

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 1 сентября 2023 года в соответствии с приказом №56-ОД от 28 августа 2023 года Департамента КРЕМ по Атырауской области на 2022 - 2027 годы утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

<i>Тарифы, тенге/м³ без НДС</i>	Подача воды по всем участкам магистральных трубопроводов
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	626,66
Нефтегазодобывающие предприятия	1.870,55

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/м³ без НДС</i>	Участок			
	Участок км	конечные потребители	Участок Кульсары-Саргамыс	Участок «ЛПДС Кигач»
	подача технической воды		подача питьевой 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 –

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 течением 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, имеющихся 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, встроены 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 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1.045.490	697.412	9.938.881	95.625.748	161.289	2.843.656	110.312.476
Поступления	-	-	-	336.894	16.336	78.944.770	79.298.000
Перевод с незавершённого строительства	-	-	55.059	1.392.437	-	(1.447.496)	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	1.045.490	697.412	9.993.940	97.356.032	177.625	80.340.930	189.611.429
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(51.766)	(253.921)	(1.910.644)	(10.897)	-	(2.227.227)
Износ	-	(155.299)	(834.540)	(5.892.043)	(35.580)	-	(6.917.462)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Вычитание накопленной амортизации при переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 30 сентября 2023 года	-	(207.065)	(1.088.461)	(7.802.687)	(46.477)	-	(9.144.690)
По состоянию на 30 сентября 2023 года							
Валовая балансовая стоимость	1.045.490	697.412	9.993.940	97.356.032	177.625	80.340.930	189.611.429
Накопленный износ и обесценение	-	(207.065)	(1.088.461)	(7.802.687)	(46.477)	-	(9.144.690)
Балансовая стоимость	1.045.490	490.347	8.905.479	89.553.345	131.148	80.340.930	180.466.739
По состоянию на 31 декабря 2021 года							
Валовая балансовая стоимость	1.045.490	697.412	9.938.881	95.625.748	161.289	2.843.656	110.312.474
Накопленный износ и обесценение	-	(51.766)	(253.921)	(1.910.644)	(10.897)	-	(2.227.228)
Балансовая стоимость	1.045.490	645.646	9.684.960	93.715.104	150.392	2.843.656	108.085.248

В состав основных средств, переведенных из незавершенного производства приказом №182 от 31 августа 2023 года принят в эксплуатацию объект по проекту «Строительство водовода УКПГ Кашаган» на сумму 1.401.370 тыс.тенге.

По состоянию на 30 сентября 2023 года незавершённое строительство включает в основном реконструкцию электроснабжение, стоимость строительно-монтажных работ по проектам «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь»

По состоянию на 30 сентября 2023 у Компании отсутствуют полностью самортизированные основные средства, находящиеся в использовании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные за внеоборотные активы по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	-	29.125.845
Итого	-	29.125.845

На 30 сентября 2023 года авансы, выданные за внеоборотные активы, представленные подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» полностью погашены.

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, И ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1.611.795	2.093.365
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	874.210	792.547
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(379.433)	(374.706)
Итого	2.106.572	2.511.206

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	(32.875)	(6.762)
Начисление за год	28.148	158.720
На конец отчетного периода	379.433	374.706

Финансовые активы по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Ноты Национального Банка РК	2.000.000	-
Начисленный доход по процентам по Нотам НБРК	9.039	-
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(64)	-
Итого	2.008.975	-

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	0	-
Начисление за год	64	-
Восстановление за год	-	-
На конец отчетного периода	64	-

20 сентября 2023 были приобретены 20 253 103 шт. краткосрочные ноты (сроком 28 дней) Национального Банка РК

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочный НДС к возмещению	12.308.646	4.314.632
Предоплата по прочим налогам	1.117	100
Итого	12.309.763	4.314.732

Основная сумма НДС к возмещению образовалась в результате приобретения НДС «Замена трубы на участках 449-499 км. магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» в 2021 году и по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 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.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	12.416.515	955.886
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	2.302.664	
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(59)	(17)
Итого	14.719.120	955.869

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	206	42
Восстановление за год	(164)	(40)
На конец отчетного периода	59	17

По состоянию на 30 сентября 2023 по текущим счетам, размещённым 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 30 сентября 2023 года уставный капитал Компании составляет 84.135.535 тысяч тенге и был полностью оплачен.

Резерв по переоценке основных средств

По состоянию на 30 сентября 2023 года резерв по переоценке основных средств составляет 15.180.380 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 17.379.440 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон	24.026.098	26.125.466
Итого	24.026.098	26.125.466

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон	2.799.157	2.799.157
Авансы полученные от третьих сторон	2.243	1.717
Итого	2.801.400	2.800.874

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 объём 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 девять месяцев 2023 года признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.099.368 тысяч тенге.

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов, займы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта договора	Дата погашения	Номинальная ставка	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковский заем	тенге	2032 год	18,50%	33.320.561	29.760.793
Банковский заем	тенге	2032 год	19,25%	12.577.020	-
Облигации	тенге	2033 год	11,74%	29.208.414	-
В том числе:					
Текущая часть				106.944	-
Долгосрочная часть				74.999.051	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	61.800.000
Начисленное вознаграждение	4.526.332
Комиссия за организацию займа	(82.600)
Дисконт	(20.898.530)
На 30 сентября	75.105.995

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

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

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.

4 апреля 2023 года договору банковского займа Компания получила второй транш в размере 11.800.000 тысяч тенге и направила 29.125.845 тысяч тенге на выплату платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

3 апреля 2023 года Единственным участником Компании принято решение о выпуске облигаций в размере 50 млн штук на сумму 50 млрд тенге под 0,5% годовых.

18 апреля 2023 года Агентством Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка выдано свидетельство о государственной регистрации выпуска негосударственных облигаций №KZ34VNA00001171.

Выпуск разделен на 50.000.000 (пятьдесят миллионов) купонных облигаций без обеспечения. Номинальная стоимость одной облигации 1.000 (одна тысяча) тенге. Объем выпуска облигаций составляет 50.000.000.000 (пятьдесят миллиардов) тенге.

27 апреля 2023 года совершена сделка с инструментами, получатель инструментов АО «Национальная компания «КазМунайГаз», количество инструментов 50.000 тысяч штук, валюта сделки казахстанский тенге, цена за штуку 1000,00 тенге, объем в валюте 50.000.000 тысяч тенге

Компания капитализирует затраты по займу в стоимость квалифицируемого актива.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	2.078.537	646.151
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	82.579	74.055
Итого	2.161.116	720.206

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов выражена в тенге.

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	293.974	691.175
Прочее	36.866	53.636
Итого	330.840	744.811

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ВЫРУЧКА**

Выручка за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортировка воды	14.282.671	4.987.589
Прочее	8.364	15.225
Итого	14.291.035	5.002.814

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

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	6.838.256	2.521.553
Электроэнергия	2.380.443	1.516.651
Затраты на персонал	1.831.091	920.178
Топливо и материалы	918.189	422.970
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.254.021	477.283
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	755.490	487.016
Услуги по охране	425.459	139.756
Услуги клининга	90.585	56.324
Обязательное медицинское страхование	38.898	20.042
Командировочные расходы	32.041	18.214
Питание и проживание	12.071	8.384
Прочие	274.432	143.803
Итого	14.850.976	6.732.174

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	612.573	386.475
Начисление расходов по резервам (Примечания 7 и 9)	4.727	68.378
Износ и амортизация	91.643	20.590
Услуги аутстаффинга	52.630	13.668
Ремонт и техобслуживание	34.965	17.411
Консультационные услуги	13.028	150
Командировочные расходы	17.526	16.465
Материалы и топливо	8.389	3.544
Страхование и обеспечение безопасности	1.808	1.099
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	45.829	26.447
Прочее	109.089	47.348
Итого	992.207	601.575

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

Расходы/(экономия) по корпоративному подоходному налогу за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расход по текущему корпоративный подоходный налог		-
Экономия по отложенному налогу	239.051	488.523
Экономия по корпоративному подоходному налогу	239.051	488.523

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	(1.091.219)	(2.299.028)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по корпоративному подоходному налогу от бухгалтерского убытку	218.244	459.806
Прочие невычитаемые расходы	20.807	28.717
Экономия по корпоративному подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе	239.051	488.523

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.	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.515.302	2.026.403
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		96.491	66.962
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон		1.611.795	2.093.365
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(1.718)	(3.127)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		1.610.075	2.090.238

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>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		24.026.098	26.125.466
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		24.026.098	26.125.466
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»		-	-
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		2.799.157	2.799.157
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		26.825.255	28.924.623

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		79.234	68.662
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		3.345	5.393
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		82.579	74.055

Сделки Компании со связанными сторонами за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, окончившихся	
	2023 года	2022 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	11.716.754	4.294.525
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	438.229	72.471
Итого	12.154.273	4.366.996

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>	За девять месяцев, окончившихся	
	2023 года	2022 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	651.228	444.272
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	26.509	18.908
Итого	677.737	463.180

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в сумме 31.158.182 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 девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 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.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По окончании периода не произошло каких-либо событий, требующих внесения корректировок или упоминания в пакете финансовой информации.