
ТОО «Магистральный Водовод»

Финансовая отчетность

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	5-21

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	201.980.097	208.537.411
Нематериальные активы		147.634	155.790
Активы в форме права пользования		6.410	8.569
НДС к возмещению	6	11.257.755	13.748.157
Отложенные налоговые активы	15	720.680	-
Прочие внеоборотные активы		-	177.151
Итого внеоборотные активы		214.112.576	222.627.078
Оборотные активы			
Запасы		610.525	303.499
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	2.869.282	1.911.528
Авансы, выданные поставщикам		36.526	6.599
Финансовые активы	5	5.022.657	1.538.548
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		308.695	281.406
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6	2.823.957	1.547.876
Прочие краткосрочные активы		26.516	5.309
Денежные средства и их эквиваленты	7	6.213.685	16.945.654
Итого оборотные активы		17.911.843	22.540.419
Итого активы		232.024.419	245.167.497
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	84.135.535	84.135.535
Резерв по переоценке основных средств		13.308.828	14.528.452
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		12.401.897	18.279.968
Итого собственный капитал		109.846.260	116.943.955
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	10	48.949.916	47.390.786
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	41.829.980	41.302.077
Обязательства по договорам с покупателями	9	21.226.941	23.326.309
Обязательства по аренде		4.403	5.410
Отложенные налоговые обязательства	15	-	244.016
Прочие долгосрочные обязательства		15.748	15.403
Итого долгосрочные обязательства		112.026.988	112.284.001
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	10	2.388.902	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	10	2.956.939	72.778
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	1.139.852	12.178.277
Обязательства по договорам с покупателями	9	2.801.198	2.801.679
Прочие налоги к уплате		45.809	65.475
Обязательства по аренде		2.549	3.864
Прочие краткосрочные обязательства		815.922	817.468
Итого краткосрочные обязательства		10.151.171	15.939.541
Итого обязательства		122.178.159	128.223.542
Итого собственный капитал и обязательства		232.024.419	245.167.497

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Танкибаев Е.Б.

Рахматуллина Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Выручка по договорам с покупателями	12	18.014.726	14.291.035
Себестоимость реализации	13	(17.995.242)	(14.850.976)
Валовый убыток		19.484	(559.941)
Общие и административные расходы	14	(1.290.435)	(992.207)
Прочие операционные доходы		51.109	42.938
Прочие операционные расходы		(42.571)	-
Операционный убыток		(1.262.413)	(1.509.210)
Финансовые доходы		920.047	419.606
Затраты по финансированию		(7.720.025)	(1.615)
Убыток до налогообложения		(8.062.391)	(1.091.219)
Экономия по подоходному налогу	15	964.696	239.051
Чистый убыток за отчётный год		(7.097.695)	(852.168)
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		(7.097.695)	(852.168)

Генеральный директор



Танкибаев Е.В.

Главный бухгалтер

Рахматуллина Б.К.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(8.062.391)	(1.091.219)
Неденежные корректировки, для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	13, 14	7.660.133	6.929.899
Финансовые доходы		(920.048)	(419.606)
Затраты по финансированию		7.720.025	1.879
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	4	132	-
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто		-	4.727
Амортизация доходов будущих периодов	9	(2.099.368)	(2.099.368)
Доход от оприходования материалов		-	-
Выбытие основных средств на ТМЗ		-	-
Переоценка основных средств (через прибыли и убытки)		-	-
Прочие корректировки		51	-
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4.298.534	3.326.112
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(307.026)	(445.482)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(957.754)	400.228
Авансы, выданные поставщикам		(29.927)	(10.692)
Прочие текущие и долгосрочные активы		(21.207)	-
НДС к возмещению и прочие налоги		1.214.321	(4.874.405)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(11.038.425)	56.163
Авансы полученные		(481)	526
Прочие налоги к уплате		(19.666)	(120.412)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства		(1.583)	(414.018)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(6.863.214)	(2.081.980)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(27.289)	(37.922)
Проценты полученные, за минусом налога, удержанного у источника		828.712	349.483
Выплата вознаграждения по облигациям		(160.278)	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(6.222.069)	(1.770.419)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения долговых инструментов		3.059.283	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1.092.636)	(46.163.232)
Изменение в авансах (долгосрочные)		-	-
Приобретение долговых инструментов		(6.452.491)	(2.000.000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(4.485.844)	(48.163.232)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал		-	1.900.000
Займы полученные	10	21.000.000	61.800.000
Выплата займов	10	(21.000.000)	-
Выплата по обязательствам по договорам аренды		(3.056)	(3.056)
Комиссия за организацию займа		(21.000)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(24.056)	63.696.944
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(10.731.969)	13.763.293
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	7	-	(42)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		16.945.654	955.869
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		6.213.685	14.719.120

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Тажибаев Е.Б.

Рахматуллина Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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	-	-	(782.842)	(782.842)
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	-	-	(7.097.695)	(7.097.695)
Итого совокупный доход за год	-	-	(7.097.695)	(7.097.695)
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(1.219.624)	1.219.624	-
На 30 сентября 2024 года	84.135.535	13.308.828	12.401.897	109.846.260

Генеральный директор



Танкибаев Б.Б.

Главный бухгалтер

Рахматуллина Б.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 21 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 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 июля 2024 года по 30 июня 2025 года в соответствии с приказом №09-ОД от 15 февраля 2024 года Департамента КРЕМ по Атырауской области утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

Тарифы, тенге/м ³ без НДС	Подача воды по всем участкам магистральных трубопроводов
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	30
Сельхозтоваропроизводители	100
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	1.400
Нефтегазодобывающие предприятия	2.472,99

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:

Тарифы, тенге/м ³ без НДС	Участок 449 км – конечные потребители		Участок Кульсары-Саргамыс	Участок «ЛПДС Кигач»
	Участок 0-449 км	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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

С 1 апреля 2023 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 – 747,48 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 ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоцененной стоимости и других статей, описанных в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности.

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

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения в учетной 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 организация должна 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.

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)***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (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.

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

Новый стандарт IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

9 апреля был опубликован новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу с 1 января 2027. Изменения не затронут чистую прибыль компаний. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс-портные 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	2.607.177	107.129.476	-	(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	35.258.836	170.808.816	163.344	1.808.992	219.799.110
Поступления	-	100.380	-	326.892	-	9.121	656.243	1.092.636
Перевод с незавершённого строительства	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	(235)	-	-	-	(235)
Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2024 года	1.045.491	832.460	9.981.551	35.585.493	170.808.816	172.465	2.465.235	220.891.514
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	-	(71.513)	(427.617)	(2.136.519)	(4.964.256)	(49.913)	-	(7.649.818)
Выбытия	-	-	-	103	-	-	-	103
Накопленный износ на 30 сентября 2024 года	-	(321.807)	(1.746.687)	(6.738.520)	(9.998.091)	(106.309)	-	(18.911.414)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводные системы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2024 года								
Валовая балансовая стоимость	1.045.491	832.460	9.981.551	35.585.493	170.808.816	172.465	2.465.235	220.891.511
Накопленный износ и обесценение	-	(321.807)	(1.746.687)	(6.738.520)	(9.998.091)	(106.309)	-	(18.911.414)
Балансовая стоимость	1.045.491	510.653	8.234.864	28.846.973	160.810.725	66.156	2.465.235	201.980.097
По состоянию на 31 декабря 2023 года								
Валовая балансовая стоимость	1.045.491	732.080	9.981.551	35.258.836	170.808.816	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	30.656.732	165.774.981	106.948	1.808.992	208.537.411

Балансовая стоимость каждого переоценённого 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	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопроводные системы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
На 30 сентября 2024 года	104.353	233.594	6.059.412	18.010.484	157.031.214	75.278	2.377.132	183.891.467
На 31 декабря 2023 года	104.353	146.517	6.308.759	18.710.179	161.706.274	80.519	1.720.889	188.777.490

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 диаметр 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 30 сентября 2024 года незавершённое строительство включает в основном реконструкцию электроснабжения ВНС-8 и проектно-изыскательские работы.

По состоянию на 30 сентября 2024 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 637.942 тысяч 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 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 16)	2.226.121	1.558.558
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.021.163	754.831
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(378.002)	(401.861)
Итого	2.869.282	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)	(35.040)	(29.866)
Списание за период	(1.582)	
Начисление за период (Примечание 14)	12.763	57.021
На 30 сентября	378.002	401.861

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2024 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	2.656.693	146.901	19.866	38.630	385.195	3.247.284
Ожидаемые кредитные убытки	(3.748)	(1.436)	(4.224)	(8.213)	(360.382)	(378.002)
Итого	2.652.945	145.465	15.642	30.417	24.813	2.869.282

<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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Ноты Национального Банка РК («Ноты НБРК»)	5.000.000	1.500.000
Начисленный доход по процентам по Нотам НБРК	22.811	38.577
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(154)	(29)
Итого	5.022.657	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	224	94
Восстановление за период	(99)	(65)
На 30 сентября	154	29

На 30 сентября 2024 года в финансовой отчетности отражены 50.532.256 шт. краткосрочные ноты (сроком 28 дней) Национального Банка РК, которые были приобретены 18 сентября 2024 года.

6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть НДС к возмещению	11.257.755	13.748.157
Краткосрочная часть НДС к возмещению	2.823.948	1.450.448
Предоплата по прочим налогам	9	97.428
Итого	14.081.712	15.296.033

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» I очередь» в 2023 году.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2024 и на 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	465.199	11.710.093
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	5.748.487	5.235.615
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(54)
Итого	6.213.685	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)	160	260
Восстановление за период (Примечание 14)	(213)	(223)
На 30 сентября	1	54

По состоянию на 30 сентября 2024 года по текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 13,3% до 15,30% годовых (на 31 декабря 2023 года: 13,2% до 15,40% годовых).

8. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 16) - <i>Долгосрочная часть</i>	21.226.941	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	2.041	2.522
Итого	24.028.139	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	(2.099.368)
На 30 сентября 2024	24.026.098

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.099.368 тысяч тенге (на 30 сентября 2023 года: 2.099.368 тысяч тенге).

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

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов, займы и облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта договора	Дата погашения	Номинальная ставка	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковский заем	тенге	2032 год	18,50%	28.026.174	34.371.101
Банковский заем	тенге	2032 год	19,25%	1.779.974	13.019.685
Банковский заем	тенге	2032 год	12,25%	21.532.670	-
Облигации	тенге	2033 год	0,5%	44.786.919	41.374.855
Итого				96.125.737	88.765.641
В том числе:					
Текущая часть				5.345.841	72.778
Долгосрочная часть				90.779.896	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	7.541.374
Комиссия за организацию займа	(21.000)
Погашение вознаграждения	(160.278)
На 30 сентября	96.125.737

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 б). Сумма первого транша займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу.

4 апреля 2023 года договором 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.

Для рефинансирования займа АО "Народный банк Казахстана", привлеченного в рамках реализации инвестиционного проекта "Реконструкция и расширение магистрального водовода "Астрахань – Мангышлак" 1

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

очередь", ТОО "Магистральный Водовод" получило заем Евразийского банка развития на сумму 21 млрд тенге сроком на 108 месяцев. Процентная ставка по займу – плавающая, базовая ставка Национального банка Республики Казахстан минус 2% годовых.

1 июля 2024 года ТОО "Магистральный Водовод" освоило заем Евразийского банка развития в полном объеме, осуществив частичное досрочное погашение основного долга по займу АО "Народный Банк Казахстана" на сумму 21 млрд тенге.

10. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**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 девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года, составила 7.541.374 тысяч тенге (на 30 сентября 2023 года 4.526.332 тысячи тенге). По состоянию на 30 сентября 2024 года номинальная ставка вознаграждений по займам в среднем не изменилась.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	996.963	12.106.399
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 16)	142.889	71.878
Итого	1.139.852	12.178.277

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов выражена в тенге.

12. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Транспортировка воды	18.003.982	14.282.671
Прочее	10.744	8.364
Итого	18.014.726	14.291.035

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

Остатки по договору на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 5)	3.247.284	2.313.389
Активы по договору	36.526	6.599

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 9)	24.028.139	26.127.988
--	------------	------------

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Износ и амортизация	7.618.556	6.868.256
Электроэнергия	2.294.157	2.380.443
Затраты на персонал	2.504.101	1.831.091
Топливо и материалы	924.869	918.189
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.549.881	1.254.021
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	1.013.338	755.490
Услуги по охране	572.137	425.459
Услуги клининга	102.341	90.585
Обязательное медицинское страхование	47.212	38.898
Обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР)	16.094	32.041
Командировочные расходы	30.689	18.319
Питание и проживание	19.267	12.071
Прочие	302.600	274.432
Итого	17.995.242	14.850.976

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	937.162	612.573
Износ и амортизация	41.576	91.643
Услуги аутстаффинга	60.141	52.630
Ремонт и техобслуживание	34.630	34.965
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	54.310	45.829
Консультационные услуги	-	13.028
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 5 и 7)	(22.277)	4.727
Командировочные расходы	24.012	17.526
Материалы и топливо	8.001	8.389
Страхование и обеспечение безопасности	3.804	1.808
Прочее	149.076	109.089
Итого	1.290.435	992.207

15. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Экономия по отложенному налогу	964.696	239.051
Экономия по подоходному налогу	964.696	239.051

Сверка между экономиями по подоходному налогу и бухгалтерскому убытку, умноженному на ставку налога на прибыль, за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Убыток до налогообложения	(8.062.389)	(1.091.219)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу от бухгалтерского убытка	1.612.478	218.244
Необлагаемое вознаграждение	(18.205)	—
Прочие необлагаемые доходы	(138)	—
Прочие невычитаемые расходы	666.125	20.807
Экономия по подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе	964.696	239.051

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, отражёнными в финансовой отчётности, на 30 сентября включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	30 сентября 2024 года
Отложенные налоговые активы					
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	112.816	8.975	121.791	2.666	124.457
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	74.944	5.431	80.375	(4.744)	75.631
Перенос убытков на последующие периоды	1.254.363	4.402.584	5.656.947	3.285.462	8.942.409
Доходы будущих периодов	5.784.925	(559.831)	5.225.094	(419.874)	4.805.220
	<u>7.227.048</u>	<u>3.857.159</u>	<u>11.084.207</u>	<u>2.863.510</u>	<u>13.947.717</u>
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(7.723.793)	(3.604.429)	(11.328.223)	(1.898.814)	(13.227.037)
	<u>(7.723.793)</u>	<u>(3.604.429)</u>	<u>(11.328.223)</u>	<u>(1.898.814)</u>	<u>(13.227.037)</u>
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(496.745)	252.730	(244.016)	964.696	720.680

Отложенные налоги по основным средствам представляют собой разницы 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 ОТЧЕТНОСТИ (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	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.513.114	976.256
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		90.387	74.132
Торговая дебиторская задолженность прочих связанных сторон		622.620	508.170
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	10	2.226.121	1.558.558
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(3.182)	(2.817)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.222.939	1.555.741

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с прочими связанными сторонами		21.226.941	23.326.309
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	21.226.941	23.326.309
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с прочими связанными сторонами		2.801.198	2.799.157
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	2.801.198	2.799.157
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		24.028.139	26.125.466

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		137.695	66.027
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5.194	5.851
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	142.889	71.878

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Компании со связанными сторонами в течение года, закончившегося 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	6.982.971	11.716.754
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	911.259	438.229
Выручка от основной деятельности от прочих связанных сторон	7.251.160	-
Итого	15.145.390	12.154.273

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:

В тысячах тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	873.850	651.228
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	32.716	26.509
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	-	-
Итого	906.566	677.737

17. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в сумме 788.532 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 869.436 тысяч тенге).

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».

Местонахождение	Рейтинг		30 сентября	31 декабря	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 года	2023 года	
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Позитивный	BB+/Стабильный	6.152.538	5.620.391
АО «Казпочта»	Казахстан	BBB-/Стабильный	BBB-/Стабильный	61.147	11.325.263
Итого				6.213.685	16.945.654

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 девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов компании по состоянию на 30 сентября 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.

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств, по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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).

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года

В тысячах тенге	1 января 2024 года	Начислен		Выплачен- ное вознаграждение	Прочее	30 сентября 2024 года
		Отток денежных средств x	Приток денежных средств x			
Финансовые обязательства						
Банковские займы	47.390.786	(21.000.000)	21.000.000	3.969.032	(21.000)	51.338.818
Облигации	41.374.855			3.572.342	(160.278)	44.786.919
Итого обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	88.765.641		7.541.374	(160.278)		96.125.737

В тысячах тенге	1 января 2023 года	Начислен		Выплачен- ное вознаграждение	Прочее	31 декабря 2023 года
		Приток денежных средств	Приток вознагра- ждение			
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.

Приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Атырауской области от 1 октября 2024 года № 62-ОД внесены изменения в приказ от 19 июня 2024 года №30 –ОД «Об утверждении тарифов и тарифных смет ТОО «Магистральный Водовод» на регулируемую услугу по подаче воды по магистральным трубопроводам с применением стимулирующего метода тарифного регулирования на период с 01 июля 2024 года по 30 июня 2029 года» с вводом в действие с 1 ноября 2024 года.

№ п/п	Наименование услуги	тенге/м3 без НДС				
		01.07.2024- 30.06.2025	01.07.2025- 30.06.2026	01.07.2026- 30.06.2027	01.07.2027- 30.06.2028	01.07.2028- 30.06.2029
	Средний тариф	892,70	917,86	974,54	1 214,67	1 082,42
1	Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	30	30	30	30	30
2	Сельхозтоваропроизводители	100	100	100	100	100
3	Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	1 127,50	1 277,31	1 327,32	1 377,32	1 427,31

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4	Нефтегазодобывающие предприятия	2 472,99	2 922,90	3 130,33	4 132,03	3 521,41
---	---------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------