

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

Промежуточная финансовая отчетность
за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2022 г.
(не аудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-4
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (НЕ АУДИРОВАНО):	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к финансовой отчетности	9-46

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.**

Руководство Акционерного Общества «Национальная Компания «Актауский морской торговый порт» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2022 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., была утверждена Руководством Компании 9 декабря 2022 г.

От имени руководства Компании:



Л. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера -
Директора департамента
бухгалтерского учета и
отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционеру и Совету Директоров
АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее - «Компания») по состоянию на 30 сентября 2022 г. и связанных с ним промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

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.

Основания для вывода с оговоркой

Как указано в Примечании 3 к промежуточной финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г., отраженная в финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2022 г. в сумме 435,592 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 453,272 тыс. тенге), не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 г., и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также расходов по износу и подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., и соответствующих примечаний к промежуточной финансовой отчетности.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. балансовая стоимость основных средств Компании составляет 25,530,532 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 26,125,714 тыс. тенге). По информации, предоставленной нам руководством, ввиду наличия признаков обесценения, Компания провела тест на обесценение основных средств путем оценки ценности использования, по результатам которого не было выявлено обесценения. По нашему мнению, оценка ценности использования содержит ряд отклонений от требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», ввиду следующих причин:

- 1) Ряд допущений, использованных при определении ставки дисконтирования, были определены некорректно, что привело к занижению ставки дисконтирования, использованной в расчете ценности использования;
- 2) Компания использовала прогнозный период 10 лет для оценки будущих денежных потоков, в то время как утвержденный план развития составлен на 5 лет. При этом руководство не смогло продемонстрировать обоснованность данного подхода, в т.ч. рост выручки в прогнозном периоде;
- 3) В оценку будущих денежных потоков не были включены капитальные затраты, необходимые для поддержания и замещения активов.

В связи с чувствительностью теста на обесценение к основным допущениям, мы не смогли определить с достаточной точностью совокупное влияние отступлений на оценку ценности использования основных средств, а также на балансовую стоимость основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка по состоянию на 30 сентября 2022 г., на прибыль, отраженную в промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., и соответствующие примечания к промежуточной финансовой отчетности. Также, по состоянию на 31 декабря 2021 г., при наличии признаков обесценения, Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости основных средств по состоянию на указанную дату, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36. Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также на прибыль за 2021 г. В результате чего, мы выразили мнение с оговоркой по финансовой отчетности Компании за 2021 г.

Инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» (далее – «АМСТ»), в доле 10%, отражена в отчете о финансовом положении на 30 сентября 2022 г. в составе долгосрочных финансовых активов в сумме 2,018,587 тыс. тенге и подлежит учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания не проводила оценку справедливой стоимости инвестиций в ТОО «Актауский морской северный терминал» по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г., что не соответствует требованиям МСФО 9 (IFRS) «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость данной инвестиции и непокрытого убытка по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также на прочий совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., и соответствующие примечания к промежуточной финансовой отчетности.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельства, изложенного в разделе «Основания для вывода с оговоркой», не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Делойт»
9 декабря 2022 г.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

	Приме- чания	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	25,530,532	26,125,714
Нематериальные активы		154,427	183,677
Долгосрочные финансовые активы	6	2,831,066	2,791,332
Прочие долгосрочные активы		32,701	36,543
Итого долгосрочные активы		28,548,726	29,137,266
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	361,033	319,426
Торговая дебиторская задолженность		95,075	71,122
Предоплата по подоходному налогу		12,141	427,251
Денежные средства и их эквиваленты	8	3,564,184	1,323,150
Денежные средства, ограниченные в использовании		4,715	121,154
Прочие текущие активы		196,273	128,386
Итого текущие активы		4,233,421	2,390,489
Итого активы		32,782,147	31,527,755
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	9	25,479,890	25,479,890
Непокрытый убыток		(4,808,530)	(6,545,090)
Итого капитал		20,671,360	18,934,800
Долгосрочные обязательства			
Займы	10	5,463,222	6,197,817
Обязательства по вознаграждениям работникам	11	527,650	527,650
Отложенные налоговые обязательства	12	3,740,461	3,717,148
Итого долгосрочные обязательства		9,731,333	10,442,615
Текущие обязательства			
Займы	10	1,391,208	1,204,681
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	11	68,674	68,674
Торговая кредиторская задолженность		109,707	135,933
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		46,527	40,412
Обязательства по договорам с покупателями	13	335,973	265,197
Прочие текущие обязательства	14	427,365	435,443
Итого текущие обязательства		2,379,454	2,150,340
Итого обязательства		12,110,787	12,592,955
Итого капитал и обязательства		32,782,147	31,527,755

От имени руководства Компании:

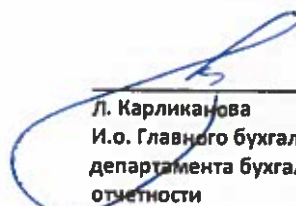
М. Умаров
Вице-президент Организации по финансам

30 сентября 2022 г.

Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.




Л. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера - Директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Выручка	15	6,773,411	5,851,788
Себестоимость реализации	16	(3,855,442)	(3,528,269)
Валовая прибыль		2,917,969	2,323,519
Административные расходы	17	(737,906)	(759,287)
Прочие доходы		96,453	18,956
Финансовые доходы	18	229,916	216,956
Финансовые расходы	18	(406,953)	(412,715)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		93,378	(1,291)
Прибыль до налогообложения		2,192,857	1,386,138
Расходы по корпоративному подоходному налогу	12	(456,297)	(250,976)
Прибыль и итого совокупный доход за период		1,736,560	1,135,162

От имени руководства Компании:

М. Умарбаев
Видеопрезидент по экономике и финансам



Л. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера - Директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

Примечания к этому отчету являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (НЕ АУДИРОВАНО)
(в тысячах тенге)**

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		3,976,086	3,519,802
Авансы полученные		2,896,546	2,489,789
Проценты полученные		102,054	27,320
Прочие поступления		148,248	157,879
Платежи поставщикам за товары и услуги		(780,907)	(892,965)
Авансы выданные		(75,309)	(59,545)
Выплаты по заработной плате		(1,799,885)	(1,442,576)
Выплата вознаграждения по займам	10	(360,576)	(461,826)
Другие платежи в бюджет		(720,362)	(614,515)
Прочие выплаты		(607,662)	(443,435)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,778,233	2,279,928
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация основных средств		2,581	4,479
Приобретение основных средств		(109,340)	(172,287)
Приобретение нематериальных активов		-	(3,686)
Прочие поступления		24,179	193,306
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(82,580)	21,812
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	10	(548,342)	(548,342)
Выплата дивидендов	9, 10	-	(397,107)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(548,342)	(945,449)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2,147,311	1,356,291
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	1,323,150	799,556
Влияние изменения валютных курсов на сумму денежных средств и денежных эквивалентов		93,848	(1,134)
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(125)	(51)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	3,564,184	2,154,662

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по экономике и финансам

9 декабря 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Применения и цифр, выделенных неосвоенной частью настоящей финансовой отчетности.

Л. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера - Директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

	Примечания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		<u>25,479,890</u>	<u>(6,977,535)</u>	<u>18,502,355</u>
Прибыль и совокупный доход за период		-	1,135,162	1,135,162
Дивиденды	9	-	(397,107)	(397,107)
На 30 сентября 2021 г. (не аудировано)		<u>25,479,890</u>	<u>(6,239,480)</u>	<u>19,240,410</u>
На 1 января 2022 г.		<u>25,479,890</u>	<u>(6,545,090)</u>	<u>18,934,800</u>
Прибыль и совокупный доход за период		-	1,736,560	1,736,560
На 30 сентября 2022 г. (не аудировано)		<u>25,479,890</u>	<u>(4,808,530)</u>	<u>20,671,360</u>

От имени руководства Компании:

М. Уилсон
Вице-президент по эквайрменту и финансам

9 декабря 2022 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечание: нижеприведенная информация является частью настоящей финансовой отчетности.



(Handwritten signature)
Л. Карликанова
И.о. Главного бухгалтера - Директора
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Деятельность Компании не подвержена значительным сезонным колебаниям.

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

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

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

Среднее количество работников Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., составило 484 и 469 человека, соответственно.

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.

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

В 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

К 15 января ситуация в Республике Казахстан стабилизировалась и взята под контроль органами власти. Правительством был 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. В течение 2022 г. НБРК повышал базовую ставку и в декабре 2022 г. повысил ее до 16.75%. 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 внутренние контроли.

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

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации в Казахстане и мире и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. На сегодняшний день от текущих изменений не было и не ожидается существенного негативного влияния на бизнес и операции Компании, поскольку, грузовое железнодорожное движение, в том числе в международном (транзитном) сообщении, не остановлено ни в Казахстане, ни в ряде других стран.

В соответствии со Стратегией развития АО «НК «ҚТЖ» до 2029 г., в 2022 г. продолжена работа по повышению эффективности, развитию транзитных перевозок и оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, обеспечению финансовой устойчивости АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних предприятий, повышению удовлетворенности клиентов, а также обеспечению устойчивого развития АО «НК «ҚТЖ» и его дочерних предприятий.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

База для определения стоимости

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

Заявление о соответствии

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

Данная промежуточная финансовая отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Компания исторически финансировала крупные инвестиционные проекты за счет внешних займов, помимо денежных средств от операционной деятельности. При оценке допущения о непрерывности деятельности, руководство приняло во внимание финансовое положение Компании, ожидаемые будущие финансовые результаты, займы, доступные кредитные средства и обязательства инвестиционного характера, ожидаемые тарифы, курсы валют, а также другие риски, с которыми сталкивается Компания.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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 2022 г., но не оказали существенного влияния на данную промежуточную финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства — Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры — Затраты на исполнение договора»;
- «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»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы».

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Уточнения, касающиеся последующей оценки операций по продаже и обратной аренде продавцом-арендатором³
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»²
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия¹
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных³
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) – Раскрытие информации об учетной политике²
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок²
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции²

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

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г., с возможностью досрочного применения.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

Прочие финансовые обязательства

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

Товарно-материальные запасы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

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.

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 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

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.

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

Признание расходов

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

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 финансовой отчетности и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы, возникающие в результате следующего:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Расчет суммы обесценения финансовых активов

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов обесценения актива основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

Ввиду наличия индикаторов обесценения, руководство Компании провело тест на обесценение основных средств и нематериальных активов на 30 сентября 2022 г. путем оценки ценности использования.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Компания применила период прогнозирования денежных потоков на уровне 10 лет на основе Плана развития на 2023-2027 гг. с применением ставки роста в 2028-2032 гг. в размере 3-4%.

Ключевые допущения, примененные руководством Компании в оценке ценности использования, представлены следующим образом:

- Рост выручки в 2023 г. – 39%, в 2024 г. – 1%, в 2025 г. – 11%, в 2026 г. – 7%, в 2027 г. – 26%, в 2028-2032 гг. – 3%-4%.
- Операционная рентабельность – в 2023-2026 гг. – 41-45%, в 2027 г. – 54%, в 2028-2032 гг. – 63%.
- Прогнозный курс доллара США – 490 тенге.
- Ставка дисконтирования – 11.21%.

На основании расчета ценности использования, руководство Компании не выявило обесценения основных средств и нематериальных активов.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

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).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Оценка бизнес-модели

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	23,192,806	2,109,701	1,219,193	17,389	35,180	26,574,269
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,718,656</i>	<i>2,510,840</i>	<i>280,112</i>	<i>35,180</i>	<i>43,028,944</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,291,350)</i>	<i>(7,608,955)</i>	<i>(1,291,647)</i>	<i>(262,723)</i>	-	<i>(16,454,675)</i>
Переводы и прочие движения	28,032	21,057	49,223	2,068	(100,380)	-
Поступления	-	73,583	-	-	124,875	198,458
Выбытие	-	(15,482)	(6,522)	(4,273)	-	(26,277)
Расходы по износу	(362,351)	(302,822)	(72,915)	(3,932)	-	(742,020)
Износ по выбытиям	-	15,473	6,292	4,272	-	26,037
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г. (не аудировано)	22,858,487	1,901,510	1,195,271	15,524	59,675	26,030,467
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,188</i>	<i>9,797,814</i>	<i>2,553,541</i>	<i>277,907</i>	<i>59,675</i>	<i>43,201,125</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,653,701)</i>	<i>(7,896,304)</i>	<i>(1,358,270)</i>	<i>(262,383)</i>	-	<i>(17,170,658)</i>
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	22,737,532	2,152,036	1,170,492	14,296	51,358	26,125,714
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,188</i>	<i>10,141,571</i>	<i>2,536,957</i>	<i>274,271</i>	<i>51,358</i>	<i>43,516,345</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>
Переводы и прочие движения	-	84,851	-	-	(84,851)	-
Поступления	-	-	-	66	109,207	109,273
Выбытие	-	(29,356)	(4,958)	(931)	-	(35,245)
Расходы по износу	(362,013)	(265,967)	(73,444)	(3,030)	-	(704,454)
Износ по выбытиям	-	29,355	4,958	931	-	35,244
Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г. (не аудировано)	22,375,519	1,970,919	1,097,048	11,332	75,714	25,530,532
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,188</i>	<i>10,197,066</i>	<i>2,531,999</i>	<i>273,406</i>	<i>75,714</i>	<i>43,590,373</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(8,136,669)</i>	<i>(8,226,147)</i>	<i>(1,434,951)</i>	<i>(262,074)</i>	-	<i>(18,059,841)</i>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства с балансовой стоимостью 10,972,431 тыс. тенге и 11,099,569 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 10).

Первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 30 сентября 2022 г. составляет 4,082,889 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,896,632 тыс. тенге).

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	835,376	766,294
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	218,689	201,181
Прочие долгосрочные финансовые активы	5,265	12,272
	3,077,917	2,998,334
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(203,226)	(170,132)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(43,625)	(36,870)
	2,831,066	2,791,332

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 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.

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

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. По состоянию на 30 сентября 2022 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 203,226 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 170,132 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за девять месяцев 2022 г. составил 73,462 тыс. тенге (девять месяцев 2021 г.: 72,113 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 девяти месяцев 2022 г. ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)» осуществило обратный выкуп облигаций на сумму 15,933 тыс. тенге (девять месяцев 2021 г.: 87,413 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank»

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. данный актив классифицирован как актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 43,625 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 36,870 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за девять месяцев 2022 г. составил 17,508 тыс. тенге (девять месяцев 2021 г.: 15,635 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 10).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	170,031	171,835
Запасные части	58,710	81,238
Топливо	87,524	47,879
Строительные материалы	48,371	24,073
	364,636	325,025
Минус: резерв	(3,603)	(5,599)
	361,033	319,426

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	1,038,794	898,688
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	2,521,282	420,192
Наличность в кассе	4,307	4,344
	3,564,383	1,323,224
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(199)	(74)
	3,564,184	1,323,150

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>Количество простых акций, штук</u>	<u>Уставный капитал, тыс. тенге</u>
На 31 декабря 2021 г.	25,479,890	25,479,890
На 30 сентября 2022 г. (не аудировано)	25,479,890	25,479,890

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

28 июня 2021 г. Компания объявила дивиденды доверительному управляющему пакетом акций АО «НК «ҚТЖ» в сумме 397,107 тыс. тенге за 2020 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства по дивидендам выплачены.

В течение девяти месяцев 2022 г., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

10. ЗАЙМЫ

Займы	Срок погашения займа	Ставка вознаграж- дения	Валюта	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	тенге	3,029,285	3,096,254
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	тенге	3,825,145	4,306,244
				6,854,430	7,402,498
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(1,391,208)	(1,204,681)
				5,463,222	6,197,817

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства с балансовой стоимостью 10,972,431 тыс. тенге и 11,099,569 тыс. тенге, соответственно, являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 5).

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 134,526 тыс. тенге и 127,998 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Займы подлежат погашению следующим образом:

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
До одного года	1,391,208	1,204,681
От 1 до 2 лет	1,256,684	1,256,684
От 2 до 3 лет	1,256,684	1,256,684
От 3 до 4 лет	2,947,759	1,256,684
От 4 до 5 лет	2,095	2,427,765
	6,854,430	7,402,498

Транш 1

Кредит был предоставлен в 2005 г. для реализации инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении «Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Основной долг и проценты по займу погашаются полугодовыми платежами. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Компания погасила основной долг на сумму 20,000 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (девять месяцев 2021 г.: 20,000 тыс. тенге).

Транш 2

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., Компания погасила основной долг на сумму 528,342 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (девять месяцев 2021 г.: 528,342 тыс. тенге).

Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank» являются залоговым обеспечением по Траншу 2 (Примечание 6).

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 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	30 сентября 2022 г. (не аудировано)
Займы	7,402,498	(548,342)	(360,576)	360,850	6,854,430
Дивиденды	-	-	-	-	-
	7,402,498	(548,342)	(360,576)	360,850	6,854,430

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

(i) Денежные потоки от займов составляют чистую сумму выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.

(ii) Прочие изменения включают начисленные проценты, амортизацию дисконта, начисленные дивиденды.

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ

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 договором на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2020 гг. включало следующее:

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	596,324	596,324
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(68,674)	(68,674)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	527,650	527,650

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Движение текущего значения обязательств за периоды девять месяцев, закончившихся 30 сентября представлено следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Общая сумма обязательств на начало периода	527,650	464,177
Текущая стоимость услуг	-	-
Стоимость вознаграждения	28,327	24,460
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	-	-
Выплаты, произведенные за период	(28,327)	(24,460)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	-	-
Стоимость прошлых услуг	-	-
Общая сумма обязательств на конец периода	527,650	464,177

12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу за текущий период	432,984	-
Расходы по отложенному налогу	23,313	250,976
Итого расходы по подоходному налогу	456,297	250,976

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2022 и 2021 гг.), к расходам по подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Прибыль до налогообложения	2,192,857	1,386,138
Ставка налога	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	438,571	277,228
Расходы/(доходы), не принимаемые для налогообложения	17,726	(26,252)
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	456,297	250,976

Эффективная ставка налогообложения за девять месяцев 2022 г. составила 21% (девять месяцев 2021 г.: 18%).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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 налоговой стоимости активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включает следующее:

	На 1 января 2022 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2022 г. (не аудировано)
Отложенные налоговые активы	253,944	(47,355)	206,589
Дисконт по облигациям	133,523	(18,194)	115,329
Начисленные обязательства	62,728	(21,821)	40,907
Разница в дебиторской задолженности	38,584	(6,435)	32,149
Резерв по неиспользованным отпускам	15,718	1,765	17,483
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно- материальным запасам	1,120	(399)	721
Перенесенные налоговые убытки	862	(862)	-
Прочее	1,409	(1,409)	-
Отложенные налоговые обязательства	(3,971,092)	24,042	(3,947,050)
Основные средства и нематериальные активы	(3,971,092)	24,042	(3,947,050)
	(3,717,148)	(23,313)	(3,740,461)

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

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	309,661	250,118
Авансы, полученные за судозаход	26,312	15,079
	335,973	265,197

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 30 сентября 2022 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранения грузов и за судозаход, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов полученных, на начало периода, составили 265,197 тыс. тенге (девять месяцев 2021 г.: 237,614 тыс. тенге).

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
Прочие финансовые обязательства:		
Обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года (Примечания 16 и 17)	197,054	309,890
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос на участие в тендере	32,097	31,933
Задолженность по заработной плате	105,031	9,191
	334,182	351,014
Прочие нефинансовые обязательства:		
Резервы по отпускам	87,414	78,589
Прочие обязательства	5,769	5,840
	93,183	84,429
	427,365	435,443

15. ВЫРУЧКА

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	4,289,078	3,509,121
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,403,498	1,636,360
Пользование буксиром и другими плавсредствами	607,171	440,203
Хранение грузов	179,854	161,608
Прочие	293,810	104,496
	6,773,411	5,851,788

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., на 133,427 тыс. тенге и 164,990 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

За периоды девять месяцев, закончившихся 30 сентября, выручка от перевалки грузов включала:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Перевалка нефти и нефтепродуктов	1,855,095	1,615,867
Перевалка других генеральных грузов	1,500,697	947,128
Перевалка зерна	599,110	893,383
Перевалка металла	327,716	49,351
Перевалка других грузов	6,460	3,392
	4,289,078	3,509,121

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	2,197,364	1,719,340
Износ и амортизация	691,077	727,243
Налоги	275,830	279,146
Ремонт и обслуживание	172,080	166,545
Материалы и запасы	105,884	203,774
Топливо, ГСМ	98,302	75,041
Услуги охраны	88,617	93,313
Работы и услуги производственного характера	78,544	100,741
Электроэнергия	46,258	58,255
Прочее	101,486	104,871
	3,855,442	3,528,269

Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующие:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Затраты на персонал	1,945,869	1,530,344
Социальный налог и социальные отчисления	249,727	185,494
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	7,923	3,502
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	(6,155)	-
	2,197,364	1,719,340

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	375,194	354,391
Налоги	89,751	102,611
Износ и амортизация	42,627	44,108
Командировочные и представительские расходы	35,806	12,485
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	24,263	32,019
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	8,699	9,472
Материалы	9,119	6,094
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(41,495)	11,740
Прочее	193,942	186,367
	737,906	759,287

Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы, включали в себя следующее:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Затраты на персонал	435,239	318,560
Социальный налог и социальные отчисления	45,734	38,832
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	902	(3,001)
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	(106,681)	-
	375,194	354,391

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Финансовые доходы		
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Доходы в виде процентов по депозитам	121,139	33,821
Доходы в виде процентов по облигациям	90,970	87,748
Прочие финансовые доходы	17,807	95,387
	229,916	216,956

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, кроме оцениваемых по ССЧПУ:		
Затраты по процентам по займам полученным	367,104	423,735
	367,104	423,735
Начисление/(восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	39,849	(11,020)
	39,849	(11,020)
	406,953	412,715

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Остатки по взаиморасчетам:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность за товары и услуги	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	521	563	1,084
	31 декабря 2021 г.	297	2,609	2,906
Кредиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	(154)	(738)	(892)
	31 декабря 2021 г.	(145)	(971)	(1,116)
Авансы полученные	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	-	(659)	(659)
	31 декабря 2021 г.	-	(9,147)	(9,147)
Займы	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	-	(6,854,430)	(6,854,430)
	31 декабря 2021 г.	-	(7,402,498)	(7,402,498)
Остатки на банковских счетах	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	-	2,313	2,313
	31 декабря 2021 г.	-	117,330	117,330
Долгосрочные финансовые активы	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	-	2,018,587	2,018,587
	31 декабря 2021 г.	-	2,018,587	2,018,587

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

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2022 г. (не аудировано)	844,341	262,795	1,107,136
	2021 г. (не аудировано)	295,842	224,064	519,906
Приобретение товаров и услуг	2022 г. (не аудировано)	1,234	11,843	13,077
	2021 г. (не аудировано)	1,162	19,525	20,687
Погашение займов (в т.ч. проценты)	2022 г. (не аудировано)	-	908,918	908,918
	2021 г. (не аудировано)	-	1,010,168	1,010,168
Выплата дивидендов	2022 г. (не аудировано)	-	-	-
	2021 г. (не аудировано)	397,107	-	397,107
Финансовые расходы	2022 г. (не аудировано)	-	367,104	367,104
	2021 г. (не аудировано)	-	423,735	423,735

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает следующие позиции:

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)
Заработная плата	33,723	37,036
Премии и бонусы	27,690	170
Подходный налог	5,756	3,642
Социальный налог	5,160	3,415
Пенсионные отчисления	3,328	2,244
Социальные отчисления	410	493
	76,067	47,000

20. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В следующей таблице объединена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			Итого
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
30 сентября 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	-	3,564,184	-	3,564,184
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	4,715	-	4,715
Торговая дебиторская задолженность	-	95,075	-	95,075
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 6)	2,018,587	-	-	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 6)	-	807,214	-	807,214
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	5,265	-	5,265
Займы (Примечание 10)	-	-	(6,854,430)	(6,854,430)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(109,707)	(109,707)
Прочие текущие обязательства	-	-	(334,182)	(334,182)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	-	1,323,150	-	1,323,150
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	121,154	-	121,154
Торговая дебиторская задолженность	-	71,122	-	71,122
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 6)	2,018,587	-	-	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 6)	-	760,473	-	760,473
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	12,272	-	12,272
Займы (Примечание 10)	-	-	(7,402,498)	(7,402,498)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(135,933)	(135,933)
Прочие текущие обязательства	-	-	(351,014)	(351,014)

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 как 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 2021 г.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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 непроизводных 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.

	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
30 сентября 2022 г.							
Займы	1,704,939	1,616,971	1,529,003	3,050,930		-	7,901,843
Торговая кредиторская задолженность	109,707	-	-	-	-	-	109,707
Прочие текущие обязательства	334,182	-	-	-	-	-	334,182
	<u>2,148,828</u>	<u>1,616,971</u>	<u>1,529,003</u>	<u>3,050,930</u>		<u>-</u>	<u>8,345,732</u>
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
	<u>2,053,420</u>	<u>1,667,955</u>	<u>1,579,987</u>	<u>1,492,019</u>	<u>2,504,096</u>	<u>-</u>	<u>9,297,477</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

	<u>До 1 года</u>	<u>Больше 1 года</u>	<u>Неопределенно¹</u>	<u>Итого</u>
30 сентября 2022 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	3,564,184	-	199	3,564,383
Долгосрочные финансовые активы	-	807,214	246,851	1,054,065
Торговая дебиторская задолженность	95,075	-	42,814	137,889
Денежные средства, ограниченные в использовании	4,715	-	7	4,722
Прочие финансовые активы	-	5,265	-	5,265
	<u>3,663,974</u>	<u>812,479</u>	<u>289,871</u>	<u>4,766,324</u>
31 декабря 2021 г.				
Денежные средства и их эквиваленты	1,323,150	-	74	1,323,224
Долгосрочные финансовые активы	771	760,473	207,002	968,246
Торговая дебиторская задолженность	71,122	-	41,374	112,496
Денежные средства, ограниченные в использовании	121,154	-	18	121,172
Прочие финансовые активы	1,420	12,272	-	13,692
	<u>1,517,617</u>	<u>772,745</u>	<u>248,468</u>	<u>2,538,830</u>

Валютный риск

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

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

	<u>30 сентября 2022 г. (не аудировано)</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Активы	1,038,736	898,688
Обязательства	-	-
Чистая позиция в долларах США	<u>1,038,736</u>	<u>898,688</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

Повышение или понижение курса доллара США к тенге по состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными:

	<u>30 сентября 2022 г. (не аудировано)</u>		<u>31 декабря 2021 г.</u>	
	<u>Увеличение/ (Уменьшение)</u>	<u>Влияние на прибыль до налогообло- жения</u>	<u>Увеличение/ (Уменьшение)</u>	<u>Влияние на прибыль до налогообло- жения</u>
Доллары США	2.68% (2.68%)	27,791 (27,791)	0.39% (0.39%)	3,477 (3,477)

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

Наименование	30 сентября 2022 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.	30 сентября 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2021 г.
	Ваа2/ стабильный	Ваа2/ стабильный		
АО «Народный банк»			3,583,081	1,350,129
АО «First Heartland Jýsan Bank»	В1/стабильный	В1/стабильный	218,689	201,181
АО «Банк Развития Казахстана»	ВВВ/стабильный	ВВВ/стабильный	2,313	117,330
Кассовая наличность			4,307	4,344
			3,808,390	1,672,984
Минус: резерв			(43,846)	(36,997)
			3,764,544	1,635,987

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 99% денежных средств Компании были размещены в АО «Народный Банк Казахстана».

21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

	30 сентября 2022 г. (не аудировано)				Методики оценки и ключевые исходные данные
	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)	
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	653,038	-	-	653,038	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	180,166	-	180,166	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Прочие долгосрочные финансовые активы	5,265	-	5,265	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	6,986,205	-	6,986,205	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

	31 декабря 2021 г.				Методики оценки и ключевые исходные данные
	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)	
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
Прочие долгосрочные финансовые активы	12,272	-	12,272	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:					
Займы	6,945,070	-	6,945,070	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

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

По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 г.
(в тысячах тенге)**

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

	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
30 сентября 2022 г. (не аудировано)		
Финансовые активы:		
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	632,150	653,038
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	175,064	180,166
Прочие долгосрочные финансовые активы	5,265	5,265
Финансовые обязательства:		
Займы	6,854,430	6,986,205
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
Прочие долгосрочные финансовые активы	12,272	12,272
Финансовые обязательства:		
Займы	7,402,498	6,945,070

22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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.

23. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., была утверждена руководством Компании 9 декабря 2022 г.