

АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Г. НУР-СУЛТАН
2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

наименование	страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2020 год	1
Аудиторское заключение независимого аудитора	2 - 4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9 - 31

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства АО «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – Организация) в отношении финансовой отчетности Организации за 2020 год.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке отчетности руководство Организации несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в Примечаниях;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Организации несет ответственность за:

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

Руководство Организации заявляет, что:

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

Прилагаемая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была пересчитана, скорректирована и подписана исполнительным органом «12» августа 2021 года.

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

И. о. председателя Правления Садвакасов К. С.

Директор Департамента экономики и финансов Сахметова Г. М.

М.П.





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

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

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



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

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

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



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Руководству
АО «Национальная компания
«Kazakh Tourism»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная компания «Kazakh Tourism» (далее – Организация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать

Организацию, прекратить её деятельность или когда у неё отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Аудитор-исполнитель

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



Омаров С. Б.

Аудиторская организация ТОО «Ар-Аудит»

Государственная лицензия юридического лица № 21021104 от 23 июня 2021 года

Дата первичной выдачи 27 декабря 1999 года



«12» августа 2021 года

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах тенге)

	примечания	2020	2019
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	3 295	3 327
Нематериальные активы	6	83	128
Отложенные налоговые активы	7	10 151	2 543
Итого долгосрочные активы		<u>13 529</u>	<u>5 998</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Запасы	8	6 278	8 077
Текущий подоходный налог	9	9 842	4 784
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	443	
Денежные средства и их эквиваленты	11	68 587	4 882
Прочие краткосрочные активы	12	813	12 826
Итого текущие активы		<u>85 963</u>	<u>30 569</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>99 492</u>	<u>36 567</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	129 349	129 349
Непокрытый убыток	13	(83 323)	(107 268)
Итого капитал		<u>46 026</u>	<u>22 081</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные оценочные обязательства	14	53 423	13 487
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	42	800
Прочие краткосрочные обязательства	16	1	200
Итого текущие обязательства		<u>53 466</u>	<u>14 487</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>99 492</u>	<u>36 568</u>

Подписано от имени руководства АО "Национальная компания "Kazakh Tourism":

Садвакасов К. С.
И. о. председателя Правления

"12" августа 2021 года

Сахметова Г. М.
Директор департамента экономики и финансов

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах тенге)

	примечания	2020	2019
ВЫРУЧКА	17	1 357 663	2 937 799
СЕБЕСТОЙМОСТЬ	18	(1 066 181)	(2 870 843)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		291 482	66 956
Административные расходы	19	(272 219)	(9 207)
Прочие доходы	20	1 031	1 703
Прочие расходы	21	(14)	(23)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		20 280	59 429
ЭКОНОМИЯ (РАСХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	22	3 665	(1 202)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		23 945	58 227
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ЗА ВЫЧЕТОМ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА)			
<i>Статьи, которые не могут быть переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		23 945	58 227

Подписано от имени руководства АО "Национальная компания "Kazakh Tourism":

Садвакасов К. С.

И. о. председателя Правления

"12" августа 2021 года

Сахметова Г. М.

Директор Департамента экономики и финансов

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Акционерное общество "Национальная компания "Kazakh Tourism"

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(ПРЯМОЙ МЕТОД)**
(в тысячах тенге)

	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Предоставление услуг	993 693	2 168 001
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	526 890	1 228 804
Прочие поступления	1 641	3 139
Платежи поставщикам за товары и услуги	(901 888)	(1 453 324)
Авансы выданные	(30 894)	
Выплата заработной платы	(297 322)	(424 438)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	(219 177)	(359 256)
Прочие выплаты	(8 463)	(1 159 760)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	64 480	3 166
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Реализация основных средств		
Прочие поступления		
Приобретение основных средств	(766)	(4 187)
Прочие выплаты		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(766)	(4 187)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Получение займов		
Погашение займов		
Выплата дивидендов		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	63 714	(1 021)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ГОДА	4 882	5 903
Влияние изменений обменного курса на остатки денежных средств в иностранной валюте	(9)	
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ГОДА	68 587	4 882

Подписано от имени руководства АО "Национальная компания "Kazakh Tourism":

Садвакасов К. С.
И. о. председателя Правления

Сахметова Г. М.
Директор Департамента экономики и финансов

"12" августа 2021 года

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

	Уставный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Всего капитал
Сальдо на 01 января 2019 года	129 349		(165 495)	(36 146)
Прибыль за 2019 год			58 227	58 227
Сальдо на 31 декабря 2019 года	129 349		(107 268)	22 081
Сальдо на 01 января 2020 года	129 349		(107 268)	22 081
Прибыль за 2020 год			23 945	23 945
Сальдо на 31 декабря 2020 года	129 349		(83 323)	46 026

Подписано от имени руководства АО "Национальная компания "Kazakh Tourism":

✓ 
 Садвакасов К. С.
 И. о. председателя Правления


 Сахметова Г. М.
 Директор Департамента экономики и финансов

"12" августа 2021 года

Показатели финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 31, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общие сведения

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

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

Регистрация в качестве плательщика налога на добавленную стоимость: в РГУ «УГД по Есильскому району ДГД по г. Астана», свидетельство о постановке на учет по НДС: серия 62001, № 1008766 от 25 октября 2017 года. Юридический адрес Организации: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, ул. Туран, 1. Адрес фактического местонахождения: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Мангилик, 55/14, бизнес-центр «Ехро», блок С 2.2, 2 этаж.

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

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

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

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

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

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

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

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)
(в тысячах казахстанских тенге)

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

Органами управления Организации являются:

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

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

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

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 2020 год - 42 человека (2019 год – 50 человек).

2. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением указанного ниже. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей отдельной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Организации, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Организации.

Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тысяч тенге, если не указано иное. Статьи финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2020 г.

доллар США - по курсу 420,71 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 516,13 тенге за 1 евро.

по состоянию на 31.12.2019 г.

доллар США - по курсу 381,18 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 426,85 тенге за 1 евро.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Организации реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Республике Казахстан.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Организация принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или цена использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

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

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

На каждую отчетную дату Организация анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа Организация проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Финансовые инструменты

Классификация и оценка

Организация первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются:

- по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- по амортизированной стоимости; или
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация зависит от двух критериев:

- бизнес – модели, используемой Организацией для управления финансовыми активами; и
- того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Организация классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Организация включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность;
- долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Организация включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи. Согласно МСФО (IAS) 39 котируемые долговые инструменты Организации классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Оценка бизнес-моделей Организации осуществлялась на дату первоначального применения, 01 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 01 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Обесценение

Применение МСФО (IAS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Организацией 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.

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Организация отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Организации в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые Организация ожидает получить.

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

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

В случае других долговых финансовых активов ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 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.

Запасы

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

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

Основные средства

Основные средства при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию), включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы и любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в состояние готовности к использованию по назначению. После первоначального признания в качестве актива, объект основных средств учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе равномерного списания стоимости в течение срока полезной службы. При наличии признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств меньше балансовой стоимости, оценивается возмещаемая стоимость и признаются убытки от обесценения.

Организация использует следующие сроки полезной службы основных средств:

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

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Организации на основе опыта работы с аналогичными активами. Срок полезной службы может определяться Организацией

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

самостоятельно или путем привлечения оценщиков. Срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

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

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

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

Компоненты основных средств для установки

Компоненты основных средств для установки представляют собой запасное имущество, приборы для обеспечения технической эксплуатации оборудования. Лимит на минимальный объем запасного имущества и приборов устанавливается в соответствии с техническими нормативами. Компоненты основных средств для установки при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Компоненты основных средств для установки списываются по мере потребности или в связи с завершением срока возможного использования.

Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов.

Ожидаемые полезные сроки службы нематериальных активов представлены следующим образом:

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

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

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

Резервы под обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Организации имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Сумма резерва пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

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, сотрудничеству с туристскими компаниями по вопросу продвижения и развития индустрии туризма в рамках Республиканской бюджетной программы «Формирование национального туристического продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке».

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

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

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

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

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

Подходный налог

Подходный налог включает в себя подходный налог текущего периода и отложенный налог. Подходный налог отражается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая относится к статьям прочего совокупного дохода, или операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в таком случае он также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога отражается исходя из предполагаемого способа реализации или расчета балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же Организации – налогоплательщику и налоговому органу.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных МСФО (IAS) 21. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Организация удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в Единый накопительный пенсионный фонд. Обязательства по осуществлению взносов в фонд признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе совокупного убытка за те периоды, в которых работники выполняли соответствующие обязательства в рамках трудовых договоров.

После выхода на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионным фондом. Организация не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения и не несет никаких дополнительных обязательств по выплате дополнительных сумм.

3. Существенные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Организация производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторов, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Величина отложенных налоговых активов снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

4. Новые и пересмотренные стандарты и поправки

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

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

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16), направленные на упрощение учета арендатором арендных концессий (уступок), предоставленных в связи с COVID-19. Принятая поправка позволяет арендатору при оценке изменений в арендных платежах на соответствие определению модификации договора аренды, связанные с COVID-19, не считать такие изменения

модификацией договора аренды. Арендатор, применяющий данную поправку, должен учитывать любые изменения в арендных платежах, возникающие в результате уступки аренды в связи с COVID-19, как если бы это изменение не являлось модификацией договора аренды.

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

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

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

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

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

В июне 2020 года СМСФО выпустил «Поправки к МСФО (IFRS) 17», с целью урегулирования вопросов и затруднений, связанных с внедрением стандарта, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Данные поправки переносят дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (включая данные поправки) на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже. В это же время СМСФО выпустил документ «Продление временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 (Поправки к МСФО (IFRS) 4)», в котором фиксированная дата истечения временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 4 переносится на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 года или позже.

МСФО (IFRS) 17 должен применяться ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

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

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

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

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

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

Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов

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

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

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

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

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

Поправка применяется перспективно, то есть для оценки справедливой стоимости на дату первоначального применения поправки или после нее.

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

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

5. Основные средства

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

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

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)
(в тысячах казахстанских тенге)

6. Нематериальные активы

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

7. Отложенные налоговые активы

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

8. Запасы

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

9. Текущий подоходный налог

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

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)
(в тысячах казахстанских тенге)

10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020	2019
Дебиторская задолженность работников	443	
Итого	443	

11. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

12. Прочие краткосрочные активы

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

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

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

13. Капитал

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

Движение непокрытого убытка представлено следующим образом:

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

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

14. Краткосрочные оценочные обязательства

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

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

16. Прочие краткосрочные обязательства

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

17. Выручка

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

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

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

18. Себестоимость

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

19. Административные расходы

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

20. Прочие доходы

Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1 026	1 703
Доход от курсовой разницы	5	
Итого	1 031	1 703

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)

(в тысячах казахстанских тенге)

21. Прочие расходы

	2020	2019
Расходы по курсовой разнице	14	23
Итого	14	23

22. Экономия (расходы) по подоходному налогу

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

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

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

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

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

Сверка с финансовой отчетностью представлена следующим образом:

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

23. Сделки со связанными сторонами

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

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

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

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

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

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

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

24. Договорные обязательства

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

Срок хранения по договору: с даты передачи на ответственное хранение до момента передачи от АО «Национальная компания «Астана «ЭКСПО-2017» в ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» (единственному акционеру Организации), для дальнейшей передачи в качестве вклада в уставный капитал Организации.

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

25. Условные и прочие обязательства

Налогообложение

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

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

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

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

Судебные процессы и иски

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

Экологические вопросы

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

Страхование

Согласно законодательству Республики Казахстан для Организации является обязательным страхование ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников, а также страхование ответственности владельцев транспортных средств.

26. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Организация следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- риск изменения ставок вознаграждения.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Организации каждому из указанных рисков, о целях Организации, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, о подходах Организации к управлению капиталом.

Руководство Организации несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Организации по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Организация, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)
(в тысячах казахстанских тенге)

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Организации.

Кредитный риск

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

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

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

Организации не требуется какого-либо обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Организации. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках.

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Организации. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнерские отношения с Организацией.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Организация не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Организации.

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

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывает влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Организации не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Организации между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Организации на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

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

Управлением капиталом

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

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Организации, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Организации, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Организация смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Организацией для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;

**Примечания к финансовой отчетности АО «Национальная компания «Kazakh Tourism»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)**

(в тысячах казахстанских тенге)

- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

28. События после отчетной даты

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