

**АО «Национальная компания
«Актауский международный
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 года №404,
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
Бухгалтерский баланс (форма № 1)	6-7
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)	8-9
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3)	10-12
Отчет об изменениях в капитале (форма № 4)	13-16
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности	17-50

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

Руководство АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее – «Компания») отвечает за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, 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 и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 (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 отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании 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 годовой 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.

Данные формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были утверждены к выпуску руководством 3 апреля 2018 года.

От имени руководства Компании:

М.А. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

3 апреля 2018 года

Л.В. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера – директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемых форм годовой финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящих из бухгалтерского баланса (№1-Б) по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибылях и убытках (№2-ОПУ), отчета о движении денежных средств (№3-ДДС-П) и отчета об изменениях в капитале (№5-ИК) за 2017 год, а также пояснительной записи, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Формы годовой финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

По нашему мнению, за исключением влияния на формы годовой финансовой отчетности вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», формы годовой финансовой отчетности за 2017 год подготовлены, во всех существенных аспектах, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 год.

Основания для выражения мнения с оговоркой

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 года Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 года Компания пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 года на сумму 565,267 тыс. тенге не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 31 декабря 2016 и 2017 годов некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости, и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на указанные даты, а также расходов по износу и подоходному налогу за 2017 и 2016 годы. При этом, если бы руководство отражало основные средства по первоначальной стоимости, стоимость основных средств необходимо было бы уменьшить, а непокрытый убыток увеличить. Кроме того, пересчет оказал бы влияние на баланс отложенных налоговых обязательств и расходы по износу и подоходному налогу.

Несмотря на наличие признаков обесценения основных средств, Компания не провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 года, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Влияние этого несоответствия на балансовую стоимость основных средств и убыток за 2017 год, отраженный в отчете о прибылях и убытках, не может быть определено.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томасу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных или пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее – ДТПЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТПЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТПЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны 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 аудиту форм годовой финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемые формы годовой финансовой отчетности подготовлены на основе допущения о том, что Компания будет непрерывно продолжать деятельность. В Примечании 4 к формам финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал Компании, продолжающиеся убытки от основной деятельности и непокрытый убыток. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 4 к формам годовой финансовой отчетности. Формы годовой финансовой отчетности не содержат каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Это не привело к модификации нашего мнения.

Важные обстоятельства – основа подготовки и ограничение на распространение и использование

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 к прилагаемым формам годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Формы годовой финансовой отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Следовательно, формы годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие сведения

Аудит форм годовой финансовой отчетности Компании за 2016 год, подготовленных в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года, был проведен другим аудитором, который выразил условно-положительное мнение в отношении указанных форм годовой финансовой отчетности 15 февраля 2017 года в связи с тем, что некоторые основные средства были отражены по переоцененной стоимости, что противоречило учетной политики Компании в отношении учета основных средств по первоначальной стоимости, а также в связи с некорректным определением генерирующей единицы для целей проведения теста на обесценение основных средств.

Компания подготовила финансовую отчетность за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение от 3 марта 2018 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку данных форм годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления форм годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм годовой финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать 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 руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой форм годовой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит форм годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что формы годовой финансовой отчетности не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 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:

- 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, достаточные и надлежащие 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 включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в формах годовой финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность; и
- проводим оценку представления форм годовой финансовой отчетности в целом, их структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в их основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



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



Даulet Куатбеков
Аудитор-исполнитель
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№00000523
от 15 февраля 2002 года

DELOITTE, LLP

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



Мурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

г. Астана, Республика Казахстан

3 апреля 2018 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2017 год

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

по состоянию на 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	885,213	459,878
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	517,943	1,782,029
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	7,596	3,921,435
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	203,929	190,421
Текущий подоходный налог	017	396,707	354,314
Запасы	018	565,844	563,450
Прочие краткосрочные активы	019	66,089	101,429
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	2,643,321	7,372,956
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы:			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	2,018,587	1,679,087
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	524,692	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2,375,827	2,492,169
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	88,230	100,495
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	29,187,682	30,051,894
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	349,095	388,616
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	187,369	197,534
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	34,731,482	34,909,795
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		37,374,803	42,282,751

Бухгалтерский баланс (продолжение)
отчетный период 2017 год

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

по состоянию на 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	3,093,890	2,274,286
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1,509,161	515,894
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	112,386	112,913
Прочие краткосрочные обязательства	217	598,502	270,381
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	5,313,939	3,173,474
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	9,378,656	11,680,034
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	319,071	387,990
Отложенные налоговые обязательства	315	3,254,148	3,454,732
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	12,951,875	15,522,756
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	25,479,890	25,479,890
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(6,370,901)	(1,893,369)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	19,108,989	23,586,521
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	19,108,989	23,586,521
Баланс (строка 300 + строка 301+строка 400 + строка 500)		37,374,803	42,282,751

От имени руководства Компании

М.А. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

3 апреля 2018 года



Л.В. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера – директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

Отчет о прибылях и убытках
Отчетный период 2017 год

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	5,057,241	6,172,875
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4,245,016)	(4,225,435)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	812,225	1,947,440
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(2,153,726)	(2,617,909)
Прочие расходы	015	(3,071,613)	(5,378,782)
Прочие доходы	016	2,245,866	5,738,862
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(2,167,248)	(310,389)
Доходы по финансированию	021	298,781	520,874
Расходы по финансированию	022	(718,266)	(995,629)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(2,586,733)	(785,144)
Расходы по подоходному налогу	101	112,340	116,079
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(2,474,393)	(669,065)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (стр 200 + стр 201) относимая на:	300	(2,474,393)	(669,065)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)
Отчетный период 2017 год

Индекс: №2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420): в том числе:	400	21,183	120,379
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	21,183	120,379
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(2,453,210)	(548,686)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:		600	-
в том числе:			
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.А. Уилсон
Вице-президент по экономической стратегии

Л.В. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера – директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

3 апреля 2018 года



Handwritten signature of L.V. Karlyanova over the stamp.

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
Отчетный период 2017 год

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

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	6,246,861	7,270,718
реализация товаров и услуг	011	3,195,634	3,278,275
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2,306,284	2,869,394
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	232,301	435,431
прочие поступления	016	512,642	687,618
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) в том числе:	020	(5,188,085)	(6,100,884)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1,006,151)	(1,503,997)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(244,002)	(193,305)
выплаты по оплате труда	023	(1,805,289)	(1,886,239)
выплата вознаграждения	024	(427,761)	(894,909)
выплаты по договорам страхования	025		
доходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1,043,448)	(924,030)
прочие выплаты	027	(661,434)	(698,404)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	1,058,776	1,169,834

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
Отчетный период 2017 год

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

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 051) в том числе:	040	8,525,879	17,624,530
реализация основных средств	041	11,226	8,378
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	-	-
возвращение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	8,514,653	17,616,152
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) в том числе:	060	(8,707,128)	(16,702,235)
приобретение основных средств	061	(368,365)	(4,786,177)
приобретение нематериальных активов	062	(11,543)	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	(339,500)	(554,087)
приобретение долговых инструментов других организаций	065	(3,510,136)	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	(4,477,584)	(11,361,791)
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(181,249)	922,295

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
Отчетный период 2017 год

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

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	909,234	1,036,383
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	909,234	1,036,383
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе:	100	(1,431,110)	(3,341,878)
погашение займов	101	(1,424,807)	(2,340,541)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	(6,303)	(1,001,337)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(521,876)	(2,305,495)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	69,684	(56,380)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	425,335	(269,746)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	459,878	729,624
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	885,213	459,878

От имени руководства Акционерного общества «Актауский международный морской торговый порт»

М.А. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

3 апреля 2018 года

Л.В. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера – директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2017 год

Индекс: №5-ИК . годовая
Периодичность: публичного интереса по результатам финансового года
Представляют: организациям в электронном формате посредством программного обеспечения
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации Акционерное общество "Национальная компания "Актауский международный морской торговый порт"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Капитал материнской организаций					МногоКапитал
	Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролируемых собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010 25,479,890	-	-	(1,344,683)	-	24,135,207
Изменение в учетной политике	011 100	-	-	(1,344,683)	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100 25,479,890	-	-	-	-	24,135,207
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	(548,686)	-	-
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	(669,065)	-	(669,065)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): в том числе:	220	-	-	120,379	-	120,379
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	120,379	120,379
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2017 год

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организаций публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации Акционерное общество "Национальная компания "Актауский международный морской торговый порт"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318); в том числе:	300	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работникам акциями: в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
Стимулость услуг работников	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долговых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(1,893,369)	-	23,586,521
Строка 200 + строка 300 + строка 319	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2017 год

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организаций 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 "Нацональная компания "Актауский международный морской торговый порт"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Название компонентов	Код строки	Капитал Материнской организации				Доля неконтролируемых собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	25,479,890	-	-	(1,893,369)	-	23,586,521
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	(1,893,369)	-	23,586,521
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	25,479,890	-	-	(1,893,369)	-	23,586,521
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	(2,453,210)	-	(2,453,210)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	(2,474,393)	-	(2,474,393)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629): в том числе:	620	-	-	-	21,183	-	21,183
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	21,183	-	21,183
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2017 год

Индекс: №5-ИК
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации Акционерное общество "Национальная компания "Актауский международный морской торговый порт"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации			Доля неконтролируемых собственников	Итого капитала
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	700	-	-	-	(2,024,322)	-
Вознаграждения работникам акциями в том числе: стоимость услуг работников	710	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-
Выпуск долговых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	(2,024,322)	(2,024,322)
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-
Изменение 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	-	-	(6,370,901)	19,108,989

От имени руководства компании:

М.А. Уилсон
Вице-президент по экспортно-импортной деятельности

3 апреля 2018 года

Л.В. Карлининова
И.о. Гл. финансового бухгалтера – директора департамента бухгалтерского учета и отчетности



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА (в тысячах тенге, если иное не указано)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Республиканское государственное предприятие «Актауский международный морской торговый порт» было образовано как государственное предприятие в 1963 году. В 1996 году Компания была перерегистрирована в Республиканское Государственное Предприятие, находящееся в полном владении Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, и под управлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан.

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее – «Компания») было образовано путем реорганизации вышеупомянутого государственного предприятия путем преобразования на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 2012 года №1539.

Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» является единственным Акционером Компании.

12 декабря 2013 года пакет простых акций Компании передан АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» в доверительное управление АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (АО «НК «ҚТЖ»), которое осуществляет контроль над деятельностью Компании.

Компания предоставляет услуги по погрузочно-разгрузочным работам как местным, так и международным организациям. Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря.

Среднее количество работников Компании в 2017 и 2016 годах составило 607 и 702 человек, соответственно.

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

Данные формы годовой финансовой отчетности были утверждены к выпуску Вице-президентом по экономике и финансам и Главным бухгалтером – директором департамента бухгалтерского учета и отчетности 3 апреля 2018 года.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 Инициатива в сфере раскрытия информации;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.

Поправки к МСФО (IAS) 7 Инициатива в сфере раскрытия информации

Компания впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Обязательства Компании по финансовой деятельности возникают в результате кредитов и займов, и прочих финансовых обязательств. Сверка входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 17. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 17, применение данных поправок не оказalo влияния на отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков

Компания впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания оценивает достаточность будущей налогооблагаемой прибыли способом, сопоставимым с указанным в поправках.

Новые и пересмотренные МСФО, еще не вступившие в силу

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годы¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы².

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относились к а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные финансовые активы, которые находятся в сфере действие МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признаком в прибылях или убытков только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в прибыль и убытки. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 года, а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на отчетность Компании:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Классификация и оценка

- Обеспеченные облигации, классифицированные как инвестиции, удерживаемые до погашения (Примечание 12), а также займы, учитываемые по амортизированной стоимости (код строки 115 Бухгалтерского баланса), удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9;
- Неторгуемые акции, классифицированные в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, как раскрыто в Примечании 11: возможна классификация по собственному усмотрению организации в качестве инструментов ОССЧПСД в соответствии с МСФО (IFRS) 9; однако, в отличие от текущей модели учета, прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости, накопленные в резерве переоценки инвестиций, не будут впоследствии реклассифицироваться в состав прибылей или убытков. Компания на текущий момент не может определить справедливую стоимость инвестиции и отражает инвестиции по первоначальной стоимости за вычетом обесценения. Применение стандарта, при возможности оценить справедливую стоимость, может повлиять на будущие суммы, отражаемые в составе прибылей или убытков и прочего совокупного дохода Компании, но не повлияет на совокупный доход;
- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как и в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, (Примечание 12 (см. подраздел «Классификация и оценка» выше), дебиторской задолженности (Примечание 8), прочих финансовых активов (Примечание 13) и денежных средств и их эквивалентов, в том числе ограниченных в использовании (Примечания 5 и 6).

Компания планирует применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении своей торговой дебиторской задолженности, в соответствии с требованиями или разрешенным выбором учетной политики в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Руководство Компании оценило кредитный риск в отношении приобретенных облигаций как высокий, учитывая их внешние кредитные рейтинги, но планирует признавать ожидаемые убытки за двенадцать месяцев в отношении этих активов, поскольку Компания уже признала данные активы по справедливой стоимости гарантии по данным активам с учетом кредитного рейтинга гаранта (Примечания 4 и 12). Таким образом, руководство Компании не ожидает значительных дополнительных убытков по данным активам. В отношении прочих финансовых активов и денежных средств и их эквивалентов, в том числе ограниченных в использовании, руководство оценивает кредитный риск как низкий, учитывая внешние кредитные рейтинги по этим банкам. Соответственно, руководство планирует признавать ожидаемые убытки за двенадцать месяцев по этим активам.

В целом, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличит сумму обесценения, отраженную в отношении этих статей.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS)18 «Выручка», МСФО (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг морпорта. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями услуг.

Руководство Компании пришло к выводу, что оказание услуг, связанные с морпортом представляют собой отдельные обязанности к исполнению, и, соответственно, выручка будет признаваться отдельно в отношении каждой обязанности к исполнению при переходе контроля над соответствующими услугами покупателю. Такой подход совпадает с текущим подходом к определению компонентов выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18. Кроме того, несмотря на то, что МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы цена сделки была распределена между отдельными обязанностями к исполнению на основе относительной цены отдельной продажи, руководство Компании не ожидает, что распределение выручки на обязанности, связанные с услугами морпорта, будет существенно отличаться от текущего распределения. Также ожидается, что момент или период признания выручки в отношении этих обязанностей к исполнению и в момент предоставления услуг морпорта не будет отличаться от текущей практики.

Руководство Компании намерено применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, однако, окончательное решение еще не принято.

За исключением требования о более детальном раскрытии информации в отношении выручки, руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Рассмотрение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль:
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации.

Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 23.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов» вносит поправки к некоторым стандартам.

Поправки к МСФО (IAS) 12 разъясняют, что все налоговые последствия выплаты дивидендов (т.е. распределения прибыли) должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, независимо от того, каким образом возникает налог.

Поправки к МСФО (IAS) 23 поясняют, что, если кредит или заем, который был получен специально для получения квалифицируемого актива, остается непогашенным на дату, когда соответствующий актив готов для использования по назначению или продажи, то для целей расчета ставки капитализации такой кредит или заем становится частью заемных средств, полученных в общих целях.

Все поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Руководство Компании не ожидает, что применение поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

База для определения стоимости

Данные формы годовой финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением раскрытия в учетной политике и пояснительной записке к данным формам годовой финансовой отчетности.

Заявление о соответствии

Формы годовой финансовой отчетности Компании подготовлены в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 («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 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 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.

Основные средства

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

Износ основных средств начисляется на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов.

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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Срок полезной службы объекта основных средств может быть увеличен в результате проведенной реконструкции или модернизации, когда происходит изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, или без проведения модернизации (например, проводится тестирование объекта основных средств).

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося (пересмотренного) срока полезной службы объекта ОС.

Нематериальные активы

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

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

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты представляют собой контракты, которые приводят к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, согласованную между независимыми заинтересованными сторонами.

Последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы. Дебиторская задолженность и инвестиции, которые классифицируются как займы и дебиторская задолженность, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Некоторые инвестиции в долевой капитал, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по стоимости приобретения, поскольку справедливая стоимость не может быть достоверна определена. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, дивиденды к уплате и прочие обязательства, классифицируемые как прочие обязательства, также оцениваются по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с АО «Банк Развития Казахстана» Компания открыла банковские счета, необходимые для обслуживания долга. Денежные средства, отраженные на этих банковских счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ
ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. 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. При отпуске запасов в производство ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

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.

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат и прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяется 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 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.

Компания признает актуарные прибыли и убытки от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам в момент их определения, как расходы по выплате вознаграждения работникам.

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

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

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

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

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ
ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в составе прочего совокупного дохода.

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

Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающегося сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- выручка по договорам по услугам морпорта признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

Проценты и прочие доходы

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

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

Выручка от процентов признается по методу эффективной процентной ставки.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доходы, полученные в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий подоходный налог и отложенный налог.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок объединения бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвилла.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

Текущий налог

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 вообще не подлежащих обложению/(вычету) доходов/(расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством Республики Казахстан на отчетную дату.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством Компании суждений и субъективных оценок и допущений, влияющих на учетные суммы активов и обязательств, и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату и учтенных сумм доходов и расходов в течение отчетного периода в финансовой отчетности. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты могут отличаться от оценок.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения 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 финансовой отчетности.

Депозиты, размещенные с процентной ставкой ниже рыночной

Компания разместила на депозитах в банке денежные средства с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных депозитов. Банк будет в свою очередь выдавать займы работникам Компании в пределах суммы размещенных вкладов.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Данные депозиты первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость размещенных денежных средств. Компания рассчитывает справедливую стоимость (амortизированную стоимость) данных депозитов, используя ставки по размещенным депозитам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости депозита как расходы будущих периодов. Вышеуказанные расходы будущих периодов относятся на затраты по персоналу в данной финансовой отчетности прямолинейным методом, в течение срока размещения депозита.

В случае отсутствия аналогичных сроков размещения депозитов, Компания экстраполирует наиболее подходящую ставку на срок депозита, размещенного Компанией. После первоначального признания, депозиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций.

За 2017 год Компания понесла убытки на сумму 2,453,210 тыс. тенге (2016 год: 548,686 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2017 года непокрытый убыток составляет 6,370,901 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 1,893,369 тыс. тенге), а текущие обязательства превышают текущие активы на 2,670,618 тыс. тенге (2016 год: текущие активы превышают текущие обязательства на 4,199,482 тыс. тенге).

Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать работу в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

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

- В 2017 году дерегулирование большей части оказываемых услуг порта позволило Компании реализовать ряд стимулирующих мер по удержанию и привлечению новых клиентов, а также увеличить стоимость услуг судозахода в среднем на 30%, по перевалке грузов в среднем более чем на 40%.
- Кроме того, в 2018 году Компания планирует увеличение стоимость услуг судозахода в морской порт для производства грузовых операций и/или иных целей с последующим выходом из порта в среднем на 20%. На последующие четыре года руководство Компании планирует проведение дальнейших мероприятий по планомерному повышению стоимости услуг на погрузочно-разгрузочные работы, выполняемых силами и средствами порта, судозахода, а также прочих услуг.
- Проанализировав рынок, планы основных экспортёров, планы и мероприятия управляющей компании, АО «НК «ҚТЖ», по развитию транзитных перевозок, в т.ч. контейнерных перевозок, руководство Компании ожидает некоторое увеличение объемов перевалки нефти (в основном с месторождения Кашаган), металлопродукции и зерна, в т.ч. в Иран, а также прочих грузов в транзитном направлении по международным транспортным коридорам ТРАСЕКА и Север-Юг.
- Компания планирует передать в операционную аренду паромный комплекс связанный стороне, ТОО «Порт Курыйк», которое является оператором по перевалке паромных грузов, что позволит сократить расходы по содержанию данного комплекса.
- Руководством Компании также предпринимаются меры по реструктуризации займа АО «Банк Развития Казахстана» (Транш 2) (Примечание 17), которое предусматривает частичное досрочное погашение, пролонгацию договора до 2025 года, а также пересмотр графика погашения основного долга.
- Кроме того, АО «НК «ҚТЖ» подтвердило свои намерения продолжать оказывать финансовую и операционную поддержку деятельности Компании в обозримом будущем.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

В результате вышеописанных мер, на основании Долгосрочного плана развития на 2018-2022 годы, утвержденного Советом директоров, Компания ожидает получить прибыль уже в 2018 году.

Учитывая вышеизложенное, руководство уверено, что Компания сможет продолжить операционную деятельность в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

Настоящие формы годовой финансовой отчетности не включают какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность.

Учет и оценка облигаций ДСФК

В течение 2017 года Компания имела депозит в АО «Bank RBK» на общую сумму 3,510,136 тыс. тенге. В октябре-ноябре 2017 года АО «Bank RBK» не выполнило обязательства перед своими вкладчиками, в том числе перед Компанией. В результате чего, в соответствии с Постановлением Правительства РК и Рамочным соглашением от 7 ноября 2017 года, заключенным между Национальным Банком РК, Правительством РК, АО «Bank RBK», ТОО «Корпорация Казахмыс» и национальными компаниями, в целях обеспечения финансовой стабильности и оздоровления банковского сектора, Компания за счет указанных депозитных средств выкупила долгосрочные облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» на указанную сумму. В связи с ухудшением финансового положения АО «Bank RBK», Компания определила справедливую стоимость депозита и признала убыток от обесценения на сумму 873,823 тыс. тенге в составе прибылей и убытков. На дату покупки облигаций Компания оценила справедливую стоимость облигаций, оцененных по справедливой стоимости гарантии, выданной ТОО «Корпорация Казахмыс», оцененной по дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по рыночной ставке 13%, и признала убыток на разницу между балансовой стоимостью депозита и справедливой стоимости облигаций в виде распределения акционеру в составе непокрытого убытка отчета об изменениях в капитале на сумму 2,024,322 тыс. тенге (с учетом эффекта отложенного налога), поскольку Компания приняла на себя безусловное обязательство по выполнению поручения конечного акционера.

Основные 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.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных Компанией на будущие периоды, составляет 581,117 тыс. тенге (2016 год: 438,419 тыс. тенге). Эти убытки могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода в течение десяти лет.

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

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ
ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов

Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, а также методы износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Оценки в отношении сроков полезной службы зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых периодах.

Оценочные сроки полезной службы, используемые Компанией, представлены ниже (в годах):

Здания и сооружения	10 - 500 лет
Машины и оборудование	3 - 50 лет
Транспортные средства	5 - 25 лет
Прочие ОС	3 - 10 лет
Нематериальные активы	3 - 12 лет

Налогообложение

Различные законодательные акты и нормы могут быть интерпретированы разными органами по-разному. Возможны случаи расхождения мнения между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые будут доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2017 года. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказывать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Пенсионные программы с установленными выплатами

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами и прочих медицинских льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. 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. С этой целью были проанализированы данные Казахстанской Фондовой Биржи (KASE). Был проведен анализ торгов на рынке государственных ценных бумаг за 2017 год. В этот период средняя доходность по набору ГЦБ МЕУКАМ со средним периодом до погашения около 13.5 лет составила 9.0%.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

В качестве допущений по уровню инфляции применена шкала ежегодных значений (85 лет). В периоде с 2017 по 2021 годы в качестве прогноза уровня инфляции в каждом году выбраны средние значения на основании собственного прогноза Компании, прогноза уровня инфляции, предоставленного АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», и прогноза IHS GI. В последующем периоде предоставленный Компанией прогноз инфляции соответствует прогнозу уровня инфляции по Республике Казахстан на 2018-2047 годы. После 2047 года шкала представляет собой убывающую аппроксимацию данных предыдущего периода.

Исходя из среднего периода до выплат около 13.5 лет, среднее значение инфляции составило 4.0%.

Показатели уровня смертности основываются на находящихся в открытом доступе таблицах смертности для каждой из стран. Такие таблицы смертности обычно регулярно изменяются в зависимости от демографических изменений. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для соответствующих стран. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 19.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает признаки обесценения финансовых активов. Компания анализирует исполнение обязательств контрагентов в соответствии с условиями договоров. В отношении инвестиции, имеющей в наличии для продажи, которая учитывается по первоначальной стоимости за вычетом обесценения, Компания анализирует финансовое положение предприятия и его планы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года ТОО «Актауский морской северный терминал», созданное в 2014 году в рамках проекта по расширению морского порта в северном направлении, в котором Компания имеет 10% доли участия, и которое является ассоциированным предприятием АО «НК «КТЖ», находится на стадии развития и полностью не введено в эксплуатацию. Основные объекты первого и второго этапов проекта (производственный комплекс) введены в эксплуатацию в феврале 2017 годы и, предприятие начало оказывать услуги по хранению и перевалке грузов. Руководство Компании считает, что данный проект является прибыльным и ожидает, что данное предприятие начнет генерировать прибыль после полного ввода в промышленную эксплуатацию, который ожидается в 2018 году. Соответственно, Компания не начисляла резерв на обесценение данных инвестиций.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (код строки 010 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	667,985	445,411
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	214,389	13,050
Наличность в кассе	2,839	1,417
	885,213	459,878

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ (код строки 014 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства, ограниченные в использовании

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковские гарантии в долларах США, АО «Банк Центркредит»	508,136	867,557
Депозит фондирования в тенге, АО «Народный Банк Казахстана»	9,807	-
Банковские гарантии в долларах США, АО «Цеснабанк»	-	556,661
Текущий счет по выплате банковского займа в долларах США, АО «Банк Развития Казахстана»	-	357,811
	517,943	1,782,029

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (код строки 015 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Краткосрочные финансовые активы				
АО «Цеснабанк»	-	-	4%	3,921,139
				3,921,139
Задолженность по начисленным процентам		7,596		296
		7,596		3,921,435

Текущие депозиты размещены в следующей валюте:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	585	296
Доллары США	7,011	3,921,139
	7,596	3,921,435

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 016 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	247,835	199,420
Расчеты по прочим претензиям	135,721	125,092
Задолженность работников, в т.ч. претензии и краткосрочная часть займов выданных	31,640	70,420
Начисленные вознаграждения по остаткам на расчетных счетах	1,979	-
Штрафы, пени	988	973
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	675	50
	418,838	395,955
Минус: резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(79,556)	(62,776)
Минус: резерв по прочим претензиям	(135,351)	(124,030)
Минус: резерв по задолженности работников	(2)	(18,728)
	203,929	190,421

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	Итого	Непросроченная, необесцененная	Просроченная, но необесцененная				
			менее 30 дней	30-60 дней	90 дней	90-120 дней	более 120 дней
2017 год	168,279	99,376	-	9,622	2,391	35,503	21,387
2016 год	136,644	69,715	-	31,035	-	35,894	-

Движение в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2017 год	2016 год
На 1 января	(62,776)	(69,083)
Начислено	(64,276)	(36,248)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	6,013	17,547
Восстановлено	41,483	25,008
На 31 декабря	(79,556)	(62,776)

9. ЗАПАСЫ (код строки 018 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасные части	301,137	325,685
Сырье и материалы	176,286	173,146
Топливо	52,183	36,544
Строительные материалы	36,238	28,075
	565,844	563,450

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 019 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Претензии по авансам выданным	210,380	210,380
Авансы выданные	29,226	7,340
Расходы будущих периодов	22,485	64,426
Предоплата по прочим налогам	11,154	8,307
НДС к возмещению	3,214	21,344
Прочее	10	12
	276,469	311,810
Минус: резерв по авансам выданным	(210,380)	(210,380)
	66,089	101,429

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ (код строки 110 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	1,679,087
	2,018,587	1,679,087

Инвестиции в ТОО ««Актауский морской северный терминал» Компания осуществила в мае 2014 года, путем приобретения 10% доли участия в уставном капитале.

Компания классифицировала эту инвестицию как имеющуюся в наличии для продажи, поскольку это лучший способ отразить намерение Компании держать инвестицию в долгосрочной перспективе. Инвестиция учитывается по себестоимости, ввиду того, что справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

**12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ (код строки 113
Бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	524,692	-
	524,692	-

В мае 2017 года в АО «Bank RBK» был размещен депозит в размере 10,424,950 долларов США, сроком на двенадцать месяцев. Ставка вознаграждения – 4%. В соответствии с Постановлением Правительства РК и Рамочным соглашением от 7 ноября 2017 года, заключенным между Национальным Банком РК, Правительством РК, АО «Bank RBK», ТОО «Корпорация Казахмыс» и национальными компаниями, в целях обеспечения финансовой стабильности и оздоровления банковского сектора, Компания за счет указанных депозитных средств выкупила обеспеченные выделенными активами (CDO) 15-тилетние облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» с купонной ставкой 0.01% годовых, на сумму, равной сумме сконвертированной в тенге денежных средств, выраженных в иностранной валюте (3,510,135 тыс. тенге). В результате данной операции Компания признала убыток от обесценения на сумму 873,823 тыс. тенге в составе прочих расходов и 2,024,322 тыс. тенге в капитале (Примечание 4).

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (код строки 114 Бухгалтерского баланса)

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Долгосрочные финансовые активы				
АО «Цеснабанк»	3.5%	2,326,310	4%	2,333,030
АО «Народный Банк Казахстана»	2%	128,434	2%	291,704
		2,454,744		2,624,734
Минус: несамортизированный дисконт		(78,917)		(132,565)
		2,375,827		2,492,169

АО «Цеснабанк»

Депозит размещен на срок 79 месяцев и является предметом залога в обеспечение исполнения обязательств Компании перед АО «Банк Развития Казахстана» в размере не менее годового платежа по займу, в том числе, по второму траншу (Примечание 17). По вкладу допускаются дополнительные взносы и частичные изъятия, при этом досрочное изъятие вклада в случае полного исполнения Компанией обязательств перед АО «Банк Развития Казахстана». Неснижаемый остаток по данному депозиту составляет 200 тыс. долларов США (на 31 декабря 2017 года: 66,466 тыс. тенге).

АО «Народный Банк Казахстана»

В декабре 2016 года Компания разместила долгосрочные депозиты под ставку вознаграждения 2% годовых в АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Банк») в рамках договора о сотрудничестве. В свою очередь Банк осуществляет кредитование работников Компании под ставку вознаграждения 3.5% годовых в пределах суммы, равной сумме размещенного депозита.

Справедливая стоимость депозитов, выданных по данной программе, определяется с использованием ставки дисконтирования по рыночной ставке вознаграждения банков по привлеченным депозитам свыше 5 лет – 12.7% (статистический бюллетень Национального Банка РК). Дисконт при первоначальном признании данных депозитов по справедливой стоимости был признан в качестве расходов будущих периодов (Примечания 16 и 10). Амортизация расходов будущих периодов отражается в составе расходов на персонал.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Долгосрочные депозиты размещены в следующей валюте:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	49,517	159,139
Доллары США	2,326,310	2,333,030
	2,375,827	2,492,169

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (код строки 118 Бухгалтерского баланса)

	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие	Всего
Балансовая стоимость на					
1 января					
2016 года	18,355,742	3,839,838	1,609,331	57,063	
Первоначальная стоимость	23,233,891	9,388,023	2,539,318	300,904	
Накопленный износ	(4,878,149)	(5,548,185)	(929,987)	(243,841)	(11,600,162)
Переводы и прочие движения	7,183,563	176,621	485	1,994	
Поступления	-	-	-	-	
Выбытие	-	(12,547)	(29,172)	(15,842)	
Расходы по износу	(457,408)	(591,013)	(108,098)	(12,973)	(1,169,492)
Износ по выбытиям	-	12,439	26,372	15,499	54,310
Балансовая стоимость на 31					
декабря 2016 года	25,081,897	3,425,338	1,498,918	45,741	30,051,894
Первоначальная стоимость	30,417,454	9,542,219	2,510,631	287,056	42,757,360
Накопленный износ	(5,335,557)	(6,116,881)	(1,011,713)	(241,315)	(12,705,466)
Переводы и прочие движения	24,227	313,263	-	1,889	
Поступления	-	664	-	1,183	
Выбытие	(3,068)	(272,748)	(48,167)	(3,277)	(327,260)
Расходы по износу	(496,846)	(593,680)	(103,457)	(10,630)	(1,204,613)
Износ по выбытиям	2,449	272,630	48,167	3,189	326,435
Балансовая стоимость на 31					
декабря 2017 года	24,608,659	3,145,467	1,395,461	38,905	29,187,682
Первоначальная стоимость	30,438,613	9,583,398	2,462,464	286,851	42,771,326
Накопленный износ	(5,829,954)	(6,437,931)	(1,067,003)	(248,756)	(13,583,644)

Первоначальная стоимость полностью самортизованных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2017 года составляет 1,982,984 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 1,934,562 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов основные средства Компании балансовой стоимостью 11,750,219 тыс. тенге и 11,909,614 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам.

Значительное увеличение стоимости основных средств за 2016 год, в основном, связано с завершением строительных работ и вводом в эксплуатацию проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении. Акватория. Подходные каналы. Дноуглубление (1 и 2 очередь)» общей стоимостью 7,063,055 тыс. тенге, а также в связи с завершением капитального ремонта железобетонных конструкций эстакады подводной дамбы к нефтепаливным причалам 9, 10 стоимостью 168,901 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (код строки 121 Бухгалтерского баланса)

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	442,105	-	442,105
Первоначальная стоимость	560,328	4,965	565,293
Накопленная амортизация	(118,223)	(4,965)	(123,188)
Выбытия	(22)	(880)	(902)
Амортизация по выбытиям	22	880	902
Расходы по амортизации	(53,489)	-	(53,489)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	388,616	-	388,616
Первоначальная стоимость	560,306	4,085	564,391
Накопленная амортизация	(171,690)	(4,085)	(175,775)
Перемещения из незавершенного строительства	10,306	-	10,306
Выбытия	(7,149)	-	(7,149)
Расходы по амортизации	(49,827)	-	(49,827)
Амортизация по выбытиям	7,149	-	7,149
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	349,095	-	349,095
Первоначальная стоимость	563,463	4,085	567,548
Накопленная амортизация	(214,368)	(4,085)	(218,453)

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (код строки 123 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Незавершенное строительство	112,339	78,772
Расходы будущих периодов	73,797	117,237
Прочее	1,233	1,525
На 31 декабря	187,369	197,534

Движение незавершенного строительства представлено следующим образом:

	2017 год	2016 год
На 1 января	78,772	3,360,148
Поступления	382,779	4,078,407
Перевод в основные средства	(338,710)	(7,342,798)
Прочие переводы и движения	(10,502)	(16,985)
На 31 декабря	112,339	78,772

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

17. ЗАЙМЫ (коды строк 210 и 310 Бухгалтерского баланса)

Займы	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Банк Развития Казахстана» Транш 1	январь 2023 года	1.15*6-месячный ЛИБОР + 1.28%	доллары США	3,427,850	4,054,199
АО «Банк Развития Казахстана» Транш 2	ноябрь 2022 года	6-месячный ЛИБОР + 5.14%	доллары США	9,471,694	10,022,062
				12,899,544	14,076,261
За вычетом текущей части долгосрочных заемов				(3,093,890)	(2,274,286)
За вычетом невыплаченных вознаграждений (Примечание 18)				(426,998)	(121,941)
				9,378,656	11,580,034

Движение по заемам полученным за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	14,076,261	16,683,347
Проценты начисленные	709,300	876,356
Проценты уплаченные	(427,761)	(894,909)
Погашение заемов	(1,424,807)	(2,340,541)
Курсовая разница	(33,449)	(247,992)
Сальдо на 31 декабря	12,899,544	14,076,261

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В течение одного года	3,520,888	2,396,227
От 1 до 2 лет	2,267,735	2,274,286
От 2 до 3 лет	2,267,735	2,274,286
От 3 до 4 лет	2,267,735	2,274,286
От 4 до 5 лет	2,267,735	2,274,286
Свыше 5 лет	307,716	2,582,890
	12,899,544	14,076,261

Транш 1

В соответствии с кредитным соглашением от 23 декабря 2005 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании кредит в размере 25,000 тысяч долларов США. Кредит был предоставлен для реализации первой стадии 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.

	2017 год	2016 год
Годовая эффективная ставка	2.74%	2.26%

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Транш 2

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

	2017 год	2016 год
Годовая эффективная ставка	6.56%	8.19%

16 мая 2016 года АО «Банк Развития Казахстана» пересмотрело годовую ставку вознаграждения по второму траншу с фиксированной 8.078% на 6 месячный ЛИБОР + 5.14% годовых. Данное изменение условий кредитного соглашения было учтено как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства, в результате чего были признаны расходы по финансированию на сумму 124,490 тыс. тенге (Примечание 26).

Соблюдение условий кредитных соглашений

Согласно кредитному соглашению от 2007 года (Транш 2) срок оплаты очередного платежа по погашению основного долга и вознаграждения наступил 15 ноября 2017 года. Денежные средства для погашения данных обязательств были размещены в АО «Bank RBK», которые в связи с ухудшением финансового положения банка не могли быть изъяты. В ноябре 2017 года было подписано дополнительное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана», в соответствии с которым срок планового погашения основного долга и вознаграждения был перенесен на 15 февраля 2018 года.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (код строки 213 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность за оказанные услуги	829,532	201,704
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	104,623	55,498
Торговая кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	59,750	29,936
Итого торговая кредиторская задолженность	993,905	287,138
Краткосрочные вознаграждения к выплате	426,998	121,941
Задолженность по заработной плате	68,064	88,056
Гарантийное обеспечение	16,422	14,255
Прочие обязательства	3,772	4,504
Итого прочая кредиторская задолженность	515,256	228,756
	1,509,161	515,894

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	332,665	245,902
Российский рубль	20,034	-
Евро	-	4,070
Доллары США	1,156,462	265,922
	1,509,161	515,894

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ
ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (коды строк 216 и 314
Бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резервы по отпускам	81,515	83,797
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года	30,871	29,116
	112,386	112,913

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности

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

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

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	349,942	417,106
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года	(30,871)	(29,116)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года (код строки 314 Бухгалтерского баланса)	319,071	387,990

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

	2017 год	2016 год
Общая сумма обязательств на начало года	417,106	498,452
Текущая стоимость услуг	26,972	33,133
Стоимость вознаграждения	38,504	36,337
Актуарная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(21,183)	(120,379)
Выплаты, произведенные за год	(24,291)	(25,836)
Актуарный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(9,526)	(4,601)
Стоимость прошлых услуг	(77,640)	-
Общая сумма обязательств на конец года	349,942	417,106

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждением работникам, признанные в прибылях и убытках в течение 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Себестоимость реализации (Примечание 24)	(36,665)	31,819
Административные расходы (Примечание 25)	(9,316)	7,214
	(45,981)	39,033

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

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 бухгалтерского баланса следующие:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Ставка дисконтирования	9.0%	9.6%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.0%	4.5%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.3%	4.5%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)		
Мужчины	13.8	13.2
Женщины	18.0	17.5
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)		
Мужчины	13.8	13.2
Женщины	18.0	17.5

Данные основываются из предположения, 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 РК), поэтому между ожидаемой продолжительностью жизни для этих двух групп нет различий.

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 8.8%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%.

Приведенный анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что 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.

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (код строки 217 Бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы полученные	535,390	113,188
Обязательные пенсионные взносы	20,827	21,201
Индивидуальный подоходный налог	16,970	18,410
Социальный налог	13,853	15,125
Подоходный налог за нерезидента у источника выплаты	-	95,146
Прочие налоги	11,462	7,311
	598,502	270,381

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу (код строки 101 Отчета о прибылях и убытках)

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

	2017 год	2016 год
Экономия по отложенному налогу	(112,340)	(122,544)
Корректировка подоходного налога прошлых лет	-	6,465
Итого экономия по налогу на прибыль текущего года	(112,340)	(116,079)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2017 и 2016 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2017 год	2016 год
Убыток до налогообложения	(2,586,733)	(785,144)
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	(517,347)	(157,029)
Доходы и расходы, не принимаемые для налогообложения	414,014	26,678
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	(9,007)	7,807
Доначисление подоходного налога прошлых лет	-	6,465
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(112,340)	(116,079)

Отложенные налоговые обязательства (код строки 315 Бухгалтерского баланса)

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

	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	Отражено в отчете об изменениях в собственном капитале	На конец года
2017 год				
Отложенные налоговые активы				
Перенесенные налоговые убытки	438,419	142,698	-	581,117
Резерв по неиспользованным отпускам	16,759	(456)	-	16,303
Разница в дебиторской задолженности	83,183	1,875	-	85,058
Дисконт по ссудам работникам	8,213	(1,549)	-	6,664
Начисленные обязательства	3,086	(267)	-	2,819
Дисконт по облигациям	-	(189)	88,244	88,055
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нематериальные активы	(4,004,392)	(29,772)	-	(4,034,164)
	(3,454,732)	112,340	88,244	(3,254,148)
2016 год				
Отложенные налоговые активы				
Перенесенные налоговые убытки	256,706	181,713	-	438,419
Резерв по неиспользованным отпускам	16,726	33	-	16,759
Разница в дебиторской задолженности	42,457	40,726	-	83,183
Дисконт по ссудам работникам	11,905	(3,692)	-	8,213
Начисленные обязательства	30,807	(27,721)	-	3,086
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нематериальные активы	(3,935,877)	(68,515)	-	(4,004,392)
	(3,577,276)	122,544	-	(3,454,732)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

22. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (код строки 410 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов уставный капитал представлен следующим образом:

Полностью оплаченные простые акции:

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2016 года	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2017 года	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.

23. 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:

	2017 год	2016 год
Перевалка грузов	2,455,044	3,286,054
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,139,498	1,418,737
Пользование буксиром и другими плавсредствами	819,119	459,345
Хранение грузов	363,412	666,806
Прочие услуги морских портов	249,717	328,477
Прочие	30,451	13,486
	5,057,241	6,172,875

Услуги за заход судна включает доходы по порту Баутино 102,322 тыс. тенге в 2017 году (2016 год: 139,931 тыс. тенге).

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (код строки 011 Отчета о прибылях и убытках)

	2017 год	2016 год
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,941,195	2,112,299
Износ и амортизация	1,161,358	1,124,023
Налоги	385,695	342,486
Материалы и запасы	207,083	183,225
Ремонт и обслуживание	142,685	64,333
Электроэнергия	84,433	85,873
Работы и услуги производственного характера	70,482	49,009
Услуги охраны	58,044	33,214
Топливо, ГСМ	56,922	76,749
(Экономия)/Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	(36,665)	31,819
Прочее	173,784	122,405
	4,245,016	4,225,435

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

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

	2017 год	2016 год
Затраты на персонал	1,739,855	1,889,761
Социальный налог и социальные отчисления	205,865	220,934
Оплата учебных отпусков	-	290
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(4,525)	1,314
	1,941,195	2,112,299

25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (код строки 014 Отчета о прибылях и убытках)

	2017 год	2016 год
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	1,026,241	1,123,737
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	551,051	534,202
Налоги	221,112	608,360
Износ и амортизация	93,082	98,958
Командировочные и представительские расходы	39,709	39,422
Материалы	27,823	14,171
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	26,995	10,069
Прочие услуги сторонних организаций	14,950	8,995
Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, проектные и технологические работы (Экономия)/Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	-	16,986
Прочее	(9,316)	7,214
	162,079	155,795
	2,153,726	2,617,909

Консультационные, аудиторские и юридические услуги включают услуги DP World Terminal Services B.V. по эксплуатации терминала, включающие техническую и управлеченческую поддержку в отношении всех сухих грузов и контейнеров, а также прочие управлеченческие и консультационные услуги.

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

	2017 год	2016 год
Затраты на персонал	494,444	480,534
Социальный налог и отчисления	54,363	54,816
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	2,244	(1,148)
	551,051	534,202

26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (код строки 015 Отчета о прибылях и убытках)

	2017 год	2016 год
Расходы от курсовой разницы	2,180,997	5,360,047
Убыток от обесценения финансовых инвестиций (депозит)	873,823	-
Расходы по созданию резервов и списанию безнадежных требований	15,968	15,485
Расходы от выбытия основных средств	825	3,250
	3,071,613	5,378,782

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (код строки 016 Отчета о прибылях и убытках)

	2017 год	2016 год
Доходы от курсовой разницы	2,217,795	5,710,988
Доходы от выбытия основных средств	10,024	7,479
Оприходование при инвентаризации неучтенных активов	5,683	10,247
Доходы по начисленным неустойкам (штрафам, пени) по хозяйственным договорам	3,634	3,182
Доход от списания сомнительных обязательств	502	-
Прочие доходы	8,228	6,966
	2,245,866	5,738,862

28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (коды строк 021 и 022 Отчета о прибылях и убытках)

	2017 год	2016 год
Доход в виде процентов по банковским вкладам	298,536	506,096
Прочие финансовые доходы	245	14,778
	298,781	520,874

	2017 год	2016 год
Затраты по процентам по займам полученным	709,300	876,356
Расходы на замещение источника финансирования займа	6,303	124,490
Амортизация суммы по займам работникам	2,663	(5,217)
	718,266	995,629

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной 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 в 2017 и 2016 годах, и соответствующие сальдо по расчетам по ним по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Остатки по взаиморасчетам на отчетные даты

Наименование услуги	Год	Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	31 декабря 2017 года	-	51,937	1,922
	31 декабря 2016 года	-	-	12
Кредиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	31 декабря 2017 года	-	12,139	9,985
	31 декабря 2016 года	-	4,162	19,182
Авансы полученные	31 декабря 2017 года	-	-	16,107
	31 декабря 2016 года	-	-	3,992
Займы	31 декабря 2017 года	-	-	12,899,544
Остатки на банковских счетах	31 декабря 2017 года	-	-	14,076,261
	31 декабря 2016 года	-	-	328
	31 декабря 2016 года	-	-	358,117

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

Сделки со связанными сторонами за год

Наименование услуги	Период	Акционер	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны
Продажа товаров, услуг и долгосрочных активов	2017 год	-	72,108	168,529
Приобретение товаров и услуг	2016 год	-	93,592	338,952
	2017 год	-	50,176	172,355
	2016 год	-	26,634	312,053
Погашение займов	2016 год	-	-	1,424,807
Расходы по финансированию	2017 год	-	-	2,340,541
	2016 год	-	-	709,300
		-	-	876,356

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и Совету директоров представлено следующим образом:

	2017 год	2016 год
Заработка плата	68,501	76,915
Социальный налог	6,980	8,850
Подоходный налог	6,955	8,608
Пенсионные отчисления	4,941	4,920
Премии и бонусы	561	300
Социальный отчисления	649	634
	88,587	100,227

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги и краткосрочные и долгосрочные вклады, торговую дебиторскую задолженность, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Главными 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 по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

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 2016 годом.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 17 за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и капитал Компании (включая уставный капитал и непокрытый убыток).

Риск, связанный с процентной ставкой

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к займам Компании с плавающей процентной ставкой.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

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

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Увеличение/(Уменьшение) процентных ставок в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения	Увеличение/(Уменьшение) процентных ставок в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
Транш 1	50/(12)	(49,943)/11,986	50/(12)	(42,209)/11,810
Транш 2	50/(12)	(307,259)/73,742	50/(12)	(318,265)/76,384

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учета подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на доход до налогообложения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на доход до налогообложения
Доллары	2,31%	(243,848)	10%	(617,099)
США	(2,31%)	243,848	(10%)	617,099

Активы и обязательства, выраженные в долларах США, представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущие активы	3,063,415	8,049,247
Текущие обязательства	13,629,009	14,220,242
Нетто позиция в долларах США	(10,565,594)	(6,170,995)

Кредитный риск

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

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

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**
(в тысячах тенге, если иное не указано)

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	2017 год	2016 год	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Цеснабанк»	B+/негативный/B, kzBBB-	B / Стабильный	2,547,416	6,823,418
АО «Банк Центркредит»	B/стабильный/B, kzBB+	B / Стабильный	881,846	1,006,665
АО «Народный банк»	BB/негативный/B, kzA	BB / Стабильный	235,830	396,102
ДБ АО «Сбербанк России»	A++	BB+ / Стабильный	60,473	52,826
АО «Bank RBK»	CCC/-/C, kzCCC+		58,285	-
АО «Казкоммерцбанк»	B+/негативный/B	CCC	2,580	16,881
АО «Банк Развития Казахстана»	BB+/стабильный/B B/позитивный/B,	BBB/ стабильный	328	358,117
АО «Forte Bank»	kzBB+	B3 / Стабильный	186	85
АО «Tengri Bank»	B+/негативный/B, kzBBB-	-	4	-
Кассовая наличность			2,839	1,417
Итого			3,789,787	8,655,511

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения непроизводных финансовых инструментов Компании с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по 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 месяца	1-3 месяца	3 месяца 1 год	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2017 год						
Займы, включая проценты	352,657	-	3,785,170	10,057,934	312,256	14,508,017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	341,095 693,752	62,714 62,714	606,516 4,391,686	2 10,057,936	- 312,256	1,010,327 15,518,344
2016 год						
Займы, включая проценты	401,359	-	2,758,263	10,686,389	2,660,551	16,506,562
Торговая и прочая кредиторская задолженность	253,485 654,844	21,376 21,376	26,393 2,784,656	139 10,686,528	- 2,660,551	301,393 16,807,955

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

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

	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца 1 год	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2017 год						
Прочие финансовые активы	7,028	-	81,421	325,341	2,384,731	2,798,521
Денежные средства и их эквиваленты	885,213	-	-	-	-	885,213
Денежные средства ограниченные в использовании	508,136	-	12,498	-	-	520,634
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	351	1,404	528,202	529,957
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99,376	12,013	56,890	-	-	168,279
	1,499,753	12,013	151,160	326,745	2,912,933	4,902,604
2016 год						
Прочие финансовые активы	-	-	4,100,269	392,404	2,594,681	7,087,354
Денежные средства и их эквиваленты	459,878	-	-	-	-	459,878
Денежные средства ограниченные в использовании	1,082,198	-	705,806	-	-	1,788,004
Торговая и прочая дебиторская задолженность	69,715	31,035	35,894	-	-	136,644
	1,611,791	31,035	4,841,969	392,404	2,594,681	9,471,880

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

31 декабря 2017 года					
Оценка по справедливой стоимости с использованием значительных значительных котировок на наблюдаемых ненаблюдаемых Методики оценки активных исходных исходных и ключевые рынках данных данных исходные данные					
Итого	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)		
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные финансовые активы	49,517	-	49,517		Дисконтированные потоки денежных средств
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	524,692	-	-	524,692	Дисконтированные потоки денежных средств

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

31 декабря 2017 года					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	значительных котировок на наблюдаемых активных рынках	значительных исходных данных	значительных исходных данных	Методики оценки и ключевые исходные данные	
Итого	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)		
Финансовые обязательства:					
Займы	12,899,544	-	12,899,544	Дисконтируемые потоки денежных средств	
31 декабря 2016 года					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	значительных котировок на наблюдаемых активных рынках	значительных исходных данных	значительных исходных данных	Методики оценки и ключевые исходные данные	
Итого	(Уровень 1)	(Уровень 2)	(Уровень 3)		
Финансовые активы:					
Прочие долгосрочные финансовые активы	159,139	-	159,139	Дисконтируемые потоки денежных средств	
Финансовые обязательства:					
Займы	14,076,261	-	14,076,261	Дисконтируемые потоки денежных средств	

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов 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 бухгалтерском балансе Компании представлена ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
2017 год		
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы	49,517	49,517
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	524,692	524,692
Финансовые обязательства:		
Займы	12,899,544	12,899,544
2016 год		
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы	159,139	159,139
Финансовые обязательства:		
Займы	14,076,261	14,076,261

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ МОРСКОЙ
ТОРГОВЫЙ ПОРТ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА
(в тысячах тенге, если иное не указано)**

32. 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 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 модернизации технологии для соответствия более жестким требованиям.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2018 года Компания погасила задолженность по займам АО «Банк Развития Казахстана» на общую сумму 345,538 тыс. тенге, включая 297,287 тыс. тенге (926 тыс. долларов США) основного долга и 48,251 тыс. тенге (150 тыс. долларов США) вознаграждения (Транш 1). В феврале 2018 года Компания заключила дополнительное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» по договору займа (Транш 2), в соответствии с которым срок планового платежа, перенесенного на февраль 2018 года, был перенесен на май 2018 года.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были утверждены руководством Компании 3 апреля 2018 года.