

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

Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного
интереса (кроме финансовых организаций),
в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с
изменениями от 1 июля 2019 г. приказ №665), за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-6
Формы годовой финансовой отчетности:	
Бухгалтерский баланс (форма № 1-Б)	7-8
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2-ОПУ)	9-10
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3-ДДС-П)	11-13
Отчет об изменениях в капитале (форма № 5-ИК)	14-17
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности	18-60

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

Руководство АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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 (далее – «МСФО»), и с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 1 июля 2019 г. №665) (далее – «Приказ №404»).

При подготовке форм годовой финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

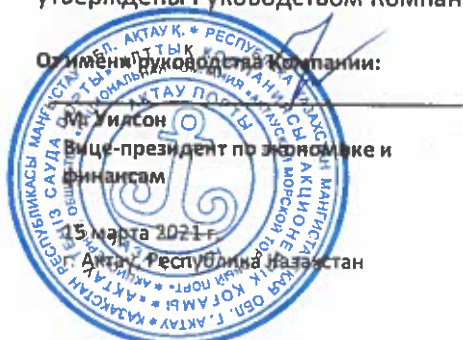
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями форм годовой финансовой 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 о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм годовой финансовой отчетности формату финансовой отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- 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 2020 г., были утверждены Руководством Компании 15 марта 2021 г.

От имени Руководства Компании:



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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит форм годовой финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящих из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также пояснительной записки к формам годовой финансовой отчетности, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности Компании за 2020 г. подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 1 июля 2019 г. №665) (далее – «Приказ №404»).

Основания для выражения мнения с оговоркой

- 1) 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., отраженная в формах годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 476,902 тыс. тенге, не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 31 декабря 2020 и 2019 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 суммы корректировок, отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 31 декабря 2020 и 2019 гг., а также расходов по износу и подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., и соответствующих примечаний к формам годовой финансовой отчетности.

- 2) При наличии признаков обесценения основных средств, Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 гг., а также на прибыль, отраженную в отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., и соответствующие примечания к формам годовой финансовой отчетности.
- 3) Инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» (далее – «АМСТ») в доле 10% отражена в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 г. 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 инвестиций в ТОО «Актауский морской северный терминал» по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на стоимость данной инвестиции и на величину непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., а также на прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., и соответствующие примечания к формам годовой финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм годовой 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 нашему аудиту форм годовой 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 оговоркой.

Важные обстоятельства – основа подготовки

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к формам годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Формы годовой финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Компанией требований Приказа №404, касающихся подготовки форм годовой финансовой отчетности. Следовательно, данные формы годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочие сведения

Компания подготовила отдельный комплект финансовой отчетности за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которого мы выпустили отдельное модифицированное аудиторское заключение акционеру Компании, датированное 15 февраля 2021 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом №404 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм годовой финансовой отчетности, не содержащих 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 форм годовой финансовой 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 Компании.

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 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.

Азамат Абатов
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 г.



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

15 марта 2021 г.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	799,556	1,219,868
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	126,145	127,052
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	132,150	230,777
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	1,189	729
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	421,285	408,926
Запасы	020	440,584	503,620
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	159,751	108,052
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2,080,660	2,599,024
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	700,413	719,844
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	38,254	50,350
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	26,539,089	27,292,889
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	219,658	259,443
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	104,696	172,273
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	29,620,697	30,513,386
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		31,701,357	33,112,410

Бухгалтерский баланс (продолжение)
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

по состоянию на 31 декабря 2020 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	496,018	391,648
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	118,661	95,730
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	237,614	257,750
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	30,837	36,464
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1,959,814	1,858,276
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	7,284,809	8,374,159
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	464,177	502,795
Отложенные налоговые обязательства	316	3,490,202	3,385,740
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	11,239,188	12,262,694
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	(6,977,535)	(6,488,450)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	18,502,355	18,991,440
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	18,502,355	18,991,440
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		31,701,357	33,112,410

От имени руководства Компании:

М. Уилсон

Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2021 г.

г. Актау, Республика Казахстан



Б. Молдашева

Главный бухгалтер - директор
Департамента бухгалтерского учета и отчетности

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	6,010,583	6,879,118
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4,272,552)	(4,269,191)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	1,738,031	2,609,927
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(941,538)	(927,830)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	796,493	1,682,097
Финансовые доходы	021	330,181	218,618
Финансовые расходы	022	(711,316)	(852,010)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	276,685	138,970
Прочие расходы	025	(190,474)	(195,244)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 25)	100	501,569	992,431
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(104,462)	(101,501)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	397,107	890,930
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	397,107	890,930
собственников материнской организации		397,107	890,930
долю неконтролирующих собственников		-	-

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440):			
в том числе:	400	4,738	16,308
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 прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	4,738	16,308
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	4,738	16,308
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	401,845	907,238
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		401,845	907,238
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию, в том числе:	600	-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

От имени руководства Компании

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан



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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

в 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	6,297,949	6,787,769
реализация товаров и услуг	011	3,517,792	4,334,022
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2,609,817	2,375,151
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	70,805	29,148
прочие поступления	016	99,535	49,448
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			
в том числе:	020	(4,771,953)	(5,318,233)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1,096,315)	(1,415,235)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(148,818)	(63,620)
выплаты по оплате труда	023	(1,668,322)	(1,664,067)
выплата вознаграждения	024	(586,245)	(693,902)
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(739,463)	(969,989)
прочие выплаты	027	(532,790)	(511,420)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1,525,996	1,469,536

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

в 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	166,986	136,785
реализация основных средств	041	-	25,326
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	7,722	59,587
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	159,264	51,872
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)			
в том числе:	060	(238,565)	(101,207)
приобретение основных средств	061	(238,549)	(100,263)
приобретение нематериальных активов	062	(16)	(944)
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	(71,579)	35,578

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

в 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
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	206,550
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)			
в том числе:	100	(1,967,614)	(1,077,567)
погашение займов	101	(1,076,684)	(1,076,684)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	(890,930)	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	(883)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1,967,614)	(871,017)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	92,903	(14,575)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(18)	214
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(420,312)	619,736
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	1,219,868	600,132
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	799,556	1,219,868

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2021 г.

г. Актау, Республика Казахстан



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

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2020 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	25,479,890	-	-	-	(7,395,688)	-	-	18,084,202
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	25,479,890	-	-	-	(7,395,688)	-	-	18,084,202
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	907,238	-	-	907,238
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	890,930	-	-	890,930
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	16,308	-	-	16,308
в том числе:									
пересчетка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
пересчетка долевого финансового инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
пересчетка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	16,308	-	-	16,308
налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:								
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 долеговых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долеговых инструментов связанных 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	-	-	-	(6,488,450)	-	18,991,440

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2020 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(6,488,450)	-	18,991,440
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	25,479,890	-	-	-	(6,488,450)	-	18,991,440
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	401,845	-	401,845
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	397,107	-	397,107
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	4,738	-	4,738
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долеговых 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	-	-	-	-	4,738	-	4,738
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 2020 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 морской торговый порт»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(890,930)	-	(890,930)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
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	-	-	-	-	(890,930)	-	(890,930)
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	-	-	-	(6,977,535)	-	18,502,355



От имени руководства *Молдашева*
М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

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

15 марта 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основными видами деятельности АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания») являются выполнение погрузочно-разгрузочных работ с различными типами 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 №1539 от 4 декабря 2012 г., предприятие было реорганизовано путем преобразования в акционерное общество.

Единственным Акционером Компании является Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самруқ-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 №544 от 3 сентября 2018 г. «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», 22 сентября 2020 г. Компания переименована в акционерное общество «Национальная компания «Актауский морской торговый порт».

Среднее количество работников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., составило 470 и 502 человека, соответственно.

Данные формы годовой финансовой отчетности были одобрены и утверждены к выпуску руководством Компании 15 марта 2021 г.

Компания находится по адресу: Республика Казахстан, 130000, Мангистауская область, город Актау, промышленная зона 7, здание 43.

Операционная среда

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса тенге по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

В течение 2020 г., во многих странах, в том числе в Казахстане, был объявлен режим карантина, и были введены новые требования в отношении работы многих компаний. В течение 2020 г. Компания продолжала работать в штатном режиме. Карантинные меры не повлияли существенно на функционирование морского порта. При этом, был введен комплекс мер для обеспечения безопасности работников.

Замедление темпов экономики Казахстана и других стран, а также карантинные меры, связанные с распространением нового коронавируса оказали влияние на морские перевозки, что привело к снижению доходов Компании за 2020 г. по сравнению с 2019 г. В течение 2020 г. произошло снижение объемов перевалки генеральных грузов, в том числе, цемента и контейнеров. При этом увеличились объемы перевалки нефти и нефтепродуктов.

Значительное влияние пандемии на срок автоперевозок, привело к увеличению транзитных грузов в Турцию через морской порт Актау с апреля по июнь 2020 г. В данное время Компания работает над привлечением указанных транзитных грузов в 2021 г.

Руководство Компании следит за развитием ситуации с COVID-19, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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 от 28 июня 2017 г. № 404 (с изменениями от 1 июля 2019 г. № 665) (далее – «Приказ №404») на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Данные формы годовой финансовой отчетности представлены в тенге. Все значения в данных формах годовой финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данных форм 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 прочем совокупном доходе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

Принцип непрерывности деятельности

Данные 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 достаточное поступление денежных средств от деятельности совместно с имеющимися денежными средствами 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.

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

- за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., проведена работа по увеличению рентабельности оказываемых услуг путем повышения тарифа с 1 мая 2020 г. на услуги судозахода и с 17 июля 2020 г. на услуги погрузочно-разгрузочных работ, выполняемых силами и средствами порта по перевалке зерна.
- также в перспективе открытие 3-й регулярной фидерной линии в направлении порт Туркменбаши - порт Актау - порт Туркменбаши. Запуск контейнерной линии даст возможность увеличить объем контейнерных перевозок.

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

**3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ**

Новые стандарты МСФО и поправки, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данных формах годовой финансовой отчетности.

*Поправки к ссылкам на
«Концептуальные основы»
в стандартах МСФО*

Компания применила поправки, включенные в документ «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы». Поправки содержат изменения к стандартам, в которых имеются ссылки на новые «Концептуальные основы». Однако, не все поправки ссылаются или содержат цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСФО», принятые СМСФО в 2001 г., «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 г. или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 г.), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

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

Компания применила поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 в текущем году. Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет». Определения аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данных форм годовой финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»¹
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»³
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»²
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»²
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»²
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»²
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7, 4, 16 «Реформа базовой процентной ставки — Фаза 2»⁴.

¹ МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение;

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г., с возможностью досрочного применения;

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и 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 соответствующую долю производственных накладных расходов.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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 основные средства	3 - 10 лет

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 основных средств.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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 убытки.

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.

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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 торговой дебиторской задолженности 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 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 ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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 инвестиций 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 долевого инструменты

Долевого инструменты

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

Выкуп собственных долевого инструментов 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные 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.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в формах годовой финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в пояснительной записке 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.

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в пределах определенной суммы за год в качестве отчислений в их 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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.

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 стоимость услуг в прибылях и убытках как себестоимость и административные расходы. Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов. Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в составе прочего совокупного дохода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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 формах годовой 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.

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 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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 с целью стимулирования постоянных клиентов Компании по обеспечению гарантированного объема перевалки грузов и привлечения новых клиентов, но это применяется в редких случаях и является несущественным для Компании. Прочие портовые услуги в основном включают экспедирование, оформление документов и прочие услуги.

Компания признает выручку за хранение груза и пользование буксиром и другими плавсредствами в течение времени по методу результатов. Метод результатов рассчитывается на основании количества тонно-суток хранения и мото-часов, соответственно.

Признание расходов

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

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 форм годовой 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

Активы и обязательства по отложенному подоходному 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 подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующих налоговых убытков. 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.

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 отчетности доходы и расходы 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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

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.

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.

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.

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., сумма эффекта от налоговых убытков, перенесенных Компанией на будущие периоды, составляет 276,101 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 383,815 тыс. тенге). Эти убытки могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода в течение десяти лет с момента возникновения в 2015-2018 гг.

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 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.

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.

Значительное увеличение кредитного риска

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются как резерв, равный 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов стадии 1 или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадий 2 или 3. Актив переходит на стадию 2, когда его кредитный риск значительно вырос с начала его первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 не дает определения, что является значительным увеличением кредитного риска. При оценке увеличения кредитного риска актива, Компания учитывает качественную, количественную, разумную и достоверную перспективную информацию, в том числе платежеспособность контрагентов и их финансовые показатели.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тысячах тенге)

Оценка бизнес-модели

Классификация и оценка финансовых активов зависят от результатов анализа соответствия денежных потоков критерию платежей «исключительно в счет основной суммы долга и процентов» и анализа целей бизнес-модели (см. разделы о финансовых активах в примечании 3). Компания определяет бизнес-модель на уровне, который отражает способ управления группами финансовых активов для достижения определенной бизнес-цели. Такая оценка включает в себя суждения, отражающие все соответствующие доказательства, в том числе, качественную и количественную оценку доходности активов; риски, которые оказывают влияние на доходность активов, и способ управления указанными рисками; каким образом вознаграждаются менеджеры. Компания осуществляет мониторинг финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признание которых прекращено до наступления срока их погашения, чтобы понять причину их выбытия, а также того, соответствуют ли причины цели деятельности, для которой данный актив удерживался. Мониторинг является частью процесса непрерывной оценки Компанией того, продолжает ли бизнес-модель, для которой удерживаются оставшиеся финансовые активы, оставаться надлежащей, и если это не так, имели ли место изменения в бизнес-модели и соответствующее потенциальное изменение классификации таких активов. В представленных периодах такие изменения не требовались.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	365,329	489,444
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	361,009	673,926
Деньги на текущих счетах в банках в евро	67,399	55,950
Деньги на текущих счетах в банках в российских рублях	-	148
Наличность в кассе	5,888	451
	799,625	1,219,919
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(69)	(51)
	799,556	1,219,868

6. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 015 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущий счет по выплате банковского займа, АО «Банк Развития Казахстана»	116,660	117,779
Депозит фондирования в тенге, АО «Народный банк»	9,534	9,301
	126,194	127,080
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(49)	(28)
	126,145	127,052

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД СТРОКИ 016 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	129,057	235,790
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(22,294)	(31,288)
Задолженность работников	24,379	24,878
Прочее	1,008	1,397
	132,150	230,777

В следующей таблице приведены характеристики рисков по торговой дебиторской задолженности на основе матрицы резервов Компании:

31 декабря 2020 г.	Непросроченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	6.21%	6.51%	18.14%	31.70%	48.77%-	
Валовая балансовая стоимость	68,098	31,048	4,100	4,417	21,394	129,057
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(4,228)	(2,021)	(744)	(1,400)	(13,901)	(22,294)

31 декабря 2019 г.	Непросроченная	<30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	7.12%	10.67%	24.73%	35.30%	46.39%-	
Валовая балансовая стоимость	50,962	143,241	2,932	1,214	37,441	235,790
Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	(3,627)	(15,283)	(725)	(428)	(11,225)	(31,288)

В следующей таблице показано движение ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые были признаны для торговой дебиторской задолженности в соответствии с упрощенным подходом, изложенным в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	(31,288)	(42,842)
Начислено	(1,926)	(33,157)
Восстановлено	10,920	44,711
Сальдо на 31 декабря ¹	(22,294)	(31,288)

¹ Резерв включает сумму торговой дебиторской задолженности 137,756 тыс. тенге (31 декабря 2019: 128,433 тыс. тенге), по которой у Компании нет обоснованных ожиданий возмещения. Соответственно, при применении МСФО (IFRS) 9, Компания напрямую уменьшила валовую балансовую стоимость на данную сумму.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

8. ЗАПАСЫ (КОД СТРОКИ 020 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	197,935	192,399
Запасные части	163,100	243,684
Топливо	63,200	50,082
Строительные материалы	29,123	30,548
	453,358	516,713
Минус: резерв под обесценение	(12,774)	(13,093)
	440,584	503,620

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	705,742	669,980
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	180,311	161,590
Прочие долгосрочные финансовые активы	20,609	28,373
	906,662	859,943
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(176,737)	(116,492)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(29,512)	(23,607)
	700,413	719,844

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 «Специализированная 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 2020 г. Компания оценила кредитные убытки и признала резерв на сумму 176,737 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 116,492 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2020 г. составил 101,496 тыс. тенге (2019 г.: 77,078 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)». Данные инвестиции гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс» с кредитным рейтингом «Fitch» BB-/негативный (2019 г.: BB-/негативный). По

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. инвестиции классифицируются по амортизированной стоимости.

В течение 2020 г. ДСФК осуществил обратный выкуп облигаций на сумму 159,264 тыс. тенге (2019 г.: 51,872 тыс. тенге).

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 2020 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 29,512 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 23,607 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки за 2020 г. составил 18,721 тыс. тенге (за 2019 г.: 15,669 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение АО «First Heartland Jýsan Bank». По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. данные инвестиции классифицируются по амортизированной стоимости.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
	2,018,587	2,018,587

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., долевые финансовые активы отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Инвестиции удерживаются Компанией в рамках бизнес-модели, цель которой состоит в том, чтобы получить свои 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 МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 121 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	24,118,725	2,719,758	925,032	29,972	27,793,487
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,438,613</i>	<i>9,473,594</i>	<i>2,094,507</i>	<i>286,533</i>	<i>42,293,247</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(6,319,888)</i>	<i>(6,753,836)</i>	<i>(1,169,475)</i>	<i>(256,561)</i>	<i>(14,499,760)</i>
Переводы из незавершенного строительства	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
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,548,631</i>	<i>2,433,031</i>	<i>283,796</i>	<i>42,749,614</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(6,805,027)</i>	<i>(7,186,059)</i>	<i>(1,204,592)</i>	<i>(261,047)</i>	<i>(15,456,725)</i>
Переводы из незавершенного строительства	-	193,343	78,315	968	272,626
Выбытие	-	(23,318)	(506)	(4,652)	(28,476)
Расходы по износу	(486,535)	(445,829)	(87,706)	(6,210)	(1,026,280)
Износ по выбытиям	212	22,933	651	4,534	28,330
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	23,192,806	2,109,701	1,219,193	17,389	26,539,089
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,718,656</i>	<i>2,510,840</i>	<i>280,112</i>	<i>42,993,764</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,291,350)</i>	<i>(7,608,955)</i>	<i>(1,291,647)</i>	<i>(262,723)</i>	<i>(16,454,675)</i>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства с балансовой стоимостью 11,243,704 тыс. тенге и 11,414,207 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 12).

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2020 г. составляет 3,633,567 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 2,049,224 тыс. тенге).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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

Займы	Срок погашения займа	Ставка вознаг- раждения	Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	тенге	3,108,572	3,123,138
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	тенге	5,451,808	6,475,990
				<u>8,560,380</u>	<u>9,599,128</u>
За вычетом текущей части долгосрочных займов				<u>(1,076,684)</u>	<u>(1,076,684)</u>
За вычетом начисленного и невыплаченного вознаграждения				<u>(198,887)</u>	<u>(148,285)</u>
				<u>7,284,809</u>	<u>8,374,159</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные средства с балансовой стоимостью 11,243,704 тыс. тенге и 11,414,207 тыс. тенге, соответственно, являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 11).

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
До одного года	1,275,571	1,224,969
От 1 до 2 лет	1,076,684	1,076,684
От 2 до 3 лет	1,256,684	1,076,684
От 3 до 4 лет	1,256,684	1,256,684
От 4 до 5 лет	1,256,684	1,256,684
Свыше 5 лет	2,438,073	3,707,423
	<u>8,560,380</u>	<u>9,599,128</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

Транш 1

Кредит был предоставлен в 2005 г. 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. В 2020 г. было погашение основного долга на сумму 20,000 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей.

Транш 2

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В 2020 г. было погашение основного долга на сумму 1,056,684 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей.

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Займы	9,599,128	(1,076,684)	(586,245)	624,181	8,560,380
Дивиденды	-	(890,930)	-	890,930	-
	9,599,128	(1,967,614)	(586,245)	1,515,111	8,560,380
	1 января 2019 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 г.
Займы	10,687,069	(1,076,684)	(693,902)	682,645	9,599,128
	10,687,069	(1,076,684)	(693,902)	682,645	9,599,128

- (i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств и выплату дивидендов.
- (ii) Прочие изменения включают начисленные проценты, амортизацию дисконта, начисленные дивиденды и эффект изменения курсов валют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность за оказанные услуги	129,868	114,458
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	137	8,686
Торговая кредиторская задолженность за полученные запасы	54,673	51,889
Итого торговая кредиторская задолженность	184,678	175,033
Краткосрочные вознаграждения к выплате (Примечание 12)	198,887	148,285
Задолженность по заработной плате	4,008	3,847
Обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года (премия)	60,277	44,439
Гарантийное обеспечение	44,348	15,820
Прочие обязательства	3,820	4,224
Итого прочая кредиторская задолженность	311,340	216,615
	496,018	391,648

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	477,405	371,851
Российский рубль	12,543	19,797
Евро	6,070	-
	496,018	391,648

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	234,959	256,504
Авансы, полученные за судозаход	2,655	1,246
	237,614	257,750

По состоянию на 31 декабря 2020 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранение грузов и за судозаход будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов, полученных на начало периода, составили 257,750 тыс. тенге (2019 г.: 433,736 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

15. 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 2020-2022 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;
- прочие льготы.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	515,632	543,273
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года	(51,455)	(40,478)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	<u>464,177</u>	<u>502,795</u>

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

	2020 г.	2019г.
Общая сумма обязательств на начало года	543,273	510,434
Текущая стоимость услуг	22,917	28,702
Стоимость вознаграждения	44,013	49,002
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(4,738)	(16,308)
Выплаты, произведенные за год	(29,007)	(21,809)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(1,212)	(6,748)
Стоимость прошлых услуг	(59,614)	-
Общая сумма обязательств на конец года	<u>515,632</u>	<u>543,273</u>

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:

	2020 г.	2019 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	4,905	57,033
Административные расходы	1,199	13,923
	<u>6,104</u>	<u>70,956</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	10.3%	9.1%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.2%	3.3%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.6%	4.3%
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)</i>		
Мужчины	14.3	14.3
Женщины	18.4	18.3
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)</i>		
Мужчины	14.3	14.3
Женщины	18.4	18.3

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.

16. 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:

	2020 г.	2019 г.
Расходы по отложенному налогу	104,462	101,501
Итого расходы по подоходному налогу	104,462	101,501

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2020 и 2019 гг.) к расходам по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	501,569	992,431
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	100,314	198,486
Расходы/(доходы), не принимаемые для налогообложения	4,148	(96,985)
Расходы по подоходному налогу, отраженные в отчете о прибылях и убытках	104,462	101,501

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, включает следующее:

	На 1 января 2020 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2020 г.
Отложенные налоговые активы			
Перенесенные налоговые убытки	383,815	(107,714)	276,101
Дисконт по облигациям	180,866	(24,044)	156,822
Разница в дебиторской задолженности	32,354	448	32,802
Резерв по неиспользованным отпускам	11,050	2,391	13,441
Начисленные обязательства	9,406	3,325	12,731
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	2,619	(64)	2,555
Прочее	3,732	(1,211)	2,521
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(4,009,582)	22,407	(3,987,175)
	(3,385,740)	(104,462)	(3,490,202)

	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)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)

17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ) (КОД СТРОКИ 410 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2020 г.	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2019 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.

14 сентября 2020 г. Компания объявила дивиденды доверительному управляющему пакетом акций АО «НК «КТЖ» в сумме 890,930 тыс. тенге за 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства по дивидендам выплачены. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

18. 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, представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Выручка, по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	3,569,505	4,118,254
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,690,723	1,807,983
Пользование буксиром и другими плавсредствами	430,139	512,552
Хранение грузов	104,471	252,996
Прочие	215,745	187,333
	6,010,583	6,879,118

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 2020 и 2019 гг., на 242,038 тыс. тенге и 189,596 тыс. тенге, соответственно.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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

	2020 г.	2019 г.
Перевалка нефти и нефтепродуктов	2,169,103	2,101,840
Перевалка других генеральных грузов	855,513	1,161,535
Перевалка зерна	499,876	730,845
Перевалка металла	41,055	120,377
Перевалка других грузов	3,958	3,657
	3,569,505	4,118,254

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

	2020 г.	2019 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,884,271	1,820,678
Износ и амортизация	1,004,717	1,018,803
Налоги	357,802	398,895
Ремонт и обслуживание	317,065	256,413
Материалы и запасы	201,815	272,206
Работы и услуги производственного характера	131,341	65,957
Услуги охраны	118,634	108,339
Топливо, ГСМ	74,340	85,727
Электроэнергия	67,706	75,414
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	4,905	57,033
Прочее	109,956	109,726
	4,272,552	4,269,191

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

	2020 г.	2019 г.
Затраты на персонал	1,683,737	1,642,037
Социальный налог и социальные отчисления	195,106	180,370
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	5,428	(1,729)
	1,884,271	1,820,678

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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

	2020 г.	2019 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	463,301	444,275
Налоги	145,115	107,019
Износ и амортизация	61,348	65,797
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	31,223	16,612
Материалы	14,109	23,267
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	10,417	14,469
Командировочные и представительские расходы	7,191	34,363
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	1,199	13,923
Прочее	207,635	208,105
	941,538	927,830

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

	2020 г.	2019 г.
Затраты на персонал	411,774	403,672
Социальный налог и социальные отчисления	45,001	41,093
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	6,526	(490)
	463,301	444,275

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

Финансовые доходы	2020 г.	2019 г.
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Доходы в виде процентов по облигациям	120,217	92,747
Доходы в виде процентов по депозитам	103,768	52,081
Прочие финансовые доходы	106,196	73,790
	330,181	218,618
Финансовые расходы	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:		
Затраты по процентам по займам полученным	636,847	706,043
	636,847	706,043
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам	66,150	140,099
Прочие финансовые расходы	8,319	5,868
	711,316	852,010

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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

	2020 г.	2019 г.
Доходы от курсовой разницы	264,964	61,421
Доходы от выбытия основных средств	-	22,612
Прочие	11,721	54,937
	<u>276,685</u>	<u>138,970</u>

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

	2020 г.	2019 г.
Расходы от курсовой разницы	172,054	78,879
Расходы по признанию справедливой стоимости финансовых активов (Восстановление)/начисление резервов по безнадежным требованиям	-	59,372
Резерв по товарно-материальным запасам	(4,943)	33,157
Прочие	4,198	23,059
	<u>19,165</u>	<u>777</u>
	<u>190,474</u>	<u>195,244</u>

24. 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 2020 и 2019 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(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	2020 г. 2019 г.	- 20,692	16,190 4,776	16,190 25,468
Кредиторская задолженность за товары и услуги и долгосрочные активы	2020 г. 2019 г.	(19,319) (18,356)	(2,639) (561)	(21,958) (18,917)
Авансы полученные	2020 г. 2019 г.	- -	(27,304) (124,217)	(27,304) (124,217)
Займы	2020 г. 2019 г.	- -	(8,560,380) (9,599,128)	(8,560,380) (9,599,128)
Остатки на банковских счетах	2020 г. 2019 г.	- -	116,660 117,780	116,660 117,780
Долгосрочные финансовые активы	2020 г. 2019 г.	- -	2,018,587 2,018,587	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	2020 г. 2019 г.	121,900 334,005	271,383 259,421	393,283 593,426
Приобретение товаров и услуг	2020 г. 2019 г.	(104,265) (94,896)	(21,390) (40,324)	(125,655) (135,220)
Погашение займов	2020 г. 2019 г.	- -	(1,662,929) (1,770,586)	(1,662,929) (1,770,586)
Выплата дивидендов	2020 г. 2019 г.	(890,930) -	- -	(890,930) -
Финансовые расходы	2020 г. 2019 г.	- -	(636,847) (728,315)	(636,847) (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 морской торговый порт», а также руководство Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)**

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает следующие позиции:

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	55,175	65,821
Социальный налог	5,131	5,916
Подходный налог	5,595	6,505
Пенсионные отчисления	2,694	4,569
Премии и бонусы	170	383
Социальный отчисления	536	815
	69,301	84,009

25. 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 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	-	799,556	-	799,556
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 6)	-	126,145	-	126,145
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	-	106,763	-	106,763
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 10)	2,018,587	-	-	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 9)	-	679,804	-	679,804
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	20,609	-	20,609
Займы (Примечание 12)	-	-	(8,560,380)	(8,560,380)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	-	(184,678)	(184,678)
Прочие текущие обязательства	-	-	(108,633)	(108,633)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2019 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	-	1,219,868	-	1,219,868
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 6)	-	127,052	-	127,052
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	-	204,502	-	204,502
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 10)	2,018,587	-	-	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 9)	-	691,471	-	691,471
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	28,373	-	28,373
Займы (Примечание 12)	-	-	(9,599,128)	(9,599,128)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	-	-	(175,033)	(175,033)
Прочие текущие обязательства	-	-	(15,819)	(15,819)

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. Однако, риск, связанный с процентными ставками является несущественным, так как у Компании все займы с фиксированными ставками.

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 2019 г.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 12 за вычетом денежных средств и их эквивалентов в Примечании 5) и капитал Компании (включая акционерный капитал и непокрытый убыток). Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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 производных 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
31 декабря 2020 г.							
Займы	1,703,480	1,566,473	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	10,514,010
Торговая кредиторская задолженность	184,678	-	-	-	-	-	184,678
Прочие текущие обязательства	108,633	-	-	-	-	-	108,633
	1,996,791	1,566,473	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	10,807,321
31 декабря 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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)**

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

	До 1 года	Больше 1 года	Неопределенно	Итого
31 декабря 2020 г.				
Прочие финансовые активы	1,510	20,609	-	22,119
Денежные средства и их эквиваленты	799,556	-	69	799,625
Денежные средства, ограниченные в использовании	126,145	-	49	126,194
Долгосрочные финансовые активы	771	679,804	206,249	886,824
Торговая дебиторская задолженность	106,763	-	22,294	129,057
31 декабря 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

Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска в отношении выручки, а также операций по закупкам, 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы	365,302	493,817
Обязательства	-	-
Чистая позиция в долларах США	365,302	493,817

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

Повышение или понижение курса доллара США к тенге по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообло- жения
	0.22%	804	(2.93%)	(14,469)
Доллары США	(0.22%)	(804)	2.93%	14,469

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 облигаций, 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 МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «First Heartland Jysan Bank»	B-/негативный	B-/позитивный	180,311	161,590
АО «Народный банк»	Baa3/позитивный	Baa3/позитивный	823,970	1,256,195
АО «Банк Развития Казахстана»	BB+/стабильный/B	BB+/стабильный/B	116,660	117,780
АО «Банк Центркредит»	B1/стабильный	B1/стабильный	-	1,007
Кассовая наличность	-	-	5,888	451
			1,126,829	1,537,023
Минус: резерв			(29,720)	(23,747)
			1,097,109	1,513,276

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. инвестиции в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» составляют 529,005 тыс. тенге и 553,488 тыс. тенге, соответственно (Примечание 9). Данные инвестиции гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс» с кредитным рейтингом «Fitch» BB-/негативный (2019 г.: BB-/негативный).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. 99% денежных средств Компании были размещены в АО «Народный банк».

26. 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.**

(в тысячах тенге)

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

31 декабря 2020 г.					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные финансовые активы	20,609	-	20,609	-	Дисконтирован- ные 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)»	529,005	-	-	529,005	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jysan Bank»	150,799	-	150,799	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	8,560,380	-	8,560,380	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)**

31 декабря 2019 г.					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные финансовые активы	28,373	-	28,373	-	Дисконтирован- ные 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	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jysan Bank»	137,983	-	137,983	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	9,599,128	-	9,599,128	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

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 2020 г.		
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы	20,609	20,609
Долгосрочные финансовые активы	2,698,391	2,734,549
Финансовые обязательства		
Займы	8,560,380	8,143,901
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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)

27. 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 данных формах 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 Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.
(в тысячах тенге)**

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2020 г. и до даты утверждения форм годовой финансовой отчетности, влияние которых должно быть отражено или раскрыто в данных формах годовой финансовой отчетности, отсутствуют.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., были утверждены Руководством Компании 15 марта 2021 г.

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан



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