

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

**Финансовая отчетность с отчетом независимых
аудиторов
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности	3
Отчет независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном убытке	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-34

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся на указанную дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- оценку способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена руководством 15 мая 2019 года.

Председатель Правления

Директор ДБУО

Бисакаев Уркен Сериккалиевич

Саржанова Альмира Валерьевна



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Единственному акционеру и Руководству Акционерного общества «Национальная компания «Kazakh Tourism»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Kazakh Tourism» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 Компании.

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 Компании;
- 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия 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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Мусагул А. Б.
Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Мусагул А. Б.
Аудитор



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 18015829, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 августа 2018 года.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000393 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 25.04.1998 г

15 мая 2019 года

г. Нур-Султан, район Алматы,

ул. А. Байтұрсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге

	Примечание	31.12.2018г.	31.12.2017г.
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	4	5,903	237
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5	5	-
Запасы	6	19	-
Прочие краткосрочные активы	7	12,049	9,980
Итого текущие активы		17,976	10,217
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	8	173	81
Отложенные налоговые активы	18	2,061	1,946
Итого долгосрочные активы		2,234	2,027
Итого активы		20,210	12,244
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	9	-	900
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	10	-	29
Текущие налоговые обязательства	11	45,958	1,036
Прочие краткосрочные обязательства	12	10,398	9,810
Итого текущие обязательства		56,356	11,775
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	1	129,349	129,349
Непокрытый убыток		(165,495)	(128,880)
Итого собственный капитал		(36,146)	469
Итого капитал и обязательства		20,210	12,244

Председатель Правления

Директор ДБУО

Бисакаев Уркен Сериккалиевич

Саржанова Альмира Валерьевна



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге

	Примечание	2018	2017
Выручка по договорам с покупателями	13	1,832,655	162,472
Себестоимость реализации	14	(1,871,580)	(153,048)
Валовый доход (убыток)		(38,925)	9,424
Административные расходы	15	(705)	(20,644)
Прочие доходы/расходы	16	2,900	-
Убыток от обесценения активов	17	-	(118,570)
Убыток до налогообложения		(36,730)	(129,790)
Экономия по подоходному налогу	18	115	910
Убыток за период		(36,615)	(128,880)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за период		(36,615)	(128,880)

Председатель Правления



Бисакаев Уркен Сериккалиевич



Директор ДБУО



Саржанова Альмира Валерьевна

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах казахстанских тенге

	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств	2,080,789	181,969
в том числе:		
реализация товаров и услуг	344,056	42,438
прочая выручка	647	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1,708,518	139,531
прочие поступления	27,568	-
Выбытие денежных средств, всего	(2,074,098)	(182,551)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(1,324,404)	(64,038)
выплаты по оплате труда	(394,841)	(72,795)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(216,370)	(42,516)
прочие выплаты	(138,483)	(3,202)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	6,691	(582)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(125)	(81)
в том числе:		
приобретение нематериальных активов	(125)	(81)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(125)	(81)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств	-	12,900
в том числе:		
получение займов	-	12,900
Выбытие денежных средств, всего	(900)	(12,000)
в том числе:		
погашение займов	(900)	(12,000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(900)	900
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
Увеличение уменьшение денежных средств	5,666	237
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	237	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	5,903	237

Председатель Правления

Директор ДБУО

Бисакаев Уркен Сериккалиевич

Саржанова Альмира Валерьевна



ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее - «Компания») 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.

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

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

Юридический адрес Компании: РК, 010000, г. 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 Компании сформирован за счет республиканского имущества, находящегося на балансе РГКП «Национальный музей Республики Казахстан». Отчетом об оценке от «25» июля 2017 года № 25/07-01 определена рыночная стоимость основных средств РГКП «Национальный музей Республики Казахстан» в количестве 866 ед. в сумме – 129,349,000 (Сто двадцать девять миллионов триста сорок девять тысяч) тенге.

Количество объявленных акций Компании, 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 (Одна тысяча) тенге.

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

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

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

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

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

- 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 Компании являются:

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

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

- Председатель Правления – Кузембаев Р.Т., Протокол заседания Совета Директоров Общества № 1 от 27.09.2017 г.
- Директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности – Саржанова А.В., Приказ № Л-3 от 04.10.2017 г.

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

2 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. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), все денежные значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.1. Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией 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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.2. Принцип непрерывности деятельности

Не смотря на ухудшение финансовых показателей, Руководство Компании считает целесообразным применение принципа непрерывности при подготовке финансовой отчетности ввиду того, что ожидает расширение операционной деятельности с учетом положительных среднесрочных прогнозов.

Кроме того, долгосрочная экономическая стабильность Компании 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 неопределённости.

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

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности Компании, предполагающего, что Компания 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 Компании продолжать свою деятельность.

2.3. Пересчет иностранных валют

В отчетном периоде Компания не проводила операций в иностранной валюте.

Учетной политикой предусмотрен следующий порядок отражения операций в иностранной валюте:

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

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

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

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. эффект применения стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» на финансовое положение и результаты деятельности Компании описан в примечании 2.5. Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта может оказать воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности. На дату выпуска финансовой отчетности руководство Компании не провело оценку влияния.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

2.5. Краткий обзор существенных положений учетной политики

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленный сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, рассчитывается с использованием прямолинейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с момента их готовности к использованию.

Нематериальные активы Компании представлены программным обеспечением, имеющим срок полезного использования 3-10 лет.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность и денежные средства.

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

Компания 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 Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

При первоначальном признании Компания 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 Компании 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 Компании 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 Компания 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

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

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. 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 Компании.

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 Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания 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), Компания 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.

Компания 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 Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 Компании 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 Компании 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 Компании 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 Компании 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. Компания 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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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 Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,130 тенге в месяц в 2018 году (2017 год: 183,442 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании 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 уплате и НДС уплаченный раскрываются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в виде активов или обязательств.

Выручка по договорам с покупателями

Компания 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 Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на оказание услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

У Компании 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, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания 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 Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания 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 Компании 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 Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания 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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства 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.

Изменения в учетной политике и представление информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года.

Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Оказание услуг

Деятельность Компании связана с организацией и проведением 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».

Применение МСФО IFRS (15) к контрактам на оказание услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 перспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. При этом Компания не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли и других компонентов собственного капитала.

Компания хранит денежные средства в банке с высокими кредитными рейтингами, присвоенными международными кредитно-рейтинговыми агентствами (от BBB- до BB+).

Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Компанию. Компания не имела финансовых активов, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.

Торговая дебиторская задолженность, которая по состоянию на 31 декабря 2017 года классифицировалась как дебиторская задолженность, удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Начиная с 1 января 2018 года такие инструменты классифицируются и оцениваются как долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Компании не изменилась.

Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков не привело к возникновению оценочных резервов под убытки от финансовых активов.

Учет хеджирования

Компания не использовала инструменты хеджирования в предыдущих отчетных периодах и в 2018 году. Поэтому применение МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования не оказало влияния на Компанию.

Влияние прочих поправок и разъяснений

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Подготовка финансовой отчетности Компании 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 Компании 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 Компании 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 Компания 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.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте 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 Компания 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 19.

4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2018	31.12.2017
Деньги на текущих банковских счетах	5,903	237
Итого	5,903	237

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

5 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность состоит из следующих показателей:

	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	5	-
Итого	5	-

6 ЗАПАСЫ

Запасы Компании представлены канцелярскими товарами, используемыми в операционной деятельности:

Наименование показателей	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	19	-
Итого	19	-

7 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2018	31.12.2017
Расходы будущих периодов		
<i>В том числе:</i>		
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	<i>11,852</i>	<i>8,728</i>
<i>Страхование ГПО работодателя</i>	<i>197</i>	<i>134</i>
<i>Авансовые платежи по налогам</i>	<i>-</i>	<i>1,118</i>
Итого	12,049	9,980

8 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2018	31.12.2017
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы (балансовая стоимость на начало периода)	173	-
<i>В том числе:</i>		
<i>Поступление</i>	<i>125</i>	<i>81</i>
<i>Выбытие</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(33)</i>	<i>-</i>
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы (балансовая стоимость на конец периода)	173	81

9 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2017 году Компанией получен финансовый заем от КФ Фонд Развития Сары-Арка по договору от 31.10.2017 г. в сумме – 12,900 тыс. тенге. В отчетном периоде обязательства по данному договору погашены:

	31.12.2018	31.12.2017
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	900
Итого	-	900

10 КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2018	31.12.2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	29
Итого	-	29

11 ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2018	31.12.2017
Корпоративный подоходный налог	-	1,036
Налог на добавленную стоимость	45,958	-
Итого	45,958	1,036

12 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2018	31.12.2017
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	10,398	9,810
Итого	10,398	9,810

13 ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ

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

	2018	2017
Доход от реализации товаров (работ, услуг)	1,832,655	162,472
Итого	1,832,655	162,472

14 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2018	2017
Расходы на рекламу и маркетинг	1,166,223	28,437
Вознаграждения работникам	489,634	90,690
Аренда	70,941	7,835
Социальный налог	37,307	7,700
Командировочные расходы	27,457	4,715
Аутсорсинг	13,913	2,626
Консультационные расходы	11,607	8,000
Товарно-материальные запасы	9,817	982
Расходы по страхованию	8,970	79
Информационные услуги	8,823	61
Социальные отчисления	5,310	1,754
Банковские услуги	566	84
Прочие расходы	21,012	85
Итого	1,871,580	153,048

15 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Вознаграждения работникам и связанные налоги	-	9,810
Амортизация ОС (НМА)	33	10,779
Банковские услуги	84	55
Расходы по оценочным обязательствам (резерв отпусков)	588	-
Итого	705	20,644

16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	2018	2017
Штрафы, пени, неустойки	2,900	-
Итого	2,900	-

17 РАСХОДЫ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

	2018	2017
Обесценение основных средств	-	118,570
Итого	-	118,570

В 2017 году в составе основных средств Компании числилось музейное оборудование, которое было на балансе РГКП «Национальный музей Республики Казахстан», а затем было передано в качестве взноса Правительства РК в акционерный капитал. Целевого назначения для Компании эти объекты не имели, так как эти активы не использовались и не соответствуют целям деятельности Компании. В соответствии с МСФО (IAS 16) «Основные средства» и МСФО (IAS 36) «Обесценение активов» Компания произвела обесценение активов, поскольку от этих активов не ожидается поступление денежных потоков.

18 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2018	2017
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенные налоговые активы	2,061	1,946
Итого экономия (расход) по подоходному налогу	2,061	1,946

18 РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка действующей налоговой ставки

	2018	2017
Убыток до налогообложения	(36,730)	(129,790)
Расчётная сумма налога по ставке 20% (2017г.: 20%)	(7,346)	(25,958)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу	9,407	27,904
	2,061	1,946
Отложенные налоговые активы и обязательства		
Нематериальные активы	-	(16)
Резерв по отпускам	2,061	1,962
Итого	2,061	1,946

19 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

Информация об единственном акционере приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим персоналом

За отчетный период общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включенные в отчет о совокупном доходе на отчетную дату, составили 56,679 тыс. тенге, за 2017г. – 13,873 тыс. тенге.

19 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В состав ключевого управленческого персонала Компании входят:

Наименование показателей	31.12.2018	31.12.2017
Дуйсенгалиев Тимур Талашевич	10,926	2,909
Егимбаева Майя Ербулатовна	9,671	2,000
Изтелеуов Санжар Бейсенбаевич	11,329	2,909
Кузембаев Рашид Талапович	13,724	3,600
Садвакасов Кайрат Серикович	11,029	2,455
Итого	56,679	13,873

Операции с участием прочих связанных сторон

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Правительство Республики Казахстан в лице ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».	129,349 тыс. тенге, 100 % доля участия в Уставном	129,349 тыс. тенге, 100 % доля участия в Уставном

20 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Бизнес-риски

Основная деятельность Компании 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 Компании отражается на ее способности управлять этими рисками.

Факторы финансового риска

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

20 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

Риск влияния изменений процентной ставки на движение денежных средств

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

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

Денежные средства	5,903	237
-------------------	-------	-----

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания будет испытывать затруднения в привлечении средств для оплаты своих финансовых обязательств. Компания регулярно отслеживает требования ликвидности и руководство уверяет, что доступны достаточные средства, чтобы покрыть любые обязательства по мере их возникновения.

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 годов, представленные торговой кредиторской задолженностью, на основании договорных условий, должны быть погашены в срок до трех месяцев и прочими финансовыми обязательствами.

Судебные разбирательства

Руководство Компании считает, что Компания не имеет каких-либо текущих судебных разбирательств или претензий, исход которых оказал бы существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

Управление капиталом

Политика Компании заключается в поддержании сильной базы капитала, чтобы сохранить доверие участников, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. В течение года Компания не изменила свой подход к управлению капиталом. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Компания осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные – это события, возникшие в период между датой отчетного периода и датой представления отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется субъектом самостоятельно, исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

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