

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

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-48

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

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.**

Руководство Акционерного Общества «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями 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;
- 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.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством Компании 24 февраля 2023 г.

От имени руководства Компании:

М. Уилсон

Вице-президент по экономике и финансам

24 февраля 2023 г.

г. Актау, Республика Казахстан



А. Улыкпанов

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

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Основания для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 3 к финансовой отчетности, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. До 1 января 2014 г. Компания учитывала основные средства по переоцененной стоимости. В связи с изменением учетной политики и переходом на учет по первоначальной стоимости с 1 января 2014 г. Компания ретроспективно пересчитала стоимость основных средств. Однако, переоценка 2005 г., отраженная в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 429,704 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 453,272 тыс. тенге), не была включена в данный пересчет. Таким образом, на 31 декабря 2022 и 2021 гг. некоторые основные средства отражены по переоцененной стоимости с учетом переоценки 2005 года, и непокрытый убыток включает резерв от переоценки. В силу характера бухгалтерских записей, мы не смогли определить сумму корректировки отраженных в бухгалтерском учете основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка на 31 декабря 2022 и 2021 гг., а также расходов по износу и подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., и соответствующих примечаний к финансовой отчетности.

Как указано в Примечании 6, инвестиция Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10% отражена в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2022 и 2021 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 инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость данной инвестиции и на величину непокрытого убытка на 31 декабря 2022 и 2021 гг., а также на прочий совокупный доход за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., и соответствующие примечания к финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. при наличии признаков обесценения основных средств, Компания не проводила оценку возмещаемой стоимости указанных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г., что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в результате чего мы выразили мнение с оговоркой о финансовой отчетности за 2021 г. Мы не смогли определить влияние этого несоответствия требованиям МСФО (IAS) 36 на балансовую стоимость основных средств, отложенных налоговых обязательств и непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также на прибыль, отраженную в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., и соответствующие примечания к финансовой отчетности.

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

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

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

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

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

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



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



Жангир Жилысбаев  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

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

24 февраля 2023 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	25,537,174	26,125,714
Нематериальные активы		155,128	183,677
Долгосрочные финансовые активы	6	2,843,147	2,791,332
Прочие долгосрочные активы		26,782	36,543
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>28,562,231</b>	<b>29,137,266</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	389,552	319,426
Торговая дебиторская задолженность		156,973	71,122
Предоплата по подоходному налогу		26,690	427,251
Денежные средства и их эквиваленты	8	3,437,848	1,323,150
Денежные средства, ограниченные в использовании		210,353	121,154
Прочие текущие активы		218,984	128,386
<b>Итого текущие активы</b>		<b>4,440,400</b>	<b>2,390,489</b>
<b>Итого активы</b>		<b>33,002,631</b>	<b>31,527,755</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Акционерный капитал</b>			
Непокрытый убыток	9	25,479,890	25,479,890
		(4,676,950)	(6,545,090)
<b>Итого капитал</b>		<b>20,802,940</b>	<b>18,934,800</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	10	4,933,669	6,197,817
Обязательства по вознаграждениям работникам	11	558,593	527,650
Отложенные налоговые обязательства	12	3,722,442	3,717,148
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>9,214,704</b>	<b>10,442,615</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	10	1,375,425	1,204,681
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	11	73,748	68,674
Торговая кредиторская задолженность		270,142	135,933
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет		71,989	40,412
Обязательства по договорам с покупателями	13	297,995	265,197
Прочие текущие обязательства	14	895,688	435,443
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>2,984,987</b>	<b>2,150,340</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>12,199,691</b>	<b>12,592,955</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>33,002,631</b>	<b>31,527,755</b>

От имени руководства Компании

М. Уилсон  
Вице-президент по экономике и финансам

24 февраля 2023 г.  
г. Актау, Республика Казахстан



А. Улыкпанова  
И. о. главного бухгалтера - директора  
Департамента бухгалтерского учета и  
отчетности

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



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

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Выручка	15	9,670,762	7,601,460
Себестоимость реализации	16	(5,584,445)	(4,959,643)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4,086,317</b>	<b>2,641,817</b>
Административные расходы	17	(1,283,761)	(1,272,545)
Прочие (убытки)/прибыли, нетто		(324,235)	29,638
Убытки обесценения по финансовым активам		(25,533)	(27,498)
Финансовые доходы	18	372,018	274,438
Финансовые расходы	18	(485,682)	(562,533)
Прибыль от курсовой разницы, нетто		63,426	19,166
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2,402,550</b>	<b>1,102,483</b>
Расходы по налогу на прибыль	12	(548,353)	(226,946)
<b>Прибыль за год</b>		<b>1,854,197</b>	<b>875,537</b>
<b>Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль:</b>			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности	11	13,943	(45,985)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год</b>		<b>13,943</b>	<b>(45,985)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>1,868,150</b>	<b>829,552</b>

От имени руководства Компании:

М. Уилсон  
Вице-президент по экономике и финансам



А. Улыкинова  
И. о. главного бухгалтера - директора  
Департамента бухгалтерского учета и отчетности

24 февраля 2023 г.  
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

	Примечания	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Поступления от покупателей		5,834,062	4,460,338
Авансы полученные		3,868,748	3,222,525
Проценты полученные		180,204	34,578
Прочие поступления		21,114	66,854
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1,105,028)	(1,249,516)
Авансы выданные		(87,697)	(66,613)
Выплаты по заработной плате		(2,678,120)	(2,120,048)
Выплата вознаграждения по займам	10	(489,300)	(626,405)
Корпоративный подоходный налог		(278,000)	-
Другие платежи в бюджет		(999,330)	(828,803)
Прочие выплаты		(874,808)	(635,171)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>3,391,845</b>	<b>2,257,739</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Реализация основных средств		2,581	7,019
Приобретение основных средств		(293,955)	(481,575)
Приобретение нематериальных активов		(11,706)	(3,686)
Поступления от обратного выкупа облигаций	6	29,686	127,573
Поступления от возвратов депозитов		9,129	74,607
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(264,265)</b>	<b>(276,062)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Погашение займов	10	(1,076,684)	(1,076,684)
Выплата дивидендов	9, 10	-	(397,107)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(1,076,684)</b>	<b>(1,473,791)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	1,323,150	799,556
Влияние изменения валютных курсов на сумму денежных средств и денежных эквивалентов		63,906	15,713
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(104)	(5)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	8	<b>3,437,848</b>	<b>1,323,150</b>

От имени руководства Компании

М. Уилсон  
Вице-президент по экономике и финансам

24 февраля 2023 г.  
г. Актау, Республика Казахстан

А. Улыкпанова  
И. о. главного бухгалтера - директора  
Департамента бухгалтерского учета и  
отчетности

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

	Приме- чания	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		<b>25,479,890</b>	<b>(6,977,535)</b>	<b>18,502,355</b>
Прибыль за год		-	875,537	875,537
Прочий совокупный убыток за год	11	-	(45,985)	(45,985)
Итого совокупный доход за год		-	829,552	829,552
Дивиденды	9	-	(397,107)	(397,107)
На 31 декабря 2021 г.		<b>25,479,890</b>	<b>(6,545,090)</b>	<b>18,934,800</b>
Прибыль за год		-	1,854,197	1,854,197
Прочий совокупный доход за год	11	-	13,943	13,943
Итого совокупный доход за год		-	1,868,140	1,868,140
На 31 декабря 2022 г.		<b>25,479,890</b>	<b>(4,676,950)</b>	<b>20,802,940</b>

От имени руководства Компании:

М. Уилсон  
Вице-президент по экономике и финансам

24 февраля 2023 г.  
г. Актау, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



А. Улыкпанова  
И. о. главного бухгалтера - директора  
Департамента бухгалтерского учета и  
отчетности

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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» (далее – Акционер).

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

Среднее количество работников Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., составило 491 и 471 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.

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 блокированию крупнейших финансовых институтов и ряда государственных предприятий.

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)**

---

В 2022 г. средняя цена на нефть марки Brent составила 101.8 долларов США за баррель (2021 г.: 68.63 долларов США за баррель). По итогам 2022 г., согласно предварительной оценке, рост валового внутреннего продукта («ВВП») Казахстана составил 3.1% в годовом выражении. В 2022 г. инфляция в стране ускорилась, составив 20.3% в годовом исчислении (в 2021 г. инфляция составила 8.4% в годовом исчислении).

В течение 2022 г. в целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») повысил базовую ставку с 10.25% до 16.75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также в первой половине 2022 г. были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам. Однако существует неопределенность в отношении будущего изменения геополитических рисков и их влияния на экономику Казахстана.

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.

Данные события не оказали существенного влияния на операционную деятельность Компании и ее внутренние контроли.

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

## **2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **База для определения стоимости**

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 финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **Функциональная валюта и валюта представления**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

---

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

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

### **Принцип непрерывности деятельности**

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

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

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

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Принятие новых и пересмотренных стандартов**

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

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретации стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства;

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

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

---

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» – Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Ссылки на «Концептуальные основы».

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Уточнения, касающиеся последующей оценки операций по продаже и обратной аренде продавцом-арендатором<sup>3</sup>;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия<sup>1</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных<sup>3</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) – Раскрытие информации об учетной политике<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение;

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г., с возможностью досрочного применения;

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

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

#### **Основные принципы учетной политики**

##### **Основные средства**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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

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

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

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

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

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

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

***Финансовые инструменты***

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



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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

*Финансовые активы*

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

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

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

Метод эффективной процентной ставки

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает резерв на ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности оцениваются с использованием матрицы резервов, основанной на опыте возникновения кредитных убытков, включая факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату, а также временную стоимость денег, где это уместно.

В отношении всех прочих финансовых инструментов Компания признает ожидаемые кредитные убытки на весь срок действия финансового инструмента, когда произошло значительное увеличение в кредитном риске с момента первоначального признания. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Компания оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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

*Финансовые обязательства*

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

*Прочие финансовые обязательства*

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

*Товарно-материальные запасы*

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

*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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

***Условные обязательства и условные активы***

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

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

***Вознаграждения работникам***

***Пенсионный план с установленным размером выплат***

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

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

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

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

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.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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.

***Капитал***

***Уставный капитал***

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

*Дивиденды*

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

**Признание выручки**

Компания признает выручку в основном от предоставления следующих услуг:

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

***Признание расходов***

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

***Налог на прибыль***

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

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

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

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

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

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

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ**

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в 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.

##### ***Обязательство по вознаграждениям работникам***

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

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



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

---

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

***Обесценение основных средств и нематериальных активов***

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

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

Ввиду наличия индикаторов обесценения, руководство Компании провело тест на обесценение основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2022 г. путем оценки ценности использования.

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

Компания применила период прогнозирования денежных потоков на уровне 5 лет на основе Плана развития на 2023-2027 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 2023 г. – 62%, в 2024 г. – 2%, в 2025 г. – 9%, в 2026 г. – 6%, в 2027 г. – 22%, в основном, за счет ожидаемого роста объемов перевалки нефти, транзитных контейнеров, экспорта зерна, а также соответствующего роста услуг по судозаходу;
- Чистый денежный поток 2027 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 стабилен и равен 3.05%;
- Валовая рентабельность – в 2023-2027 гг. – 53-56%, в 2027 г. – 61%;
- Прогнозный курс доллара США – 490 тенге; и
- Ставка дисконтирования – 13.66%.

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);
- Объемам перевалки груза; и
- Рентабельности оказываемых услуг.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 с 13.66% до 15.66%;
- Рост выручки – Уменьшение выручки в среднем на 17% в прогнозном периоде (с 13% до 28%), в результате уменьшения роста перевалки контейнеров и зерна и соответствующих объемов по судозаходу;
- Валовая рентабельность – Сохранение рентабельности в прогнозном периоде на уровне 2022 г. в размере 43%.

Однако, 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.

**Существенные суждения, использованные при применении учетной политики**

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

***Значительное увеличение кредитного риска***

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

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

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

### **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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).

#### ***Оценка бизнес-модели***

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Всего</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.</b>	<b>23,192,806</b>	<b>2,109,701</b>	<b>1,219,193</b>	<b>17,389</b>	<b>35,180</b>	<b>26,574,269</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,484,156</i>	<i>9,718,656</i>	<i>2,510,840</i>	<i>280,112</i>	<i>35,180</i>	<i>43,028,944</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,291,350)</i>	<i>(7,608,955)</i>	<i>(1,291,647)</i>	<i>(262,723)</i>	-	<i>(16,454,675)</i>
Переводы и прочие движения	28,032	365,518	49,223	2,068	(444,841)	-
Поступления	-	73,583	-	-	461,019	534,602
Выбытие	-	(16,186)	(23,106)	(7,909)	-	(47,201)
Расходы по износу	(483,306)	(396,757)	(97,694)	(5,144)	-	(982,901)
Износ по выбытиям	-	16,177	22,876	7,892	-	46,945
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>22,737,532</b>	<b>2,152,036</b>	<b>1,170,492</b>	<b>14,296</b>	<b>51,358</b>	<b>26,125,714</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>30,512,188</i>	<i>10,141,571</i>	<i>2,536,957</i>	<i>274,271</i>	<i>51,358</i>	<i>43,516,345</i>
<i>Накопленный износ</i>	<i>(7,774,656)</i>	<i>(7,989,535)</i>	<i>(1,366,465)</i>	<i>(259,975)</i>	-	<i>(17,390,631)</i>
Переводы и прочие движения	2,581	256,808	-	-	(259,389)	-
Поступления	-	77,263	-	105	277,469	354,837
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	(1,598)	(1,598)
Выбытие	-	(35,998)	(4,958)	(3,875)	-	(44,831)
Расходы по износу	(482,494)	(356,630)	(98,693)	(3,942)	-	(941,759)
Износ по выбытиям	-	35,998	4,958	3,855	-	44,811
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>22,257,619</b>	<b>2,129,477</b>	<b>1,071,799</b>	<b>10,439</b>	<b>67,840</b>	<b>25,537,174</b>
<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>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,930,229 тыс. тенге и 11,099,569 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 10).

Первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2022 г. составляет 5,334,013 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 3,896,632 тыс. тенге).

**6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	856,004	766,294
Облигации АО «First Heartland Jýsan Bank»	224,552	201,181
Прочие долгосрочные финансовые активы	4,850	12,272
	<b>3,103,993</b>	<b>2,998,334</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	(214,754)	(170,132)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по облигациям АО «First Heartland Jýsan Bank»	(46,092)	(36,870)
	<b>2,843,147</b>	<b>2,791,332</b>

*Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»*

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. долевые финансовые активы отражают стоимость инвестиций Компании в ТОО «Актауский морской северный терминал» в доле 10%. Данные инвестиции классифицируются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. данный актив классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 214,754 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 170,132 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2022 г. составил 97,871 тыс. тенге (2021 г.: 95,623 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)». Ожидаемые кредитные убытки представлены убытками за весь срок жизни данных облигаций. Данные инвестиции были гарантированы ТОО «Корпорация Казахмыс». 5 декабря 2022 г. гарантия от ТОО «Корпорация Казахмыс» истекла.

В течение 2022 г. ТОО «Специализированная финансовая компания DSFK (ДСФК)» осуществило обратный выкуп облигаций на сумму 29,686 тыс. тенге (2021 г.: 127,573 тыс. тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

*Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank»*

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. данный актив классифицирован как актив, учитываемый по амортизированной стоимости. Компания оценила ожидаемые кредитные убытки и признала резерв на сумму 46,092 тыс. тенге (31 декабря 2021 г.: 36,870 тыс. тенге), доход по процентам, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, за 2022 г. составил 23,371 тыс. тенге (2021 г.: 20,870 тыс. тенге). При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных облигаций, руководство Компании приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (LGD), кредитный рейтинг, а также финансовое положение АО «First Heartland Jýsan Bank». Ожидаемые кредитные убытки представлены убытками за весь срок жизни данных облигаций.

Данные облигации являются залоговым обеспечением займа АО «Банк Развития Казахстана» по Траншу 2 (Примечание 10).

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы	169,937	171,835
Запасные части	68,598	81,238
Топливо	86,833	47,879
Строительные материалы	67,787	24,073
	<b>393,155</b>	<b>325,025</b>
Минус: резерв	(3,603)	(5,599)
	<b>389,552</b>	<b>319,426</b>

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	1,046,604	898,688
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	2,387,491	420,192
Наличность в кассе	3,931	4,344
	<b>3,438,026</b>	<b>1,323,224</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(178)	(74)
	<b>3,437,848</b>	<b>1,323,150</b>

**9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

	Количество простых акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2022 г.	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2021 г.	25,479,890	25,479,890

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

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

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

**10. ЗАЙМЫ**

<b>Займы</b>	<b>Срок погашения займа</b>	<b>Ставка вознаграждения</b>	<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
АО «Банк Развития Казахстана»					
Транш 1	январь 2026 г.	7%	Тенге	3,084,432	3,096,254
Транш 2	ноябрь 2025 г.	7%	Тенге	3,224,662	4,306,244
				<b>6,309,094</b>	<b>7,402,498</b>
За вычетом текущей части долгосрочных займов				(1,375,425)	(1,204,681)
				<b>4,933,669</b>	<b>6,197,817</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные средства с балансовой стоимостью 10,930,229 тыс. тенге и 11,099,569 тыс. тенге, соответственно, являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 298,741 тыс. тенге и 127,998 тыс. тенге, соответственно.

Займы подлежат погашению следующим образом:

	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
До одного года	1,375,425	1,204,681
От 1 до 2 лет	1,256,684	1,256,684
От 2 до 3 лет	1,256,684	1,256,684
От 3 до 4 лет	2,418,206	1,256,684
От 4 до 5 лет	2,095	2,427,765
	<b>6,309,094</b>	<b>7,402,498</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

*Транш 1*

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

*Транш 2*

В целях завершения строительства мола и волнолома в 2007 г. был привлечен второй транш. В 2022 г. Компания погасила основной долг на сумму 1,056,684 тыс. тенге в соответствии с графиком платежей (2021 г.: 1,056,684 тыс. тенге).

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

**Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью**

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

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

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

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



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**11. 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 2020-2022 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом, и включают:

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

Общее обязательство в соответствии с этим договором на 31 декабря 2022 и 2021 гг. включало следующее:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	632,341	596,324
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(73,748)	(68,674)
<b>Обязательство, срок погашения которого наступает после года</b>	<b><u>558,593</u></b>	<b><u>527,650</u></b>

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлено следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Общая сумма обязательств на начало года	596,324	515,632
Текущая стоимость услуг	27,217	22,659
Стоимость вознаграждения	62,018	53,110
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(13,943)	45,985
Выплаты, произведенные за год	(38,828)	(39,617)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(447)	(1,445)
<b>Общая сумма обязательств на конец года</b>	<b><u>632,341</u></b>	<b><u>596,324</u></b>

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Себестоимость реализации	74,827	61,099
Административные расходы	13,961	13,225
	<b><u>88,788</u></b>	<b><u>74,324</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Ставка дисконтирования	10.6%	10.4%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.1%	4.2%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.9%	5.3%
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)</i>		
Мужчины	14.3	14.3
Женщины	18.4	18.4
<i>Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)</i>		
Мужчины	14.3	14.3
Женщины	18.4	18.4

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

Анализ чувствительности, проведенный актуарием, показал, что максимальное увеличение обязательств по вознаграждениям работникам составляет 9.2% на 31 декабря 2022 г. (2021 г.: 9.5%), возникающее в случае увеличения уровня инфляции на 1%.

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

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

**12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Расходы по текущему налогу	543,059	-
Расходы по отложенному налогу	5,294	226,946
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b><u>548,353</u></b>	<b><u>226,946</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2022 и 2021 гг.), к расходам по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлена следующим образом:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Прибыль до налогообложения	2,402,550	1,102,483
Ставка налога	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	480,510	220,497
Расходы, не принимаемые для налогообложения	67,843	6,449
<b>Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках</b>	<b><u>548,353</u></b>	<b><u>226,946</u></b>

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:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Авансы полученные представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Авансы, полученные под выполнение погрузочно-разгрузочных работ и хранение грузов	271,052	250,118
Авансы, полученные за судозаход	26,943	15,079
	<u>297,995</u>	<u>265,197</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. авансы, полученные по договорам услуг на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, хранения грузов и за судозаход, будут признаны в качестве выручки в течение года.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., доходы, признанные в отчетном периоде, которые были включены в состав авансов, полученных на начало периода, составили 265,197 тыс. тенге, включая НДС (2021 г.: 237,614 тыс. тенге).

**14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
<b>Прочие финансовые обязательства:</b>		
Начисленные обязательства по вознаграждениям работникам по итогам года	304,837	309,890
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	104,815	78,589
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос на участие в тендере	44,149	31,933
Задолженность по заработной плате	8,792	9,191
	<u>462,593</u>	<u>429,603</u>
<b>Оценочные обязательства:</b>		
Оценочные обязательства	424,230	-
	<u>424,230</u>	<u>-</u>
<b>Прочие нефинансовые обязательства:</b>		
Прочие обязательства	8,865	5,840
	<u>8,865</u>	<u>5,840</u>
	<u>895,688</u>	<u>435,443</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**15. ВЫРУЧКА**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка по договорам с покупателями:		
Перевалка грузов	5,971,784	4,585,805
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	2,103,496	2,033,887
Пользование буксиром и другими плавсредствами	870,320	603,204
Хранение грузов	311,411	219,579
Прочие	413,751	158,985
	<u><b>9,670,762</b></u>	<u><b>7,601,460</b></u>

Услуги за заход судна включают доходы по порту Баутино за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., на сумму 174,652 тыс. тенге и 216,627 тыс. тенге, соответственно.

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Перевалка нефти и нефтепродуктов	2,629,453	2,148,710
Перевалка других генеральных грузов	2,096,177	1,329,024
Перевалка зерна	789,233	1,019,498
Перевалка металла	447,267	87,535
Перевалка других грузов	9,654	1,038
	<u><b>5,971,784</b></u>	<u><b>4,585,805</b></u>

**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	3,207,144	2,459,697
Износ и амортизация	924,286	963,691
Налоги	365,727	368,449
Ремонт и обслуживание	284,817	273,577
Материалы и запасы	146,512	267,161
Топливо, ГСМ	132,731	107,918
Услуги охраны	121,223	124,712
Работы и услуги производственного характера	117,125	117,614
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	74,827	61,099
Электроэнергия	69,924	81,636
Прочее	140,129	134,089
	<u><b>5,584,445</b></u>	<u><b>4,959,643</b></u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал	2,770,341	2,124,550
Социальный налог и социальные отчисления	356,062	255,163
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года	57,747	67,465
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	22,994	12,519
	<u><b>3,207,144</b></u>	<u><b>2,459,697</b></u>

**17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал, включая краткосрочные резервы	586,989	756,409
Налоги	308,965	140,186
Износ и амортизация	56,473	58,482
Командировочные и представительские расходы	46,460	25,804
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	34,275	32,784
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	19,640	15,026
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	13,961	13,225
Материалы	11,589	10,130
Прочее	205,409	220,499
	<u><b>1,283,761</b></u>	<u><b>1,272,545</b></u>

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты на персонал	516,901	459,859
Социальный налог и социальные отчисления	62,355	55,261
Резерв по вознаграждениям работникам по итогам года	4,501	242,425
Начисление/(восстановление начисления) обязательств по неиспользованным отпускам	3,232	(1,136)
	<u><b>586,989</b></u>	<u><b>756,409</b></u>

**18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

<b>Финансовые доходы</b>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доходы в виде процентов по депозитам	221,788	55,134
Доходы в виде процентов по облигациям	121,242	116,493
Прочие финансовые доходы	28,988	102,811
	<u><b>372,018</b></u>	<u><b>274,438</b></u>

<b>Финансовые расходы</b>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Затраты по процентам по займам полученным	480,043	555,516
Прочие финансовые расходы	5,639	7,017
	<u><b>485,682</b></u>	<u><b>562,533</b></u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., и соответствующие сальдо по расчетам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность за товары и услуги	31 декабря 2022 г.	7,696	22,685	30,381
	31 декабря 2021 г.	297	2,609	2,906
Кредиторская задолженность за товары, услуги и долгосрочные активы	31 декабря 2022 г.	(154)	(1,888)	(2,042)
	31 декабря 2021 г.	(145)	(971)	(1,116)
Авансы полученные	31 декабря 2022 г.	-	(137,125)	(137,125)
	31 декабря 2021 г.	-	(9,147)	(9,147)
Займы (Примечание 10)	31 декабря 2022 г.	-	(6,309,094)	(6,309,094)
	31 декабря 2021 г.	-	(7,402,498)	(7,402,498)
Остатки на банковских счетах	31 декабря 2022 г.	-	207,992	207,992
	31 декабря 2021 г.	-	117,330	117,330
Долгосрочные финансовые активы (Примечание 6)	31 декабря 2022 г.	-	2,018,587	2,018,587
	31 декабря 2021 г.	-	2,018,587	2,018,587

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря:

Наименование услуги	Период	Компании, входящие в группу Акционера	Прочие связанные стороны	Итого
Продажа товаров и услуг	2022 г.	982,663	419,249	1,401,912
	2021 г.	401,120	271,071	672,191
Приобретение товаров и услуг	2022 г.	(3,033)	(16,299)	(19,332)
	2021 г.	(1,550)	(15,237)	(16,787)
Погашение займов	2022 г.	-	(1,565,984)	(1,565,984)
	2021 г.	-	(1,703,089)	(1,703,089)
Выплата дивидендов	2022 г.	-	-	-
	2021 г.	(397,107)	-	(397,107)
Финансовые расходы	2022 г.	-	(480,043)	(480,043)
	2021 г.	-	(555,516)	(555,516)

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

	2022 г.	2021 г.
Премии и бонусы	91,414	150,942
Заработная плата	46,011	59,957
Социальный налог	12,157	19,687
Индивидуальный подоходный налог	6,847	5,891
Пенсионные отчисления	4,392	3,647
Социальный отчисления	611	788
	<b>161,432</b>	<b>240,912</b>



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**20. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ**

В следующей таблице объединена следующая информация:

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

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
<b>31 декабря 2022 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	-	3,437,848	-	3,437,848
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	210,353	-	210,353
Торговая дебиторская задолженность	-	156,973	-	156,973
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» (Примечание 6)	2,018,587	-	-	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 6)	-	819,710	-	819,710
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	4,850	-	4,850
Займы (Примечание 10)	-	-	(6,309,094)	(6,309,094)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(270,142)	(270,142)
Прочие текущие обязательства	-	-	(462,593)	(462,593)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

	Балансовая стоимость			
	Финансовые активы		Финансовые обязательства	
	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
<b>31 декабря 2021 г.</b>				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	-	1,323,150	-	1,323,150
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	121,154	-	121,154
Торговая дебиторская задолженность	-	71,122	-	71,122
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» (Примечание 6)	2,018,587	-	-	2,018,587
Облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)» и АО «First Heartland Jýsan Bank» (Примечание 6)	-	760,473	-	760,473
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	12,272	-	12,272
Займы (Примечание 10)	-	-	(7,402,498)	(7,402,498)
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(135,933)	(135,933)
Прочие текущие обязательства	-	-	(429,603)	(429,603)

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

**Риски, связанные с управлением капиталом**

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации долга и капитала. Общая стратегия Компании не изменилась по сравнению с 2021 г.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**Риск ликвидности**

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

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

	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
<b>31 декабря 2022 г.</b>							
Займы	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	-	-	7,244,057
Торговая кредиторская задолженность	270,142	-	-	-	-	-	270,142
Прочие текущие обязательства	462,593	-	-	-	-	-	462,593
	<b><u>2,400,690</u></b>	<b><u>1,579,987</u></b>	<b><u>1,492,019</u></b>	<b><u>2,504,096</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>7,976,792</u></b>
<b>31 декабря 2021 г.</b>							
Займы	1,566,473	1,667,955	1,579,987	1,492,019	2,504,096	-	8,810,530
Торговая кредиторская задолженность	135,933	-	-	-	-	-	135,933
Прочие текущие обязательства	429,603	-	-	-	-	-	429,603
	<b><u>2,132,009</u></b>	<b><u>1,667,955</u></b>	<b><u>1,579,987</u></b>	<b><u>1,492,019</u></b>	<b><u>2,504,096</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>9,376,066</u></b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

	<u>До 1 года</u>	<u>Больше 1 года</u>	<u>Неопределенно<sup>1</sup></u>	<u>Итого</u>
<b>31 декабря 2022 г.</b>				
Прочие финансовые активы	-	4,850	-	4,850
Денежные средства и их эквиваленты	3,437,848	-	178	3,438,026
Денежные средства, ограниченные в использовании	210,353	-	17	210,370
Долгосрочные финансовые активы	-	819,710	260,846	1,080,556
Торговая дебиторская задолженность	156,973	-	-	156,973
	<u>3,805,174</u>	<u>824,560</u>	<u>261,041</u>	<u>4,890,775</u>
<b>31 декабря 2021 г.</b>				
Прочие финансовые активы	1,420	12,272	-	13,692
Денежные средства и их эквиваленты	1,323,150	-	74	1,323,224
Денежные средства, ограниченные в использовании	121,154	-	18	121,172
Долгосрочные финансовые активы	771	760,473	207,002	968,246
Торговая дебиторская задолженность	71,122	-	41,374	112,496
	<u>1,517,617</u>	<u>772,745</u>	<u>248,468</u>	<u>2,538,830</u>

**Валютный риск**

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

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Активы	1,046,549	898,688
Обязательства	-	-
Чистая позиция в долларах США	<u>1,046,549</u>	<u>898,688</u>

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (Уменьшение)	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	5.91% (5.91%)	61,851 (61,851)	0.39% (0.39%)	3,477 (3,477)

**Кредитный риск**

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «First Heartland Jýsan Bank»	В1/стабильный	В1/стабильный	224,552	201,181
АО «Народный банк Казахстана»	Ваа2/ стабильный	Ваа2/ стабильный	3,456,213	1,350,129
АО «Банк Развития Казахстана»	Ваа2/стабильный	ВВВ/стабильный	207,992	117,330
Кассовая наличность			3,931	4,344
			<b>3,892,688</b>	<b>1,672,984</b>
Минус: резерв			(46,300)	(36,997)
			<b>3,846,388</b>	<b>1,635,987</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. 99% и 80% денежных средств и их эквивалентов и прочих финансовых активов в банках, соответственно, Компании были размещены в АО «Народный банк Казахстана».

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

**21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**

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

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

	31 декабря 2022 г.				Методики оценки и ключевые исходные данные
	Оценка по справедливой стоимости с использованием				
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	
<b>Финансовые активы:</b>					
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	-	-	2,018,587	Первоначальная стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	832,866	-	-	832,866	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 12%
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	226,471	-	226,471	-	Дисконтированные потоки денежных средств по ставке 12%
Прочие долгосрочные финансовые активы	4,850	-	4,850	-	Дисконтированные потоки денежных средств
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Займы	5,165,180	-	5,165,180	-	Дисконтированные потоки денежных средств

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

	31 декабря 2021 г.				Методики оценки и ключевые исходные данные
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)	
<b>Финансовые активы:</b>					
Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал»	2,018,587	-	-	2,018,587	Первоначальная стоимость
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	599,798	-	-	599,798	Дисконтирован- ные потоки денежных средств по ставке 13%
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	188,830	-	188,830	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств по ставке 11%
Прочие долгосрочные финансовые активы	12,272	-	12,272	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств
<b>Финансовые обязательства:</b>					
Займы	6,945,070	-	6,945,070	-	Дисконтирован- ные потоки денежных средств

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

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



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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.  
(в тысячах тенге)**

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
<b>31 декабря 2022 г.</b>		
<b>Финансовые активы:</b>		
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	856,004	832,866
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	224,552	226,471
Прочие долгосрочные финансовые активы	4,850	4,850
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы	6,309,094	5,165,180
<b>31 декабря 2021 г.</b>		
<b>Финансовые активы:</b>		
Облигации в ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	596,162	599,798
Облигации в АО «First Heartland Jýsan Bank», включая сумму резерва под ожидаемые кредитные убытки	164,311	188,830
Прочие долгосрочные финансовые активы	12,272	12,272
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы	7,402,498	6,945,070

**22. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Судебные процессы**

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

**Налогообложение**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. (в тысячах тенге)

---

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени в размере 1.25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

### **Вопросы окружающей среды**

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

В соответствии с измененным Экологическим кодексом Республики Казахстан и решением уполномоченных органов, объекты основных средств Компании в г. Актау отнесены к категории 2, а объекты в Грузовом районе Баутино – к категории 3. Руководство Компании считает, что здания и сооружения Компании, не оказывают негативного воздействия на окружающую среду. Соответственно, нет необходимости в начислении обязательств на ликвидацию последствий негативного воздействия по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

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

### **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, произошедшие после отчетной даты 31 декабря 2022 г. и до даты утверждения данной финансовой отчетности, влияние, которых должны быть отражены или раскрыты в представленной финансовой отчетности, отсутствуют.

### **24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., была утверждена руководством Компании 24 февраля 2023 г.