

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Магистральный Водовод» (далее – «Компания») было создано 26 декабря 2017 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан и осуществляет свою деятельность на основании и в соответствии с Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Учредитель и Единственный участник Компании – Акционерное общество «КазТрансОйл» (далее – «Участник»).

Крупным акционером Участника, которому принадлежит контрольная доля участия (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ»). На 31 декабря 2022 года 87,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»).

Основными видами деятельности Компании являются:

- 1) оказание услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам;
- 2) оказание услуг по производству, передаче и распределению тепловой энергии;
- 3) оказание услуг по передаче электрической энергии;
- 4) оказание услуг по отводу сточных вод;
- 5) оказание услуг по подсоединению (подключению) трубопроводов к действующим магистральным и иным трубопроводам (водоводам), отсоединению (отключению) трубопроводов от действующих магистральных и иных трубопроводов (водоводов).

С 20 октября 2022 года в соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области на 2022 - 2027 годы утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

<i>Тарифы, тенге/м<sup>3</sup> без НДС</i>	<b>Подача воды по всем участкам магистральных трубопроводов</b>
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	18,04
Сельхозтоваропроизводители	64,98
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	455,87
Нефтегазодобывающие предприятия	1350,17

В соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области с вводом в действие с 1 ноября 2021 года утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

<i>Тарифы, тенге/м<sup>3</sup> без НДС</i>	Участок 449 км – конечные потребители		Участок Кульсары-Саргамыс	Участок «ЛПДС Кигач»
	Участок 0-449 км	подача технической воды		
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	18,04	20,16	37,66	37,66
Сельхозтоваропроизводители	66,98	146,13	92,18	-
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	238,37	373,82	341,37	-
Нефтегазодобывающие предприятия	326,56	504,35	477,63	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

С 1 июля 2021 года в соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области утвержден тариф на регулируемую услугу по подаче воды по магистральному трубопроводу «Кульсары-Тенгиз» в размере – 505,73 тенге/м<sup>3</sup>.

Юридический адрес и фактическое местонахождение головного офиса Компании: 060002, Республика Казахстан, Атырауская область, город Атырау, улица Қайыргали Смағұлова, дом 12.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Настоящая финансовая отчётность Компании (далее – «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям***

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

***Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»***

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

***Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»***

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств

какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»*

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»*

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

Данные поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

*Поправка к МСФО (IAS) 41- «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости*

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*

В декабре 2015 года Совет по МСФО принял решение отложить дату вступления поправок в силу до тех пор, пока он не доработает все поправки, связанные с его научно-исследовательским проектом касательно метода долевого участия. Досрочное применение поправок по-прежнему допускается.

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признается в случае, когда передача активов ассоциированной организации или совместному предприятию представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

*Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2022 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

*Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»*

Поправки к МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 16.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей». Таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16.

Поправками не устанавливаются конкретные требования к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате операции обратной аренды. Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате операции обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор даст такое определение «арендным платежам», которое будет отличаться от общего определения арендных платежей, изложенного в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	1.045.491	697.412	9.938.881	95.625.748	161.286	2.843.656	110.312.474
Поступления	-	-	-	-	-	23.087.481	23.087.481
Перевод с незавершённого строительства	-	-	4.508	37.850	-	(42.358)	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 марта 2023 года</b>	<b>1.045.491</b>	<b>697.412</b>	<b>9.943.389</b>	<b>95.663.598</b>	<b>161.286</b>	<b>25.888.779</b>	<b>133.399.955</b>
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2022 года</b>	-	(51.766)	(253.921)	(1.910.644)	(10.896)	-	(2.227.227)
Износ	-	(51.766)	(277.954)	(1.962.816)	(10.850)	-	(2.304.386)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Вычитание накопленной амортизации при переоценке	-	-	-	-	-	-	-
<b>Накопленный износ на 31 марта 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>(103.532)</b>	<b>(531.875)</b>	<b>(3.873.460)</b>	<b>(22.746)</b>	<b>-</b>	<b>(4.531.613)</b>
<b>По состоянию на 31 марта 2023 года</b>	<b>1.045.491</b>	<b>697.412</b>	<b>9.943.389</b>	<b>95.663.598</b>	<b>161.286</b>	<b>25.888.779</b>	<b>133.399.955</b>
Валовая балансовая стоимость	-	(103.532)	(531.875)	(3.873.460)	(22.746)	-	(4.531.613)
Балансовая стоимость	1.045.491	593.880	9.411.514	91.790.138	138.540	25.888.779	128.868.342
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1.045.491</b>	<b>645.646</b>	<b>9.684.960</b>	<b>93.715.104</b>	<b>150.390</b>	<b>2.843.656</b>	<b>108.065.247</b>
Валовая балансовая стоимость	1.045.491	697.412	9.938.881	95.625.748	161.286	2.843.656	110.312.474
Накопленный износ и обесценение	-	(51.766)	(253.921)	(1.910.644)	(10.896)	-	(2.227.227)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>1.045.491</b>	<b>645.646</b>	<b>9.684.960</b>	<b>93.715.104</b>	<b>150.390</b>	<b>2.843.656</b>	<b>108.065.247</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года незавершённое строительство включает в основном реконструкцию электроснабжение и стоимость строительного-монтажных работ по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» I очередь».

По состоянию на 31 марта 2023 у Компании отсутствуют полностью самортизированные основные средства, находящиеся в использовании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Авансы, выданные за внеоборотные активы по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	4.485.043	29.125.845
<b>Итого</b>	<b>4.485.043</b>	<b>29.125.845</b>

На 31 марта 2023 года авансы, выданные за внеоборотные активы представлены выплатой авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» I очередь».

**5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1.915.690	2.093.365
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	833.520	792.547
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(401.199)	(374.706)
<b>Итого</b>	<b>2.348.011</b>	<b>2.511.206</b>

Резерв на ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 год
На 1 января	374.706	222.748
Восстановление за год	(3.127)	(6.762)
Начисление за год	29.620	158.720
<b>На конец отчетного периода</b>	<b>401.199</b>	<b>374.706</b>

**6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочный НДС к возмещению	6.622.609	4.314.632
Предоплата по прочим налогам	8	100
<b>Итого</b>	<b>6.622.617</b>	<b>4.314.732</b>

Основная сумма НДС к возмещению образовалась в результате приобретения НКС «Замена трубы на участках 449-499 км. магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» в 2021 году и по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» I очередь» в 2023 году. Компания не ожидает использовать НДС к возмещению в 2023 году, в связи с чем данный актив был классифицирован как внеоборотный актив.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	3.631.403	955.886
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(43)	(17)
<b>Итого</b>	<b>3.631.360</b>	<b>955.869</b>

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	17	15
Начисление за год	43	42
Восстановление за год	(17)	(40)
<b>На конец отчетного периода</b>	<b>43</b>	<b>17</b>

По состоянию на 31 марта 2023 по текущим счетам, размещенным в тенге, проценты начислялись в размере от 6,5% до 15,25% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 7,5% до 15,5% годовых).

**8. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

**Уставный капитал**

По состоянию на 31 марта 2023 года уставный капитал Компании составляет 84.135.535 тысяч тенге и был оплачен на сумму 82.835.535 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании составляет 84.135.535 тысяч тенге и был оплачен на сумму 82.235.535 тысячи тенге.

**Резерв по переоценке основных средств**

По состоянию на 31 марта 2023 года резерв по переоценке основных средств составляет 16.646.169 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 17.379.440 тысяч тенге).

**9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон	25.425.677	26.125.466
<b>Итого</b>	<b>25.425.677</b>	<b>26.125.466</b>

**10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон	2.799.157	2.799.157
Авансы полученные от третьих сторон	1.887	1.717
<b>Итого</b>	<b>2.801.044</b>	<b>2.800.874</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

Доходы будущих периодов связаны с получением на безвозмездной основе в апреле 2021 года и в ноябре 2022 года с последующим вводом в эксплуатацию нового водовода и насосной станции технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая и вторая очередь), построенных на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге и 7.467.625 тысяч тенге, соответственно. Так как Компания должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя соответствующий объем и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Компания признала обязательство по договору с покупателем и основные средства на вышеуказанные суммы со сроком амортизации по апрель 2033 года, используя при этом в качестве допущения по сроку амортизации срок действия контракта на недропользование потребителя услуг. Амортизация обязательства по договору за три месяца 2023 года признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 699.789 тысяч тенге.

**11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов, займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта договора	Дата погашения	Номинальная ставка	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	тенге	2032 год	18,5%	30.841.918	29.760.793
В том числе:					
Текущая часть				-	-
Долгосрочная часть				30.841.918	29.760.793

Движение в займах полученных представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года
На 1 января	29.760.793
Получено в течение года	-
Начисленное вознаграждение	1.081.125
Комиссия за организацию займа	-
На 31 марта	30.841.918

25 ноября 2022 года Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана». Размер и валюта кредитной линии - 66.700.000 тысяч тенге, процентная ставка – плавающая, на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан плюс 2,5%, срок кредита - 120 месяцев от даты заключения соглашения. Целью данной кредитной линии является финансирование проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

Гарантом обеспечения обязательств Компании по соглашению о предоставлении кредитной линии выступил АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии 28 ноября 2022 года был подписан договор банковского займа на сумму 29.592.745 тысяч тенге. Номинальная ставка вознаграждения – плавающая и составляет 18,5% годовых (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев). Договором банковского займа установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, соответственно, с периодичностью 1 раз в полгода.

28 ноября 2022 года по договору банковского займа Компания получила первый транш в размере 29.592.745 тысяч тенге и направила 29.125.845 тысяч тенге на выплату авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» (Примечание 8). Сумма первого транша займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу.

Компания капитализирует затраты по займу в стоимость квалифицируемого актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

Компанией были оплачены затраты по займу в виде комиссионного вознаграждения банку за правовую и экономическую экспертизу проекта финансирования и за организацию кредитной линии в размере 533.127 тысяч тенге. Компания признала часть комиссионного вознаграждения в размере 259.751 тысячи тенге как прочие внеоборотные активы и 66.227 тысяч тенге были капитализированы в стоимость квалифицируемого актива. Общая сумма капитализированных затрат по займу в стоимость квалифицируемого актива за отчетный период составила 1.081.125 тысяч тенге (Примечание 5). Эффективная процентная ставка по займу составила 15,57%.

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	699.127	646.151
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	60.055	74.055
<b>Итого</b>	<b>759.182</b>	<b>720.206</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов выражена в тенге.

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	757.012	691.175
Прочее	48.292	53.636
<b>Итого</b>	<b>805.304</b>	<b>740.532</b>

**13. ВЫРУЧКА**

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортировка воды	4.684.836	2.345.770
Прочее	4.491	12.864
<b>Итого</b>	<b>4.689.297</b>	<b>2.358.634</b>

Транспортировка воды осуществляется на территории Республики Казахстан. Выручка признается в определенный периода времени.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	2.278.649	1.259.665
Электроэнергия	642.801	598.005
Затраты на персонал	616.605	454.685
Топливо и материалы	62.724	60.608
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	400.545	213.284
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	199.774	224.876
Услуги по охране	141.820	64.961
Услуги клининга	28.152	29.670
Обязательное медицинское страхование	13.813	9.693
Командировочные расходы	6.067	8.267
Питание и проживание	4.508	4.781
Прочие	59.765	27.060
<b>Итого</b>	<b>4.455.223</b>	<b>2.955.555</b>

**15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	186.717	206.895
Начисление расходов по резервам (Примечания 7 и 9)	26.493	49.200
Износ и амортизация	30.304	10.295
Услуги аутстаффинга	17.851	6.421
Ремонт и техобслуживание	13.061	9.632
Консультационные услуги	8.000	130
Командировочные расходы	3.327	5.491
Материалы и топливо	4.179	1.440
Страхование и обеспечение безопасности	569	383
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	14.497	10.617
Прочее	27.003	21.981
<b>Итого</b>	<b>332.001</b>	<b>322.485</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****16. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы/(экономия) по корпоративному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расход по текущему корпоративный подоходный налог	7.806	-
Экономия по отложенному налогу	-	(192.653)
<b>Экономия по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>7.806</b>	<b>(192.653)</b>

Сверка между экономиями по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерскому убытку, умноженному на ставку налога на прибыль:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(4.454)	(910.464)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по корпоративному подоходному налогу от бухгалтерского убытку	(891)	(182.093)
Прочие невычитаемые расходы	6.915	(10.560)
<b>Экономия по корпоративному подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе</b>	<b>7.806</b>	<b>(192.653)</b>

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

**17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.856.981	2.026.403
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		58.709	66.962
<b>Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон</b>		<b>1.915.690</b>	<b>2.093.365</b>
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(2.903)	(3.127)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>		<b>1.912.787</b>	<b>2.090.238</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 марта 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		25.425.677	26.125.466
<b>Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>		<b>25.425.677</b>	<b>26.125.466</b>
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.799.157
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		-	-
<b>Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>		<b>2.799.157</b>	<b>2.799.157</b>
<b>Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>		<b>28.224.834</b>	<b>28.924.623</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 марта 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		57.198	68.662
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.857	5.393
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>		<b>60.055</b>	<b>74.055</b>

Сделки Компании со связанными сторонами за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Продажи связанным сторонам</b>		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.956.374	2.032.976
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	160.857	32.108
<b>Итого</b>	<b>4.117.231</b>	<b>2.065.084</b>

Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ, связана с оказанными услугами по транспортировке воды.

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Приобретения у связанных сторон</b>		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	179.595	182.685
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	10.996	8.274
<b>Итого</b>	<b>190.591</b>	<b>190.959</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**18. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Договорные обязательства**

По состоянию на 31 марта 2023 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в сумме 86.454.243 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 80.471.486 тысяч тенге).

**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят займы и торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования капитального строительства и хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании.

**Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участника. Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов и возвращать капитал Участнику.

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.