

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

Промежуточная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г.
(не аудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-4
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г. (НЕ АУДИРОВАНО):	
Промежуточный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	9-48

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.**

Руководство Акционерного Общества «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку промежуточной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2024 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., была утверждена руководством Компании 18 декабря 2024 г.

От имени руководства Компании:



18 декабря 2024 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Л. Карликанова
Главный бухгалтер – Директор
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее - «Компания») по состоянию на 30 сентября 2024 г. и связанных с ним промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Основания для вывода с оговоркой

- 1) Как указано в Примечании 3 к промежуточной финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г., отраженная в промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2024 г. в сумме 388,533 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 406,159 тыс. тенге), не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 г., и нераспределенная прибыль включает резерв от переоценки. В силу характера записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и нераспределенной прибыли/(непокрытого убытка) на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г., а также расходов по износу и подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., и соответствующих примечаний к промежуточной финансовой отчетности.
- 2) Как указано в Примечании 6, инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%, отражена в отчете о финансовом положении на 30 сентября 2024 г. в составе долгосрочных финансовых активов на сумму 2,018,587 тыс. тенге и подлежит учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания не проводила оценку справедливой стоимости инвестиций в ТОО «Актауский морской северный терминал» по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость данной инвестиции и на величину нераспределенной прибыли/(непокрытого убытка) по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г., а также на прочий совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., и соответствующие примечания к промежуточной финансовой отчетности.
- 3) По состоянию на 30 сентября 2024 г. балансовая стоимость основных средств Компании составляет 26,048,403 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 24,678,499 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) Денежные оттоки, необходимые для поддержания уровня экономических выгод, т.е. затраты на поддержание и замещение активов в прогнозном периоде занижены в расчете ценности использования, поскольку Компания не включила затраты на дноуглубительные работы.
 - б) Допущения, а именно стоимость собственного и долгового капитала, использованные при расчете ставки дисконтирования были определены 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, используемый для экстраполяции прогнозов денежных потоков за рамками периода, охваченного последними бюджетами/прогнозами, рассчитан некорректно, и как результат завышен.

В связи 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 нераспределенной прибыли по состоянию на 30 сентября 2024 г., на прибыль, отраженную в промежуточном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., и соответствующие примечания к промежуточной финансовой отчетности.

Также, по состоянию на 31 декабря 2023 г. тест на обесценение основных средств содержал ряд отступлений от требований МСФО (IAS) 36, где в связи 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 нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2023 г. и соответствующие примечания к финансовой отчетности. Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение о финансовой отчетности за 2023 г. Наш вывод о промежуточной финансовой отчетности за отчетный период также модифицирован в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

- 4) Как указано в Примечании 6, на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость инвестиций Компании в облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», учитываемых по амортизированной стоимости, составляла 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 отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. и соответствующие примечания к финансовой отчетности. Наш вывод о промежуточной финансовой отчетности за отчетный период также модифицирован в связи с влиянием данного вопроса на сопоставимость показателей текущего и прошлого отчетных периодов.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для вывода с оговоркой», а также за исключением влияния вопросов, изложенных в третьем и четвертом пункте того же раздела, на сопоставимые показатели, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2024 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Deloitte LLP

ТОО «Делойт»
18 декабря 2024 г.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

	Приме- чания	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	26,048,403	24,678,499
Нематериальные активы		87,581	114,043
Долгосрочные финансовые активы	6	2,225,571	2,814,235
Прочие долгосрочные активы	7	1,011,784	1,626,996
Итого долгосрочные активы		29,373,339	29,233,773
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	265,945	371,923
Торговая дебиторская задолженность		73,130	97,738
Предоплата по подоходному налогу		153,589	44,114
Денежные средства и их эквиваленты	9	4,692,230	2,532,976
Денежные средства, ограниченные в использовании		6,067	204,132
Прочие текущие активы		111,064	105,932
Итого текущие активы		5,302,025	3,356,815
Итого активы		34,675,364	32,590,588
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал	10	25,479,890	25,479,890
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		270,467	(2,405,535)
Итого капитал		25,750,357	23,074,355
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	2,575,135	2,923,777
Обязательства по вознаграждениям работникам	12	609,821	609,821
Отложенные налоговые обязательства	13	3,555,312	3,481,413
Итого долгосрочные обязательства		6,740,268	7,015,011
Текущие обязательства			
Займы	11	551,867	591,898
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	12	124,357	124,357
Торговая кредиторская задолженность	14	197,429	384,390
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		104,764	96,825
Обязательства по договорам с покупателями	15	281,375	453,186
Прочие текущие обязательства	16	924,947	850,566
Итого текущие обязательства		2,184,739	2,501,222
Итого обязательства		8,925,007	9,516,233
Итого капитал и обязательства		34,675,364	32,590,588

От имени руководства Компании:

И. Гончаров
Вице-президент по экономике и финансам

18 декабря 2024 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Л. Карликанова
Главный бухгалтер - Директор
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г. (НЕ АУДИРОВАНО)
(в тысячах тенге)**

	Примечания	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Выручка	17	8,260,090	8,794,610
Себестоимость реализации	18	(4,793,613)	(4,511,425)
Валовая прибыль		3,466,477	4,283,185
Административные расходы	19	(1,313,527)	(904,839)
Прочие прибыли/(убытки), нетто		123,888	(13,800)
Восстановление обесценения/(убыток от обесценения) по финансовым активам		217,424	(41,431)
Финансовые доходы	20	421,170	460,878
Финансовые расходы	20	(203,447)	(305,050)
Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто		114,767	(12,819)
Прибыль до налогообложения		2,826,752	3,466,124
Расходы по корпоративному подоходному налогу	13	(150,750)	(237,517)
Прибыль и итого совокупный доход за период		2,676,002	3,228,607

От имени руководства Компании:



И. Гончаров
Вице-президент по экономике и финансам

18 декабря 2024 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Л. Карликанова
Главный бухгалтер - Директор
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г. (НЕ АУДИРОВАНО).
(в тысячах тенге)**

	Примечания	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		3,380,573	5,023,663
Авансы полученные		4,842,423	4,039,501
Прочие поступления		281,407	412,217
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1,560,921)	(914,697)
Авансы выданные		(100,667)	(77,034)
Выплаты по заработной плате		(2,467,497)	(2,400,039)
Другие платежи в бюджет		(537,212)	(585,407)
Прочие выплаты		(1,034,730)	(843,815)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,803,376	4,654,389
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(147,350)	(189,746)
Выплата вознаграждения по займам	11	(210,199)	(318,811)
Проценты полученные		221,637	326,752
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,667,464	4,472,584
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Реализация основных средств		137,171	-
Приобретение основных средств		(1,373,202)	(1,775,476)
Приобретение нематериальных активов		(4,663)	-
Поступления от обратного выкупа облигаций	6	974,454	-
Поступления от возвратов депозитов		3,100	72,050
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(263,140)	(1,703,426)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	11	(353,342)	(728,342)
Выплата дивидендов	10, 11	-	(741,679)
Прочие		(28,579)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(381,921)	(1,470,021)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2,022,403	1,299,137
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	2,532,976	3,437,848
Влияние изменения валютных курсов на сумму денежных средств и денежных эквивалентов		136,961	780
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(110)	(37)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	4,692,230	4,737,728

От имени руководства Компании:

И. Гончаров
Вице-президент по экономике и финансам

18 декабря 2024 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Л. Карликанова
Главный бухгалтер - Директор
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

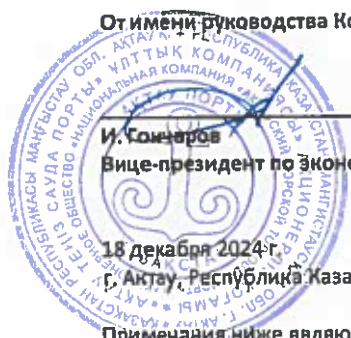
Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

	Примечания	Акционерный капитал	(Непокрытый убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 г.		<u>25,479,890</u>	<u>(4,676,950)</u>	<u>20,802,940</u>
Прибыль за год		-	3,228,607	3,228,607
Дивиденды	10	-	(741,679)	(741,679)
На 30 сентября 2023 г. (не аудировано)		<u>25,479,890</u>	<u>(2,190,022)</u>	<u>23,289,868</u>
На 1 января 2024 г.		<u>25,479,890</u>	<u>(2,405,535)</u>	<u>23,074,355</u>
Прибыль за год		-	2,676,002	2,676,002
На 30 сентября 2024 г. (не аудировано)		<u>25,479,890</u>	<u>270,467</u>	<u>25,750,357</u>

От имени руководства Компании:



И. Гончаров
Вице-президент по экономике и финансам

18 декабря 2024 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Л. Карликанова
Главный бухгалтер - Директор
департамента бухгалтерского учета и
отчетности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 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 от 4 декабря 2012 г. №1539 предприятие было реорганизовано путем преобразования в акционерное общество.

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

В 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 была зарегистрирована в качестве участника специальной экономической зоны «Морпорт Актау» («СЭЗ»).

Среднее количество работников Компании за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., составило 504 и 507 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»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 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 2024 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 82 доллара США за баррель (2023 г.: 83 доллар США за баррель). По итогам 2024 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 4.5% в годовом выражении (2023 г.: 4.9%). В 2024 г. инфляция в стране снизилась, составив 8.3% в годовом исчислении (2023 г.: инфляция составила 9.8% 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 январе 2024 г. базовая ставка снизилась до уровня 15.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. и в октябре 2024 до уровня 14.25% годовых с коридором +/- 1.0 п.п. В ноябре 2024 г. Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») установил базовую ставку на уровне 15.25% 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 2024 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 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 бухгалтерского учета МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), которые являются обязательными для отчетного периода, который начинается 1 января 2024 г. или после этой даты. Их принятие не оказало какого-либо существенного влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в данной промежуточной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Уточнения, касающиеся последующей оценки операций по продаже и обратной аренде продавцом-арендатором;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация долговых обязательств с ковенантами;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Раскрытие информации о механизмах финансирования поставщиками;
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»;
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом».

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

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

Наименование стандарта и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
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) 21 – Отсутствие возможности обмена	1 января 2025 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – Классификация и оценка финансовых инструментов	1 января 2026 г.
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Руководство Компании не ожидает, что применение вышеуказанных стандартов и поправок в будущем существенно повлияет на финансовую отчетность Компании за исключением МСФО (IFRS) 18. Руководство Компании находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 на финансовую отчетность.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

База для определения стоимости

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

Заявление о соответствии

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 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 непрерывной деятельности при подготовке данной промежуточной 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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов

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»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Финансовые активы Компании, такие как инвестиции в долевыe инструменты, 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.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой возмещения, полученного и подлежащего получению, признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиции в долговой инструмент, классифицированный по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, кумулятивная прибыль или убыток, накопленные в резерве переоценки инвестиций реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиций в долевой инструмент, которые Компания определила при первоначальном признании для оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в прибыль или убыток, но переносятся на нераспределенную прибыль.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства 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.

Товарно-материальные запасы

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Денежные средства и их эквиваленты

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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).

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

Дивиденды

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

Признание выручки

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

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

Признание расходов

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

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.

Активы и обязательства по отложенному подходному 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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 отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Расчет суммы обесценения финансовых активов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

Ввиду наличия индикаторов обесценения руководство Компании провело тест на обесценение основных средств и нематериальных активов на 30 сентября 2024 г. путем оценки ценности использования.

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

Компания применила период прогнозирования денежных потоков на уровне 5 лет на основе Плана развития на 2025-2029 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 2025 г. – 14%, в 2026 г. – 7%, в 2027 г. – 14%, в 2028 г. – 8%, в 2029г. – 4%, в основном, за счет ожидаемого роста объемов перевалки нефти, транзитных контейнеров, прочих грузов, а также соответствующего роста услуг по судозаходу;
- Чистый денежный поток 2029 года был взят за основу при прогнозировании движения денежных средств до конца срока полезного использования активов с использованием темпов роста на последующие годы. Этот показатель равен 3.9%;
- Валовая рентабельность – в 2025-2029 гг. – 34-42%;
- Прогнозный курс доллара США – 470 тенге; и
- Ставка дисконтирования – 16.54%.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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 1.55%, с 16.54% до 18.09%;
- Рост выручки – уменьшение роста выручки в среднем на 2% в прогнозном периоде (с 7.9% до 2.2%), в результате уменьшения перевалки прочих грузов и контейнеров, и соответствующих объемов по судозаходу, и;
- Валовая рентабельность – сохранение рентабельности в прогнозном периоде на уровне 34%.

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.

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 данной промежуточной финансовой отчетности.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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.

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	22,257,619	2,129,477	1,071,799	10,439	67,840	25,537,174
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,514,769</i>	<i>10,439,644</i>	<i>2,531,999</i>	<i>270,501</i>	<i>67,840</i>	<i>43,824,753</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(8,257,150)</i>	<i>(8,310,167)</i>	<i>(1,460,200)</i>	<i>(260,062)</i>	-	<i>(18,287,579)</i>
Поступления	-	1,016	-	4,112	65,328	70,456
Переводы и прочие движения	-	63,352	9,175	2,516	(75,043)	-
Выбытие	(1,604)	(36,214)	-	(6,843)	(19,238)	(63,899)
Расходы по износу	(352,751)	(293,816)	(75,337)	(2,852)	-	(724,756)
Износ по выбытиям	-	36,212	-	6,840	-	43,052
Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г. (не аудировано)	21,903,264	1,900,027	1,005,637	14,212	38,887	24,862,027
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,513,165</i>	<i>10,467,798</i>	<i>2,541,174</i>	<i>270,286</i>	<i>38,887</i>	<i>43,831,310</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(8,609,901)</i>	<i>(8,567,771)</i>	<i>(1,535,537)</i>	<i>(256,074)</i>	-	<i>(18,969,283)</i>
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	21,784,103	1,823,024	1,021,022	14,916	35,434	24,678,499
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,281</i>	<i>10,474,544</i>	<i>2,563,140</i>	<i>271,385</i>	<i>35,434</i>	<i>43,856,784</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(8,728,178)</i>	<i>(8,651,520)</i>	<i>(1,542,118)</i>	<i>(256,469)</i>	-	<i>(19,178,285)</i>
Поступления	-	451,885	50,857	148	1,603,390	2,106,280
Переводы и прочие движения	-	86,457	-	-	(86,457)	-
Выбытие	-	(456,032)	(22,825)	(261)	(3,190)	(482,308)
Расходы по износу	(352,530)	(285,759)	(82,972)	(2,807)	-	(724,068)
Износ по выбытиям	-	446,914	22,825	261	-	470,000
Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г. (не аудировано)	21,431,573	2,066,489	988,907	12,257	1,549,177	26,048,403
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,281</i>	<i>10,556,854</i>	<i>2,591,172</i>	<i>271,272</i>	<i>1,549,177</i>	<i>45,480,756</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(9,080,708)</i>	<i>(8,490,365)</i>	<i>(1,602,265)</i>	<i>(259,015)</i>	-	<i>(19,432,353)</i>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства с балансовой стоимостью 10,619,055 тыс. тенге и 10,747,718 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 11).

Первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще используемых, основных средств Компании на 30 сентября 2024 г. составляет 5,144,475 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 5,455,087 тыс. тенге).

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	-	835,983
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	272,749	250,727
Прочие долгосрочные финансовые активы	2,505	3,572
	2,293,841	3,108,869
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	-	(236,994)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(68,270)	(57,640)
	2,225,571	2,814,235

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. долевые финансовые активы отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Данные инвестиции классифицируются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за девять месяцев 2024 г. составил ноль тыс. тенге (девять месяцев 2023 г.: ноль тыс. тенге). В течение девяти месяцев 2024 г. ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)» осуществило обратный выкуп облигаций на сумму 9,475 тыс. тенге (девять месяцев 2023 г.: 72,287 тыс. тенге).

Данные инвестиции были гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс», и соответственно Компания отразила облигации при первоначальном признании по справедливой стоимости данной гарантии. В апреле 2024 г. ТОО «Корпорация Казахмыс» произвело платеж на всю сумму гарантии в пользу Компании в размере 964,969 тыс. тенге.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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. В связи с полным погашением гарантии ТОО «Корпорация Казахмыс», Компания восстановила резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank»

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. данный актив классифицирован как актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за девять месяцев 2024 г. составил 22,022 тыс. тенге (девять месяцев 2023 г.: 19,609 тыс. тенге).

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

По состоянию на 30 сентября 2024 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 68,270 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 57,640 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение АО «First Heartland Jýsan Bank». Ожидаемые кредитные убытки представлены убытками за весь срок жизни данных облигаций.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные	997,668	1,610,337
Расходы будущих периодов	10,568	12,387
Прочие	3,548	4,272
	<u>1,011,784</u>	<u>1,626,996</u>

По состоянию на 30 сентября 2024 г. авансы выданные представлены предоплатой за поставку основного средства.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	119,106	131,326
Запасные части	70,584	85,934
Топливо	47,843	64,163
Строительные материалы	30,285	93,902
	267,818	375,325
Минус: резерв	(1,873)	(3,402)
	265,945	371,923

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Деньги на сберегательных счетах в банках в тенге	2,892,176	670,142
Деньги на сберегательных счетах в банках в долларах США	1,496,293	-
Деньги на текущих счетах в банках в евро	285,051	604,584
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	12,568	56,265
Наличность в кассе	6,380	7,953
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	-	1,194,160
	4,692,468	2,533,104
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(238)	(128)
	4,692,230	2,532,976

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Количество простых акций, штук	Уставный (акционерный) капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2023 г.	25,479,890	25,479,890
На 30 сентября 2024 г. (не аудировано)	25,479,890	25,479,890

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

В течение девяти месяцев 2023 г. Компания объявила и выплатила дивиденды доверительному управляющему пакетом акций, АО «НК «ҚТЖ», в сумме 741,679 тыс. тенге за 2022 г.

В течение девяти месяцев 2024 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

11. ЗАЙМЫ

Займы	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	Тенге	2,640,846	2,886,721
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	Тенге	486,156	628,954
				3,127,002	3,515,675
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(551,867)	(591,898)
				2,575,135	2,923,777

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 45,183 тыс. тенге и 85,214 тыс. тенге, соответственно.

Займы подлежат погашению следующим образом:

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
До одного года	551,867	591,898
От 1 до 2 лет	2,421,793	506,684
От 2 до 3 лет	153,342	2,417,093
	3,127,002	3,515,675

Транш 1

Кредит был предоставлен в 2005 г. для реализации инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении «Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Основной долг и проценты по займу погашаются полугодовыми платежами. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Компания погасила основной долг на сумму 200,000 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (девять месяцев 2023 г.: 200,000 тыс. тенге).

Транш 2

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., Компания погасила основной долг на сумму 528,342 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (девять месяцев 2023 г.: 528,342 тыс. тенге).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2024 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	30 сентября 2024 г. (не аудировано)
Займы	3,515,675	(353,342)	(210,199)	174,868	3,127,002
	<u>3,515,675</u>	<u>(353,342)</u>	<u>(210,199)</u>	<u>174,868</u>	<u>3,127,002</u>
	1 января 2023 г.	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Проценты уплаченные	Прочие изменения (ii)	30 сентября 2023 г. (не аудировано)
Займы	6,309,094	(728,342)	(318,811)	301,993	5,563,934
Дивиденды	-	(741,679)	-	741,679	-
	<u>6,309,094</u>	<u>(1,470,021)</u>	<u>(318,811)</u>	<u>1,043,672</u>	<u>5,563,934</u>

- (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.

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЮ РАБОТНИКАМ

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 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»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Общее обязательство в соответствии с договором на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 гг. включало следующее:

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	734,178	734,178
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(124,357)	(124,357)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	609,821	609,821

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Общая сумма обязательств на начало года	609,821	527,650
Текущая стоимость услуг	-	-
Стоимость вознаграждения	73,964	31,600
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	-	-
Выплаты, произведенные за год	(73,964)	(31,600)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	-	-
Общая сумма обязательств на конец года	609,821	527,650

13. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Расходы по текущему налогу	67,025	487,268
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	9,826	8,238
Расход/(экономия) по отложенному налогу	73,899	(257,989)
Итого расходы по подоходному налогу	150,750	237,517

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2024 и 2023 гг.), к расходам по подоходному налогу за годы, закончившиеся 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 г., представлена следующим образом:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Прибыль до налогообложения	2,826,752	3,466,124
Ставка налога	20%	20%
Теоретический корпоративный подоходный налог	565,350	693,225
Корректировка текущего подоходного налога прошлых лет	9,826	8,238
Расходы, не принимаемые для налогообложения	54,267	5,011
Корректировка балансовой стоимости основных средств в связи со вступлением в СЭЗ	-	(236,837)
Уменьшение налога в связи с освобождением от уплаты налога	(478,693)	(232,120)
Корпоративный подоходный налог, отраженный в отчете о прибылях и убытках	150,750	237,517

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

	На 1 января 2024 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2024 г. (не аудировано)
Отложенные налоговые активы			
Дисконт по облигациям	104,040	(4,404)	99,636
Резерв по дебиторской задолженности	25,561	422	25,983
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	21,534	2,071	23,605
Начисленные обязательства	31,662	(20,052)	11,610
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	680	(305)	375
Прочее	334	-	334
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(3,665,224)	(51,631)	(3,716,855)
	(3,481,413)	(73,899)	(3,555,312)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

	На 1 января 2023 г.	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На 30 сентября 2023 г. (не аудировано)
Отложенные налоговые активы			
Дисконт по облигациям	109,275	(3,922)	105,353
Начисленные обязательства	62,688	(30,833)	31,855
Разница в дебиторской задолженности	32,621	(6,829)	25,792
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	20,963	1,698	22,661
Резерв по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам	721	(41)	680
Прочее	834	(834)	-
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нематериальные активы	(3,949,544)	298,750	(3,650,794)
	(3,722,442)	257,989	(3,464,453)

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность за предоставленные услуги	160,775	346,835
Кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	31,984	33,680
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	4,670	3,593
Прочая кредиторская задолженность	-	282
	197,429	384,390

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Тенге	183,203	371,403
В других валютах	14,226	12,987
	197,429	384,390

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	278,312	449,366
Авансы, полученные за судозаход	3,063	3,820
	281,375	453,186

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 30 сентября 2024 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранения грузов и за судозаход, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов, полученных на начало периода, составили 453,186 тыс. тенге, включая НДС (девять месяцев 2023 г.: 297,995 тыс. тенге).

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
Прочие финансовые обязательства:		
Задолженность по заработной плате	143,047	8,587
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос на участие в тендере	119,464	149,640
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	118,024	107,669
Начисленные обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года	57,535	158,101
	<u>438,070</u>	<u>423,997</u>
Оценочные обязательства:		
Оценочные обязательства	477,993	416,812
	<u>477,993</u>	<u>416,812</u>
Прочие нефинансовые обязательства:		
Прочие обязательства	8,884	9,757
	<u>8,884</u>	<u>9,757</u>
	<u>924,947</u>	<u>850,566</u>

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

17. ВЫРУЧКА

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Выручка по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	5,258,829	5,021,329
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,840,049	2,306,964
Пользование буксиром и другими плавсредствами	634,176	834,624
Хранение грузов	131,889	278,177
Прочие	395,147	353,516
	8,260,090	8,794,610

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., 68,249 тыс. тенге и 81,581 тыс. тенге, соответственно.

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Перевалка нефти и нефтепродуктов	2,992,028	2,861,197
Перевалка других генеральных грузов	1,949,394	1,403,266
Перевалка зерна	158,313	253,071
Перевалка металла	158,196	474,354
Перевалка других грузов	898	29,441
	5,258,829	5,021,329

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
	(не аудировано)	(не аудировано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	3,126,937	2,911,508
Износ и амортизация	710,442	711,861
Ремонт и обслуживание	253,104	127,173
Услуги охраны	190,947	103,295
Работы и услуги производственного характера	134,202	88,823
Материалы и запасы	124,291	164,389
Топливо, ГСМ	105,301	114,385
Электроэнергия	71,135	51,550
Налоги	2,533	135,678
Прочее	74,721	102,763
	4,793,613	4,511,425

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
	(не аудировано)	(не аудировано)
Затраты на персонал	2,798,449	2,603,547
Социальный налог и социальные отчисления	388,946	311,391
Восстановление резерва по вознаграждениям работникам по итогам года	(69,547)	(8,199)
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	9,089	4,769
	3,126,937	2,911,508

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г.	2023 г.
	(не аудировано)	(не аудировано)
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	537,405	505,540
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	236,486	24,605
Налоги	182,177	92,258
Износ и амортизация	44,751	43,709
Командировочные и представительские расходы	43,266	27,486
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	19,513	21,596
Материалы	5,689	5,178
Прочее	244,240	184,467
	1,313,527	904,839

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Затраты на персонал	506,327	589,831
Социальный налог и социальные отчисления	60,831	49,507
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года	(31,019)	(137,520)
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	1,266	3,722
	537,405	505,540

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Финансовые доходы		
Доходы в виде процентов по депозитам	260,677	387,248
Доходы в виде процентов по облигациям	22,022	19,609
Прочие финансовые доходы	138,471	54,021
	421,170	460,878

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Финансовые расходы		
Затраты по процентам по займам полученным	170,168	305,050
Прочие финансовые расходы	33,279	-
	203,447	305,050

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

Остатки по взаиморасчетам:

		Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность за товары и услуги	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	160	844	1,004
	31 декабря 2023 г.	7,753	1,237	8,990
Кредиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	22,238	1,156	23,394
	31 декабря 2023 г.	238	1,755	1,993
Авансы полученные	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	8,708	55,064	63,772
	31 декабря 2023 г.	2,857	169,813	172,670
Займы (Примечание 11)	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	-	3,127,002	3,127,002
	31 декабря 2023 г.	-	3,515,675	3,515,675
Остатки на банковских счетах	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	-	3,855	3,855
	31 декабря 2023 г.	-	201,763	201,763
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 6)	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	-	2,018,587	2,018,587
	31 декабря 2023 г.	-	2,018,587	2,018,587

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2024 г. (не аудировано)	1,019,365	774,969	1,794,334
	2023 г. (не аудировано)	312,976	677,171	990,147
Приобретение товаров и услуг	2024 г. (не аудировано)	161,047	24,522	185,569
	2023 г. (не аудировано)	1,748	21,587	23,335
Погашение займов	2024 г. (не аудировано)	-	563,541	563,541
	2023 г. (не аудировано)	-	1,047,153	1,047,153
Выплата дивидендов	2024 г. (не аудировано)	-	-	-
	2023 г. (не аудировано)	741,679	-	741,679
Финансовые расходы	2024 г. (не аудировано)	-	170,168	170,168
	2023 г. (не аудировано)	-	305,050	305,050

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

	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 г. (не аудировано)	2023 г. (не аудировано)
Заработная плата	46,252	24,291
Пенсионные отчисления	4,644	3,505
Индивидуальный подоходный налог	4,191	7,473
Социальный налог	3,463	6,812
Премии и бонусы	2,059	55,124
Социальные отчисления	670	375
	61,279	97,580

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

22. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Финансовые инструменты Компании представлены денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 9), в т.ч. ограниченными в использовании, торговой и прочей дебиторской задолженностью, инвестициями в долговые инструменты (облигации) (Примечание 6), займами полученными (Примечание 11), торговой и прочей кредиторской задолженностью, учитываемые по амортизированной стоимости, инвестициями в долевые инструменты (Примечание 6), 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 2023 г.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы, рассматриваемые в Примечании 11 за вычетом денежных средств и их эквивалентов в Примечании 9) 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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
30 сентября 2024 г.							
Займы	725,983	188,180	164,116	-	-	-	1,078,279
Торговая кредиторская задолженность	197,429	-	-	-	-	-	197,429
Прочие текущие обязательства	438,070	-	-	-	-	-	438,070
	1,361,482	188,180	164,116	-	-	-	1,713,778
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
	1,541,370	702,684	2,504,096	-	-	-	4,748,150

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

	До 1 года	Больше 1 года	Неопределенно¹	Итого
30 сентября 2024 г.				
Прочие финансовые активы	-	2,505	-	2,505
Денежные средства и их эквиваленты	4,692,230	-	238	4,692,468
Денежные средства, ограниченные в использовании	6,067	-	6	6,073
Долгосрочные финансовые активы	-	204,479	68,270	272,749
Торговая дебиторская задолженность	73,130	-	-	73,130
	4,771,427	206,984	68,514	5,046,925
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
	2,834,846	795,648	294,779	3,925,273

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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:

	Активы		Обязательства	
	30 сентября 2024 (не аудировано)	31 декабря 2023	30 сентября 2024 (не аудировано)	31 декабря 2023
Доллары США	1,507,270	1,195,625	-	-
Евро	285,036	604,552	-	-
	1,792,306	1,800,177	-	-

Повышение или понижение курса доллара США и евро к тенге по состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными:

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)		31 декабря 2023 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллар США	2.33% (2.33%)	35,119 (35,119)	1.20% (1.20%)	14,347 (14,347)
Евро	2.33% (2.33%)	6,641 (6,641)	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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТАУСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г. (в тысячах тенге)

Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

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

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

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

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

Наименование	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.	30 сентября 2024 г. (не аудировано)	31 декабря 2023 г.
		Ваа2/ стабильный		
АО «Народный банк Казахстана»	Ваа1/стабильный	стабильный	4,227,418	2,268,533
АО «Fortebank»	Ва1	В3/стабильный	475,369	276,417
		ВВВ2/ стабильный		
АО «Банк Развития Казахстана»	Ваа1/стабильный	стабильный	3,855	201,763
			4,706,642	2,746,713
Минус: резерв			(252)	(155)
Итого денежные средства и их эквиваленты, и денежные средства, ограниченные в использовании			4,706,390	2,746,558
АО «First Heartland Jysan Bank»	Ва2	В1/стабильный	272,749	250,727
Минус: резерв			(68,270)	(57,640)
Итого прочие финансовые активы			204,479	193,087
			4,910,869	2,939,645

23. 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 долевыми инструментами, 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»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

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

	30 сентября 2024 г. (не аудировано)					
	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)	Методики оценки и ключевые исходные данные
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	-	-	-	-	-	Дисконтированные потоки денежных средств
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	272,749	228,242	-	228,242	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 14.1%
Прочие долгосрочные финансовые активы	2,505	2,505	-	2,505	-	Дисконтированные потоки денежных средств
Финансовые обязательства:						
Займы	3,127,002	2,797,632	-	2,797,632	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 20.1%

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

	31 декабря 2023 г.					
	Оценка по справедливой стоимости с использованием					
	Балансовая стоимость	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Финансовые активы:						
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587	-	-	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 Jýsan 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%

По состоянию на 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 Г.
(в тысячах тенге)**

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2024 г. у Компании были договорные обязательства капитального характера на сумму 242,276 тыс. тенге (31 декабря 2023 г.: 512,752 тыс. 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.

В виду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 гг. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 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 30 сентября 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 октября 2024 г. заключено Мировое соглашение между АО «Управляющая компания СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота», АО «НК «Актауский морской торговый порт», DP World Terminal Services B.V. и DP World ICD Services B.V. о полном и окончательном урегулировании всех претензий по договору об оказании услуг по эксплуатации терминала от 29 августа 2013 г. и отказа от возмещения расходов DP World Terminal Services B.V. Соответственно, Компания списала ранее начисленные оценочные обязательства (Примечание 16).

В ноябре 2024 г. было создано и зарегистрировано совместное предприятие ТОО «Актауский международный контейнерный хаб» с долями участия АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» в размере 24.5%, Shanghai (Hongkong) Investment and Development Company Limited в размере 51% и АО «KTZ Express» в размере 24.5%.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 г., была утверждена руководством Компании 18 декабря 2024 г.