

ТОО «Магистральный Водовод»

Финансовая отчетность

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года,

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-23

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	206.245.132	208.537.411
Нематериальные активы		153.071	155.790
Активы в форме права пользования		7.849	8.569
НДС к возмещению	6	13.748.157	13.748.157
Отложенные налоговые активы	15	109.847	-
Прочие внеоборотные активы		177.151	177.151
Итого внеоборотные активы		220.441.167	222.627.078
Оборотные активы			
Запасы		309.142	303.499
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	1.963.382	1.911.528
Авансы, выданные поставщикам		371.753	6.599
Финансовые активы	5	-	1.538.548
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		292.428	281.406
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6	1.132.972	1.547.876
Прочие краткосрочные активы		3.196	5.309
Денежные средства и их эквиваленты	7	20.144.824	16.945.654
Итого оборотные активы		24.217.697	22.540.419
Итого активы		244.658.864	245.167.497
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	84.135.535	84.135.535
Резерв по переоценке основных средств		14.062.335	14.528.452
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		16.244.216	18.279.968
Итого собственный капитал		114.442.086	116.943.955
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	10	49.124.477	47.390.786
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	42.371.213	41.302.077
Обязательства по договорам с покупателями	9	22.626.520	23.326.309
Обязательства по аренде		4.781	5.410
Отложенные налоговые обязательства	15	-	244.016
Прочие долгосрочные обязательства		15.517	15.403
Итого долгосрочные обязательства		114.142.508	112.284.001
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	160.278	72.778
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	12.132.718	12.178.277
Обязательства по договорам с покупателями	9	2.801.634	2.801.679
Прочие налоги к уплате		147.021	65.475
Обязательства по аренде		3.740	3.864
Прочие краткосрочные обязательства		828.879	817.468
Итого краткосрочные обязательства		16.074.270	15.939.541
Итого обязательства		130.216.778	128.223.542
Итого собственный капитал и обязательства		244.658.864	245.167.497

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Джунусходжаев О.Х.

И.о.главного бухгалтера

Шикпанова Н.Б.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
		2024 года	2023 года
Выручка по договорам с покупателями	12	5.484.757	4.689.297
Себестоимость реализации	13	(5.400.250)	(4.455.223)
Валовый убыток		84.507	234.074
Общие и административные расходы	14	(319.715)	(332.001)
Прочие операционные доходы		2.479	2.518
Прочие операционные расходы		-	-
Операционный убыток		(232.995)	(95.409)
Финансовые доходы		267.826	100.373
Затраты по финансированию		(2.890.829)	(510)
Убыток до налогообложения		(2.855.732)	4.454
Экономия по подоходному налогу	15	353.863	(7.806)
Чистый убыток за отчётный год		(2.501.869)	(3.352)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-
Переоценка основных средств, нетто		-	-
Влияние подоходного налога		-	-
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за отчётный год, за вычетом налогов		(2.501.869)	(3.352)

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам




Джунусходжаев О.Х.

И.о.главного бухгалтера


Шикпанова Н.Б.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(2.855.732)	4.454
Неденежные корректировки, для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	1	2.640.039	2.308.953
Финансовые доходы		(267.826)	(100.373)
Затраты по финансированию		2.890.829	510
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	5	4.760	26.493
Амортизация доходов будущих периодов	9	(699.789)	(699.789)
Начисление резервов по выплатам работникам		-	8.926
Доход от оприходования материалов		-	-
Выбытие основных средств на ТМЗ		-	-
Переоценка основных средств (через прибыли и убытки)		-	-
Прочие корректировки		3052	-
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.715.333	1.549.174
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(5.643)	(25.910)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(56.614)	143.390
Авансы, выданные поставщикам		(365.154)	(5.625)
Прочие текущие и долгосрочные активы		2.113	-
НДС к возмещению и прочие налоги		414.944	(2.307.885)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(45.561)	98.885
Авансы полученные		-	170
Прочие налоги к уплате		81.546	(52.060)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства		11.411	-
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности		1.752.376	(599.861)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(11.021)	(37.922)
Проценты полученные, за минусом налога, удержанного у источника		258.359	85.615
Выплата вознаграждения по облигациям		-	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(1.999.714)	(552.168)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения долговых инструментов		1.544.850	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(344.321)	(11.373)
Приобретение долговых инструментов		-	2.640.086
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		1.200.529	2.628.713
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал		-	600.000
Займы полученные	10	-	-
Облигации выпущенные	10	-	-
Выплата по обязательствам по договорам аренды		(1.019)	(1.019)
Комиссия за организацию займа		-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(1.019)	598.981
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		3.199.224	2.675.517
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(54)	(26)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16.945.654	955.869
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	20.144.824	3.631.360

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

И.о. главного бухгалтера



Джунусходжаев О.Х.

Шикпанова Н.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2022 года	82.235.535	17.379.440	(14.612.126)	85.002.849
Чистый убыток	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	(782.842)	(782.842)
Взнос в уставный капитал	1.900.000	-	-	1.900.000
Сделки с акционером, действующим в качестве акционера	-	-	30.823.948	30.823.948
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(2.850.988)	2.850.988	-
На 31 декабря 2023 года	84.135.535	14.528.452	18.279.968	116.943.955
Чистый убыток	-	-	(2.501.869)	(2.501.869)
Итого совокупный доход за год	-	-	(2.501.869)	(2.501.869)
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(466.117)	466.117	-
На 31 марта 2024 года	84.135.535	14.062.335	16.244.216	114.442.086

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

И.о. главного бухгалтера



Джунусходжаев О.Х.

Шикланова Н.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

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 марта 2024 года 67,42% 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 марта 2024 года в соответствии с приказом №09-ОД от 15 февраля 2024 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	683,75
Нефтегазодобывающие предприятия	2.044,51

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 0-449 км подача технической воды	км – конечные потребители	Участок Кульсары- Саргамыс подача питьевой воды	Участок «ЛПДС Кигач» 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 – 505,73 тенге/м³.

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

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.

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации***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 2024 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили 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. Данный стандарт не применим к Компании.

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». 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. Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

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

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.

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 марта 2024 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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. Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

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) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. Или после этой даты. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. Или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводные системы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1,045,491	697,412	9,938,881	31,946,118	63,679,340	161,601	2,843,656	110,312,499
Поступления	-	34,232	-	710,124	-	1,743	108,757,570	109,503,669
Перевод с незавершённого строительства	-	522	55,059	233,174	109,503,479	-	(109,792,234)	-
Выбытия	-	(86)	(12,389)	(4,583)	-	-	-	(17,058)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1,045,491	732,080	9,981,551	32,884,833	173,182,819	163,344	1,808,992	219,799,110
Поступления	-	14,280	-	283,216	-	-	46,825	344,321
Перевод с незавершённого строительства	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Валовая балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	1,045,491	746,361	9,981,551	33,168,049	173,182,819	163,344	1,855,917	220,143,431
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	(51,767)	(253,921)	(888,668)	(1,021,999)	(10,896)	-	(2,227,251)
Износ	-	(198,527)	(1,069,967)	(3,715,214)	(4,011,836)	(45,500)	-	(9,041,044)
Выбытия	-	-	4,818	1,778	-	-	-	6,596
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	-	(250,294)	(1,319,070)	(4,602,104)	(5,033,835)	(56,396)	-	(11,261,699)
Износ	-	(26,863)	(148,563)	(2,454,184)	-	(6,990)	-	(2,636,600)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопленный износ на 31 марта 2024 года	-	(277,157)	(1,467,633)	(7,056,288)	(5,033,835)	(63,386)	-	(13,898,299)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводные системы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
По состоянию на 31 марта 2024 года								
Валовая балансовая стоимость	1.045.491	746.361	9.981.551	33.168.049	173.182.819	163.344	1.855.817	220.143.432
Накопленный износ и обесценение	-	(277.157)	(1.467.633)	(7.056.288)	(5.033.835)	(63.386)	-	(13.898.300)
Балансовая стоимость	1.045.491	469.204	8.513.918	26.111.761	168.148.984	99.958	1.855.817	206.245.132

По состоянию на 31 декабря 2023 года

Валовая балансовая стоимость	1.045.491	732.080	9.981.551	32.884.833	173.182.819	163.344	1.808.992	219.799.110
Накопленный износ и обесценение	-	(250.294)	(1.319.070)	(4.602.104)	(5.033.835)	(56.396)	-	(11.261.699)
Балансовая стоимость	1.045.491	481.786	8.662.481	28.282.729	168.148.984	106.948	1.808.992	208.537.411

Балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы включена в финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводные системы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
На 31 марта 2024 года	1.045.491	469.204	8.513.918	26.111.761	168.148.984	99.958	1.855.817	206.245.132
На 31 декабря 2023 года	1.045.491	481.786	8.662.481	28.282.729	168.148.984	106.948	1.808.992	208.537.411

В течение 2023 года Компания завершила строительство, перевела из незавершенного производства в состав основных средств и приняла в эксплуатацию объекты по проектам:

- «Строительство водовода УКПГ Кашаган» на сумму 1.401.370 тысяч тенге;
- «Строительство второй нитки водовода диаметром 1220x12 мм протяженностью 151 км. (Уч.56-207 км.)» на сумму 95.745.396 тысяч тенге; и
- «Вынос участка МВ «Астрахань-Мангышлак» диаметром 1220x12 мм в обвод п. Бейнеу» на сумму 15.207.152 тысячи тенге

По состоянию на 31 марта 2024 года незавершённое строительство включает в основном реконструкцию электроснабжения ВНС-8 и проектно-изыскательные работы.

По состоянию на 31 марта 2024 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированным, но до сих пор находящимся в использовании основных средств составила 5.704 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года 5.681 тысячу тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 16)	1.572.163	1.558.558
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	796.258	754.831
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(405.039)	(401.861)
Итого	1.963.382	1.911.528

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	401.861	374.706
Восстановление за период (Примечание 14)	(2.817)	(29.866)
Списание за период	(1.582)	
Начисление за период (Примечание 14)	7.577	57.021
На 31 марта	405.039	401.861

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов выражена в тенге. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непросро- ченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 марта 2024 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.681.719	218.304	34.301	32.967	401.130	2.368.421
Ожидаемые кредитные убытки	(3.099)	(1.951)	(5.401)	(19.882)	(374.706)	(405.039)
Итого	1.678.620	216.353	28.900	13.085	26.424	1.963.382

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность					
	Непросро- ченная	Просрочка платежей				Итого
		Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2023 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.816.678	20.932	27.953	39.534	408.292	2.313.389
Ожидаемые кредитные убытки	(3.281)	(273)	(4.897)	(8.950)	(384.460)	(401.861)
Итого	1.813.397	20.659	23.056	30.584	23.832	1.911.528

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Ноты Национального Банка РК («Ноты НБРК»)	-	1.500.000
Начисленный доход по процентам по Нотам НБРК	-	38.577
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(29)
Итого	-	1.538.548

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	29	-
Начисление за период	-	94
Восстановление за период	(29)	(65)
На 31 марта	-	29

10 января 2024 года 15.448.501 шт. краткосрочные ноты (сроком 14 дней) Национального Банка РК, которые были приобретены 25 декабря 2023 года были полностью погашены.

6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть НДС к возмещению	13.748.157	13.748.157
Краткосрочная часть НДС к возмещению	1.068.655	1.450.448
Предоплата по прочим налогам	64.277	97.428
Итого	14.881.089	15.296.033

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» 1 очередь» в 2023 году.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2024 и на 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	12.304.190	11.710.093
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	7.840.738	5.235.615
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(104)	(54)
Итого	20.144.824	16.945.654

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	54	17
Начисление за период (Примечание 14)	104	260
Восстановление за период (Примечание 14)	(54)	(223)
На 31 марта	104	54

По состоянию на 31 марта 2024 года по текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 13,6% до 14,60% годовых (на 31 декабря 2023 года: 13,2% до 15,40% годовых).

8. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов уставный капитал Компании составляет 84.135.535 тысяч тенге и был полностью оплачен.

9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 16) - <i>Долгосрочная часть</i>	22.626.520	23.326.309
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 16) - <i>Краткосрочная часть</i>	2.799.157	2.799.157
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	2.477	2.522
Итого	25.428.154	26.127.988

Движение в доходах будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2023 года	28.924.623
Амортизация	(2.799.157)
На 31 декабря 2023 года	26.125.466
Амортизация	(699.789)
На 31 марта 2024	25.425.677

Доходы будущих периодов связаны с получением на безвозмездной основе в апреле 2021 года и в ноябре 2023 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 699.789 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 2.799.157 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ**

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов, займы и облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта договора	Дата погашения	Номинальная ставка	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковский заем	тенге	2032 год	18,50%	35.624.983	34.371.101
Банковский заем	тенге	2032 год	19,25%	13.499.494	13.019.685
Облигации	тенге	2033 год	0,5%	42.531.491	41.374.855
Итого				91.655.968	88.765.641
В том числе:					
Текущая часть				160.278	72.778
Долгосрочная часть				91.495.690	88.692.863

Движение в займах и облигациях представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года
На 1 января	88.765.641
Начисленное вознаграждение	2.890.326
Погашение вознаграждения	-
На 31 марта	91.655.968

Кредитная линия АО «Народный Банк Казахстана»

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 6). 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 11.800.000 тысяч тенге на выплату платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». Сумма второго транша займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу.

Облигации

27 апреля 2023 года Компания выпустила облигации в количестве 50 миллионов штук на сумму 50.000.000 тысяч тенге под 0,5% годовых на KASE. 24 ноября 2023 года Компания выпустила облигации в размере 20.000 тысяч штук на сумму 20.000.000 тысяч тенге под 0,5% годовых на KASE. Все облигации были выкуплены АО «Национальная Компания «КазМунайГаз». Разница между справедливой стоимостью обязательств, рассчитанной по рыночной ставке 11,74%, и полученной суммой составила 28.697.923 тысяч тенге и была признана в составе капитала.

Затраты по займам

В отчетном периоде Компания признала все затраты по займам в качестве Затрат по финансированию. Общая сумма затрат по займам за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, составила 2.890.326 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года 5.912.593 тысячи тенге). По состоянию на 31 марта 2024 года номинальная ставка вознаграждения по займам в среднем не изменилась.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	12.031.413	12.106.399
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 16)	101.305	71.878
Итого	12.132.718	12.178.277

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов выражена в тенге.

12. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Транспортировка воды	5.477.957	4.684.836
Прочее	6.800	4.491
Итого	5.484.757	4.689.297

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

Остатки по договору на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 5)	2.368.421	2.313.389
Активы по договору	6.599	6.599
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 9)	25.428.154	26.127.988

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Износ и амортизация	2.625.295	2.278.649
Электроэнергия	605.944	642.801
Затраты на персонал	635.346	616.605
Топливо и материалы	55.781	62.724
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	917.895	400.545
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	272.321	199.774
Услуги по охране	190.712	141.820
Услуги клининга	33.388	28.152
Обязательное медицинское страхование	15.496	13.813
Командировочные расходы	6.801	6.067
Питание и проживание	2.000	4.508
Прочие	39.271	59.765
Итого	5.400.250	4.455.223

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	208.552	186.717
Износ и амортизация	14.744	30.304
Услуги аутстаффинга	18.995	17.851
Ремонт и техобслуживание	12.035	13.061
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	13.764	14.497
Консультационные услуги	-	8.000
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 5 и 7)	4.760	26.493
Командировочные расходы	4.358	3.327
Материалы и топливо	2.555	4.179
Страхование и обеспечение безопасности	465	569
Прочее	39.487	27.003
Итого	319.715	332.001

15. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	-	7.806
Экономия по отложенному налогу	(353.863)	-
Экономия по подоходному налогу	(353.863)	7.806

Сверка между экономиями по подоходному налогу и бухгалтерскому убытку, умноженному на ставку налога на прибыль, за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Убыток до налогообложения	2.855.732	(4.454)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу от бухгалтерского убытка	(571.146)	891
Необлагаемое вознаграждение		
Прочие необлагаемые доходы	213.827	
Прочие невычитаемые расходы	3.456	6.915
Экономия по подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе	(353.863)	7.806

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчётов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчётности, на 31 марта включают следующее:

	Отнесено на счета прибыли и убытков		Отнесено на счета прибыли и убытков	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года	31 марта 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Отложенные налоговые активы				
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	112.816	121.791	(113)	121.678
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	74.944	80.375	654	81.029
Перенос убытков на последующие периоды	1.254.363	5.656.947	1.110.339	6.767.286
<u>Доходы будущих периодов</u>	<u>5.784.925</u>	<u>5.225.094</u>	<u>(139.958)</u>	<u>5.085.136</u>
	7.227.048	11.084.207	970.922	12.055.129
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(7.723.793)	(11.328.223)	(617.059)	(11.945.282)
	(7.723.793)	(11.328.223)	(617.059)	(11.945.282)
<u>Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)</u>	<u>(496.745)</u>	<u>(244.016)</u>	<u>353.863</u>	<u>109.847</u>

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницу между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте, и обесценения основных средств.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		907.390	976.256
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		81.621	74.132
Торговая дебиторская задолженность прочих связанных сторон		583.151	508.170
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	10	1.572.163	1.558.558
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(3.914)	(2.817)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		1.568.249	1.555.741

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		22.626.520	23.326.309
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	22.626.520	23.326.309
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с прочими связанными сторонами		2.799.157	2.799.157
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	2.799.157	2.799.157
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		25.425.677	26.125.466

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		96.332	66.027
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		4.973	5.851
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	101.305	71.878

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Сделки Компании со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 марта, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.342.094	2.684.523
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	195.554	160.857
Выручка от основной деятельности от прочих связанных сторон	2.202.710	1.271.851
Итого	4.740.358	4.117.231

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 три месяца, закончившиеся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	238.102	179.595
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	10.814	10.996
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	-	-
Итого	248.916	190.591

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

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.

18. 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.

Компания подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска и риска ликвидности. Руководство Компании проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки.

Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Компании отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечание 7). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

Следующая таблица показывает суммы по вкладам и денежным средствам в банках второго уровня на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

	Местона- хождение	Рейтинг		31 марта	31 декабря
		31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 года	2023 года
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ+/Стабильный ВВВ-	ВВ+/Стабильный	7.840.738	
АО «Казпочта»	Казахстан	/Стабильный	ВВВ-/Стабильный	12.304.086	
Итого				20.144.824	

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

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 трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов компании по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости.

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и всех прочих финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов, выданных банками и связанной стороной, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путём дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств, по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, была оценена, используя значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Приток денежных средств	Начисле нное вознагра ждение	Выплачен ное возна- граждение	Прочее	31 марта 2024 года
Финансовые обязательства						
Банковские займы	47.390.786		1.733.690			49.124.476
Облигации	41.374.855		1.156.636			42.531.491
Итого обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	88.765.641					

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Приток денежных средств	Начислен ное вознагра ждение	Выплачен- ное возна- граждение	Прочее	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства						
Банковские займы	29.760.793	11.800.000	5.912.593	-	(82.600)	47.390.786
Облигации	-	70.000.000	179.722	(106.944)	(28.697.923)	41.374.855
Итого обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	29.760.793	81.800.000	6.092.315	(106.944)	(28.780.523)	88.765.641

В столбце «Прочее» представлены признание, амортизация дисконта, и суммы дополнительных затрат, связанных с организацией займов.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период между окончанием отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску событий, свидетельствующих о возникших после отчетного периода условиях, не происходило.