

Акционерное общество «НК «Kazakh Tourism»

Отчет независимого аудитора
и финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Нур-Султан, 2022 год

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	1
Отчет независимого аудитора	2-4

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	5
Отчет прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-26

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Руководство Акционерного общества «НК «Kazakh Tourism» (далее - «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества; и
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021, была утверждена руководством Общества «24» июня 2022 года.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Аманбаев Т. Ж.

Сахметова Г.М.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителю и руководству
Акционерного Общества
«Kazakh Tourism»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «НК «Kazakh Tourism» (далее – Общество), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты 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 отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее 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 Общества.



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 Общества;
- 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 Общества 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 Общество 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.



StarAudit

Аудиторско-консалтинговая компания

ТОО «StarAudit»
+7 (727) 330 48 31, +7 (702) 777 35 00
info@staraudit.kz

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.

Мадиева Р.М.
Аудитор



(Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000560 от 02 февраля 2018 года)

Мадиева Р.М.
Директор
ТОО «StarAudit»



Генеральная лицензия МФ РК № 2100119 от 20 января 2021 года

Республика Казахстан
г. Алматы, Турксибский район,
Микрорайон Кайрат, дом № 152/1, 20

№ 16 от 24 июня 2022 года

Акционерное общество «НК «Kazakh Tourism»

Отчет о финансовом положении за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

в тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	2 608	3 295
Нематериальные активы	5	56	83
Отложенные налоговые активы	6	13 935	10 151
		16 599	13 529
Текущие активы			
Запасы	7	6 995	6 278
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 084	443
Прочие краткосрочные активы	9	44 041	10 655
Денежные средства и их эквиваленты	10	171 674	68 587
		223 794	85 964
Итого активы		240 393	99 493
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	553 714	129 349
Неоплаченный капитал	11	(424 365)	-
Нераспределенная прибыль	11	(41 052)	(83 322)
Итого капитал		88 297	46 027
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	46	42
Текущие налоговые обязательства по налогам	13	96 797	1
Прочие краткосрочные обязательства	14	55 253	53 423
		152 096	53 466
Всего обязательств		152 096	53 466
Итого капитал и обязательства		240 393	99 493

Председатель Правления

Главный бухгалтер



[Signature]

Аманбаев Т. Ж.

[Signature]

Сахметова Г.М.

«24» июня 2022 года



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

в тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Доходы от реализации товаров и оказания услуг	15	1 177 325	1 357 663
Себестоимость реализованных товаров и услуг	16	(883 656)	(1 066 181)
Валовая прибыль		293 669	291 482
Общие и административные расходы	17	(236 286)	(272 219)
Операционная прибыль		57 383	19 263
Прочие расходы	18	(118 611)	(14)
Прочие доходы	19	120 259	1 031
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		59 031	20 280
Расходы по подоходному налогу		-	3 666
Чистая прибыль за год		59 031	23 946
Прочий совокупный доход:			
Переоценка основных средств		-	-
Итого совокупный доход за год		59 031	23 946

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«24» июня 2022 года



Аманбаев Т. Ж.

Сахметова Г.М.



Наименование показателей	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1 320 836	1 522 224
в том числе:		
реализация товаров и услуг	922 174	993 693
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	396 432	526 890
прочие поступления	2 231	1 641
2. Выбытие денежных средств, всего	1 217 734	1 457 743
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	746 743	901 888
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	-	30 894
выплаты по оплате труда	294 857	297 322
подоходный налог и другие платежи в бюджет	155 353	219 177
прочие выплаты	20 781	8 463
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	103 112	64 480
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	(766)
в том числе:		
приобретение основных средств	-	(766)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-	(766)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(15)	(9)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	103 087	63 705
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	68 578	4 882
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	171 674	68 587

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«24» июня 2022 года



Аманбаев Т. Ж.

Сахметова Г.М.



Акционерное общество «НК «Kazakh Tourism»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 год
(в тысячах казахстанских тенге)

в тысячах тенге	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 01 января 2020 года	129 349	(107 268)	22 081
Прибыль за год		23 946	23 946
На 31 декабря 2020 года	129 349	(83 322)	46 027
Прибыль за год	-	59 031	59 031
Выпущенные акции	424 365	-	424 365
Неоплаченный капитал	(424 365)	-	(424 365)
Дивиденды	-	(16 761)	(16 761)
На 31 декабря 2021 года	129 349	(41 052)	88 297

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«24» июня 2022 года



(Signature)

Аманбаев Т. Ж.

(Signature)

Сахметова Г.М.



1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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 уставном капитале.

Организация зарегистрирована Управлением юстиции района Есиль Департамента юстиции г. Астана 01 августа 2017 года. Бизнес идентификационный номер (БИН): 1708400006076.

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

Юридический адрес Организации: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район Есиль, пр. Мәңгілік Ел 55/14.

Адрес фактического местонахождения: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район Есиль, пр. Мәңгілік Ел 55/14, бизнес центр «ЕХРО», блок С 2.2, 2 этаж.

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

Уставный капитал Организации сформирован за счёт республиканского имущества, находящегося на балансе РГКП Национальный музей Республики Казахстан». Отчетом об оценке от 25 июля 2017 года номер 25/07 – 01 определена рыночная стоимость основных средств РГКП «Национальный музей Республики Казахстан» в количестве 866 единиц на сумму 129 349 000 (сто двадцать девять миллионов триста девять тысяч) тенге.

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

В соответствии с Уставом Организации, утвержденным приказом единственного акционера от 26 июля 2017 года, за № 825, изменениями и дополнениями к Уставу, предметом деятельности Общества 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, увеличению потока въездного туризма, развитию медицинского туризма;
- внешнеэкономическая и инвестиционная деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Организация осуществляет следующие виды:

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

Органами управления Организации являются:

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

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

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

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».

Среднесписочная численность работников за 2021 год 42 человека (2020 год 42 человека, 2019 год – 50 человек).



2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), согласно формам финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов РК №404 от 28.06.2017г. Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость приобретения обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования, определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики Общества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности Общества, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемой этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Общество принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Для оценок и раскрытий в финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Общество может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. За 2021 год, Общество получило прибыль 59 031 тысяча тенге (в 2020 году – прибыль в размере 23 945 тысячи тенге). Собственный капитал составляет соответственно 88 297 тысяч тенге (2020: 46 026 тысяч тенге).



2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Таким образом, руководство Общества не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Общества продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Общество не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Пересчет иностранной валюты

(a) *Функциональная валюта*

Настоящая финансовая отчетность Общества представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Общества и валютой представления данной финансовой отчетности. Все значения, представленные в данной финансовой отчетности, округлены до тысячи, если не указано иное.

(b) *Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных статей активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в отчете о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

(c) *Курсы валют*

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

(d) *Поправки и разъяснения к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2021 года.*

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учить концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. Включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказывали влияние на финансовую отчетность Компаний.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 3 в 2020 году. Поправки разъясняют, что, несмотря на то, что бизнес, как правило, сопряжен с отдачей, наличие отдачи не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Поправки исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы и продолжить первоначальное осуществление деятельности. Поправки также вводят дополнительное руководство, которое помогает определить, был ли приобретен существенный процесс.



2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправки вводят необязательный тест (тест на наличие концентрации), позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. При необязательном тесте на концентрацию приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сосредоточена в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно ко всем объединениям бизнеса и приобретениям активов, дата приобретения которых наступает 1 января 2021 года или позднее.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.). Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.

Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде. Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения, предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Раскрытие информации. Поправки требуют, чтобы компания раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах.

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

Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг. Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.

Поправки к МСФО 3 «Объединения бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным.

Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Все поправки вступают в силу с 1 января 2022 года, досрочное применение разрешается.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ по активам незавершенного строительства и активам, ещё не введённым в эксплуатацию начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных в следующей таблице:

Наименование группы основных средств	Срок службы (лет)
	Не амортизируется
Земля	15-60
Здания и сооружения	5-10
Машины и оборудование:	3-10
Информационное, компьютерное, телекоммуникационное оборудование	5
Транспортные средства	2-10
Прочие основные средства	

Остаточная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчёт о совокупном доходе за отчётный год, в котором было прекращено признание актива.

Запасы

Запасы – это активы:

- 1) сырье или материалы, предназначенные для использования непосредственно в производственном процессе Общества или при предоставлении услуг;
- 2) запасы, предназначенные для использования в связи с процессом производства Общества или предоставления услуг;
- 3) запасы, предназначенные для обеспечения деятельности административного управления Общества.

Оценка запасов производится Обществом по методу средневзвешенной стоимости.

Общество производит списание материалов по методу средней стоимости в момент передачи их в эксплуатацию.

Себестоимость запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц, имеющих на начало отчетного периода и приобретенных в течение данного периода. Фактически, это средневзвешенная стоимость единицы запасов.

Общество может реализовать сырье и материалы, готовую продукцию не только сторонним организациям, но и своим работникам. Реализация своим работникам осуществляется либо по фактической себестоимости, либо с наценкой в зависимости от ценовой политики Общества.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам 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, работ и услуг заказчику.

Стандарт 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.

Организация применяет МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения.

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

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

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

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

У Организации отсутствует влияние переменного возмещения, так как договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателя), на которые необходимо распределить часть цены сделки. Таким образом, существующий порядок признания выручки Организации соответствует требованиям МСФО 15 и у Организации отсутствует эффект от перехода на учет выручки в соответствии с данным стандартом.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Трудовым договором.

Пенсионные отчисления

Сотрудники Общества несут ответственность за свои пенсионные отчисления в соответствии с действовавшим в 2021 году законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Общество, являясь агентом в соответствии с тем же законодательством, обязано только удерживать с сотрудников их пенсионные отчисления и перечислять их в пенсионный фонд.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении компании в Казахстане обязаны уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования. Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а с 2008-го года и за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если сумма дохода может быть определена с достаточной степенью достоверности. Доходы не включают в себя какие-либо косвенные налоги.

Подходный налог

В Подходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подходный налог признается в отчете о доходах и расходах, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Учет общих и административных расходов

По окончании года расходы периода (общие и административные расходы, расходы по реализации товаров (работ, услуг), расходы по вознаграждению) списываются на итоговый результат и не переносятся на последующие периоды в остатках нерезализованной продукции и незавершенного производства.

Примечание 4. Основные средства

а) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	Машины и оборудование	Прочие основные средства	ВСЕГО
Остаток на 01/01/2021 г.	1 264	132 508	133 772
Приобретение	-	-	-
Корректировка стоимости	-	-	-
Выбытие	-	(118 570)	(118 570)
Модернизация	-	-	-
Амортизация по выбытиям	-	-	-
Остаток на 31/12/2021 г.	1 264	13 938	15 202
Накопленная амортизация			
Остаток на 01/01/2021 г.	(258)	(130 219)	(130 477)
Начисление за период	(232)	(456)	(688)
Корректировка	-	-	-
Выбытие	-	118 570	118 570
Остаток на 31/12/2021 г.	(489)	(12 105)	(12 594)
Балансовая стоимость			
На 31/12/2021г.	1 753	26 043	2 608

В 2021 году выбытие основных средств в сумме 118 570 тыс. тенге, обусловлено списанием с баланса Организации имущества, не подлежащего дальнейшей эксплуатации, и отсутствием возможности продажи. Основные средства, были утилизированы согласно Акта утилизации товарно-материальных ценностей от 15 декабря 2021 года, ТОО «НПФ «Azia Group». Списание остаточной стоимости произведено за счет оценочного резерва под убытки от обесценения основных средств.

б) Движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	Машины и оборудование	Прочие основные средства	ВСЕГО
Остаток на 01/01/2020 г.	580	132 508	133 088
Приобретение	684	3 159	3 843
Корректировка стоимости	-	-	-
Выбытие	-	(3 159)	(3 159)
Модернизация	-	-	-
Амортизация по выбытиям	-	-	-
Остаток на 31/12/2020 г.	1 264	132 508	133 772
Накопленная амортизация			
Остаток на 01/01/2020 г.	(39)	(129 722)	(129 761)
Начисление за период	(219)	(497)	(716)
Корректировка	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2020 г.	(258)	(130 129)	(130 477)
Балансовая стоимость			
На 31/12/2020г.	1 006	2 289	3 295

Примечание 5. Нематериальные активы

Движение по нематериальным активам за 2021 год и 2020 год представлено следующим образом:

	2021	2020
Первоначальная стоимость на 01 января	206	-
Поступило	15	206
Выбыло	-	-
Износ по выбытиям	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	221	206
Накопленная амортизация на 01 января	123	78
Амортизация	41	45
Списание по выбытиям	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря	164	123
Балансовая стоимость на 01 января	83	83
Балансовая стоимость на 31 декабря	56	83

Примечание 6. Отложенные налоговые активы.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» для расчета отложенного налога применяется балансовый метод. Его суть заключается в том, что балансовая стоимость активов или обязательств компании сравнивается с их налоговыми базами. В ходе такого сравнения выявляются временные разницы, по которым и образуется отложенный налог.

Общество отражает в финансовой отчетности суммы отсроченных налоговых активов, на сумму, в пределах возмещаемой стоимости.

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Фиксированные активы	(124)	(206)
Резервы	13 935	10 356
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	13 811	10 151

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Республике Казахстан, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена ниже.

в тысячах тенге	2021	2020
Прибыль до налогообложения	59 031	23 946
официальная ставка налога	20%	20%
Подходный налог, рассчитанный по бухгалтерской прибыли	11 806	4 789
Налоговый эффект:		
прочие разницы		1 123
Подходный налог, представленный в отчете о прибылях и убытках	-	3 666

Примечание 7. Запасы

а) Остатки запасов на отчетную дату распределились следующим образом:

В тыс. тенге	31.12.2021	30.12.2020
Запасы всего, в том числе:	6 995	6 278
Сырье и материалы	6 962	6 245
Прочие материалы	33	33
Итого	6 995	6 278



б) Движение запасов:

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Сальдо на начало периода	6 278	8 077
Поступление от поставщиков	716	90
Списано на собственные нужды	-	(1 889)
Сальдо на конец периода	6 995	6 278

Примечание 8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя прочую дебиторскую задолженность является текущей, выражена в национальной валюте тенге.

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	120
Задолженность по выплаченной заработной плате	34	-
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	-	323
Задолженность по претензиям	1 050	-
Итого	1 084	443

На 31 декабря анализ сроков дебиторской задолженности представлен следующим образом:

		Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-365 дней	> 365 дней
2021	1084	1084					
2020	443	443					

Примечание 9. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные активы составляли:

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
КПН	32 846	9 842
НДС	1 328	7
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	82	404
Краткосрочные авансы выданные	124	143
Расходы будущих периодов	9 661	258
Прочие краткосрочные активы	-	-
Итого	44 041	10 655

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	171 674	68 587
Денежные средства на депозитных счетах в тенге	-	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	-	-
Итого	171 674	68 587



Денежные средства на текущих банковских счетах, размещены на расчетных счетах казначейства и банках второго уровня:

В тыс. тенге	Расчетный счет	валюта счета	31.12.2021	31.12.2020
АО "Банк ЦентрКредит"	KZ058562203103493550	KZT	1 928	3 860
РГУ "Комитет казначейства М	KZ15070KK1KS00235004	KZT	91 775	-
АО "Банк ЦентрКредит" тенге	KZ508562203105171131	KZT	77 971	64 728
Итого			171 674	68 587

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня, сроком не более 1-го года, не имеют ограничений в использовании до окончания срока депозита.

Примечание 11. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года Уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества составляет

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Количество объявленных простых акций (штук)	553 714	129 349
Количество объявленных, но не оплаченных простых акций (штук)	(424 365)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(41 052)	(83 323)
Всего стоимость	88 297	46 026

В отчетном периоде, уставный капитал Общества увеличен на 424 365 тысяч тенге, согласно приказу Комитет государственного имущества и приватизации Республики Казахстан № 57 от 29.11.2021 г., на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 23 июля 2021 года № 509, за счет передачи основных средств на баланс Организации от Комитета государственного имущества и приватизации. Поступление основных средств отражено 23 февраля 2022 года.

Примечание 12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам на отчетные даты представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам в тенге	6	35
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	40	7
Итого	46	42

Примечание 13. Текущие налоговые обязательства по налогам

В тыс. тенге	31.12.2021	30.12.2020
НДС	96 707	-
Социальный налог	17	-
Обязательства по обязательным платежам в бюджет	73	1
Итого	96 797	1

Текущая задолженность по НДС за 4 квартал 2021 года, была оплачена 05.01.2022 года - в размере 91 602 316,53 тенге, и 14.01.2022 года, в размере 3 852 455 тенге.

Примечание 14. Прочие краткосрочные обязательства

В тыс. тенге	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 927	1 642
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	53 326	51 781
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	-	-
Итого	55 253	53 423

Изменение краткосрочных оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

В тыс. тенге	2021	2020
Краткосрочный резерв на 01 января	(51 781)	-
Расходы по созданию резерва	81 218	311 752
Использован резерв в отчётном периоде	(82 762)	(350 046)
Реклассификация резервов прошлых лет	-	(13 487)
Краткосрочный резерв на 31 декабря	(53 326)	(51 781)

Примечание 15. Выручка

Доход представляет собой суммы к получению за реализацию услуг по выполнению государственного задания, как основных источников доходов Общества для организации мероприятий по формированию национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке Договор на выполнение государственного задания

В тыс. тенге	2021	2020
Договор на выполнение государственного задания на №16 от 20.03.2020 г.	-	1 357 663
Договор на выполнение государственного задания №7 от 27.01.2021 г.	746 136	-
Договор на выполнение государственного задания №50 от 27.08.2021г.	431 189	-
Итого	1 177 325	1 357 663

Примечание 16. Себестоимость реализованных услуг

В тыс. тенге	2021	2020
Услуги сторонних организаций	555 798	822 147
Оплата труда, в том числе резерв по отпускам	197 554	191 075
Расходы на техническую поддержку	57 639	-
Реклама	20 096	-
Налоги и прочие отчисления в бюджет	19 733	19 105
Аренда	17 911	20 757
Командировочные расходы	12 073	3 698
Прочие	2 852	7 510
ТМЗ	-	1 889
Итого	883 656	1 066 181

Примечание 17. Административные расходы

В тыс. тенге	2021	2020
Услуги сторонних организаций	20 170	10 754
Оплата труда, в том числе резерв по отпускам	166 668	213 771
Амортизация	729	761
Налоги и прочие отчисления в бюджет	16 107	17 466
Аренда	18 643	21 605
Командировочные расходы	10 465	1 632
Прочие	3 504	6 230
Итого	236 286	272 219

Примечание 18. Прочие расходы

Прочие расходы включают в себя:

В тыс. тенге	2021	2020
Расходы по выбытию активов	118 570	-
Расходы по курсовой разнице	13	14
Прочие расходы	28	-
Итого	118 611	14

Примечание 19. Прочие доходы

В тыс. тенге	2021	2020
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	118 570	-
Доходы от курсовой разницы	24	5
Прочие доходы	1 665	1 026
Итого	120 259	1 031

Примечание 20. Связанные стороны

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества являются Правительство РК в лице Комитет индустрии туризма Министерство культуры и спорта РК (Примечание 1), связанные стороны акционеров Общества, ключевое руководство Общества – Правление

В таблице представлена общая сумма сделок, которые были заключены со связанными сторонами в течение соответствующего финансового периода:

Название	Сальдо на 01.01.2021 г.	Реализовано	Получена оплата	Сальдо на 31.12.2021 г.
Комитет индустрии туризма МКС РК	-	1 318 604	1 318 604	-

в тысячах тенге



Ключевой персонал Общества представлен членами Правления, на отчетную дату 31 декабря 2021 года в составе 3 человека (2020 год в составе 4 человека). Вознаграждения ключевому руководящему персоналу отражены в составе заработной платы административного персонала (Примечание 18) и составили 60 026 тысячи тенге (2020 год: 61 016 тысяч тенге).

	2021 г.	2020 г.
Фонд оплаты труда	54 941	55 786
Социальный налог, социальные отчисления	5 085	5 230
Итого:	60 026	61 016

Примечание 21. Условные и возможные обязательства и операционные риски.

а) Незавершенные судебные разбирательства

В ходе текущей деятельности Общество оценивает вероятность возникновения значительных обязательств, согласно определенным обстоятельствам и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только, когда вероятно, что отток ресурсов потребуется для расчета по обязательствам, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной степенью вероятности. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

б) Налогообложение

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет три года.

Руководство Общества считает, что начисления налоговых обязательств адекватны в отношении всех открытых для проверки отчетных периодов, основываясь на оценке многих факторов, включая прошлый опыт и интерпретацию налогового законодательства.

В случае если получившаяся в результате окончательная сумма налоговых обязательств отличается от суммы, признанной в отчетности, то такая разница может оказать влияние на расходы по налогам за период, в котором была проведена такая оценка.

Примечание 22. Цели и политика управления финансовыми рисками.

Общество подтверждено рискам, которые являются результатом использования им финансовых инструментов. Данное примечание описывает цели, политику и процедуры Общества по управлению такими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес - планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Данные меры основаны на законодательных и нормативных требованиях, а также на собственных процедурах Общества.

Общество принимает все необходимые действия для выявления различных видов риска, их предупреждения, устранения, либо минимизации их влияния на свою деятельность.

Общество подвержено рыночному и кредитному рискам и риску ликвидности.



Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Подверженность Общества к риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Общества. На 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имеет остатки на расчетных счетах выраженные в долларах США. Руководство не хеджирует свои валютные риски ввиду неактивного рынка финансовых инструментов в Республике Казахстан.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами, дебиторской задолженностью, торговый кредиторской задолженностью и инвестициями в капитал дочерних компаний. Финансовые активы Общества не имеют обеспечения и не зачитываются с финансовыми обязательствами. Поэтому максимальный размер кредитного риска по финансовым активам равен балансовой стоимости финансовых активов.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется руководством Общества в соответствии с политикой управления денежными средствами Общества. Максимальный размер чувствительности Общества к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Общество имеет расчетные и депозитные счета в БВУ, представленных ниже. В следующей таблице показаны saldo финансовых активов на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

в тысячах тенге	Местонахождение	рейтинги (S&P)		сумма	
		2021	2020	2021	2020
АО "Банк ЦентрКредит"	Республика Казахстан	В / «Стабильный»	В / «Стабильный»	79 898	68 587
ГУ "Комитет Казначейства МФ РК"	Республика Казахстан	-	-	91 775	-
Итого				171 674	68 587

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточного объема денежных средств, возможности получения финансирования из необходимого количества выделенных источников кредитования. Общество придерживается балансовой модели финансирования оборотного капитала – за счет краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Представленная ниже таблица раскрывает финансовые обязательства Общества, указанные в зависимости от срока погашения на основании оставшегося срока с отчетной даты до даты погашения согласно контракта. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой не дисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 год
(в тысячах казахстанских тенге)

2021

в тыс. тенге	До востребования	до 1-го года	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	171 674	0	171 674
Дебиторская задолженность краткосрочная	1 084	0	1 084
Итого	172 758		172 758
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	-		-
Итого	-		-

2020

в тыс. тенге	До востребования	до 1-го года	Всего
Финансовые активы			
Денежные средства	68 587	0	68 587
Дебиторская задолженность краткосрочная	443	-	443
Итого	69 030		69 030
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность краткосрочная	42		42
Итого	42		42

Примечание 27. События после отчетной даты.

С 1 января 2022 года начались мирные митинги в Мангыстауской области для решения ряда экономических вопросов региона. 4 января митинги переросли в вооруженные столкновения протестующих с правительственными силами на территории всей страны.

В связи с протестами во всех областях Казахстана был введен режим ЧС с ограничением права на передвижение. Отдельным субъектам малого и среднего бизнеса был нанесен значительный ущерб в результате погромов. Также пострадали муниципальные службы, был отключен интернет.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге. На 31 января 2022 года, чрезвычайное положение было отменено.

24 февраля 2022 года в соседних республиках произошли события, которые привели к ослаблению рубля. И по ряду макроэкономических причин, включая зависимость Казахстана от импорта из Российской Федерации, данные события приводят к ослаблению тенге.

В настоящее время Общество не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

«24» июня 2022 года



(Signature of Amanbaev T. Zh.)

Аманбаев Т. Ж.

Сахметова Г.М.

