

**Акционерное общество
«Национальная компания
«Актауский международный
морской торговый порт»**

Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного
интереса (кроме финансовых организаций),
в соответствии с Приказом Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями
от 1 июля 2019 г. Приказа №665), за год,
закончившийся 31 декабря 2019 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
Бухгалтерский баланс (форма № 1)	6-7
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)	8-9
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3)	10-12
Отчет об изменениях в капитале (форма № 4)	13-16
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности	17-53

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

Руководство АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее – «Компания») отвечает за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 1 июля 2019 г. Приказа №665) (далее – «Приказ №404»).

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 выполнения 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 Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были утверждены Руководством Компании 16 марта 2020 г.

От имени руководства Компании:




Б. Молдашева
Главный бухгалтер - директор
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит форм годовой финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» («Компания»), состоящей из отчета о бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2019 г., а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Формы годовой финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями от 1 июля 2019 г. Приказа №665) (далее – «Приказ №404»).

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности за 2019 г. подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом №404.

Основания для выражения мнения с оговорками

Как указано в Примечании 3 к формам годовой финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г. в сумме 501,256 тыс. тенге, не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 31 декабря 2019 и 2018 гг. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 г., и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 31 декабря 2019 и 2018 гг., а также расходов по износу и подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.

При наличии признаков обесценения основных средств, Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., а также на прибыль/(убыток), отраженный в отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.

Инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» (далее – «АМСТ») в доле 10%, отражена в отчете о бухгалтерском балансе на 31 декабря 2019 и 2018 гг. в составе долгосрочных финансовых активов в сумме 2,018,587 тыс. тенге и подлежит учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания не проводила оценку справедливой стоимости этой инвестиции по состоянию на 1 января 2018 г. (дата перехода на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на стоимость данной инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., а также на прибыль/(убыток), отраженная в отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.

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

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемым формам годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Формы годовой финансовой отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями от 1 июля 2019 г. Приказа №665). Следовательно, данные формы годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили аудиторское заключение от 20 февраля 2020 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы годовой финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанных форм годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями от 1 июля 2019 г. Приказа №665), а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит форм годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что формы годовой финансовой отчетности не содержат 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 МСА, 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 этих форм годовой финансовой отчетности.

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

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

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.


Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348
от 12 июня 2014 г.


Асия Юлдасова
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное
свидетельство №0000485,
от 16 августа 2017 г.


Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской
деятельности в Республике Казахстан
№ 0000015, тип МЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.


16 марта 2020 г.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2019 г.

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский Международный морской торговый порт»

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

в тысячах тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1,219,868	600,132
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	127,052	337,037
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	230,777	194,523
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	729	409
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	408,926	399,507
Запасы	020	503,620	620,293
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	108,052	44,082
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2,599,024	2,195,983
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	397,647
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	719,844	853,931
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	2,018,587	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	50,350	61,208
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	27,292,889	27,793,487
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	259,443	302,841
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	172,273	250,050
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		30,513,386	31,280,104
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		33,112,410	33,873,734

Бухгалтерский баланс (продолжение)
отчетный период 2019 г.

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский Международный морской торговый порт»

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

в тысячах тенге			
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	1,076,684	1,076,684
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	391,648	867,910
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	95,730	98,560
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	257,750	433,736
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	36,464	86,297
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1,858,276	2,563,187
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	8,374,159	9,472,761
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	502,795	469,345
Отложенные налоговые обязательства	316	3,385,740	3,284,239
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	12,262,694	13,226,345
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	25,479,890	25,479,890
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(6,488,450)	(7,395,688)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	-	-
Доля контролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	18,991,440	18,084,202
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		33,112,410	33,873,734

От имени руководства Компании

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

16 марта 2020 г.
г. Актау, Республика Казахстан



Б. Молдашева
Главный бухгалтер - директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2019 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский Международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6,879,118	6,773,919
Себестоимость реализации товаров и услуг	011	(4,269,191)	(4,159,974)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	2,609,927	2,613,945
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(927,830)	(1,207,759)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	1,682,097	1,406,186
Финансовые доходы	021	218,618	352,496
Финансовые расходы	022	(852,010)	(928,815)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	138,970	1,123,220
Прочие расходы	025	(195,244)	(2,757,864)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 25)	100	992,431	(804,777)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(101,501)	(30,091)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	890,930	(834,868)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	890,930	(834,868)
собственников материнской компании		890,930	(834,868)
долю неконтролирующих собственников		-	-

отчетный период 2019 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно, не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский Международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 420 по 440):			
в том числе	400	16,308	(138,976)
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	16,308	(138,976)
Общая совокупная прибыль (строка 300 6+ строка 400)	500	907,238	(973,844)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской компании		907,238	(973,844)
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию, в том числе:	600	-	-
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Раздвоенная прибыль на акцию?			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

От имени руководства Компании:

M. Уилсон

Б. Молдашева

Вице-президент по экономике и финансам

16 марта 2020 г.
г. Актау, Республика Казахстан

**Главный бухгалтер - директор
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности**

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
Отчетный период 2019 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) в том числе:	010	6,787,769	6,820,389
реализация товаров и услуг	011	4,334,022	3,703,197
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2,375,151	3,002,343
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	29,148	81,493
прочие поступления	016	49,448	33,356
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) в том числе:	020	(5,318,233)	(5,720,921)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1,415,235)	(1,547,307)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(63,620)	(147,771)
выплаты по оплате труда	023	(1,664,067)	(1,580,882)
выплата вознаграждения	024	(693,902)	(1,038,648)
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(969,989)	(873,632)
прочие выплаты	027	(511,420)	(532,681)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1,469,536	1,099,468

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
Отчетный период 2019 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052) в том числе:	040	136,785	1,662,941
реализация основных средств	041	25,326	3,323
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	59,587	1,629,229
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	51,872	30,389
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073) в том числе:	060	(101,207)	(237,987)
приобретение основных средств	061	(100,263)	(236,361)
приобретение нематериальных активов	062	(944)	(1,626)
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	35,578	1,424,954

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
Отчетный период 2019 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

		тысячах тенге	
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) в том числе:	090	206,550	335,560
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	206,550	335,560
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе:	100	(1,077,567)	(3,190,814)
погашение займов	101	(1,076,684)	(3,176,297)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(883)	(14,517)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(871,017)	(2,855,254)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(14,575)	46,016
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	214	(265)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	140	634,097	(330,832)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	600,132	885,213
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1,219,868	600,132

Неденежные операции:

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 17 января 2019 г. банковские вклады и денежные средства Компании в АО «Цеснабанк» сконвертированы в необеспеченные 15-летние купонные облигации АО «First Heartland Jysan Bank» в количестве 770,927 единиц, с номинальной стоимостью 1,000 тенге за каждую с процентной ставкой 0.1% годовых (Примечание 7).

От имени руководства Компании:

М.А. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам
Департамента бухгалтерского учета и отчетности

16 марта 2020 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Б. Молдашева
Главный бухгалтер - директор

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2019 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
сальдо на 1 января предыдущего года	010	25,479,890				(6,370,901)	-	19,108,989
изменение в учетной политике	011	-				(50,943)	-	(50,943)
пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	25,479,890				(6,421,844)	-	19,058,046
общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-				(973,844)	-	(973,844)
прибыль (убыток) за год	210	-				(834,868)	-	(834,868)
прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-				(138,976)	-	(138,976)
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-				-	-	-
переоценка долеговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный	222	-				-	-	-

доход (за минусом налогового эффекта)								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-				-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке)	224							
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		-	-			-	-	-
документарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-				(138,976)	-	(138,976)
еджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-				-	-	-
еджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-				-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-				-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2019 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): в том числе:	300	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(7,395,688)	-	18,084,202

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2019 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(7,395,688)	-	18,084,202
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	25,479,890				(7,395,688)		18,084,202
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					907,238		907,238
Прибыль (убыток) за год	610					890,930		890,930
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629): в том числе:	620					16,308		16,308
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	16,308		16,308
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-			
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2019 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	700	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями в том числе:	710	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	25,479,890				(6,488,450)		18,991,440

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

16 марта 2020 г.
г. Актау, Республика Казахстан



Б. Молдашева
Главный бухгалтер - директор Департамента бухгалтерского учета и отчетности



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основными видами деятельности АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее – «Компания») являются выполнение погрузочно – разгрузочных работ различных типов грузов и предоставление услуг при заходе судна в морской порт для производства грузовых операций и/или иных целей с последующим выходом из порта (судозаход). Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря.

Компания была образована, как государственное предприятие в 1963 г. На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 2012 г. №1539 предприятие было реорганизовано путем преобразования в акционерное общество.

Единственным Акционером Компании является Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Акционер»).

12 декабря 2013 г. пакет простых акций Компании передан Акционером в доверительное управление АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – «АО «НК «ҚТЖ»), которое осуществляет контроль над деятельностью Компании.

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 3 сентября 2018 г. №544 «О некоторых вопросах Актауского международного морского торгового порта, внесении изменений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан и признании утратившим силу постановления Правительства Республики Казахстан от 31 июля 2003 г. №768 «О придании Актаускому морскому торговому порту статуса морского порта международного значения», Компания переименована в акционерное общество «Национальная компания «Актауский морской торговый порт». На дату выпуска форм годовой финансовой отчетности учредительные документы внесены в органы юстиции для перерегистрации в связи с изменением наименования Компании.

Среднее количество работников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., составило 502 и 534 человека, соответственно.

Данные формы годовой финансовой отчетности были одобрены и утверждены к выпуску руководством Компании 16 марта 2020 г.

Компания находится по адресу: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, поселок Умирзак.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы годовой финансовой отчетности подготовлены в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Заявление о соответствии

Формы годовой финансовой отчетности Компании подготовлены в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г. (с изменениями от 1 июля 2019 г. Приказа №665) («Приказ №404») на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Функциональная валюта и валюта представления

Данные формы годовой финансовой отчетности представлены в тенге. Все значения в данной годовой финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной годовой финансовой отчетности Компании.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты Компании (в иностранных валютах), учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства Reuters.

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 официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Принцип непрерывности деятельности

Формы годовой финансовой отчетности Компании составлены на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Компания исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. Компания оценила свои потребности в денежных средствах, включая свои обязательства по выплате заимствований и свои планы развития, и считает, что будет иметь достаточные поступления денежных средств от деятельности для финансирования своих обязательств. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Компания.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., итого совокупный доход Компании составил 907,238 тыс. тенге (2018 г.: итого совокупный убыток на сумму 973,844 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. непокрытый убыток составил 6,488,450 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 7,395,688 тыс. тенге), при этом, текущие активы превышают текущие обязательства на 740,748 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: текущие обязательства превышают текущие активы на 367,204 тыс. тенге). Денежные поступления от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составили 1,469,536 тыс. тенге (2018 г.: 1,099,468 тыс. тенге).

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., проведена работа по увеличению рентабельности оказываемых услуг путем повышения уровня тарифов на услуги погрузочно-разгрузочных работ, выполняемых силами и средствами порта при перевалке негабаритных и тяжеловесных грузов, в среднем, на 20%, с 1 октября 2019 г. увеличены тарифы на услуги судозахода для сухогрузов. В результате повышения тарифов, уровень роста общей стоимости судозахода сухогруза составит, в среднем, около 5%.

В 2020 г. руководство Компании планирует продолжить проведение дальнейших мероприятий по планомерному повышению стоимости услуг порта, реализацию стимулирующих мер по удержанию и привлечению новых клиентов путем применения гибкой системы скидок, установления 4 видов плат на погрузочно-разгрузочные работы, выполняемые силами и средствами порта.

Проанализировав рынок, планы основных экспортеров, планы и мероприятия управляющей компании АО «НК «КТЖ» по развитию транзитных перевозок, в т.ч. контейнерных перевозок, руководство Компании ожидает некоторое увеличение объемов перевалки нефти, зерна и цемента, а также прочих грузов в транзитном направлении по международным транспортным коридорам Транскаспийского международного транспортного маршрута («ТМТМ»), транспортного коридора «Европа — Кавказ — Азия» («ТРАСЕКА») и Север-Юг.

Кроме того, АО «НК «КТЖ» подтвердило свои намерения продолжать оказывать финансовую и операционную поддержку деятельности Компании в обозримом будущем.

После проведения соответствующего анализа, руководство пришло к выводу, что Компания имеет достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности и погашения своих обязательств, и что уместно применять принцип непрерывной деятельности при подготовке данных форм годовой финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

С 1 января 2019 г. был введен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого представлено ниже.

Общее влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора.

МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 и все связанные разъяснения:

- КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды»;
- ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы»;
- ПКР (SIC) 27 «Оценка сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды».

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в соответствии с которым сравнительная информация не пересматривается, и кумулятивный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 представляется как корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли.

Компания воспользовалась упрощением практического характера, доступного при переходе на МСФО (IFRS) 16, и, соответственно, не проводила повторного анализа является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения, в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Порядок учета со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Влияние нового определения аренды

Изменение определения аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, содержит ли договор аренду, исходя из того, имеет ли клиент право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на возмещение.

Компания применяет определение аренды и соответствующие требования МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам аренды, заключенным по состоянию на 1 января 2019 г. или после этой даты (будь то арендодатель или арендатор в договоре аренды). Новое определение аренды в МСФО (IFRS) 16 существенно не изменило объем договоров, которые соответствуют определению аренды для Компании.

МСФО (IFRS) 16 внес существенные изменения в учет арендатора, устраняя различие между операционной и финансовой арендой, и требует признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью активов.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды.

МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы арендованные активы были представлены отдельно от других активов и обязательств. Это требование может быть выполнено либо путем отдельного представления в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях.

Краткосрочная аренда

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку. Арендные платежи по краткосрочной аренде Компания признает в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на формы годовой финансовой отчетности Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

В текущем периоде Компания применила ряд поправок к МСФО стандартам и интерпретациям, введенные для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2019 г. Применение этих стандартов не оказало существенного влияния на формы годовой финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. «Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждениям работникам: поправки, сокращение и расчет»;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».

Новые или пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»¹;
- Концептуальные основы - поправки по Концептуальным основам в стандартах МСФО¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 г., с возможностью досрочного применения;

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения;

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на формы годовой финансовой отчетности Компании.

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Основные средства в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	10 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 50 лет
Транспортные средства	5 - 25 лет
Прочие ОС	3 - 10 лет
Нематериальные активы	3 - 12 лет

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

В тех случаях, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСФО (IAS) 16.

Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства и учитываются в составе незавершенного строительства, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства в составе незавершенного строительства.

Срок полезной службы объекта основных средств может быть увеличен в результате проведенной реконструкции или модернизации, когда происходит изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, или без проведения модернизации (например, проводится тестирование объекта основных средств). Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося (пересмотренного) срока полезной службы объекта ОС.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы представляют собой лицензии, программное обеспечение и прочие нематериальные активы. Стоимость нематериальных активов амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Все регулярные сделки купли-продажи финансовых активов признаются и прекращают свое признание по состоянию на дату совершения сделки. Регулярные сделки купли-продажи - это сделки по купле-продаже финансовых активов, которые требуют доставки активов в сроки, установленные нормативными актами или конвенциями на рынке.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Все признанные финансовые активы впоследствии полностью оцениваются по амортизированной или справедливой стоимости, в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:

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

Долговые инструменты должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Все прочие финансовые активы должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка («ЭПС») – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резерв на ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на опыте возникновения кредитных убытков, включая факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также временную стоимость денег, где это уместно.

В отношении всех прочих финансовых инструментов Компания признает ожидаемые кредитные убытки на весь срок действия финансового инструмента, когда произошло значительное увеличение в кредитном риске с момента первоначального признания. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Компания оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Напротив, 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой ту часть ожидаемых кредитных убытков, которая ожидается в результате событий по дефолту

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

финансового инструмента, которые произойдут в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

В текущем отчетном периоде не было никаких изменений в методах оценки или значительных допущениях при оценке резерва на потери для этих финансовых активов.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент, классифицированный по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кумулятивная прибыль или убыток, накопленные в резерве переоценки инвестиций реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, которые Компания определила при первоначальном признании для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в прибыль или убыток, но переносятся на нераспределенную прибыль.

Выпущенные финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов Компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Компании вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Компании, не отражаются в составе прибылей или убытков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой стоимости реализации. Первоначальная стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета до его местоположения и приведение его в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и расчетных затрат на реализацию. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Компания ожидает, что резерв будет возмещен, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является практически гарантированным. Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там, где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в пределах определенной суммы за год в качестве отчислений в единый пенсионный фонд. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по отчислениям в пенсионные фонды.

Социальный налог

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

Компания признает актуарные прибыли и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения, в том периоде, когда они выявлены в составе прочих совокупных прибылей и убытков и признает расходы по вознаграждению и обязательства.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Обязательства и расходы по вознаграждению, согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат, определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе таким образом, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работникам услуг, дающих им право на пенсионные выплаты. Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценку.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждению работников по окончанию трудовой деятельности». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов. Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в составе прочего совокупного дохода.

Для прочих долгосрочных вознаграждений работникам, Компания признает компонент «Переоценка» в прибылях или убытках.

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения форм годовой финансовой отчетности к выпуску.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

- по перевалке грузов;
- за заход судна в морской порт для производства грузовых операций;
- за пользование буксиром и другими плавсредствами;
- за хранение грузов;
- прочие портовые услуги.

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на оказанные услуги. Выручка отражается за вычетом НДС.

Услуги Компании предоставляются на условиях 100%-ой предоплаты. Суммы предоплаты, полученные от покупателей за еще не предоставленные услуги, отражаются в составе обязательств по договорам с покупателями в качестве авансов, полученных по договорам на оказание услуг, на дату поступления денежных средств. В результате короткого промежутка времени между передачей обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем оказанных услуг, договоры не содержат значительного компонента финансирования.

Выручка от услуг перевалки, за заход судна в морской порт и от дополнительных сопутствующих портовых услуг признается, когда Компания удовлетворяет обязанности к исполнению данных услуг в течение периода, в котором услуги оказываются (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит по мере проведения погрузочно-разгрузочных работ). Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одни сутки. К некоторым договорам по перевалке грузов, в зависимости от объема потребленной услуги, применяется понижающий коэффициент к тарифу. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Компания применила понижающий коэффициент по договору с АО «Каражанбасмунай» на сумму 179,620 тыс. тенге в связи с превышением объема перевалки нефти.

Компания признает выручку за хранение груза в течение времени по методу результатов. Метод результатов рассчитывается на основании количества тонно-суток хранения.

Прочие портовые услуги в основном включают экспедирование, оформление документов и прочие услуги.

Проценты и прочие доходы

Выручка, возникающая от использования активов Компании, приносящих проценты, признается, когда:

- возникновение соответствующего притока экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным; и
- сумма выручки может быть надежно оценена.

Выручка от процентов признается по методу эффективной процентной ставки.

Признание расходов

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признается в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу – это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенный налог учитывается по балансовому методу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы, возникающие в результате следующего:

- первоначальное признание актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и, на момент сделки, не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отложенному подходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Актив по отложенному налогу признается только в том объеме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счет которой актив может быть реализован. Активы по отложенному подходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогообложения в отчете о прибылях и убытках за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения не подлежащих обложению/(вычету) доходов/(расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством Республики Казахстан на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера Компании, ключевой управленческий персонал, ассоциированные компании и совместные предприятия, организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Компании.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в формах годовой финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в пояснительных записках к формам годовой финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в формах годовой финансовой отчетности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года и содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в формах годовой финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к формам годовой финансовой отчетности, если они являются существенными.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Подготовка форм годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на отчетную дату, а также отраженные в формах годовой финансовой отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в формах годовой финансовой отчетности, рассматриваются ниже.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Учет и оценка облигаций ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»

Как указано в Примечании 7, по состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания имеет долгосрочные облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» с балансовой стоимостью 553,488 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 592,902 тыс. тенге). На дату сделки Компания оценила справедливую стоимость облигаций, оцененных по справедливой стоимости гарантии, выданной ТОО «Корпорация Казахмыс», оцененной по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по рыночной ставке 13%.

В течение 2019 и 2018 гг. данные инвестиции удерживаются Компанией в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы получить свои договорные денежные потоки, которые являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов на основную сумму задолженности. Следовательно, данные инвестиции классифицируются по амортизированной стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Учет и оценка облигаций АО «First Heartland Jýsan Bank»

Как указано в Примечании 7, на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 17 января 2019 г. банковские вклады и денежные средства Компании в АО «Цеснабанк» сконвертированы в необеспеченные 15-летние купонные облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (в 2019 г. АО «Цеснабанк» был переименован в АО «First Heartland Jýsan Bank») номинальной стоимостью 1,000 тенге за каждую с процентной ставкой 0.1% годовых в размере 770,927 тыс. тенге. На дату сделки Компания оценила справедливую стоимость облигаций по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по рыночной ставке 12% в сумме 145,921 тыс. тенге.

В течение 2019 г. данные инвестиции удерживаются Компанией в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы получить свои договорные денежные потоки, которые являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов на основную сумму задолженности. Следовательно, данные инвестиции классифицируются по амортизированной стоимости.

Значительное увеличение кредитного риска

Резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивается, равный ожидаемым кредитным убыткам на 12 месяцев для активов этапа 1, или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов этапа 2 или этапа 3. Актив переходит на этап 2 при значительном повышении его кредитного риска с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определения значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности повышения кредитного риска актива, Компания учитывает всю доступную без чрезмерных усилий обоснованную и подтверждаемую прогнозную информацию.

Расчет суммы обесценения финансовых активов

Резервы под ожидаемые кредитные убытки основаны на предположениях относительно риска дефолта и потерь при дефолте. Компания использует суждения при использовании этих предположений и выборе входных данных для расчета обесценения, основанные на прошлой истории Компании, существующих рыночных условиях, а также прогнозных оценках в конце каждого отчетного периода. Для целей расчета ожидаемых кредитных убытков вероятность дефолта контрагента корректируется с учетом ожидаемых будущих макроэкономических показателей.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности.

За 2019 г. сумма налоговых убытков, перенесенных Компанией на будущие периоды, составляет 383,815 тыс. тенге (2018 г.: 610,068 тыс. тенге). Эти убытки могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода в течение десяти лет.

Руководство Компании пришло к выводу, что оно может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налогообложение

В отношении интерпретации налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учетом разнообразия операций Компании, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм налогооблагаемых доходов и расходов. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания может создавать резервы под возможные последствия

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) *(в тысячах тенге)*

налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства Компанией и соответствующим налоговым органом. При оценке налоговых рисков, руководство Компании рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Обязательство по вознаграждениям работникам

Компания использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг.

Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Компании определило ее равной доходности на государственные облигации того же срока погашения, что и оцениваемые пенсионные обязательства на дату оценки.

Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные суждения помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Компании использовало при применении учетной политики Компании и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в данных формах годовой финансовой отчетности.

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависит от результатов SPPI теста (solely payments of principal and interest - оценка соответствия условия предоплаты условию платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов) и теста бизнес-модели. Компания определяет бизнес-модель на уровне, который отражает как группы финансовых активов управляются для достижения конкретной бизнес цели. Эта оценка включает суждение, отражающее все соответствующие доказательства, включая то, как оценивается эффективность активов и измеряется их эффективность, риски, которые влияют на производительность активов, и как они управляются, и как управляющие активами получают выгоду. Компания осуществляет мониторинг финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которых прекращают признавать до наступления срока их погашения, чтобы понять причину их выбытия и соответствуют ли причины цели бизнеса, для которого актив удерживался. Мониторинг является частью непрерывной оценки Компанией того, для какой бизнес-модели оставшиеся финансовые активы сохраняют свою актуальность и, если это не подходит, произошли ли изменения в бизнес-модели и, следовательно, предполагаемые изменения в классификации этих активов. Не было таких изменений, которые были бы необходимы в течение представленных периодов форма годовой финансовой отчетности.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Учет аренды земельных участков

Компания заключила ряд договоров на пользование земельными участками для эксплуатации и обслуживания порта. На основании анализа Компания пришла к выводу, что данные договоры отвечают определению аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Плата за пользование землей составляет 100%-150% от ставки земельного налога, установленного на текущий момент Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Ставка земельного налога не фиксирована и может быть законодательно изменена в течение срока договоров, а ее изменение не зависит от индекса, ставки либо от другого рыночного показателя. Соответственно, Компания пришла к выводу, что плата за пользование землей не является фиксированной, а представляет собой переменные платежи, которые не включаются в оценку обязательства по аренде или актива в форме права пользования в соответствии с МСФО (IFRS) 16.28 «Аренда».

Срок полезной службы основных средств

Компания пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчетную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках. 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.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (КОД СТРОКИ 010 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	673,926	392,864
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	489,444	206,746
Деньги на текущих счетах в банках в Евро	55,950	-
Деньги на текущих счетах в банках в Российских рублях	148	-
Наличность в кассе	451	787
	1,219,919	600,397
Минус: резерв	(51)	(265)
	1,219,868	600,132

6. ЗАПАСЫ (КОД СТРОКИ 020 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Запасные части	243,684	337,606
Сырье и материалы	192,399	188,684
Топливо	50,082	58,406
Строительные материалы	30,548	35,597
Минус: резерв	(13,093)	-
	503,620	620,293

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ
СТОИМОСТИ (КОД СТРОКИ 110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	669,980	592,902
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(116,492)	-
Инвестиции в АО «First Heartland Jýsan Bank»	161,590	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(23,607)	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	28,373	261,029
	719,844	853,931

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»

В течение 2017 г. Компания сконвертировала денежные средства, размещенные в АО «Bank RBK», в 15-тилетние облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» с купонной ставкой 0.01% годовых. Сделка была осуществлена в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан и Рамочным соглашением от 7 ноября 2017 г., заключенным между Национальным Банком Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан, АО «Bank RBK», ТОО «Корпорация Казахмыс» и национальными компаниями, в целях обеспечения финансовой стабильности и оздоровления банковского сектора. На дату сделки Компания оценила справедливую стоимость облигаций по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по рыночной ставке 13%, которая составила 523,747 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 116,492 тыс. тенге (2018 г.: ноль тенге) (Примечание 20), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки за год составил 77,078 тыс. тенге (2018 г.: 68,210 тыс. тенге) (Примечание 20). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг («D»), а также финансовое положение ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)».

Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 17 января 2019 г. банковские вклады и денежные средства Компании в АО «Цеснабанк» с балансовой стоимостью 220,801 тыс. тенге были сконвертированы в необеспеченные 15-летние купонные облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (в 2019 г. АО «Цеснабанк» был переименован в АО «First Heartland Jýsan Bank») в количестве 770,927 единиц, с номинальной стоимостью 1,000 тенге за каждую с процентной ставкой 0.1% годовых. На дату покупки облигаций Компания оценила справедливую стоимость облигаций по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по рыночной ставке 12%, которая составила 145,921 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 г. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 23,607 тыс. тенге (Примечание 20), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки за год составил 15,669 тыс. тенге (Примечание 20). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг (B-), а также финансовое положение АО «First Heartland Jýsan Bank».

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ
СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (КОД СТРОКИ 111
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
	2,018,587	2,018,587

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., долевые финансовые активы отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Первоначальные инвестиции на сумму 577,200 тыс. тенге, были осуществлены Компанией в мае 2014 г. В целях увеличения размера уставного капитала в период 2015 – 2017 гг., были осуществлены дополнительные взносы на сумму 1,441,387 тыс. тенге. Инвестиции удерживаются Компанией в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы получить свои договорные денежные потоки, которые поступают исключительно путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи данных финансовых активов. Следовательно, данные инвестиции классифицируются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 121 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	24,608,659	3,145,467	1,395,461	38,095	29,187,682
Первоначальная стоимость	30,438,613	9,583,398	2,462,464	286,851	42,771,326
Накопленный износ	(5,829,954)	(6,437,931)	(1,067,003)	(248,756)	(13,583,644)
Переводы и прочие движения	-	31,455	-	654	32,109
Поступления	-	67,077	29,690	330	97,097
Выбытие	-	(208,336)	-	(1,302)	(209,638)
Переводы в активы предназначенные для продажи	-	-	(397,647)	-	(397,647)
Расходы по износу	(489,934)	(524,145)	(102,472)	(9,096)	(1,125,647)
Износ по выбытиям	-	208,240	-	1,291	209,531
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	24,118,725	2,719,758	925,032	29,972	27,793,487
Первоначальная стоимость	30,438,613	9,473,594	2,094,507	286,533	42,293,247
Накопленный износ	(6,319,888)	(6,753,836)	(1,169,475)	(256,561)	(14,499,760)
Переводы и прочие движения	45,752	81,795	-	189	127,736
Поступления	-	16,779	-	-	16,779
Выбытие	(209)	(23,537)	(59,123)	(2,926)	(85,795)
Переводы из активов предназначенных для продажи	-	-	397,647	-	397,647
Расходы по износу	(485,176)	(454,842)	(93,782)	(7,388)	(1,041,188)
Износ по выбытиям	37	22,619	58,665	2,902	84,223
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	23,679,129	2,362,572	1,228,439	22,749	27,292,889
Первоначальная стоимость	30,484,156	9,548,631	2,433,031	283,796	42,749,614
Накопленный износ	(6,805,027)	(7,186,059)	(1,204,592)	(261,047)	(15,456,725)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. основные средства с балансовой стоимостью 11,414,207 тыс. тенге и 11,580,046 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 11).

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2019 г. составляет 2,049,224 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,844,642 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания реклассифицировала буксир-кантовщик «Женис» из активов, предназначенных для продажи в состав основных средств по балансовой стоимости равной 397,647 тыс. тенге.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 125 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	349,095	-	349,095
Первоначальная стоимость	563,463	4,085	567,548
Накопленная амортизация	(214,368)	(4,085)	(218,453)
Поступления	2,295	-	2,295
Расходы по амортизации	(48,549)	-	(48,549)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	302,841	-	302,841
Первоначальная стоимость	565,758	4,085	569,843
Накопленная амортизация	(262,917)	(4,085)	(267,002)
Поступления	14	-	14
Расходы по амортизации	(43,412)	-	(43,412)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	259,443	-	259,443
Первоначальная стоимость	565,772	4,085	569,857
Накопленная амортизация	(306,329)	(4,085)	(310,414)

11. ЗАЙМЫ (КОДЫ СТРОК 210 И 310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Займы	Срок погашения займа	Ставка возна- граждения	Валюта	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2019 г. январь 2026 г.	1.15*6- месячный LIBOR + 1.28% 7%	доллары США тенге	- 3,123,138	51,661 3,109,059
Транш 2	январь 2019 г. ноябрь 2025 г.	6-месячный LIBOR + 5.14% 7%	доллары США тенге	- 6,475,990	52,134 7,474,215
				9,599,128	10,687,069
За вычетом невыпла- ченных вознаграждений				(148,285)	(137,624)
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(1,076,684)	(1,076,684)
				8,374,159	9,472,761

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. основные средства с балансовой стоимостью 11,414,207 тыс. тенге и 11,580,046 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 9).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Движение по займам за 2019 и 2018 гг., представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на 1 января	10,687,069	12,899,544
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	-	7,392
Сальдо на 1 января, пересчитанное	10,687,069	12,906,936
Проценты начисленные (Примечание 20)	706,043	728,315
Проценты уплаченные	(693,902)	(1,038,648)
Погашение займов	(1,076,684)	(3,176,297)
Курсовая разница	(1,480)	1,223,889
Прочее ¹	(21,918)	42,874
Сальдо на 31 декабря	9,599,128	10,687,069

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
До одного года	1,224,969	1,214,308
От 1 до 2 лет	1,076,684	1,076,684
От 2 до 3 лет	1,076,684	1,076,684
От 3 до 4 лет	1,256,684	1,076,684
От 4 до 5 лет	1,256,684	1,256,684
Свыше 5 лет	3,707,423	4,986,025
	9,599,128	10,687,069

Транш 1

В соответствии с кредитным соглашением от 23 декабря 2005 г. АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании кредит в размере 25,000 тыс. долларов США. Кредит был предоставлен для реализации инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении «Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Основной долг и проценты по займу погашаются полугодовыми платежами.

Транш 2

7 августа 2007 г. Компания заключила дополнительное кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 75,000 тыс. долларов США, из которых было освоено 57,177 тыс. долларов США. Данный кредит также был предназначен для финансирования инвестиционного проекта – «Расширение Актауского международного торгового морского порта в северном направлении «Строительство мола и волнолома». Основной долг и проценты по займу погашаются полугодовыми выплатами.

¹ Прочее представлено эффектом от модификации обязательств согласно МСФО (IFRS) 9 и амортизацией дисконта.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Модификация финансовых обязательств

Транш 1

14 декабря 2018 г. произошло изменение условий кредитного соглашения в связи с установлением фиксированной ставки в размере 7% годовых, переводом валюты займа из долларов США в тенге, продлением срока погашения займа до 25 января 2026 г., соответственно Компания отразила модификацию обязательств, не приводящую к прекращению признания (Примечание 20). Сумма процентов к выплате по основному долгу на 14 декабря 2018 г. была зафиксирована прежними условиями кредитного соглашения со сроком погашения до января 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. была погашена.

Транш 2

15 февраля и 15 ноября 2018 г. был изменен график текущих платежей на 2018 г. 14 декабря 2018 г. были также изменены условия кредитного соглашения в связи с установлением фиксированной ставки в размере 7% годовых, переводом валюты займа из долларов США в тенге, продлением срока погашения займа до 15 ноября 2025 г., соответственно Компания отразила модификацию обязательств, не приводящую к прекращению признания (Примечание 20). Сумма процентов к выплате по основному долгу на 14 декабря 2018 г. была зафиксирована прежними условиями кредитного соглашения со сроком погашения до мая 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. была погашена.

**12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
(КОД СТРОКИ 214 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность за оказанные услуги	114,458	550,215
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	8,686	36,991
Торговая кредиторская задолженность за полученные запасы	51,889	56,378
Итого торговая кредиторская задолженность	175,033	643,584
Краткосрочные вознаграждения к выплате (Примечание 11)	148,285	137,624
Задолженность по заработной плате	3,847	68,335
Обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года (премия)	44,439	-
Гарантийное обеспечение	15,820	14,867
Прочие обязательства	4,224	3,500
Итого прочая кредиторская задолженность	216,615	224,326
	391,648	867,910

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	371,851	499,858
Российский рубль	19,797	16,511
Доллары США	-	351,541
	391,648	867,910

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ
(КОД СТРОКИ 219 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	256,504	425,434
Авансы полученные под судозаход	1,246	8,302
	257,750	433,736

По состоянию на 31 декабря 2019 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранения грузов и за судозаход будут признаны в качестве выручки в течение года.

За 2019 г. доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов полученных, на начало года, составили 433,736 тыс. тенге.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД СТРОКИ 315 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2017-2019 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- ежемесячная надбавка к пенсии неработающим пенсионерам;
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг пенсионеров;
- юбилеи работающих и пенсионеров;
- прочие льготы.

Общее обязательство в соответствии с этим договором на 31 декабря включало следующее:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	543,273	510,434
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года	(40,478)	(41,089)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	502,795	469,345

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Общая сумма обязательств на начало года	510,434	349,942
Текущая стоимость услуг	28,702	20,247
Стоимость вознаграждения	49,002	33,594
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(16,308)	138,976
Выплаты, произведенные за год	(21,809)	(26,958)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(6,748)	(5,367)
Стоимость прошлых услуг	-	-
Общая сумма обязательств на конец года	543,273	510,434

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждением работникам, признанные в прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	57,033	38,205
Административные расходы	13,923	10,269
	70,956	48,474

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении следующие:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	9.1%	8.3%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	3.3%	3.4%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.3%	4.9%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)		
Мужчины	14.3	14.2
Женщины	18.3	18.2
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)		
Мужчины	14.3	14.2
Женщины	18.3	18.2

Данные основываются на предположении, что пенсионный возраст для мужчин и женщин равен 63 годам. Для работников и пенсионеров использовалась одна таблица смертности (на основе данных о средней продолжительности жизни в Республике Казахстан), поэтому между ожидаемой продолжительностью жизни для этих двух групп нет различий. Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 8%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%.

Приведенный анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, так как изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущем периоде.

**15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (КОДЫ СТРОК 316 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И 101 ОТЧЕТА
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2019 г.	2018 г.
Расходы по отложенному налогу	101,501	30,091
Итого расходы по подоходному налогу	101,501	30,091

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2019 и 2018 гг.) к расходам по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Прибыль/Убыток до налогообложения	992,431	(804,777)
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	198,486	(160,955)
Доходы и расходы, не принимаемые для налогообложения	(96,985)	191,046
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	101,501	30,091

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных ставок налога, действующих на дату составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в формах годовой финансовой отчетности, на 31 декабря включает следующее:

	На 1 января 2019 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы			
Перенесенные налоговые убытки	610,068	(226,253)	383,815
Дисконт по облигациям	74,414	106,452	180,866
Разница в дебиторской задолженности	24,804	7,550	32,354
Резерв по неиспользованным отпускам	11,494	(444)	11,050
Начисленные обязательства	2,084	7,322	9,406
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	-	2,619	2,619
Прочее	5,466	(1,734)	3,732
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(4,012,569)	2,987	(4,009,582)
	(3,284,239)	(101,501)	(3,385,740)

	На 1 января 2018 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы			
Перенесенные налоговые убытки	581,117	28,951	610,068
Дисконт по облигациям	88,055	(13,641)	74,414
Разница в дебиторской задолженности	85,058	(60,254)	24,804
Резерв по неиспользованным отпускам	16,303	(4,809)	11,494
Начисленные обязательства	2,819	(735)	2,084
Прочее	6,664	(1,198)	5,466
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(4,034,164)	21,595	(4,012,569)
	(3,254,148)	(30,091)	(3,284,239)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**16. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ) (КОД СТРОКИ 410 БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА)**

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2019 г.	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2018 г.	25,479,890	25,479,890

Каждая полностью оплаченная простая акция номинальной стоимостью 1,000 тенге дает право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

В течение 2019 и 2018 гг. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

17. ВЫРУЧКА (КОД СТРОКИ 010 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря. Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Выручка, по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	4,118,254	3,697,616
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,807,983	1,739,136
Пользование буксиром и другими плавсредствами	512,552	843,482
Хранение грузов	252,996	360,349
Прочие	187,333	133,336
	6,879,118	6,773,919

Выручка, по договорам с покупателями признается в течение времени по мере оказания услуг.

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 г. на 189,596 тыс. тенге и 162,075 тыс. тенге, соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка от перевалки грузов включала:

	2019 г.	2018 г.
Перевалка нефти и нефтепродуктов	2,101,840	1,709,556
Перевалка других генеральных грузов	1,161,535	843,708
Перевалка зерна	730,845	579,694
Перевалка металла	120,377	497,601
Перевалка других грузов	3,657	67,057
	4,118,254	3,697,616

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (КОД СТРОКИ 011 ОТЧЕТА О
ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

	2019 г.	2018 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,820,678	1,703,451
Износ и амортизация	1,018,803	1,091,824
Налоги	398,895	385,042
Ремонт и обслуживание	256,413	297,827
Материалы и запасы	272,206	133,657
Услуги охраны	108,339	101,103
Топливо, ГСМ	85,727	71,818
Электроэнергия	75,414	91,962
Работы и услуги производственного характера	65,957	134,532
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	57,033	38,205
Прочее	109,726	110,553
	4,269,191	4,159,974

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующие:

	2019 г.	2018 г.
Затраты на персонал	1,642,037	1,547,015
Социальный налог и социальные отчисления	180,370	173,441
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(1,729)	(17,005)
	1,820,678	1,703,451

**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 014 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И
УБЫТКАХ)**

	2019 г.	2018 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	444,275	457,130
Налоги	107,019	154,530
Износ и амортизация	65,797	82,372
Командировочные и представительские расходы	34,363	44,749
Материалы	23,267	23,964
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	16,612	229,643
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	14,469	29,151
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	13,923	10,269
Прочее	208,105	175,951
	927,830	1,207,759

За годы, закончившиеся 31 декабря, затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующие:

	2019 г.	2018 г.
Затраты на персонал	403,672	419,802
Социальный налог и социальные отчисления	41,093	44,367
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(490)	(7,039)
	444,275	457,130

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

**20. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (КОДЫ СТРОК 021 И 022 ОТЧЕТА О
ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы		
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Доход в виде процентов по облигациям	92,747	68,210
Доходы в виде процентов по депозитам	52,081	113,502
Прибыль от модификации финансовых обязательств	21,918	140,046
Прочие финансовые доходы	51,872	30,738
	218,618	352,496
	2019 г.	2018 г.
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, кроме оцениваемых по ССЧПУ:		
Затраты по процентам по займам полученным (Примечание 11)	706,043	728,315
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 7)	140,099	-
Расходы от модификации финансовых обязательств	-	182,920
Прочие финансовые расходы	5,868	17,580
	852,010	928,815

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (КОД СТРОКИ 024 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г.
Доходы от курсовой разницы	61,421	1,094,234
Доходы от выбытия основных средств	22,612	-
Прочие	54,937	28,986
	138,970	1,123,220

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (КОД СТРОКИ 025 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2019 г.	2018 г.
Расходы от курсовой разницы	78,879	2,195,659
Расходы по признанию справедливой стоимости финансовых активов	59,372	565,634
Расходы по созданию резервов и списанию безнадежных требований	33,157	61,162
Резерв по товарно-материальным запасам	23,059	-
Прочие	777	(64,591)
	195,244	2,757,864

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данных форм годовой финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ее финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за 2019 и 2018 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Остатки по взаиморасчетам на 31 декабря:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность за товары и услуги	2019 г.	20,692	4,776	25,468
	2018 г.	3,399	2,312	5,711
Кредиторская задолженность за товары и услуги	2019 г.	(18,356)	(561)	(18,917)
	2018 г.	(16,653)	(6,989)	(23,642)
Авансы полученные	2019 г.	-	(124,217)	(124,217)
	2018 г.	-	(332,754)	(332,754)
Займы	2019 г.	-	(9,599,128)	(9,599,128)
	2018 г.	-	(10,687,069)	(10,687,069)
Остатки на банковских счетах	2019 г.	-	117,780	117,780
	2018 г.	-	86,370	86,370
Долгосрочные финансовые активы	2019 г.	2,018,587	-	2,018,587
	2018 г.	2,018,587	-	2,018,587

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2019 г.	334,005	259,421	593,426
	2018 г.	89,121	233,325	322,446
Приобретение товаров и услуг	2019 г.	(94,896)	(40,324)	(135,220)
	2018 г.	(154,929)	(178,858)	(333,787)
Погашение займов	2019 г.	-	(1,770,586)	(1,770,586)
	2018 г.	-	(4,214,945)	(4,214,945)
Финансовые расходы	2019 г.	-	(706,043)	(706,043)
	2018 г.	-	(728,315)	(728,315)

В целях подготовки форм годовой финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров (независимые директора) и Правления Акционерного Общества «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт», а также руководство Компании.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает следующие позиции:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	65,821	57,534
Социальный налог	5,916	5,361
Подоходный налог	6,505	6,002
Пенсионные отчисления	4,569	4,533
Премии и бонусы	383	283
Социальный отчисления	815	856
	84,009	74,569

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

24. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В следующей таблице объединена следующая информация:

- Классификация финансовых инструментов на основании их характеристик;
- Балансовая стоимость финансовых инструментов:

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	-	1,219,868	-	1,219,868
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	127,052	-	127,052
Торговая дебиторская задолженность	-	204,502	-	204,502
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 7)	2,018,587	-	-	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 7)	-	719,844	-	719,844
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	28,373	-	28,373
Займы (Примечание 11)	-	-	(9,599,128)	(9,599,128)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	(175,033)	(175,033)
Прочие текущие обязательства	-	-	(15,819)	(15,819)
Балансовая стоимость				
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – обязательно оцениваемые	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
31 декабря 2018 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	-	600,132	-	600,132
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	297,614	-	297,614
Торговая дебиторская задолженность	-	169,003	-	169,003
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 7)	2,018,587	-	-	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 7)	-	853,931	-	853,931
Займы (Примечание 11)	-	-	(10,687,069)	(10,687,069)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	(643,584)	(643,584)
Прочие текущие обязательства	-	-	(14,867)	(14,867)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Основными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие в связи со всеми финансовыми инструментами.

Риски, связанные с управлением капиталом

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации долга и капитала. Общая стратегия Компании не изменилась по сравнению с 2018 г.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 11 за вычетом денежных средств и их эквивалентов в Примечании 5) и капитал Компании (включая уставный капитал и непокрытый убыток). Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

Риск ликвидности

Компания подвержена воздействию риска ликвидности, который заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Компании. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения непроизводных финансовых инструментов Компании с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по формам годовой финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Договорный срок погашения определен как самая ранняя дата, на которую от Компании может потребоваться платеж.

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2019 г.							
Займы	1,717,208	1,641,840	1,566,473	1,667,955	1,579,987	3,996,115	12,169,578
Торговая кредиторская задолженность	175,033	-	-	-	-	-	175,033
Прочие текущие обязательства	15,819	-	-	-	-	-	15,819
	1,908,060	1,641,840	1,566,473	1,667,955	1,579,987	3,996,115	12,360,430
2018 г.							
Займы	1,942,786	1,717,208	1,641,840	1,566,473	1,667,955	5,576,102	14,112,364
Торговая кредиторская задолженность	643,584	-	-	-	-	-	643,584
Прочие текущие обязательства	14,867	-	-	-	-	-	14,867
	2,601,237	1,717,208	1,641,840	1,566,473	1,667,955	5,576,102	14,770,815

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Компании:

	До 1 года	Больше 1 года	Неопределенно	Итого
2019 г.				
Прочие финансовые активы	1,132	28,373	-	29,505
Денежные средства и их эквиваленты	1,219,868	-	51	1,219,919
Денежные средства, ограниченные в использовании	127,052	543	-	127,595
Долгосрочные финансовые активы	823	702,946	140,099	843,868
Торговая дебиторская задолженность	204,502	-	31,288	235,790
2018 г.				
Прочие финансовые активы	39,844	261,029	-	300,873
Денежные средства и их эквиваленты	600,132	-	265	600,397
Денежные средства, ограниченные в использовании	297,614	1,278	-	298,892
Долгосрочные финансовые активы	348	597,421	-	597,769
Торговая дебиторская задолженность	169,003	-	42,842	211,845

Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска в отношении выручки, а также операций по закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от тенге. В основном валютный риск возникает по операциям в долларах США. Компания осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Величина валютного риска Компании, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы	493,817	518,118
Обязательства	-	455,336
Чистая позиция в долларах США	493,817	62,782

Повышение или понижение курса доллара США к тенге по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообло- жения
	(2.93%)	14,469	(8.9%)	5,588
Доллары США	2.93%	14,469	8.9%	(5,588)

Риск изменения процентной ставки

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). В момент привлечения новых кредитов и займов руководство принимает решение исходя из предположения, какая (фиксированная или плавающая) процентная ставка будет более выгодной для Компании на весь период времени до момента погашения.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Следующая таблица раскрывает чувствительность дохода до налогообложения Компании к разумно возможному изменению в процентных ставках по кредитам (через влияние на проценты по кредитам с плавающей процентной ставкой) при постоянных прочих переменных.

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Увеличение/ (умень- шение) процентных ставок в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (умень- шение) процентных ставок в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Транш 1	-	-	50/(12)	(331)/79
Транш 2	-	-	50/(12)	(1,340)/322

По состоянию на 31 декабря 2019 г. займы с плавающей ставкой были полностью погашены.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Компании, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств, и возникает, в основном, из денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности Компании и инвестиций в ценные бумаги.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами (при наличии таковых), на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Компания считает, что максимальная величина ее риска отражается суммой банковских депозитов, торговой дебиторской задолженности и денежными средствами и их эквивалентами (за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату).

Концентрация кредитного риска может возникнуть при наличии нескольких сумм задолженности от одного покупателя или банка, или от группы покупателей со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обязательств могут повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Компания предоставляет клиентам услуги, в основном, по предварительной оплате, что снижает кредитный риск.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

В следующей таблице показано сальдо денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's investors Service»:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «First Heartland Jysan Bank»	B-/позитивный	B-/негативный	161,590	786,866
АО «Банк Центркредит»	B1/стабильный	B1/стабильный	1,007	429,396
АО «Народный банк»	Baa3/позитивный	Baa3/стабиль- ный	1,256,195	323,818
ДБ АО «Сбербанк России»	Baa3/стабильный	Ba2/стабильный	-	144,571
АО «Банк Развития Казахстана»	BB+/стабильный/	BB+/стабильный	-	-
АО «Forte Bank»	B	/B	117,780	86,370
Кассовая наличность	Ba3/стабильный	B2/позитивный	-	109
	-	-	451	787
			1,537,023	1,771,917
Минус: резерв			(23,747)	(571,994)
			1,513,276	1,199,923

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. инвестиции в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» составляют 553,488 тыс. тенге и 592,902 тыс. тенге, соответственно (Примечание 7). Данные инвестиции гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс» с кредитным рейтингом «Fitch» BB-/негативный (2018 г.: BB-/стабильный).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 99% денежных средств Компании (31 декабря 2018 г.: 45%) были размещены в АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Займы полученные учитываются Компанией по амортизированной стоимости. В таблице приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость данного финансового обязательства (в частности, используемые методики оценки и исходные данные).

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

31 декабря 2019 г.					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Итого	котируются на активных рынках (Уровень 1)	значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	значительных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные финансовые активы	28,373	-	28,373	-	Дисконтированные потоки денежных средств
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	-	-	2,018,587	Справедливая стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	553,488	-	-	553,488	Дисконтированные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank»	137,983	-	-	137,983	Дисконтированные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	9,599,128	-	9,599,128	-	Дисконтированные потоки денежных средств

31 декабря 2018 г.					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Итого	котируются на активных рынках (Уровень 1)	значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	значительных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные финансовые активы	261,029	-	-	261,029	Дисконтированные потоки денежных средств
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	-	-	2,018,587	Справедливая стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	592,902	-	-	592,902	Дисконтированные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	10,687,069	-	10,687,069	-	Дисконтированные потоки денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в сравнении с балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении Компании представлена ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2019 г.		
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы	28,373	28,373
Долгосрочные финансовые активы	2,710,058	2,710,058
Финансовые обязательства		
Займы	9,599,128	9,599,128
31 декабря 2018 г.		
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы	261,029	261,029
Долгосрочные финансовые активы	2,611,489	2,611,489
Финансовые обязательства		
Займы	10,687,069	10,687,069

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данном формам годовой финансовой отчетности.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открыт дольше указанного срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнении между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Вопросы окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по вопросам окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в дальнейшем измениться. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий после отчётной даты.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были утверждены Руководством Компании 16 марта 2020 г.

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

16 марта 2020 г.
г. Актау, Республика Казахстан



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to B. Moldasheva.

Б. Молдашева
Главный бухгалтер - директор
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности