

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

Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного
интереса (кроме финансовых организаций),
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями №665 от
1 июля 2019 г.), за год, закончившийся 31 декабря
2021 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-6
Формы годовой финансовой отчетности:	
Бухгалтерский баланс (форма № 1-Б)	7-8
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2-ОПУ)	9-10
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3-ДДС-П)	11-13
Отчет об изменениях в капитале (форма № 5-ИК)	14-17
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности	18-58

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.**

Руководство АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «МСФО»), и с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями №665 от 1 июля 2019 г.) (далее – «Приказ №404»).

При подготовке форм годовой финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями форм годовой финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом №404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм годовой финансовой отчетности формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом №404, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., были утверждены Руководством Компании 15 марта 2022 г.

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2022 г.

г. Актау, Республика Казахстан




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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт»

Мнение с оговорками

Мы провели аудит форм годовой финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания»), состоящих из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2021 г., а также пояснительной записки к формам годовой финансовой отчетности, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговорками» нашего заключения, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности Компании за 2021 г. подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями №665 от 1 июля 2019 г.) (далее – «Приказ №404»).

Основания для выражения мнения с оговорками

Как указано в Примечании 3 к формам годовой финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г., отраженная в формах годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 453,272 тыс. тенге, не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 31 декабря 2021 и 2020 гг. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 г., и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировок в отношении отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 31 декабря 2021 и 2020 гг., а также расходов по износу и подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., и соответствующих примечаний к формам годовой финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц (включая их аффилированные лица), входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед» (далее — «ДТТЛ») и совместно именуемых как «организация «Делойт»». Компания «ДТТЛ», также именуемая как «международная сеть «Делойт», все фирмы — участники «ДТТЛ» и каждое из их аффилированных лиц являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами, которые не вправе принимать от имени друг друга обязательства в отношении третьих лиц. Компания «ДТТЛ», а также каждая фирма — участник «ДТТЛ» и каждое аффилированное лицо несут ответственность только в отношении собственных действий и упущений, а не в отношении действий и упущений друг друга. Компания «ДТТЛ» не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно узнать на сайте www.deloitte.com/about.

При наличии признаков обесценения основных средств, Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств и непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., а также на прибыль, отраженную в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и соответствующие примечания к формам годовой финансовой отчетности.

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

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

Важные обстоятельства – основа подготовки

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

Прочие сведения

Компания подготовила отдельный комплект финансовой отчетности за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которого мы выпустили модифицированное аудиторское заключение акционеру Компании, датированное 15 февраля 2022 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм годовой финансовой отчетности в соответствии с Приказом №404 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм годовой финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление форм годовой финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит форм годовой финансовой отчетности

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

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

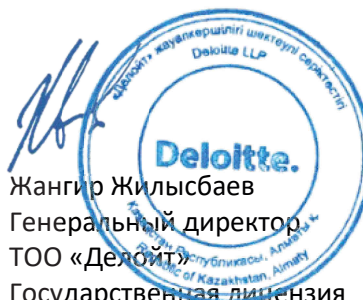
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием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

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



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

Алуа Есимбекова
Партнер проекта



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

15 марта 2022 г.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2021 г.

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

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

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

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересмотрено)*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1,323,150	799,556
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	121,154	126,145
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	95,092	132,150
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	956	1,189
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	427,251	421,285
Запасы	020	319,426	440,584
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	103,460	159,751
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2,390,489	2,080,660
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	772,745	700,413
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	2,018,587	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	22,711	38,254
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	26,074,356	26,539,089
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	183,677	219,658
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	65,190	104,696
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	29,137,266	29,620,697
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		31,527,755	31,701,357

Бухгалтерский баланс (продолжение)
отчетный период 2021 г.

Индекс: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересмотрено)*
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	1,204,681	1,275,571
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	173,706	237,846
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	466,344	182,946
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	265,197	237,614
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	40,412	30,837
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2,150,340	1,959,814
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	6,197,817	7,284,809
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	3,717,148	3,490,202
Вознаграждения работникам	317	527,650	464,177
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	10,442,615	11,239,188
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	25,479,890	25,479,890
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(6,545,090)	(6,977,535)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	18,934,800	18,502,355
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	18,934,800	18,502,355
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		31,527,755	31,701,357

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан

*Пересмотрено как указано в примечании 5.

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

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2021 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	7,601,460	6,010,583
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(4,959,643)	(4,272,552)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	2,641,817	1,738,031
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(1,255,001)	(941,538)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	1,386,816	796,493
Финансовые доходы	021	274,438	330,181
Финансовые расходы	022	(585,422)	(713,242)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	191,511	276,685
Прочие расходы	025	(164,860)	(188,548)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 25)	100	1,102,483	501,569
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(226,946)	(104,462)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	875,537	397,107
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	875,537	397,107
собственников материнской организации		875,537	397,107
долю неконтролирующих собственников		-	-

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)
отчетный период 2021 г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440): в том числе:	400	(45,985)	4,738
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(45,985)	4,738
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(45,985)	4,738
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	829,552	401,845
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		829,552	401,845
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию, в том числе:	600	-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономическим
финансам

15 марта 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан



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

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2021 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)			
в том числе:	010	7,784,295	6,297,949
реализация товаров и услуг	011	4,460,338	3,517,792
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	3,222,525	2,609,817
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	34,578	70,805
прочие поступления	016	66,854	99,535
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			
в том числе:	020	(5,526,556)	(4,771,953)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1,249,516)	(1,096,315)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(66,613)	(148,818)
выплаты по оплате труда	023	(2,120,048)	(1,668,322)
выплата вознаграждения	024	(626,405)	(586,245)
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(828,803)	(739,463)
прочие выплаты	027	(635,171)	(532,790)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2,257,739	1,525,996

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
отчетный период 2021 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
 посредством программного обеспечения

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052) в том числе:	040	209,199	166,986
реализация основных средств	041	7,019	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	74,607	7,722
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	127,573	159,264
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073) в том числе:	060	(485,261)	(238,565)
приобретение основных средств	061	(481,575)	(238,549)
приобретение нематериальных активов	062	(3,686)	(16)
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(276,062)	(71,579)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
отчетный период 2021 г.

Индекс: №3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) в том числе:	090	-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе:	100	(1,473,791)	(1,967,614)
погашение займов	101	(1,076,684)	(1,076,684)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	(397,107)	(890,930)
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1,473,791)	(1,967,614)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	15,713	92,903
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(5)	(18)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	523,594	(420,312)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	799,556	1,219,868
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1,323,150	799,556

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан




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

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2021 г.

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	25,479,890	-	-	-	(6,488,450)	-	18,991,440
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	25,479,890	-	-	-	(6,488,450)	-	18,991,440
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	401,845	-	401,845
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	397,107	-	397,107
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	4,738	-	4,738
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	4,738	-	4,738
налог	226	-	-	-	-	-	-	-
кредитирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
кредитирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

отчетный период 2021 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Наименование компонентов								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	(890,930)	-	(890,930)
в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:								
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(890,930)	-	(890,930)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(6,977,535)	-	18,502,355

в тысячах тенге

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2021 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(6,977,535)	-	-	18,502,355
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	25,479,890	-	-	-	(6,977,535)	-	-	18,502,355
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	829,552	-	-	829,552
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	875,537	-	-	875,537
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	(45,985)	-	-	(45,985)
в том числе:									
пересчета долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
пересчета долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
пересчета основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	(45,985)	-	-	(45,985)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
отчетный период 2021 г.

Индекс: №5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(397,107)	-	-	(397,107)
Операции в том числе:									
Вознаграждения работникам акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(397,107)	-	-	(397,107)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	25,479,890	-	-	-	(6,545,090)	-	-	18,934,800

В тысячах тенге

От имени руководства Компании:



М. Умисон
Вице-президент по экономике и финансам

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

15 марта 2022 г.

г. Актау, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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.

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

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

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

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

Среднее количество работников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., составило 471 и 470 человек, соответственно.

Данные формы годовой финансовой отчетности были одобрены и утверждены к выпуску руководством Компании 15 марта 2022 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 Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании 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 ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Данные формы годовой финансовой отчетности Компании составлены на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Компания исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. 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 непрерывности деятельности при подготовке данных форм годовой финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 формы годовой финансовой отчетности Компании за 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).

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

Основные принципы учетной политики

Основные средства

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

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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 бухгалтерском балансе Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

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

Финансовые активы

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

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает резерв на ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

Выпущенные финансовые обязательства и долевого инструменты

Долевые инструменты

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

Финансовые обязательства

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Прочие финансовые обязательства

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

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Условные обязательства и условные активы

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

Условные активы не отражаются в 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Социальный налог

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

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

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

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

Выручка признается, чтобы отразить передачу покупателям 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 к 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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 в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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.

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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Обязательство по вознаграждениям работникам

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

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

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

Срок полезной службы основных средств

Компания пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчетную дату и, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках. При определении сроков полезного использования и 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 данных формах годовой финансовой отчетности.

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(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 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»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 г. и в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., были произведены изменения классификации для приведения в соответствие с презентацией текущего года. Соответственно, сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за 2020 г. были пересмотрены.

Строки бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, которые не были затронуты изменениями, не были включены в таблицу.

Влияние на бухгалтерский баланс:

	<u>Код строки</u>	<u>До корректировок</u>	<u>Реклассификация</u>	<u>Пересмотрено</u>
31 декабря 2020 г.				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	1,076,684	198,887	1,275,571
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	496,018	(263,172)	232,846
Вознаграждения работникам	217	118,661	64,285	182,946
Долгосрочные оценочные обязательства	315	464,177	(464,177)	-
Вознаграждения работникам	317	-	464,177	464,177

Влияние на отчет о прибылях и убытках:

	<u>Код строки</u>	<u>До корректировок</u>	<u>Реклассификация</u>	<u>Пересмотрено</u>
2020 г.				
Финансовые расходы	022	(711,316)	(1,926)	(713,242)
Прочие расходы	025	(190,474)	1,926	(188,548)

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

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	898,688	365,329
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	420,192	361,009
Деньги на текущих счетах в банках в евро	-	67,399
Наличность в кассе	4,344	5,888
	1,323,224	799,625
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(74)	(69)
	1,323,150	799,556

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

7. ЗАПАСЫ (КОД СТРОКИ 020 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	171,835	197,935
Запасные части	81,238	163,100
Топливо	47,879	63,200
Строительные материалы	24,073	29,123
	325,025	453,358
Минус: резерв под обесценение	(5,599)	(12,774)
	319,426	440,584

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	766,294	705,742
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	201,181	180,311
Прочие долгосрочные финансовые активы	12,272	20,609
	979,747	906,662
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(170,132)	(176,737)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(36,870)	(29,512)
	772,745	700,413

Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 170,132 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 176,737 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2021 г. составил 95,623 тыс. тенге (2020 г.: 101,496 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».

В течение 2021 г. ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)» осуществило обратный выкуп облигаций на сумму 127,573 тыс. тенге (2020 г.: 159,264 тыс. тенге).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. данный актив классифицирован как актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 36,870 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 29,512 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2021 г. составил 20,870 тыс. тенге (2020 г.: 18,721 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.

Данные облигации являются залоговым обеспечением займа АО «Банк Развития Казахстана» по Траншу 2 (Примечание 11).

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
	2,018,587	2,018,587

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. долевые финансовые активы отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Данные инвестиции классифицируются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 121 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	23,679,129	2,362,572	1,228,439	22,749	27,292,889
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,548,631</i>	<i>2,433,031</i>	<i>283,796</i>	<i>42,749,614</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(6,805,027)</i>	<i>(7,186,059)</i>	<i>(1,204,592)</i>	<i>(261,047)</i>	<i>(15,456,725)</i>
Переводы из незавершенного строительства и прочие движения	-	193,343	78,315	968	272,626
Выбытие	-	(23,318)	(506)	(4,652)	(28,476)
Расходы по износу	(486,535)	(445,829)	(87,706)	(6,210)	(1,026,280)
Износ по выбытиям	212	22,933	651	4,534	28,330
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	23,192,806	2,109,701	1,219,193	17,389	26,539,089
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,718,656</i>	<i>2,510,840</i>	<i>280,112</i>	<i>42,993,764</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,291,350)</i>	<i>(7,608,955)</i>	<i>(1,291,647)</i>	<i>(262,723)</i>	<i>(16,454,675)</i>
Переводы из незавершенного строительства и прочие движения	28,032	365,518	49,223	2,068	444,841
Поступления	-	73,583	-	-	73,583
Выбытие	-	(16,186)	(23,106)	(7,909)	(47,201)
Расходы по износу	(483,306)	(396,757)	(97,694)	(5,144)	(982,901)
Износ по выбытиям	-	16,177	22,876	7,892	46,945
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	22,737,532	2,152,036	1,170,492	14,296	26,074,356
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,188</i>	<i>10,141,571</i>	<i>2,536,957</i>	<i>274,271</i>	<i>43,464,987</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,774,656)</i>	<i>(7,989,535)</i>	<i>(1,366,465)</i>	<i>(259,975)</i>	<i>(17,390,631)</i>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства с балансовой стоимостью 11,099,569 тыс. тенге и 11,243,704 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 11).

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2021 г. составляет 3,896,632 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 3,633,567 тыс. тенге).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО
АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (КОДЫ СТРОК 210 И 310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

Займы	Срок погашения займа	Ставка вознаг- раждения	Валюта	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	тенге	3,096,254	3,108,572
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	тенге	4,306,244	5,451,808
				7,402,498	8,560,380
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(1,204,681)	(1,275,571)
				6,197,817	7,284,809

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные средства с балансовой стоимостью 11,099,569 тыс. тенге и 11,243,704 тыс. тенге, соответственно, являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 127,998 тыс. тенге и 198,887 тыс. тенге, соответственно.

Займы подлежат погашению следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
До одного года	1,204,681	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	2,427,765	1,256,684
Свыше 5 лет	-	2,438,073
	7,402,498	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 2021 г. Компания погасила основной долг на сумму 20,000 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (2020 г.: 20,000 тыс. тенге).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Транш 2

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В 2021 г. Компания погасила основной долг на сумму 1,056,684 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (2020 г.: 1,056,684 тыс. тенге).

Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank» являются залоговым обеспечением по Траншу 2 (Примечание 8).

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2021 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2021 г.
Займы	8,560,380	(1,076,684)	(626,405)	545,207	7,402,498
Дивиденды	-	(397,107)	-	397,107	-
	8,560,380	(1,473,791)	(626,405)	942,314	7,402,498

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

- (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, начисленные дивиденды.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересмотрено)*
Прочие финансовые обязательства:		
Торговая кредиторская задолженность	135,933	184,678
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос на участие в тендере	31,933	44,348
	167,866	229,026
Прочие нефинансовые обязательства:		
Прочие обязательства	5,840	3,820
	5,840	3,820
	173,706	232,846

*Пересмотрено как указано в Примечании 5.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	250,118	234,959
Авансы, полученные за судозаход	15,079	2,655
	265,197	237,614

По состоянию на 31 декабря 2021 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранение грузов и за судозаход будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов, полученных на начало периода, составили 237,614 тыс. тенге, включая НДС (2020 г.: 257,750 тыс. тенге).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (КОДЫ СТРОК 217 И 317 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (пересмотрено)*
Обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года (Примечания 18 и 19)	309,890	60,277
Резервы по отпускам	78,589	67,206
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	68,674	51,455
Задолженность по заработной плате	9,191	4,008
	466,344	182,946

*Пересмотрено как указано в Примечании 5.

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2020-2022 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом, и включают:

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	596,324	515,632
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года (код строки 217 бухгалтерского баланса)	(68,674)	(51,455)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года (код строки 317 бухгалтерского баланса)	527,650	464,177

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

	2021 г.	2020 г.
Общая сумма обязательств на начало года	515,632	543,273
Текущая стоимость услуг	22,659	22,917
Стоимость вознаграждения	53,110	44,013
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	45,985	(4,738)
Выплаты, произведенные за год	(39,617)	(29,007)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(1,445)	(1,212)
Стоимость прошлых услуг	-	(59,614)
Общая сумма обязательств на конец года	596,324	515,632

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

	2021 г.	2020 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	61,099	4,905
Административные расходы	13,225	1,199
	74,324	6,104

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	10.4%	10.3%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.2%	4.2%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	5.3%	4.6%
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)</i>		
Мужчины	14.3	14.3
Женщины	18.4	18.4
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)</i>		
Мужчины	14.3	14.3
Женщины	18.4	18.4

Данные основываются на предположении, что пенсионный возраст для мужчин и женщин равен 63 годам. Для работников и пенсионеров использовалась одна таблица смертности (на основе данных о средней продолжительности жизни в Республике Казахстан), поэтому между ожидаемой продолжительностью жизни для этих двух групп нет различий.

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 9.5%, возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%.

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

**15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (КОДЫ
СТРОК 316 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И 101 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

	2021 г.	2020 г.
Расходы по отложенному налогу	226,946	104,462
Итого расходы по подоходному налогу	226,946	104,462

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 годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	1,102,483	501,569
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	220,497	100,314
Расходы, не принимаемые для налогообложения	6,449	4,148
Расходы по подоходному налогу, отраженные в отчете о прибылях и убытках	226,946	104,462

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

	На 1 января 2021 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы			
Перенесенные налоговые убытки	276,101	(275,239)	862
Дисконт по облигациям	156,822	(23,299)	133,523
Разница в дебиторской задолженности	32,802	5,782	38,584
Резерв по неиспользованным отпускам	13,441	2,277	15,718
Начисленные обязательства	12,731	49,997	62,728
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	2,555	(1,435)	1,120
Прочее	2,521	(1,112)	1,409
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(3,987,175)	16,083	(3,971,092)
	(3,490,202)	(226,946)	(3,717,148)

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2021 г.	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2020 г.	25,479,890	25,479,890

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

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 31 декабря 2021 г. обязательства по дивидендам выплачены.

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

	2021 г.	2020 г.
Выручка, по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	4,585,805	3,569,505
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	2,033,887	1,690,723
Пользование буксиром и другими плавсредствами	603,204	430,139
Хранение грузов	219,579	104,471
Прочие	158,985	215,745
	7,601,460	6,010,583

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., на сумму 216,627 тыс. тенге и 242,038 тыс. тенге, соответственно.

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

	2021 г.	2020 г.
Перевалка нефти и нефтепродуктов	2,148,710	2,169,103
Перевалка других генеральных грузов	1,329,024	855,513
Перевалка зерна	1,019,498	499,876
Перевалка металла	87,535	41,055
Перевалка других грузов	1,038	3,958
	4,585,805	3,569,505

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

	2021 г.	2020 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,392,232	1,832,808
Износ и амортизация	963,691	1,004,717
Налоги	368,449	357,802
Ремонт и обслуживание	273,577	317,065
Материалы и запасы	267,161	201,815
Работы и услуги производственного характера	117,614	131,341
Услуги охраны	124,712	118,634
Топливо, ГСМ	107,918	74,340
Электроэнергия	81,636	67,706
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года (Примечание 14)	67,465	51,463
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	61,099	4,905
Прочее	134,089	109,956
	4,959,643	4,272,552

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

	2021 г.	2020 г.
Затраты на персонал	2,124,550	1,632,274
Социальный налог и социальные отчисления	255,163	195,106
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года (Примечание 14)	67,465	51,463
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	12,519	5,428
	2,459,697	1,884,271

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

	2021 г.	2020 г.
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	513,984	454,487
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года (Примечание 14)	242,425	8,814
Налоги	140,186	145,115
Износ и амортизация	58,482	61,348
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	32,784	31,223
Командировочные и представительские расходы	25,804	7,191
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	15,026	10,417
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	13,225	1,199
Материалы	10,130	14,109
Прочее	202,955	207,635
	1,255,001	941,538

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

	2021 г.	2020 г.
Затраты на персонал	459,859	402,960
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года (Примечание 14)	242,425	8,814
Социальный налог и социальные отчисления	55,261	45,001
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(1,136)	6,526
	756,409	463,301

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (КОДЫ СТРОК 021 И 022 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

	2021 г.	2020 г.
Финансовые доходы		
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Доходы в виде процентов по облигациям	116,493	120,217
Доходы в виде процентов по депозитам	55,134	103,768
Прочие финансовые доходы	102,811	106,196
	274,438	330,181

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Финансовые расходы	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:		
Затраты по процентам по займам полученным	555,516	636,847
	555,516	636,847
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	20,435	386
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде	1,701	1,540
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным финансовым активам	753	66,150
Прочие финансовые расходы	7,017	8,319
	29,906	76,395
	585,422	713,242

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за 2021 и 2020 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Остатки по взаиморасчетам на 31 декабря:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность за товары и услуги	2021 г.	297	2,609	2,906
	2020 г.	-	16,190	16,190
Кредиторская задолженность за товары и услуги и долгосрочные активы	2021 г.	(145)	(971)	(1,116)
	2020 г.	(19,319)	(2,639)	(21,958)
Авансы полученные	2021 г.	-	(9,147)	(9,147)
	2020 г.	-	(27,304)	(27,304)
Займы	2021 г.	-	(7,402,498)	(7,402,498)
	2020 г.	-	(8,560,380)	(8,560,380)
Остатки на банковских счетах	2021 г.	-	117,330	117,330
	2020 г.	-	116,660	116,660
Долгосрочные финансовые активы	2021 г.	-	2,018,587	2,018,587
	2020 г.	-	2,018,587	2,018,587

Сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2021 г.	401,120	271,071	672,191
	2020 г.	121,900	271,383	393,283
Приобретение товаров и услуг	2021 г.	(1,550)	(15,237)	(16,787)
	2020 г.	(104,265)	(21,390)	(125,655)
Погашение займов	2021 г.	-	(1,703,089)	(1,703,089)
	2020 г.	-	(1,662,929)	(1,662,929)
Выплата дивидендов	2021 г.	(397,107)	-	(397,107)
	2020 г.	(890,930)	-	(890,930)
Финансовые расходы	2021 г.	-	(555,516)	(555,516)
	2020 г.	-	(636,847)	(636,847)

В целях подготовки форм годовой финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров и Правления Акционерного Общества «Национальная компания «Актауский морской торговый порт».

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает следующие позиции:

	2021 г.	2020 г.
Премии и бонусы	150,942	170
Заработная плата	59,957	55,175
Социальный налог	19,687	5,131
Индивидуальный подоходный налог	5,891	5,595
Пенсионные отчисления	3,647	2,694
Социальный отчисления	788	536
	240,912	69,301

22. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В следующей таблице объединена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6)	-	1,323,150	-	1,323,150
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	121,154	-	121,154
Торговая дебиторская задолженность	-	71,122	-	71,122
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 9)	2,018,587	-	-	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 8)	-	760,473	-	760,473
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	12,272	-	12,272
Займы (Примечание 11)	-	-	(7,402,498)	(7,402,498)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	(135,933)	(135,933)
Прочие текущие обязательства (Примечания 12 и 14)	-	-	(351,014)	(351,014)

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
31 декабря 2020 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6)	-	799,556	-	799,556
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	126,145	-	126,145
Торговая дебиторская задолженность	-	106,763	-	106,763
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 9)	2,018,587	-	-	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 8)	-	679,804	-	679,804
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	20,609	-	20,609
Займы (Примечание 11)	-	-	(8,560,380)	(8,560,380)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 12)	-	-	(184,678)	(184,678)
Прочие текущие обязательства (Примечания 12 и 14)	-	-	(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 11 за вычетом денежных средств и их эквивалентов в Примечании 6) и капитал Компании (включая акционерный капитал и непокрытый убыток). Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Риск ликвидности

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

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

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.							
Займы	1,566,473	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	-	8,810,530
Торговая кредиторская задолженность	135,933	-	-	-	-	-	135,933
Прочие текущие обязательства	351,014	-	-	-	-	-	351,014
	2,053,420	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	-	9,297,477
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»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

	До 1 года	Больше 1 года	Неопределенно ¹	Итого
31 декабря 2021 г.				
Прочие финансовые активы	1,420	12,272	-	13,692
Денежные средства и их эквиваленты	1,323,150	-	74	1,323,224
Денежные средства, ограниченные в использовании (Прочие краткосрочные финансовые активы)	121,154	-	18	121,172
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	771	760,473	207,002	968,246
Торговая дебиторская задолженность	71,122	-	41,374	112,496
	1,517,617	772,745	248,468	2,538,830
31 декабря 2020 г.				
Прочие финансовые активы	1,510	20,609	-	22,119
Денежные средства и их эквиваленты	799,556	-	69	799,625
Денежные средства, ограниченные в использовании (Прочие краткосрочные финансовые активы)	126,145	-	49	126,194
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	771	679,804	206,249	886,824
Торговая дебиторская задолженность	106,763	-	22,294	129,057
	1,034,745	700,413	228,661	1,963,819

Валютный риск

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы	898,688	365,329
Обязательства	-	-
Нетто позиция в долларах США	898,688	365,329

¹ Суммы с неопределенным сроком погашения представляют собой суммы, по которым начислены ожидаемые кредитные убытки.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	0.39% (0.39%)	3,477 (3,477)	0.17% (0.17%)	617 (617)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., доход от курсовой разницы составил 161,873 тыс. тенге и отражен в составе прочих доходов в строке 024 отчета о прибылях и убытках (2020 г.: 264,964 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., расход от курсовой разницы составил 142,707 тыс. тенге и отражен в составе прочих расходов в строке 025 отчета о прибылях и убытках (2020 г.: 172,054 тыс. тенге).

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «First Heartland Jýsan Bank»	В-/стабильный	В-/негативный	201,181	180,311
АО «Народный банк»	Ваа2/стабильный	Ваа3/позитивный	1,350,129	823,970
АО «Банк Развития Казахстана»	ВВВ/стабильный	ВВ+/стабильный/В	117,330	116,660
Кассовая наличность	-	-	4,344	5,888
			1,672,984	1,126,829
Минус: резерв			(36,997)	(29,720)
			1,635,987	1,097,109

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. 80% и 73% денежных средств и их эквивалентов, и прочих финансовых активов в банках, соответственно, Компании были размещены в АО «Народный банк».

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

23. 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.

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

31 декабря 2021 г.					
Оценка по справедливой стоимости с использованием					
		Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
	Итого				
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	599,798	-	-	599,798	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	188,830	-	188,830	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,272	-	12,272	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	6,945,070	-	6,945,070	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(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 ненаблюда- емых 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 Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	130,245	-	130,245	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	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 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в сравнении с балансовой стоимостью в бухгалтерском балансе Компании представлена ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2021 г.		
Финансовые активы:		
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	596,162	599,798
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	164,311	188,830
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,272	12,272
Финансовые обязательства:		
Займы	7,402,498	6,945,070
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
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	20,609	20,609
Финансовые обязательства:		
Займы	8,560,380	8,143,901

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

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

Налогообложение

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(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 Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени в размере 1.25-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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале января 2022 г. в Республике Казахстан произошли массовые протесты, которые переросли в беспорядки. 5 января на территории Республики Казахстан был введен режим чрезвычайного положения, который продолжался до 19 января. В период массовых протестов был ограничен доступ в интернет на всей территории Республики Казахстан, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах, приостановлено авиасообщение, что препятствовало эффективной работе предприятий.

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством взят курс на стабилизацию политической и социально-экономической ситуации.

В феврале 2022 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют на фоне внешней геополитической ситуации. В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 13.5% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

Данные события не оказали существенного влияния на операционную деятельность Компании и ее формы годовой финансовой отчетности.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, последствия произошедших событий и связанные с ними будущие изменения могут оказать существенное влияние на деятельность Компании.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.
(в тысячах тенге)**

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., были утверждены Руководством Компании 15 марта 2022 г.

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

15 марта 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан




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