

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

Промежуточная финансовая отчетность
за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2021 г.
(не аудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-4
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (НЕ АУДИРОВАНО):	
Промежуточный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	9-44

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г.**

Руководство Акционерного Общества «Национальная Компания «Актауский морской торговый порт» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2021 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»), выпущенным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

При подготовке промежуточной 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 (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие промежуточной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- 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.

Промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., была утверждена Руководством Компании 10 декабря 2021 г.

От имени руководства Компании:




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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее - «Компания») по состоянию на 30 сентября 2021 г. и связанных с ним промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основания для вывода с оговоркой

Как указано в Примечании 3 к промежуточной финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г., отраженная в промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2021 г. в сумме 459,179 тыс. тенге, не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 г., и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также расходов по износу и подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., и соответствующих примечаний к промежуточной финансовой отчетности.

При наличии признаков обесценения основных средств, Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость основных средств и непокрытый убыток по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также на прибыль, отраженную в промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., и примечания к промежуточной финансовой отчетности.

Инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» (далее – «АМСТ») в доле 10%, отражена в промежуточном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2021 г. в составе долгосрочных финансовых активов в сумме 2,018,587 тыс. тенге и подлежит учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания не проводила оценку справедливой стоимости инвестиций в ТОО «Актауский морской северный терминал» по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на стоимость данной инвестиции и на величину непокрытого убытка по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., а также на прочий совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., и соответствующие примечания к промежуточной финансовой отчетности.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для вывода с оговоркой», не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Deloitte LLP

ТОО «Делойт»
10 декабря 2021 г.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

	Прим.	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	26,030,467	26,574,269
Нематериальные активы		193,618	219,658
Долгосрочные финансовые активы	6	2,777,803	2,719,000
Прочие долгосрочные активы		50,433	107,770
Итого долгосрочные активы		29,052,321	29,620,697
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	349,356	440,584
Торговая дебиторская задолженность		71,494	106,763
Предоплата по подоходному налогу		425,969	421,285
Денежные средства и их эквиваленты	8	2,154,662	799,556
Денежные средства, ограниченные в использовании		4,710	126,145
Прочие текущие активы		144,245	186,327
Итого текущие активы		3,150,436	2,080,660
Итого активы		32,202,757	31,701,357
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	9	25,479,890	25,479,890
Непокрытый убыток		(6,239,480)	(6,977,535)
Итого капитал		19,240,410	18,502,355
Долгосрочные обязательства			
Займы	10	6,728,493	7,284,809
Обязательства по вознаграждениям работникам		464,177	464,177
Отложенные налоговые обязательства	11	3,741,178	3,490,202
Итого долгосрочные обязательства		10,933,848	11,239,188
Текущие обязательства			
Займы	10	1,237,480	1,275,571
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		51,455	51,455
Торговая кредиторская задолженность		153,368	184,678
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		33,108	30,837
Обязательства по договорам с покупателями	12	211,597	237,614
Прочие текущие обязательства	13	341,491	179,659
Итого текущие обязательства		2,028,499	1,959,814
Итого обязательства		12,962,347	13,199,002
Итого капитал и обязательства		32,202,757	31,701,357

От имени руководства Компании:



И. Гончаров
И. Гончаров, вице-президент по экономике и финансам
30 декабря 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (НЕ АУДИРОВАНО)**
(в тысячах тенге)

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.
		(не аудировано)	(не аудировано)
Выручка	14	5,851,788	4,617,375
Себестоимость реализации	15	(3,528,269)	(3,073,669)
Валовая прибыль		2,323,519	1,543,706
Административные расходы	16	(759,287)	(656,338)
Прочие доходы		18,956	9,941
Финансовый доход	17	216,956	317,379
Финансовые расходы	17	(412,715)	(518,802)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(1,291)	124,527
Прибыль до налогообложения		1,386,138	820,413
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	(250,976)	(182,508)
Прибыль и итого совокупный доход за период		1,135,162	637,905

От имени руководства Компании:



И. Гончаров
Вице-президент по экономике и финансам
10 декабря 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

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

Примечания к нему являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (НЕ АУДИРОВАНО)
(в тысячах тенге)**

		Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021 г.	2020 г.
Прим.		(не аудировано)	(не аудировано)
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
	Поступления от покупателей	3,519,802	2,730,174
	Авансы полученные	2,489,789	2,048,471
	Проценты полученные	27,320	63,236
	Прочие поступления	157,879	159,364
	Платежи поставщикам за товары и услуги	(892,965)	(809,497)
	Авансы выданные	(59,545)	(114,994)
	Выплаты по заработной плате	(1,442,576)	(1,171,226)
10	Выплата вознаграждения по займам	(461,826)	(586,246)
	Другие платежи в бюджет	(614,515)	(552,979)
	Прочие выплаты	(443,435)	(368,573)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2,279,928	1,397,730
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	Реализация основных средств	4,479	426
	Приобретение основных средств	(172,287)	(196,232)
	Приобретение нематериальных активов	(3,686)	(16)
	Прочие поступления	193,306	154,530
	Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	21,812	(41,292)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
10	Погашение займов	(548,342)	(1,076,684)
9	Выплата дивидендов	(397,107)	-
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(945,449)	(1,076,684)
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1,356,291	279,754
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	799,556	1,219,868
	Влияние изменения валютных курсов на сумму денежных средств и денежных эквивалентов	(1,134)	124,106
	Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	(51)	(89)
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2,154,662	1,623,639

От имени руководства Компании:


Б. Молдашева
 И. о. директора по экономике и финансам
 10 декабря 2021 г.
 г. Актау, Республика Казахстан


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

Примечания к отчету являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (НЕ АУДИРОВАНО)
(в тысячах тенге)**

	Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2020 г.		25,479,890	(6,488,450)	18,991,440
Прибыль и совокупный доход за период		-	637,905	637,905
Дивиденды	9	-	(890,930)	(890,930)
На 30 сентября 2020 г. (не аудировано)		25,479,890	(6,741,475)	18,738,415
На 1 января 2021 г.		25,479,890	(6,977,535)	18,502,355
Прибыль и совокупный доход за период		-	1,135,162	1,135,162
Дивиденды	9	-	(397,107)	(397,107)
На 30 сентября 2021 г. (не аудировано)		25,479,890	(6,239,480)	19,240,410

От имени руководства Компании:



И. Гончаров
И. О. вице-президент по экономике и финансам
10 декабря 2021 г.
г. Актау, Республика Казахстан

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

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Деятельность Компании не подвержена значительным сезонным колебаниям.

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

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

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

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 3 сентября 2018 г. №544 «О некоторых вопросах Актауского международного морского торгового порта, внесении изменений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан и признании утратившим силу постановления Правительства Республики Казахстан от 31 июля 2003 г. №768 «О придании Актаускому морскому торговому порту статуса морского порта международного значения», 22 сентября 2020 г. Компания переименована в акционерное общество «Национальная компания «Актауский морской торговый порт».

Среднее количество работников Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., составило 469 и 472 человека, соответственно.

Данная промежуточная финансовая отчетность была одобрена и утверждена к выпуску руководством Компании 10 декабря 2021 г.

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

Операционная среда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации, а также за развитием ситуации с COVID-19, и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем, но в текущем положении не ожидает значительного влияния пандемии на дальнейшую деятельность Компании. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании, в том числе в результате влияния COVID-19, в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и казахстанскую экономику.

В различных регионах Республики Казахстан и других странах периодически вводятся ограничения по сдерживанию распространения вируса в отношении режима работы предприятий, приостановки или закрытия производства. При этом, карантинные меры не оказали существенного влияния на функционирование морского порта, и был введен комплекс мер для обеспечения безопасности.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Функциональная валюта и валюта представления

Данная промежуточная финансовая отчетность представлена в тенге. Все значения в данной промежуточной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной промежуточной 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Принцип непрерывности деятельности

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

АО «НК «ҚТЖ» подтвердило свои намерения продолжать оказывать финансовую и операционную поддержку деятельности Компании в обозримом будущем.

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

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретации стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2);
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – Продление освобождения от оценки того, является ли концессия (уступка) по аренде в связи с COVID-19 модификацией аренды (действующая в отношении годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»¹
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»³
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»²
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»²
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»²
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» — Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»²
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) «Раскрытие информации об учетной политике»³
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»³
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»³

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

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

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

Руководство Компании не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании.

Основные средства

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

Здания и сооружения	10 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 50 лет
Транспортные средства	5 - 25 лет
Прочие основные средства	3 - 10 лет

В тех случаях, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСФО (IAS) 16. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства и учитываются в составе незавершенного строительства, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства в составе незавершенного строительства.

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

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

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

Финансовые инструменты

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резерв на ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на опыте возникновения кредитных убытков, включая факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также временную стоимость денег, где это уместно. В отношении всех прочих финансовых инструментов Компания признает ожидаемые кредитные убытки на весь срок действия финансового инструмента, когда произошло значительное увеличение в кредитном риске с момента первоначального признания. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Компания оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент, классифицированный по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кумулятивная прибыль или убыток, накопленные в резерве переоценки инвестиций, реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевой

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

инструмент, который Компания определила при первоначальном признании для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в прибыль или убыток, но переносятся на нераспределенную прибыль.

Выпущенные финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долевые инструменты

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

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в промежуточной финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

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

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

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

Социальный налог

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

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

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

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

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

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

Выручка от услуг перевалки, за заход судна в морской порт и от дополнительных сопутствующих портовых услуг признается, когда Компания удовлетворяет обязанности к исполнению данных услуг в течение периода, в котором услуги оказываются (что в соответствии с условиями реализации услуг по перевалке грузов происходит по мере проведения погрузочно-разгрузочных работ). Время оказания перечисленных выше услуг не превышает, как правило, одни сутки. К некоторым договорам по перевалке грузов, в зависимости от объема потребленной услуги, применяется понижающий коэффициент к тарифу с целью стимулирования постоянных клиентов Компании по обеспечению гарантированного объема перевалки грузов и привлечения новых клиентов, но это применяется в редких случаях и является несущественным для Компании. Прочие портовые услуги в основном включают экспедирование, оформление документов и прочие услуги.

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

Признание расходов

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

Подходный налог

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Расчет суммы обесценения финансовых активов

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

Срок полезной службы основных средств

Компания пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчетную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках. При определении сроков полезного использования и ликвидационной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Сумма ожидаемых кредитных убытков обновляется на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Для целей внутреннего управления кредитным риском Компания рассматривает следующее в качестве дефолта, так как прошлый опыт показывает, что финансовый актив, соответствующий одному из следующих критериев, как правило, является невозмещаемым:

- просрочка: более 90 дней просрочки по обязательствам контрагента (исключением являются случаи, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным);
- понижение внешнего кредитного рейтинга контрагента до дефолтного D;
- неспособность исполнения обязательств в результате финансовых затруднений контрагента (приостановка начисления процентов либо снижение процентной ставки по финансовому активу, списание основного долга, увеличение срока погашения финансового актива, реструктуризация, приводящая к снижению или списанию суммы займа или прощению задолженности и пр.); или
- информация, сформированная на внутреннем уровне или полученная из внешних источников, указывает, что заемщик вероятнее всего в полном объеме не осуществит выплаты в пользу кредиторов, включая Компанию (не принимая во внимание залог, удерживаемый Компанией).

Оценка бизнес-модели

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	23,679,129	2,362,572	1,228,439	22,749	102,474	27,395,363
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,548,631</i>	<i>2,433,031</i>	<i>283,796</i>	<i>102,474</i>	<i>42,852,088</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(6,805,027)</i>	<i>(7,186,059)</i>	<i>(1,204,592)</i>	<i>(261,047)</i>	-	<i>(15,456,725)</i>
Переводы и прочие движения	-	180,491	-	968	(181,459)	-
Поступления	-	-	-	-	195,649	195,649
Выбытие	-	(10,946)	(506)	(1,688)	-	(13,140)
Расходы по износу	(365,230)	(338,213)	(66,545)	(4,661)	-	(774,649)
Износ по выбытиям	212	10,704	651	1,571	-	13,138
Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г. (не аудировано)	23,314,111	2,204,608	1,162,039	18,939	116,664	26,816,361
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,718,176</i>	<i>2,432,525</i>	<i>283,076</i>	<i>116,664</i>	<i>43,034,597</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,170,045)</i>	<i>(7,513,568)</i>	<i>(1,270,486)</i>	<i>(264,137)</i>	-	<i>(16,218,236)</i>
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	23,192,806	2,109,701	1,219,193	17,389	35,180	26,574,269
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,718,656</i>	<i>2,510,840</i>	<i>280,112</i>	<i>35,180</i>	<i>43,028,944</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,291,350)</i>	<i>(7,608,955)</i>	<i>(1,291,647)</i>	<i>(262,723)</i>	-	<i>(16,454,675)</i>
Переводы и прочие движения	28,032	21,057	49,223	2,068	(100,380)	-
Поступления	-	73,583	-	-	124,875	198,458
Выбытие	-	(15,482)	(6,522)	(4,273)	-	(26,277)
Расходы по износу	(362,351)	(302,822)	(72,915)	(3,932)	-	(742,020)
Износ по выбытиям	-	15,473	6,292	4,272	-	26,037
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (не аудировано)	22,858,487	1,901,510	1,195,271	15,524	59,675	26,030,467
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,188</i>	<i>9,797,814</i>	<i>2,553,541</i>	<i>277,907</i>	<i>59,675</i>	<i>43,201,125</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,653,701)</i>	<i>(7,896,304)</i>	<i>(1,358,270)</i>	<i>(262,383)</i>	-	<i>(17,170,658)</i>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства с балансовой стоимостью 11,142,353 тыс. тенге и 11,243,704 тыс. тенге, соответственно, являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 10).

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 30 сентября 2021 г. составляет 3,829,985 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 3,633,567 тыс. тенге).

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	744,714	705,742
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	195,946	180,311
Прочие долгосрочные финансовые активы	13,785	20,609
	2,973,032	2,925,249
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(160,329)	(176,737)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(34,900)	(29,512)
	2,777,803	2,719,000

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. долевыми финансовыми активами отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Данные инвестиции классифицируются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. По состоянию на 30 сентября 2021 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 160,329 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 176,737 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за девять месяцев 2021 г. составил 72,113 тыс. тенге (девять месяцев 2020 г.: 65,323 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)». Ожидаемые кредитные убытки представлены убытками за весь срок жизни данных облигаций. Данные инвестиции гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс» с кредитным рейтингом «Fitch» BB-/стабильный (2020 г.: BB-/негативный).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)» осуществило обратный выкуп облигаций на сумму 87,413 тыс. тенге (девять месяцев 2020 г.: 148,205 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank»

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. данный актив классифицирован как актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 34,900 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 29,512 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки за девять месяцев 2021 г. составил 15,635 тыс. тенге (девять месяцев 2020 г.: 13,906 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение АО «First Heartland Jýsan Bank». Ожидаемые кредитные убытки представлены убытками за весь срок жизни данных облигаций.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	185,650	197,935
Запасные части	106,284	163,100
Топливо	42,735	63,200
Строительные материалы	24,440	29,123
	359,109	453,358
Минус: резерв	(9,753)	(12,774)
	349,356	440,584

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	1,609,610	365,329
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	477,182	361,009
Деньги на текущих счетах в банках в евро	58,296	67,399
Наличность в кассе	9,694	5,888
	2,154,782	799,625
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(120)	(69)
	2,154,662	799,556

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2020 г.	25,479,890	25,479,890
На 30 сентября 2021 г. (не аудировано)	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.

28 июня 2021 г. Компания объявила дивиденды доверительному управляющему пакетом акций, АО «НК «ҚТЖ», в сумме 397,107 тыс. тенге за 2020 г. По состоянию на 30 сентября 2021 г. обязательства по дивидендам погашены.

В течение четвертого квартала 2020 г., по результатам 2019 г., были выплачены дивиденды в сумме 890,930 тыс. тенге.

10. ЗАЙМЫ

Займы	Срок погашения займа	Ставка вознаграж- дения	Валюта	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	тенге	3,040,895	3,108,572
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	тенге	4,925,078	5,451,808
				7,965,973	8,560,380
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(1,237,480)	(1,275,571)
				6,728,493	7,284,809

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства с балансовой стоимостью 11,142,353 тыс. тенге и 11,243,704 тыс. тенге, соответственно, являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 5).

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 160,795 тыс. тенге и 198,887 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Займы подлежат погашению следующим образом:

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
До одного года	1,237,480	1,275,571
От 1 до 2 лет	1,256,684	1,076,684
От 2 до 3 лет	1,256,684	1,256,684
От 3 до 4 лет	1,256,684	1,256,684
От 4 до 5 лет	2,958,441	1,256,684
Свыше 5 лет	-	2,438,073
	7,965,973	8,560,380

Транш 1

Кредит был предоставлен в 2005 г. для реализации инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении «Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Основной долг и проценты по займу погашаются полугодовыми платежами. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., было погашение основного долга на сумму 20,000 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (девять месяцев 2020 г.: 20,000 тыс. тенге).

Транш 2

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., было погашение основного долга на сумму 528,342 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (девять месяцев 2020 г.: 1,056,684 тыс. тенге).

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	30 сентября 2021 г. (не аудировано)
Займы	8,560,380	(548,342)	(461,826)	415,761	7,965,973
Дивиденды	-	(397,107)	-	397,107	-
	8,560,380	(945,449)	(461,826)	812,868	7,965,973

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

	1 января 2020 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	30 сентября 2020 г. (не аудировано)
Займы	9,599,128	(1,076,684)	(586,246)	479,380	8,415,578
Дивиденды	-	-	-	890,930	890,930
	9,599,128	(1,076,684)	(586,246)	1,370,310	9,306,508

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

11. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за периоды, закончившиеся 30 сентября, включали следующее:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Расходы по отложенному налогу	250,976	182,508
Итого расходы по подоходному налогу	250,976	182,508

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2021 и 2020 гг.), к расходам по подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Прибыль до налогообложения	1,386,138	820,413
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	277,228	164,083
(Доходы)/расходы, не принимаемые для налогообложения	(26,252)	18,425
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	250,976	182,508

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

	На 1 января 2021 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2021 г. (не аудировано)
Отложенные налоговые активы	496,973	(277,287)	219,686
Перенесенные налоговые убытки	276,101	(276,101)	-
Резерв по неиспользованным отпускам	13,441	100	13,541
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	2,555	(604)	1,951
Разница в дебиторской задолженности	32,802	3,300	36,102
Начисленные обязательства	12,731	(12,025)	706
Дисконт по облигациям	156,822	(17,550)	139,272
Прочее	2,521	25,593	28,114
Отложенные налоговые обязательства	(3,987,175)	26,311	(3,960,864)
Основные средства и нематериальные активы	(3,987,175)	26,311	(3,960,864)
	(3,490,202)	(250,976)	(3,741,178)

	На 1 января 2020 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2020 г. (не аудировано)
Отложенные налоговые активы	623,842	(203,733)	420,109
Перенесенные налоговые убытки	383,815	(165,350)	218,465
Резерв по неиспользованным отпускам	11,050	(8,186)	2,864
Разница в дебиторской задолженности	32,354	(1,710)	30,644
Дисконт по ссудам работникам	3,732	(3,732)	-
Начисленные обязательства	12,025	(8,909)	3,116
Дисконт по облигациям	180,866	(15,846)	165,020
Отложенные налоговые обязательства	(4,009,582)	21,225	(3,988,357)
Основные средства и нематериальные активы	(4,009,582)	21,225	(3,988,357)
	(3,385,740)	(182,508)	(3,568,248)

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Авансы полученные представлены следующим образом:

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	205,637	234,959
Авансы, полученные за судозаход	5,960	2,655
	211,597	237,614

По состоянию на 30 сентября 2021 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранения грузов и за судозаход, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов полученных, на начало периода, составили 237,614 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Задолженность по заработной плате	93,072	4,008
Резервы по отпускам	67,707	67,205
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос на участие в тендере	34,482	44,347
Прочие обязательства	146,230	64,099
	341,491	179,659

14. ВЫРУЧКА

Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря. Выручка за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	3,509,121	2,768,730
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,636,360	1,279,187
Пользование буксиром и другими плавсредствами	440,203	324,719
Хранение грузов	161,608	79,528
Прочие	104,496	165,211
	5,851,788	4,617,375

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., на 164,990 тыс. тенге и 189,131 тыс. тенге, соответственно.

За периоды, закончившиеся 30 сентября, выручка от перевалки грузов включала:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Перевалка нефти и нефтепродуктов	1,615,867	1,772,166
Перевалка других генеральных грузов	947,128	605,839
Перевалка зерна	893,383	348,306
Перевалка металла	49,351	40,991
Перевалка других грузов	3,392	1,428
	3,509,121	2,768,730

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
	(не аудировано)	(не аудировано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	1,719,340	1,304,319
Износ и амортизация	727,243	758,324
Налоги	279,146	267,145
Материалы и запасы	203,774	137,819
Ремонт и обслуживание	166,545	217,381
Работы и услуги производственного характера	100,741	102,586
Услуги охраны	93,313	88,836
Топливо, ГСМ	75,041	56,556
Электроэнергия	58,255	43,917
Прочее	104,871	96,786
	3,528,269	3,073,669

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября, затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующее:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
	(не аудировано)	(не аудировано)
Затраты на персонал	1,530,344	1,195,810
Социальный налог и социальные отчисления	185,494	144,374
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	3,502	(35,865)
	1,719,340	1,304,319

16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г.	2020 г.
	(не аудировано)	(не аудировано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	354,391	318,783
Налоги	102,611	97,352
Износ и амортизация	44,108	46,334
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	32,019	21,848
Командировочные и представительские расходы	12,485	6,217
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	11,740	(10,182)
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	9,472	6,492
Материалы	6,094	10,465
Прочее	186,367	159,029
	759,287	656,338

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября, затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующее:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Затраты на персонал	318,560	291,092
Социальный налог и социальные отчисления	38,832	32,759
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	(3,001)	(5,068)
	354,391	318,783

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Финансовые доходы		
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Доходы в виде процентов по облигациям	87,748	79,229
Доходы в виде процентов по депозитам	33,821	78,477
Прочие финансовые доходы	95,387	159,673
	216,956	317,379

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, кроме оцениваемых по ССЧПУ:		
Затраты по процентам по займам полученным	423,735	490,848
	423,735	490,848
(Восстановление)/начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(11,020)	27,954
	(11,020)	27,954
	412,715	518,802

18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной промежуточной 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., и соответствующие saldo по расчетам по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Остатки по взаиморасчетам:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	148	6,843	6,991
Дебиторская задолженность за товары и услуги	31 декабря 2020 г.	-	16,190	16,190
Кредиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	(145)	(747)	(892)
	31 декабря 2020 г.	(19,319)	(2,639)	(21,958)
	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	-	-	-
Авансы полученные	31 декабря 2020 г.	-	(27,304)	(27,304)
	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	-	(7,965,973)	(7,965,973)
Займы	31 декабря 2020 г.	-	(8,560,380)	(8,560,380)
	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	-	1,542	1,542
Остатки на банковских счетах	31 декабря 2020 г.	-	116,660	116,660
	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	-	2,018,587	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы	31 декабря 2020 г.	-	2,018,587	2,018,587

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Сделки со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
	2021 г. (не аудировано)	295,842	224,064	519,906
Продажа товаров и услуг	2020 г. (не аудировано)	91,179	212,712	303,891
	2021 г. (не аудировано)	1,162	19,525	20,687
Приобретение товаров и услуг	2020 г. (не аудировано)	76,973	11,481	88,454
	2021 г. (не аудировано)	-	548,342	548,342
Погашение займов	2020 г. (не аудировано)	-	1,076,684	1,076,684
	2021 г. (не аудировано)	-	397,107	397,107
Выплата дивидендов	2020 г. (не аудировано)	-	-	-
	2021 г. (не аудировано)	-	423,735	423,735
Финансовые расходы	2020 г. (не аудировано)	-	490,848	490,848

В целях подготовки промежуточной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров и Правления Акционерного Общества «Национальная Компания «Актауский морской торговый порт», а также руководство Компании.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает следующие позиции:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Заработная плата	37,036	39,574
Социальный налог	3,415	3,672
Подоходный налог	3,642	4,028
Пенсионные отчисления	2,244	1,730
Премии и бонусы	170	170
Социальный отчисления	493	397
	47,000	49,571

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

19. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В следующей таблице объединена следующая информация:

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

30 сентября 2021 г.	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	-	2,154,662	-	2,154,662
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	4,710	-	4,710
Торговая дебиторская задолженность	-	71,494	-	71,494
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» (Примечание 6)	2,018,587	-	-	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и АО «First Heartland Jysan Bank» (Примечание 6)	-	745,431	-	745,431
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 6)	-	13,785	-	13,785
Займы (Примечание 10)	-	-	(7,965,973)	(7,965,973)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(153,368)	(153,368)
Прочие текущие обязательства	-	-	(127,552)	(127,552)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	-	799,556	-	799,556
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	126,145	-	126,145
Торговая дебиторская задолженность	-	106,763	-	106,763
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» (Примечание 6)	2,018,587	-	-	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 6)	-	679,804	-	679,804
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 6)	-	20,609	-	20,609
Займы (Примечание 10)	-	-	(8,560,380)	(8,560,380)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(184,678)	(184,678)
Прочие текущие обязательства	-	-	(108,633)	(108,633)

Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемое воздействие. Данные риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск и риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Однако, риск, связанный с процентными ставками является несущественным, как и у Компании все займы с фиксированными ставками. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Риски, связанные с управлением капиталом

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации долга и капитала. Общая стратегия Компании не изменилась по сравнению с 2020 г.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 10 за вычетом денежных средств и их эквивалентов в Примечании 8) и капитал Компании (включая уставный капитал и непокрытый убыток). Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Риск ликвидности

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

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

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
30 сентября 2021 г. (не аудировано)							
Займы	1,603,457	1,704,939	1,616,971	1,529,003	3,050,930	-	9,505,300
Торговая кредиторская задолженность	153,368	-	-	-	-	-	153,368
Прочие текущие обязательства	127,552	-	-	-	-	-	127,552
	1,884,377	1,704,939	1,616,971	1,529,003	3,050,930	-	9,786,220
31 декабря 2020 г.							
Займы	1,703,480	1,566,473	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	10,514,010
Торговая кредиторская задолженность	184,678	-	-	-	-	-	184,678
Прочие текущие обязательства	108,633	-	-	-	-	-	108,633
	1,996,791	1,566,473	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	10,807,321

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

	<u>До 1 года</u>	<u>Больше 1 года</u>	<u>Неопределенно</u>	<u>Итого</u>
30 сентября 2021 г. (не аудировано)				
Денежные средства и их эквиваленты	2,154,662	-	120	2,154,782
Денежные средства, ограниченные в использовании	4,710	-	-	4,710
Долгосрочные финансовые активы	771	745,431	195,229	941,431
Торговая дебиторская задолженность	71,496	-	63,142	134,638
Прочие финансовые активы	1,420	13,785	-	15,205
31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	799,556	-	69	799,625
Денежные средства, ограниченные в использовании	126,145	-	49	126,194
Долгосрочные финансовые активы	771	679,804	206,249	886,824
Торговая дебиторская задолженность	106,763	-	22,294	129,057
Прочие финансовые активы	1,510	20,609	-	22,119

Валютный риск

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

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

	<u>30 сентября 2021 г. (не аудировано)</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Активы	1,609,521	365,302
Обязательства	-	-
Чистая позиция в долларах США	<u>1,609,521</u>	<u>365,302</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Повышение или понижение курса доллара США к тенге по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными:

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)		31 декабря 2020 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообло- жения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообло- жения
Доллары США	1.01% (1.01%)	16,256 (16,256)	0.22% (0.22%)	804 (804)

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

Наименование	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1/стабильный	B/негативный	195,946	180,311
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2/стабильный	Baa3/позитивный	2,178,107	823,970
АО «Банк Развития Казахстана»	BBB/стабильный/B	BB+/стабильный/B	1,542	116,660
Кассовая наличность			9,694	5,888
			2,385,289	1,126,829
Минус: резерв			(35,069)	(29,720)
			2,350,220	1,097,109

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. инвестиции в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» составляют 584,385 тыс. тенге и 529,005 тыс. тенге, соответственно (Примечание 6). Данные инвестиции гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс» с кредитным рейтингом «Fitch» BB-/стабильный (2020 г.: B/негативный).

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. 99% денежных средств Компании были размещены в АО «Народный Банк Казахстана».

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

В таблице приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость финансовых инструментов (в частности, используемые методики оценки и исходные данные).

30 сентября 2021 г. (не аудировано)					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Итого	котировок на активных рынках (Уровень 1)	значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:					
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	-	-	2,018,587	Первоначальная стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	588,732	-	-	588,732	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	190,501	-	190,501	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Прочие долгосрочные финансовые активы	13,785	-	13,785	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	7,461,076	-	7,461,076	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

31 декабря 2020 г.					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Итого	котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:					
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	-	-	2,018,587	Первоначальная стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	585,717	-	-	585,717	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jysan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	130,245	-	130,245	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Прочие долгосрочные финансовые активы	20,609	-	20,609	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	8,143,901	-	8,143,901	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости)

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
30 сентября 2021 г. (не аудировано)		
Финансовые активы:		
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	584,385	588,732
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	161,046	190,501
Прочие долгосрочные финансовые активы	13,785	13,785
Финансовые обязательства:		
Займы	7,965,973	7,461,076
31 декабря 2020 г.		
Финансовые активы:		
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	529,005	585,717
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	150,799	130,245
Прочие долгосрочные финансовые активы	20,609	20,609
Финансовые обязательства:		
Займы	8,560,380	8,143,901

21. 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 данной промежуточной финансовой отчетности.

Налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан 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 Республики Казахстан 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

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

Вопросы окружающей среды

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

22. УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., была утверждена Руководством Компании 10 декабря 2021 г.