова Г. М.

23 июля 2020 года
г. Нур-Султан

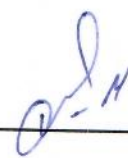
Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	Всего капитал
Сальдо на 01 января 2018 года	129 349		(128 880)	469
Прибыль (убыток) за 2018 год			(36 615)	(36 615)
Прочий совокупный доход				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	129 349		(165 495)	(36 146)
Сальдо на 01 января 2019 года	129 349		(165 495)	(36 146)
Прибыль (убыток) за 2019 год			58 227	58 227
Прочий совокупный доход				
Сальдо на 31 декабря 2019 года	129 349		(107 268)	22 081




Председатель правления
Еркинбаев Е. М.
23 июля 2020 года
г. Нур-Султан



Директор Департамента экономики и финансов
Сахметова Г. М.
23 июля 2020 года
г. Нур-Султан

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

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 его уставном капитале.

Организация зарегистрирована Управлением юстиции района Есиль Департамента юстиции г. Астана «01» августа 2017 года. Организации был присвоен бизнес идентификационный номер (БИН) 170840000676.

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 Организации: РК, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Динмухамеда Конаева, дом 29/1.

Права владения и пользования государственным пакетом акций осуществляет 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 ед. в сумме – 129 349 000,00 (Сто двадцать девять миллионов триста сорок девять тысяч) тенге.

Количество объявленных акций Организации, равна количеству акций, оплачиваемых единственным акционером, 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.

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

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) *(все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)*

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.

Органами управления Организации 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 Организации являлись:

- Председатель Правления – Еркинбаев Е. М., Протокол заседания Совета Директоров Общества № 9 от 03.12.2019 г.
- Директор Департамента экономики и финансов – Сахметова Г. М., Приказ № Л-95 от 29.08.2019 г.

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 была 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.

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 2019 года, утверждена руководством Организации 23 июля 2020 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 его 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 отчете о финансовом положении, 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.

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;

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

- 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 отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Организации о финансовом положении), 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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 отчете о финансовом положении, 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 отчете о финансовом положении включают в себя денежные средства в банках.

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 2019 году (2018 год: 212 130 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 осуществляется 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 потребуется 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 услуг и товаров 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, по получении счета-фактуры продавца. такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении 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 состояние 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
земля	не амортизируется
здания и сооружения	15 - 60
машины и оборудование	5 - 10
информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	3 - 10
транспортные средства	5
прочие основные средства	2 - 10

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

**АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)**

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.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва по переоценке активов в нераспределенную прибыль.

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 (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Списание основных средств происходит 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 отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором 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
компьютерное 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, осуществлением сотрудничества 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».

Выручка в рамках республиканской бюджетной программы признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Организация пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Организация контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Организацией с покупателями, на оказание услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. 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, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Организация получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Организация получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Организация не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

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, 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 включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается 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 отчета о финансовом положении.

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 берутся 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 неопределённости 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 отчете о финансовом положении, 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, отражённую в финансовой отчётности.

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 22.

4. Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принципы учета, принятые при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке финансовой отчетности Организации за год, завершившийся 31 декабря 2018 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 01 января 2019 года. Организация не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

В момент заключения договора Организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Организация учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой, за исключением случаев, когда Организация применяет упрощение практического характера.

Применительно к договору, который содержит компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, арендатор должен распределить предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены обособленной сделки по компоненту аренды и совокупной цены обособленной сделки по компонентам, не являющимся арендой.

Организация определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Отражение аренды в финансовой отчетности арендатора

Признание и измерение

На дату начала аренды Организация (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Организация оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

На дату начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Организация использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Измерение после признания

После даты начала аренды Организация оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости. Организация применяет требования в отношении амортизации МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при амортизации актива в форме права пользования.

После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Организация переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды;
- изменение оценки опциона на покупку базового актива

Организация повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости.
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы.

Отражение аренды в финансовой отчетности арендодателя

Организация (арендодатель) классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Организация выступает в качестве арендодателя по договорам операционной аренды.

Признание и измерение

Организация признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом. Организация применяет другой систематический метод, если такой метод обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива. Организация признает затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, в качестве расхода.

Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых базовых активов, являющихся предметом операционной аренды, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов. Организация рассчитывает сумму амортизации в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

При применении разъяснения Организация проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Учитывая то, что Организация выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Организация пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Организации.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Организации.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Организации, поскольку у Организации отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата приобретения которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Организации ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Организации ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Организации соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку действующая политика Организации соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчетность Организации.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Организации. Организация планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения. Ожидается, что стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность Организации.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были представлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или прочих событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Организацию на дату перехода.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Организации.

«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования. В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными.

Поправки вступают в силу с 01 января 2020 года, но организации могут применить их раньше. Ожидается, что 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 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

5. Основные средства

	Машины и оборудования	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость:		129 349	129 349
Сальдо на 01.01.2018 г.		129 349	129 349
Приобретение			
Выбытие			
Сальдо на 31.12.2018 г.		129 349	129 349
Приобретение	580	3 159	3 739
Выбытие			
Сальдо на 31.12.2019 г.	580	132 508	133 088
Накопленная амортизация и обесценение:			
Сальдо на 01.01.2018 г.		129 349	129 349
Амортизация за период			
Обесценение за период			
Сальдо на 31.12.2018 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
Балансовая стоимость:			
На 31.12.2018 г.	0	0	0
На 31.12.2019 г.	541	2 786	3 327

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
Сальдо на 01.01.2018 г.	81	81
Поступление	125	125
Списание		
Сальдо на 31.12.2018 г.	206	206
Поступление		
Списание		
Сальдо на 31.12.2019 г.	206	206
Накопленная амортизация:		
Сальдо на 01.01.2018 г.	0	0
Амортизация за период	33	33
Списание амортизации		
Сальдо на 31.12.2018 г.	33	33
Амортизация за период	45	45
Списание амортизации		
Сальдо на 31.12.2019 г.	78	78
Балансовая стоимость:		
На 31.12.2018 г.	173	173
На 31.12.2019 г.	128	128

7. Запасы

	2019	2018
Сырье и материалы	8 077	19
Итого	8 077	19

8. Текущий подоходный налог

	2019	2018
Корпоративный подоходный налог	4 784	
Итого	4 784	

9. Краткосрочная дебиторская задолженность

	2019	2018
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	0	5
Итого	0	5

10. Денежные средства и их эквиваленты

	2019	2018
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	4 882	5 903
Итого	4 882	5 903

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

11. Прочие краткосрочные активы

	2019	2018
Расходы будущих периодов	12 826	12 049
Итого	12 826	12 049

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

	2019	2018
Добровольное медицинское страхование	12 521	11 852
Страхование ГПО работодателя	305	197
Итого	12 826	12 049

12. Капитал

	2019	2018
Простые акции в количестве 129 349 штук, номинальной стоимостью 1000,0 тенге за одну акцию	129 349	129 349
Убыток предыдущих лет	(165 495)	(128 880)
Прибыль (убыток) отчетного года	58 227	(36 615)
Итого	22 081	(36 146)

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

13. Краткосрочные оценочные обязательства

	2019	2018
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13 487	10 398
Итого	13 487	10 398

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	2019	2018
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	800	
Итого	800	

15. Прочие краткосрочные обязательства

	2019	2018
Индивидуальный подоходный налог	100	
Налог на добавленную стоимость		45 958
Обязательства по пенсионным отчислениям	100	
Итого	200	45 958

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

16. Доходы

	2019	2018
Доход от реализации товаров (работ и услуг)	2 937 799	1 832 655
Итого	2 937 799	1 832 655

Доходы от реализации товаров (работ и услуг) включали следующее:

	2019	2018
Организация мероприятий по формированию национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке (Договор на выполнение государственного задания № 7 от 29.01.2018 г.)		1 829 173
Услуги по организации и проведению презентации Щучинско-Боровской курортной зоны (Договор № 39 от 31.05.2018 г.)		3 482
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	
Услуги по организации и проведению международного туристского форума «Улытау-2019» (Договор о государственных закупках № 18 от 15.08.2019 г.)	88 845	
Итого	2 937 799	1 832 655

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

17. Себестоимость

	2019	2018
Расходы на мероприятия по формированию национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке	1 858 659	1 166 223
Расходы по организации и проведению международного туристского форума «Улытау-2019»	82 268	
Вознаграждения работникам	524 378	489 634
Аренда	80 865	70 941
Социальный налог	38 236	37 307
Командировочные расходы	33 222	27 457
Аутсорсинг	5 329	13 913
Консультационные расходы	8 036	11 607
Товарно-материальные запасы	1 882	9 817
Расходы по страхованию	12 162	8 970
Информационные услуги		8 823
Социальные отчисления	6 231	5 310
Банковские услуги	364	566
Прочие расходы	219 211	21 012
Итого	2 870 843	1 871 580

18. Административные расходы

	2019	2018
Амортизация ОС (НМА)	457	33
Банковские услуги	204	84
Расходы по оценочным обязательствам (резерв отпусков)	3 089	588
Расходы на аутсорсинг	4 643	
Прочие	815	
Итого	9 207	705

19. Прочие расходы

	2019	2018
Расходы по курсовой разнице	23	
Итого	23	

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

20. Прочие доходы

Штрафы, пени, неустойки	1 703	2 899
Итого	1 703	2 899

21. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2019	2018
Текущий корпоративный подоходный налог	(1 684)	
Отложенный подоходный налог	482	115
Итого	(1 202)	115

Отложенные налоговые активы (обязательства) включали:

сальдо на 31.12.19	балансовая стоимость	налоговая база	временная разница	отложенный налог
основные средства и нематериальные активы	3 455	2 685	770	(154)
резерв по отпускам	13 487		13 487	2 697
итого				2 543

Сверка с финансовой отчетностью представлена следующим образом:

	2019
Остаток на 01 января	2 061
Остаток на 31 декабря	2 543
Отражено в:	
Отчете о совокупном доходе	482

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

22. Сделки со связанными сторонами

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон, на 31 декабря составили:

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2019	2018	2019	2018
Республиканское Государственное Учреждение «Комитет индустрии туризма Министерства Культуры и спорта РК»	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

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

	Реализация товаров, услуг	Приобретение товаров, услуг	Реализация товаров, услуг	Приобретение товаров, услуг
	2019		2018	
Республиканское Государственное Учреждение «Комитет индустрии туризма Министерства Культуры и спорта РК»	2 937 799		1 829 173	
Итого	2 937 799		1 829 173	

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

	2019	2018
Заработная плата и премии	78 996	56 679
Отчисления от заработной платы	7 242	
Итого	86 238	56 679

23. 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 РК, 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 РК для Организации является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников.

24. 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 и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

Организация осуществляет операции с национальными и государственными компаниями, крупными корпоративными клиентами. Максимальный кредитный риск представляет собой остатки средств на счетах в банках.

	2019	2018
Денежные средства и их эквиваленты	4 882	5 903
Итого	4 882	5 903

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, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

2019	до востребовани я и менее 1 месяца	1-3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	итого
Торговая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0

Пояснительная записка с примечаниями к финансовой отчетности
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(продолжение) (все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге)

2018	до востребования и менее 1 месяца	1-3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	1-5 лет	итого
Торговая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0

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 2019 года Общество не подвергалось 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 владельцам и выгоды прочим заинтересованным лицам и поддержании оптимальной структуры капитала для сокращения его стоимости.

25. События после отчетной даты

За исключением, событий, изложенных в последнем абзаце, 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.

В текущем году пандемия коронавирусной инфекции оказала эффект на бизнес Организации. Организация не может сделать точных прогнозов относительно влияния коронавируса на операции, поскольку продолжительность этой эпидемии пока не поддается прогнозированию. Организация ожидает, что это негативное влияние продолжится после 23 июля 2020 года.