

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

Формы годовой финансовой отчетности
для публикации организациями публичного
интереса (кроме финансовых организаций),
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г.
№404 (с изменениями от 2 марта 2022 г. №241),
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

Содержание

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-7
Формы годовой финансовой отчетности:	
Бухгалтерский баланс (форма № 1-Б)	8-9
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2-ОПУ)	10-11
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3-ДДС-П)	12-14
Отчет об изменениях в капитале (форма № 5-ИК)	15-18
Пояснительная записка к формам годовой финансовой отчетности	19-58

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.**

Руководство АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку форм годовой финансовой отчетности, достоверно отражающих финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), и с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 г. № 241) (далее – «Приказ №404»).

При подготовке форм годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Формы годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., были утверждены к выпуску Руководством Компании 20 марта 2024 г.

От имени руководства Компании:



В. Фролова
И. о. главного бухгалтера - директора
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит форм годовой финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» («Компания»), состоящих из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за 2023 год, а также пояснительной записки к формам годовой финансовой отчетности, состоящей из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемые формы годовой финансовой отчетности Компании за 2023 год подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 г. №241) (далее – «Приказ №404»).

Основания для выражения мнения с оговоркой

- 1) Как указано в Примечании 3 к формам годовой финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г., отраженная в формах годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. в сумме 406,159 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 429,704 тыс. тенге), не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 31 декабря 2023 и 2022 гг. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 г., и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 31 декабря 2023 и 2022 гг., а также расходов по износу и подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., и соответствующих пояснений к формам годовой финансовой отчетности.

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

- 2) Как указано в Примечании 8 к формам годовой финансовой отчетности, инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10% отражена в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 и 2022 г. в составе долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на сумму 2,018,587 тыс. тенге и подлежит учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания не проводила оценку справедливой стоимости инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость данной инвестиции и на величину непокрытого убытка на 31 декабря 2023 и 2022 гг., а также на прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., и соответствующие пояснения к формам годовой финансовой отчетности.
- 3) По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств Компании составляет 24,643,065 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 25,469,334 тыс. тенге). Как указано в Примечании 4, 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 отступлений от требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», ввиду следующих причин:
- а) Сумма дополнительного износа основных средств, возникающая в результате затрат на поддержание и замещения активов в прогнозном периоде, некорректно рассчитана. Также корректировки денежных потоков на данные суммы износа основных средств некорректно отражены в расчете ценности использования. Это привело к завышению денежных потоков в прогнозном периоде;
 - б) Допущение, а именно стоимость долгового капитала, использованное при расчете ставки дисконтирования, было определено некорректно, что привело к занижению ставки дисконтирования, использованной в расчете ценности использования;
 - в) Допущения, на которых строится текущий прогноз роста выручки, не согласовываются с прошлыми фактическими результатами и текущей ситуацией, влияющей на объемы перевозок, проходящих через Компанию, что привело к завышению денежных потоков в прогнозном периоде; и
 - г) Денежный поток и темп роста, используемые для экстраполяции прогнозов денежных потоков за рамками периода, охваченного последними бюджетами/прогнозами, завышены.

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 31 декабря 2023 г., на прибыль, отраженную в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., и соответствующие пояснения к формам годовой финансовой отчетности.

Также, по состоянию на 31 декабря 2021 г. при наличии признаков обесценения основных средств Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г., что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2021 г., в результате чего мы выразили мнение с оговоркой по формам годовой финансовой отчетности за 2021 г. Так как балансовая стоимость указанных статей на начало периода оказывает влияние на прибыль, отраженную в отчете о прибылях и убытках, мы не смогли установить, требуется ли корректировка прибыли за 2022 г., непокрытого убытка на начало 2022 г. и соответствующих пояснений к формам годовой финансовой отчетности. Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение по формам годовой финансовой отчетности за 2022 г. Наше мнение по формам годовой финансовой отчетности за отчетный период также модифицировано в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

- 4) Как указано в Примечании 7, инвестиции Компании в облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», учитываемые по амортизированной стоимости, отражены в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г. в сумме 598,989 тыс. тенге. При оценке ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания не учла события, произошедшие в течение 2023 г., в частности, неисполнение требований Компании по гарантии третьей стороны по данным инвестициям, что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость инвестиции и на величину непокрытого убытка, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также на сумму убытков от обесценения финансовых активов, отраженную в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., и соответствующие пояснения к формам годовой финансовой отчетности.

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

Важные обстоятельства – основа подготовки

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 3 к формам годовой финансовой отчетности, в которой указана основа их подготовки. Формы годовой финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Компанией требований Приказа №404, касающихся подготовки форм годовой финансовой отчетности. Следовательно, данные формы годовой финансовой отчетности могут быть непригодны для иных целей. Это не привело к модификации нашего мнения.

Прочие сведения

Компания подготовила отдельный комплект финансовой отчетности за 2023 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которого мы выпустили отдельное модифицированное аудиторское заключение Акционеру и Совету Директоров Компании от 20 февраля 2023 г.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит форм годовой финансовой отчетности

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

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

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

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



Азамат Абаатов
Руководитель аудиторского задания
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0001157
от 21 августа 2020 г.



Жангир Жилысбаев
Генеральный директор
ТОО «Делоит»

Государственная лицензия на
осуществление
аудиторской деятельности
в Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

20 марта 2024 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2,532,976	3,437,848
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	204,132	210,353
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	129,023	180,849
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	536	960
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	44,114	26,690
Запасы	020	371,923	389,552
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	74,111	194,148
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	3,356,815	4,440,400
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	795,648	824,560
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	2,018,587	2,018,587
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	4,272	13,307
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	24,643,065	25,469,334
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	114,043	155,128
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	1,658,158	81,315
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	29,233,773	28,562,231
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		32,590,588	33,002,631

Бухгалтерский баланс (продолжение)
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	591,898	1,375,425
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	543,505	321,762
Краткосрочные оценочные обязательства	215	416,812	424,230
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	398,714	492,192
Краткосрочная задолженность по аренде	218	282	1,394
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	453,186	297,995
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	96,825	71,989
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	2,501,222	2,984,987
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	2,923,777	4,933,669
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	3,481,413	3,722,442
Вознаграждения работникам	317	609,821	558,593
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	7,015,011	9,214,704
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	25,479,890	25,479,890
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(2,405,535)	(4,676,950)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	23,074,355	20,802,940
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	23,074,355	20,802,940
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		32,590,588	33,002,631

От имени руководства Компании:

И. Гончаров
И. о. вице-президента
по экономике и финансам

20 марта 2024 г.

г. Актау, Республика Казахстан



В. Фролова
И. о. главного бухгалтера - директора
Департамента бухгалтерского учета и отчетности

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	11,194,385	9,670,762
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	(6,450,062)	(5,584,445)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	4,744,323	4,086,317
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(1,490,351)	(1,282,477)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	3,253,972	2,803,840
Финансовые доходы	021	583,254	372,018
Финансовые расходы	022	(445,302)	(511,215)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	485,730	475,303
Прочие расходы	025	(546,437)	(737,396)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	3,331,217	2,402,550
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(265,919)	(548,353)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	3,065,298	1,854,197
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	3,065,298	1,854,197
собственников материнской организации		3,065,298	1,854,197
долю неконтролирующих собственников		-	-

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий Период
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440): в том числе:	400	(52,204)	13,943
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(52,204)	13,943
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(52,204)	13,943
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	3,013,094	1,868,140
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		3,013,094	1,868,140
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию, в том числе:	600	-	-
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

От имени руководства Компании:

И. Гончаров
И. О. вице-президента
по экономике и финансам

20 мая 2024 г.

г. Актау, Республика Казахстан

В. Фролова
И. о. главного бухгалтера – директора
Департамента бухгалтерского учета и отчетности

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС - П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	12,194,080	9,904,128
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5,784,948	5,834,062
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	5,721,906	3,868,748
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	418,821	180,204
прочие поступления	016	268,405	21,114
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(7,775,340)	(6,512,283)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(1,425,100)	(1,105,028)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(91,850)	(87,697)
выплаты по оплате труда	023	(3,444,737)	(2,678,120)
выплата вознаграждения	024	(428,941)	(489,300)
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1,215,453)	(1,277,330)
прочие выплаты	027	(1,169,259)	(874,808)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	4,418,740	3,391,845

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС - П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной Деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	75,153	41,396
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	2,581
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	72,830	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	2,323	9,129
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	29,686
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(1,839,367)	(305,661)
в том числе:			
приобретение основных средств	061	(1,839,367)	(293,955)
приобретение нематериальных активов	062	-	(11,706)
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(1,764,214)	(264,265)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (продолжение)
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС - П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

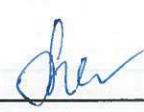
в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(3,498,363)	(1,076,684)
в том числе:			
погашение займов	101	(2,756,684)	(1,076,684)
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	(741,679)	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(3,498,363)	(1,076,684)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(61,085)	63,906
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	50	(104)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(904,872)	2,114,698
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3,437,848	1,323,150
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	2,532,976	3,437,848

От имени руководства Компании:


И. О. Дончиков
И. о. вице-президента
по экономике и финансам

20 марта 2024 г.
г. Актау, Республика Казахстан


В. Фролова
И. о. главного бухгалтера – директора
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код Строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	25,479,890	-	-	-	(6,545,090)	-	-	18,934,800
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	25,479,890	-	-	-	(6,545,090)	-	-	18,934,800
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	1,868,140	-	-	1,868,140
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	1,854,197	-	-	1,854,197
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	13,943	-	-	13,943
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	13,943	-	-	13,943
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(4,676,950)	-	-	20,802,940

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

отчетный период 2023 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

в тысячах тенге

	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	25,479,890	-	-	-	(4,676,950)	-	-	20,802,940
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	25,479,890	-	-	-	(4,676,950)	-	-	20,802,940
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	3,013,094	-	-	3,013,094
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	3,065,298	-	-	3,065,298
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	(52,204)	-	-	(52,204)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	(52,204)	-	-	(52,204)
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

отчетный период 2023 г.

Представляется в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 - ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Операции с собственниками всего (Сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	(741,679)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Внесы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	(741,679)	-	(741,679)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года	800	25,479,890	-	-	-	-	(2,405,535)	-	23,074,355

Сальдо на 31 декабря отчетного года



В. Фролова
И. о. главного бухгалтера – директора
Департамента бухгалтерского учета и отчетности



И. Гончаров
И. о. вице-президента
по экономике и финансам

20 марта 2024 г.

Акционерное общество «Национальная компания «Актауский морской торговый порт»

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ) К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Единственным Акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самруқ-Қазына» («Акционер»).

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

В мае 2023 г. Компания зарегистрирована в качестве участника специальной экономической зоны «Морпорт Актау» («СЭЗ») регистрационный номер 02-117 от 12 мая 2023 г.

Среднее количество работников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., составило 507 и 491 человек, 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. Также существенное влияние на состояние экономики оказывают государственные расходы на крупные инфраструктурные проекты и различные программы социально-экономического развития страны.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

В начале 2022 г. обострился военно-политический конфликт между Российской Федерацией и Украиной. В результате, ряд стран ввели экономические санкции против России и Беларуси, включая меры по запрету новых инвестиций и ограничению взаимодействия с крупными финансовыми институтами и многими государственными предприятиями.

В 2023 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 83 доллара США за баррель (2022 г.: 101 доллар США за баррель). По итогам 2023 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.9% в годовом выражении (2022 г.: 3.2%). В 2023 г. инфляция в стране снизилась, составив 9.8% в годовом исчислении (2022 г.: инфляция составила 20.3% в годовом исчислении).

В течение 2023 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») понизил базовую ставку с 16.75% до 15.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В феврале 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 14.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. Однако, сохраняется неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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

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 2032 г., в 2023 г. продолжена работа по повышению эффективности железнодорожных перевозок, развитию транзитных перевозок, включая альтернативные маршруты, оптимизации структуры корпоративного портфеля в соответствии с государственной программой приватизации, цифровизации, повышению удовлетворенности клиентов, гарантированию безопасности движения поездов, а также по внедрению принципов ESG (экология, социальная политика и корпоративное управление).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ) К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г. (в тысячах тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

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

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые являются обязательными для отчетного периода, который начинается 1 января 2023 г. или после этой даты. Их принятие не оказало какого-либо существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, указанные в формах настоящей годовой финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS), касающихся суждения о существенности – Раскрытие информации об учетной политике;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – Определение оценочных значений;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar Two.

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

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

<u>Наименование стандарта и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия	СМСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Уточнения, касающиеся последующей оценки операций по продаже и обратной аренде продавцом-арендатором	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиками	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена»	1 января 2025 г.

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

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Заявление о соответствии

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Формы годовой финансовой отчетности Компании подготовлены в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 (с изменениями от 2 марта 2022 г. №241) (далее – «Приказ №404»), на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

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	3 - 10 лет

В тех случаях, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСФО (IAS) 16.

Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства и учитываются в составе незавершенного строительства, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства в составе незавершенного строительства.

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, дебиторская задолженность по долговым ценным бумагам (облигациям), денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и прочие краткосрочные финансовые активы, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, когда выполняются следующие условия:

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Финансовые активы Компании, такие как инвестиции в долевыми инструментами, не являющиеся дочерними, совместными или ассоциированными предприятиями, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда 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.

Компания не имеет финансовых активов, оцениваемых 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент, классифицированный по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кумулятивная прибыль или убыток, накопленные в резерве переоценки инвестиций реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиций в долевого инструмента, 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 Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, и первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем, данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Товарно-материальные запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

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

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Компании, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличии возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Обременительные договоры

Существующие обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Компания приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по нему.

Капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Подходный налог

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

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 формах годовой финансовой 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»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Расчет суммы обесценения финансовых активов

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

Обязательство по вознаграждениям работникам

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

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

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

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 31 декабря 2023 г. путем оценки ценности использования.

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Компания применила период прогнозирования денежных потоков на уровне 5 лет на основе Плана развития на 2024-2028 гг.

Операционные допущения, использованные при тесте, отражают наиболее вероятные объемы перевалки грузов, в том числе в результате роста транзита и экспорта, на основе планируемого объема спроса и исторической динамики роста грузовых перевозок в транзитном сообщении.

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

- Рост выручки в 2024 г. – 23%, в 2025 г. – 3%, в 2026 г. – 10%, в 2027 г. – 5%, в 2028 г. – 6%, в основном, за счет ожидаемого роста объемов перевалки нефти, транзитных контейнеров, экспорта зерна, а также соответствующего роста услуг по судозаходу;
- Чистый денежный поток 2028 г. был взят за основу при прогнозировании движения денежных средств до конца срока полезного использования активов с использованием темпов роста на последующие годы. Этот показатель стабилен и равен 5.8%;
- Валовая рентабельность – в 2024-2027 гг. – 39-44%, в 2028 г. – 45%;
- Прогнозный курс доллара США – 460 тенге; и
- Ставка дисконтирования – 15.01%.

На основании расчета ценности использования, руководство Компании не выявило обесценения основных средств и нематериальных активов. При этом расчет ценности использования чувствителен, в частности, к следующим допущениям:

- Ставке дисконтирования (WACC);
- Темпу роста чистых денежных потоков в последующие годы;
- Объемам перевалки груза; и
- Рентабельности оказываемых услуг.

Руководство Компании провело анализ чувствительности и пришло к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, обесценения не произойдет:

- Ставка дисконтирования (WACC) – Увеличение ставки дисконтирования на +1.15%, с 15.01% до 16.16%;
- Темп роста в последующие годы – Уменьшение темпа роста в последующие годы на -2.1%, с 5.8% до 3.7%;
- Рост выручки – Уменьшение роста выручки в среднем на 3.3% в прогнозном периоде (с 9.4% до 6.1%), в результате уменьшения роста перевалки контейнеров и зерна и соответствующих объемов по судозаходу, и;
- Валовая рентабельность – Сохранение рентабельности в прогнозном периоде на уровне 2023 г. в размере 42%.

При более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов Компании может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Налогообложение

С мая 2023 г. Компания является участником СЭЗ «Морпорт Актау» и осуществляет деятельность на данной территории.

Согласно действующему налоговому законодательству, а именно п. 1 ст. 709 Налогового Кодекса Республики Казахстан, организации, осуществляющие деятельность на территории СЭЗ «Морпорт Актау», при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного корпоративного подоходного налога по приоритетным видам деятельности на 100%. В связи с этим, определенные виды основной деятельности Компании, включая услуги по перевалке грузов и судозаходу, не облагаются корпоративным подоходным налогом в рамках осуществления деятельности на территории СЭЗ.

Данная СЭЗ создана на срок до 2028 г. На основе проведенного анализа, для целей налогообложения, Компания разделила активы и обязательства, и доходы и расходы на приоритетные и неприоритетные виды деятельности. Соответственно, Компания пересчитала и отразила отложенное налоговое обязательство, возникающее в результате разниц в стоимости основных средств, относящихся к приоритетным видам деятельности, на дату окончания срока СЭЗ.

Существенные суждения, использованные при применении учетной политики

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

Значительное увеличение кредитного риска

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются как резерв, равный 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам для активов стадии 1 или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок для активов стадий 2 или 3. Актив переходит на стадию 2, когда его кредитный риск значительно вырос с начала его первоначального признания. МСФО (IFRS) 9 не дает определения, но даёт множество факторов, 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

В частности, следующая информация принимается во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т. е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, Компания делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, за исключением случаев, когда Компания имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

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»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	1,194,160	1,046,604
Деньги на сберегательных счетах в банках в тенге	670,142	
Деньги на текущих счетах в банках в евро	604,584	-
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	56,265	2,387,491
Наличность в кассе	7,953	3,931
	2,533,104	3,438,026
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(128)	(178)
	2,532,976	3,437,848

Деньги на сберегательных счетах в банках размещены сроком до 5 дней с процентной ставкой 14.95%-15.45%.

6. ЗАПАСЫ (КОД СТРОКИ 020 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	131,326	169,937
Строительные материалы	93,902	86,833
Запасные части	85,934	68,598
Топливо	64,163	67,787
	375,325	393,155
Минус: резерв	(3,402)	(3,603)
	371,923	389,552

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	835,983	856,004
Облигации АО «First Heartland Jusan Bank»	250,727	224,552
Прочие долгосрочные финансовые активы	3,572	4,850
	1,090,282	1,085,406
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(236,994)	(214,754)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jusan Bank»	(57,640)	(46,092)
	795,648	824,560

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2023 г. составил 52,809 тыс. тенге (2022 г.: 97,871 тыс. тенге). В течение 2023 г. ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)» осуществило обратный выкуп облигаций на сумму 72,830 тыс. тенге (2022 г.: 29,686 тыс. тенге).

Данные инвестиции были гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс». В соответствии с рамочным соглашением от 2017 г. Компания имеет право предъявить требование о выплате по гарантии не позднее 12 месяцев с даты пятилетней годовщины размещения облигации, а именно с 25 декабря 2022 г. В январе 2023 г. Компания обратилась в ТОО «Корпорация Казахмыс» с требованием выполнения обязательств по гарантии в полном объеме, на что был получен ответ, где гарант указал на невозможность исполнения требования по гарантии. В связи с чем Компанией был подан иск к гаранту, который судебными инстанциями в октябре 2023 г. и в январе 2024 г. был полностью удовлетворен в пользу Компании, в т.ч. по апелляционной жалобе ТОО «Корпорация Казахмыс». ТОО «Корпорация Казахмыс» подало заявление об отсрочке исполнения решения суда на 12 месяцев, по которому решением суда была предоставлена отсрочка до 11 апреля 2024 г.

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков данная задолженность учитывается в стадии 3. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 236,994 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 214,754 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. Руководство Компании считает, что, несмотря на неисполненную гарантию, на 31 декабря 2023 г. не требуется доначисления суммы ожидаемых кредитных убытков.

Облигации в АО «First Heartland Jusan Bank»

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. данный актив классифицирован как актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2023 г. составил 26,175 тыс. тенге (2022 г.: 23,371 тыс. тенге).

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

Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 57,640 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 46,092 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 Jusan Bank». Ожидаемые кредитные убытки представлены убытками за весь срок жизни данных облигаций.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
	2,018,587	2,018,587

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долевые финансовые активы отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Данные инвестиции классифицируются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД СТРОКИ 121 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	22,737,532	2,152,036	1,170,492	14,296	26,074,356
<i>Первоначальная стоимость</i>	30,512,188	10,141,571	2,536,957	274,271	43,464,987
<i>Накопленный износ</i>	(7,774,656)	(7,989,535)	(1,366,465)	(259,975)	(17,390,631)
Поступления	-	77,263	-	105	77,368
Переводы из незавершенного строительства и прочие движения	2,581	256,808	-	-	259,389
Выбытие	-	(35,998)	(4,958)	(3,875)	(44,831)
Расходы по износу	(482,494)	(356,630)	(98,693)	(3,942)	(941,759)
Износ по выбытиям	-	35,998	4,958	3,855	44,811
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	22,257,619	2,129,477	1,071,799	10,439	25,469,334
<i>Первоначальная стоимость</i>	30,514,769	10,439,644	2,531,999	270,501	43,756,913
<i>Накопленный износ</i>	(8,257,150)	(8,310,167)	(1,460,200)	(260,062)	(18,287,579)
Поступления	-	1,016	-	4,112	5,128
Переводы из незавершенного строительства и прочие движения	-	78,687	60,831	4,249	143,767
Выбытие	(2,488)	(44,803)	(29,690)	(7,477)	(84,458)
Расходы по износу	(471,315)	(386,154)	(111,608)	(3,881)	(972,958)
Износ по выбытиям	287	44,801	29,690	7,474	82,252
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	21,784,103	1,823,024	1,021,022	14,916	24,643,065
<i>Первоначальная стоимость</i>	30,512,281	10,474,544	2,563,140	271,385	43,821,350
<i>Накопленный износ</i>	(8,728,178)	(8,651,520)	(1,542,118)	(256,469)	(19,178,285)

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,747,718 тыс. тенге и 10,930,229 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 11).

Первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2023 г. составляет 5,455,087 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: 5,334,013 тыс. тенге).

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КОД СТРОКИ 127 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Авансы выданные	1,610,337	-
Незавершенное строительство	35,434	67,840
Расходы будущих периодов	<u>12,387</u>	<u>13,475</u>
	<u>1,658,158</u>	<u>81,315</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. авансы выданные представлены 75% предоплатой за поставку основного средства с ожидаемой датой поставки в августе 2024 г.

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

Займы	<u>Срок погашения займа</u>	<u>Ставка вознаграж- дения</u>	<u>Валюта</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	Тенге	2,886,721	3,084,432
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	Тенге	<u>628,954</u>	<u>3,224,662</u>
				3,515,675	6,309,094
За вычетом текущей части долгосрочных займов				<u>(591,898)</u>	<u>(1,375,425)</u>
				<u>2,923,777</u>	<u>4,933,669</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 85,214 тыс. тенге и 118,741 тыс. тенге, соответственно.

Займы подлежат погашению следующим образом:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
До одного года	591,898	1,375,425
От 1 до 2 лет	506,684	1,256,684
От 2 до 3 лет	2,417,093	1,256,684
От 3 до 4 лет	-	2,418,206
От 4 до 5 лет	-	2,095
	<u>3,515,675</u>	<u>6,309,094</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Транш 1

Кредит был предоставлен в 2005 г. для реализации инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении «Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Основной долг и проценты по займу погашаются полугодовыми платежами. В 2023 г. Компания погасила основной долг на сумму 20,000 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (2022 г.: 20,000 тыс. тенге).

Транш 2

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В 2023 г. Компания погасила основной долг на сумму 2,556,684 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей, в том числе частично-досрочно на сумму 1,500,000 тыс. тенге (2022 г.: 1,056,684 тыс. тенге).

Облигации в АО «First Heartland Jusan Bank» являются залоговым обеспечением по Траншу 2 (Примечание 7).

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 2023 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2023 г.
Займы	6,309,094	(2,756,684)	(428,941)	392,206	3,515,675
Дивиденды	-	(741,679)	-	741,679	-
	6,309,094	(3,498,363)	(428,941)	1,133,885	3,515,675

	1 января 2022 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2022 г.
Займы	7,402,498	(1,076,684)	(489,300)	472,580	6,309,094
	7,402,498	(1,076,684)	(489,300)	472,580	6,309,094

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Финансовые обязательства:		
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	346,835	121,759
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	33,680	50,986
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	3,593	96,003
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос на участие в тендере	149,640	44,149
	533,748	312,897
Нефинансовые обязательства:		
Прочие обязательства	9,757	8,865
	9,757	8,865
	543,505	321,762

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Тенге	520,761	298,546
В других валютах	12,987	14,351
	533,748	312,897

**13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(КОД СТРОКИ 215 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)**

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Оценочные обязательства	416,812	424,230
	416,812	424,230

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Компания признала оценочные обязательства по соглашениям, по которым существует высокая вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Компания оценила обязательства методом «ожидаемого значения» путем взвешивания всех возможных результатов с учетом их вероятности. Расходы по оценочным обязательствам были отражены в прочих прибылях и убытках (Примечание 22).

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	449,366	271,052
Авансы, полученные за судозаход	3,820	26,943
	<u>453,186</u>	<u>297,995</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 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 год, закончившийся 31 декабря 2023 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов, полученных на начало периода, составили 292,525 тыс. тенге, включая НДС (2022 г.: 265,197 тыс. тенге).

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Начисленные обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года	158,101	304,837
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	107,669	104,815
Задолженность по заработной плате	8,587	8,792
Обязательств по вознаграждениям работникам	<u>734,178</u>	<u>632,341</u>
	1,008,535	1,050,785
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	<u>(609,821)</u>	<u>(558,593)</u>
	<u>398,714</u>	<u>492,192</u>

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 2023-2025 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Общее обязательство в соответствии с этим договором на 31 декабря 2023 и 2022 гг. включало следующее:

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	734,178	632,341
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(124,357)	(73,748)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	<u>609,821</u>	<u>558,593</u>

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. , представлено следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Общая сумма обязательств на начало года	632,341	596,324
Текущая стоимость услуг	26,832	27,217
Стоимость вознаграждения	67,028	62,018
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	52,204	(13,943)
Выплаты, произведенные за год	(44,227)	(38,828)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	-	(447)
Общая сумма обязательств на конец года	<u>734,178</u>	<u>632,341</u>

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Себестоимость реализации	79,744	74,827
Административные расходы	14,116	13,961
	<u>93,860</u>	<u>88,788</u>

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Ставка дисконтирования	11.91%	10.6%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	5.2%	4.1%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	6.6%	4.9%
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)</i>		
Мужчины	14.6	14.3
Женщины	18.7	18.4
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)</i>		
Мужчины	14.6	14.3
Женщины	18.7	18.4

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 8.9% на 31 декабря 2023 г. (2022 г.: 9.2%), возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%.

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

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

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

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по текущему налогу	498,710	543,059
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет (Экономия)/расход по отложенному налогу	8,238 (241,029)	- 5,294
Итого расходы по подоходному налогу	<u>265,919</u>	<u>548,353</u>

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2023 и 2022 гг.) к расходам по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлена следующим образом:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения	3,331,217	2,402,550
Ставка налога	20%	20%
Теоретический корпоративный подоходный налог	666,243	480,510
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	8,238	-
Расходы, не принимаемые для налогообложения	34,981	67,843
Корректировка балансовой стоимости основных средств в связи со вступлением в СЭЗ	(215,535)	-
Уменьшение налога в связи с освобождением от уплаты налога	(228,008)	-
Корпоративный подоходный налог, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>265,919</u>	<u>548,353</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	На 1 января 2023 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы			
Дисконт по облигациям	109,275	(5,235)	104,040
Резерв по дебиторской задолженности	32,621	(7,060)	25,561
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	20,963	571	21,534
Начисленные обязательства по премиям	62,688	(31,026)	31,662
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	721	(41)	680
Прочее	834	(500)	334
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(3,949,544)	284,320	(3,665,224)
	(3,722,442)	241,029	(3,481,413)

	На 1 января 2022 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы			
Перенесенные налоговые убытки	862	(862)	-
Дисконт по облигациям	133,523	(24,248)	109,275
Резерв по дебиторской задолженности	38,584	(5,963)	32,621
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	15,718	5,245	20,963
Начисленные обязательства	62,728	(40)	62,688
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	1,120	(399)	721
Прочее	1,409	(575)	834
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(3,971,092)	21,548	(3,949,544)
	(3,717,148)	(5,294)	(3,722,442)

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

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2023 г.	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2022 г.	25,479,890	25,479,890

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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.

3 июля 2023 г. Компания объявила дивиденды доверительному управляющему пакетом акций, АО «НК «ҚТЖ», в сумме 741,679 тыс. тенге за 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства по дивидендам выплачены.

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

**18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ
(КОД СТРОКИ 010 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)**

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Выручка по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	6,497,431	5,971,784
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	2,906,116	2,103,496
Пользование буксиром и другими плавсредствами	991,678	870,320
Хранение грузов	331,933	311,411
Прочие	467,227	413,751
	<u>11,194,385</u>	<u>9,670,762</u>

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., на сумму 115,189 тыс. тенге и 174,652 тыс. тенге, соответственно.

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Перевалка нефти и нефтепродуктов	3,859,775	2,629,453
Перевалка других генеральных грузов	1,220,483	2,096,177
Перевалка металла	558,699	447,267
Перевалка зерна	290,122	789,233
Перевалка других грузов	568,352	9,654
	<u>6,497,431</u>	<u>5,971,784</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	3,970,249	3,207,144
Износ и амортизация	955,418	924,286
Ремонт и обслуживание	401,771	284,817
Материалы и запасы	206,603	146,512
Работы и услуги производственного характера	176,175	117,125
Услуги охраны	148,437	121,223
Топливо, ГСМ	143,582	132,731
Налоги	137,162	365,727
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	79,744	74,827
Электроэнергия	77,107	69,924
Прочее	153,814	140,129
	<u>6,450,062</u>	<u>5,584,445</u>

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Затраты на персонал	3,578,665	2,770,341
Социальный налог и социальные отчисления	434,305	356,062
(Восстановление)/начисление резерва по вознаграждениям работникам по итогам года	(44,374)	57,747
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	1,653	22,994
	<u>3,970,249</u>	<u>3,207,144</u>

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	741,518	586,989
Налоги	172,246	308,965
Услуги по разработке и корректировке ТЭО	149,310	-
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	61,066	19,640
Износ и амортизация	58,625	56,473
Командировочные и представительские расходы	37,140	46,460
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	35,555	34,275
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	14,116	13,961
Материалы	7,319	11,589
Прочее	213,456	204,125
	<u>1,490,351</u>	<u>1,282,477</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Затраты на персонал	633,478	516,901
Социальный налог и социальные отчисления	70,730	62,355
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года	36,109	4,501
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	1,201	3,232
	<u>741,518</u>	<u>586,989</u>

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

Финансовые доходы	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доходы в виде процентов по депозитам	501,062	221,788
Доходы в виде процентов по облигациям	26,175	121,242
Прочие финансовые доходы	56,017	28,988
	<u>583,254</u>	<u>372,018</u>

Финансовые расходы	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Затраты по процентам по займам полученным	395,414	480,043
Прочие финансовые расходы	3,575	5,639
	<u>398,989</u>	<u>485,682</u>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным финансовым активам	33,788	53,844
Резерв/(Восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	29,401	(42,166)
(Восстановление резерва)/резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по аренде	(3,945)	1,656
Прочие финансовые расходы	(12,931)	12,199
	<u>46,313</u>	<u>25,533</u>
	<u>445,302</u>	<u>511,215</u>

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (КОДЫ СТРОК 024 И 025 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

Прочие доходы	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доходы от курсовой разницы	466,051	375,308
Прочие доходы	19,679	99,995
	<u>485,730</u>	<u>475,303</u>

Прочие расходы	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Оценочные обязательства (Примечание 13)	-	424,230
Расходы от курсовой разницы	522,786	311,882
Прочие расходы	23,651	1,284
	<u>546,437</u>	<u>737,396</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

		Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность за товары и услуги	2023 г.	7,753	1,237	8,990
	2022 г.	7,696	22,685	30,381
Кредиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	2023 г.	238	1,755	1,993
	2022 г.	154	1,888	2,042
Авансы полученные	2023 г.	2,857	169,813	172,670
	2022 г.	-	137,125	137,125
Займы (Примечание 11)	2023 г.	-	3,515,675	3,515,675
	2022 г.	-	6,309,094	6,309,094
Остатки на банковских счетах	2023 г.	-	201,763	201,763
	2022 г.	-	207,992	207,992
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 8)	2023 г.	-	2,018,587	2,018,587
	2022 г.	-	2,018,587	2,018,587

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря:

		Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2023 г.	376,787	2,274,470	2,651,257
	2022 г.	982,663	419,249	1,401,912
Приобретение товаров и услуг	2023 г.	2,379	28,549	30,928
	2022 г.	3,033	16,299	19,332
Погашение займов	2023 г.	-	3,185,625	3,185,625
	2022 г.	-	1,565,984	1,565,984

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

		Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
	2023 г.	741,679	-	741,679
Выплата дивидендов	2022 г.	-	-	-
	2023 г.	-	395,414	395,414
Финансовые расходы	2022 г.	-	480,043	480,043

В целях подготовки форм годовой финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров и Правления Компании. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Премии и бонусы	58,201	91,414
Заработная плата	45,338	46,011
Социальный налог	8,762	12,157
Индивидуальный подоходный налог	9,651	6,847
Пенсионные отчисления	5,380	4,392
Социальный отчисления	535	611
	127,867	161,432

24. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Финансовые инструменты Компании представлены денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 5), в т.ч. ограниченными в использовании, торговой и прочей дебиторской задолженностью, инвестициями в долговые инструменты (облигации) (Примечание 7), займами полученными (Примечание 11), торговой и прочей кредиторской задолженностью, учитываемые по амортизированной стоимости, инвестициями в долевые инструменты (Примечание 8), учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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 2022 г.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 11 за вычетом денежных средств и их эквивалентов в Примечании 5) и капитал Компании (включая акционерный капитал и непокрытый убыток). Обязательные требования к минимальному размеру капитала Компании отсутствуют.

Риск ликвидности

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

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

	<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>
31 декабря 2023 г.							
Займы	732,983	702,684	2,504,096	-	-	-	3,939,763
Торговая кредиторская задолженность	384,390	-	-	-	-	-	384,390
Прочие текущие обязательства	423,997	-	-	-	-	-	423,997
	<u>1,541,370</u>	<u>702,684</u>	<u>2,504,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,748,150</u>
31 декабря 2022 г.							
Займы	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	-	-	7,244,057
Торговая кредиторская задолженность	270,142	-	-	-	-	-	270,142
Прочие текущие обязательства	462,593	-	-	-	-	-	462,593
	<u>2,400,690</u>	<u>1,579,987</u>	<u>1,492,019</u>	<u>2,504,096</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,976,792</u>

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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>
31 декабря 2023 г.				
Прочие финансовые активы	-	3,572	-	3,572
Денежные средства и их эквиваленты	2,532,976	-	128	2,533,104
Денежные средства, ограниченные в использовании	204,132	-	17	204,149
Долгосрочные финансовые активы	-	792,076	294,634	1,086,710
Торговая дебиторская задолженность	97,738	-	-	97,738
	<u>2,834,846</u>	<u>795,648</u>	<u>294,779</u>	<u>3,925,273</u>
31 декабря 2022 г.				
Прочие финансовые активы	-	4,850	-	4,850
Денежные средства и их эквиваленты	3,437,848	-	178	3,438,026
Денежные средства, ограниченные в использовании	210,353	-	17	210,370
Долгосрочные финансовые активы	-	819,710	260,846	1,080,556
Торговая дебиторская задолженность	156,973	-	-	156,973
	<u>3,805,174</u>	<u>824,560</u>	<u>261,041</u>	<u>4,890,775</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 и евро. Компания осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

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

	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Доллары США	1,195,625	1,046,549
Евро	604,552	-
	<u>1,800,177</u>	<u>1,046,549</u>

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Повышение или понижение курса доллара США и евро к тенге по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллар США	1.20% (1.20%)	14,347 (14,347)	5.91% (5.91%)	61,851 (61,851)
Евро	1.20% (1.20%)	7,255 (7,255)	- -	- -

Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Ваа2/	Ваа2/		
АО «Народный банк Казахстана»	стабильный	стабильный	2,268,533	3,456,213
АО «Fortebank»	В3/стабильный	-	276,417	-
	ВВВ2/	ВВВ2/		
АО «Банк Развития Казахстана»	стабильный	стабильный	201,763	207,992
			2,746,713	3,664,205
Минус: резерв			(155)	(208)
Итого денежные средства и их эквиваленты, и денежные средства, ограниченные в использовании			2,746,558	3,663,997
АО «First Heartland Jusan Bank»	В1/стабильный	В1/стабильный	250,727	224,552
Минус: резерв			(57,640)	(46,092)
Итого прочие финансовые активы			193,087	178,460
			2,939,645	3,842,457

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости), за исключением инвестиций в долевыe инструменты, учитываемых по справедливой стоимости

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

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

	31 декабря 2023 г.					Методики оценки и ключевые исходные данные
	Балансовая стоимость	Оценка по справедливой стоимости с использованием				
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)		
Финансовые активы:						
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587	-	-	2,018,587	Первоначальная стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	835,983	459,543	-	-	459,543	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 18.0%
Облигации в АО «First Heartland Jusan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	250,727	210,424	-	210,424	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 13.9%
Прочие долгосрочные финансовые активы	3,572	3,572	-	3,572	-	Дисконтированные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:						
Займы	3,515,675	2,987,369	-	2,987,369	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 20.7%

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(в тысячах тенге)**

	31 декабря 2022 г.					Методики оценки и ключевые исходные данные
	Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Балансовая стоимость	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	-	-	2,018,587	Первоначальная стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	856,004	832,866	-	-	832,866	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 12.0%
Облигации в АО «First Heartland Jusan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	224,552	226,471	-	226,471	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 12.0%
Прочие долгосрочные финансовые активы	4,850	4,850	-	4,850	-	Дисконтированные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:						
Займы	6,309,094	5,156,180	-	5,156,180	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 17.0%

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Компании были договорные обязательства капитального характера на сумму 512,752 тыс. тенге (31 декабря 2022 г.: ноль тенге).

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.

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.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Руководство Компании считает, что интерпретация Компанией соответствующего законодательства РК является правильной и налоговая позиция будет подтверждена. Однако, налоговые органы могут занимать другую позицию по действующему налоговому законодательству РК, которая может иметь значительное влияние на финансовую отчетность Компании.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИМЕЧАНИЯ)
К ФОРМАМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 г.
(в тысячах тенге)**

Вопросы окружающей среды

С 1 июля 2021 г. вступил в силу новый Экологический Кодекс Республики Казахстан («Кодекс»). Данный Кодекс содержит ряд принципов, направленных на минимизацию последствий экологического ущерба деятельности предприятий и/или полное восстановление окружающей среды до первоначального состояния. В зависимости от уровня и риска негативного воздействия на окружающую среду объекты классифицируются на четыре категории, где объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду, относятся к категории 1.

В соответствии с измененным Экологическим кодексом Республики Казахстан и решением уполномоченных органов, объекты основных средств Компании в г. Актау отнесены к категории 2, а объекты в Грузовом районе Баутино – к категории 3. Руководство Компании считает, что здания и сооружения Компании, не оказывают негативного воздействия на окружающую среду. Соответственно, нет необходимости в начислении обязательств на ликвидацию последствий негативного воздействия по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Руководство Компании 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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кроме событий, раскрытых в Примечании 7, события произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2023 г. и до даты утверждения данных форм годовой финансовой отчетности, влияние, которых должно быть отражено или раскрыто в представленных формах годовой финансовой отчетности, отсутствуют.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФОРМ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Формы годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., были утверждены к выпуску руководством Компании 20 марта 2024 г.

От имени руководства Компании:

И. Генчаров
И. о. вице-президента по
экономике и финансам

20 марта 2024 г.
Актау, Республика Казахстан



В. Фролова
И. о. главного бухгалтера - директора
Департамента бухгалтерского учета и
отчетности

