

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику, Наблюдательному совету и Руководству ТОО «Магистральный Водовод»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности товарищества с ограниченной ответственностью «Магистральный Водовод» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



**Building a better
working world**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Справедливая стоимость основных средств

Справедливая стоимость основных средств является одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что оценка справедливой стоимости основана на существенных суждениях и допущениях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства составляют существенную часть активов Компании.

Основные средства Компании отражаются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Компании.

На каждую отчётную дату Компания проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости.

Большую часть основных средств Компании составляют специализированные активы. Для оценки справедливой стоимости специализированных активов Руководство Компании определяет стоимость замещения активов. Компания применяет данную методологию оценки специализированных активов, так как они относятся к объектам с ограниченным рынком, для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи ввиду отсутствия активного рынка.

Раскрытие информации Компанией в отношении учетной политики по учету основных средств включено в **Примечания 3 и 4** к финансовой отчетности, а раскрытие информации об основных средствах включено в **Примечание 5** к финансовой отчетности.

В отношении основных средств, поступивших и введенных в эксплуатацию в течение 2023 года, мы выборочно протестировали соответствие поступлений первичным документам.

В рамках проверки анализа изменений справедливой стоимости основных средств, поступивших до 2023 года, проведенного руководством Компании, мы проанализировали индексы, примененные Компанией для расчета стоимости замещения на 31 декабря 2023 года. Мы выборочно протестировали правильность применения индексов.

При рассмотрении стоимости замещения активов мы выборочно сравнили их текущую балансовую стоимость с фактическими затратами, понесенными Компанией на строительство аналогичных специализированных основных средства в отчетном периоде.

Мы оценили текущие допущения в отношении сроков амортизации основных средств.

Мы проанализировали раскрытие информации, касающееся основных средств, в финансовой отчетности.



**Building a better
working world**

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



**Building a better
working world**

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в Компании финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным советом, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Наблюдательному совету, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



**Building a better
working world**

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

23 февраля 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

ТОО «Магистральный Водовод»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

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	5-30

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	208.537.411	108.085.248
Нематериальные активы		155.790	164.823
Активы в форме права пользования		8.569	11.447
НДС к возмещению	8	13.748.157	4.314.632
Авансы, выданные за внеоборотные активы	6	-	29.125.845
Прочие внеоборотные активы		177.151	259.751
Итого внеоборотные активы		222.627.078	141.961.746
Оборотные активы			
Запасы		303.499	208.838
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1.911.528	2.511.206
Авансы, выданные поставщикам		6.599	5.595
Финансовые активы	7	1.538.548	-
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		281.406	173.136
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	8	1.547.876	100
Прочие краткосрочные активы		5.309	18.507
Денежные средства и их эквиваленты	9	16.945.654	955.869
Итого оборотные активы		22.540.419	3.873.251
Итого активы		245.167.497	145.834.997
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	84.135.535	82.235.535
Резерв по переоценке основных средств	10	14.528.452	17.379.440
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)		18.279.968	(14.612.126)
Итого собственный капитал		116.943.955	85.002.849
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	12	47.390.786	29.760.793
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	41.302.077	-
Обязательства по договорам с покупателями	11	23.326.309	26.125.466
Обязательства по аренде		5.410	8.205
Отложенные налоговые обязательства	17	244.016	496.745
Прочие долгосрочные обязательства		15.403	13.862
Итого долгосрочные обязательства		112.284.001	56.405.071
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	72.778	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	12.178.277	720.206
Обязательства по договорам с покупателями	11	2.801.679	2.800.874
Прочие налоги к уплате		65.475	157.321
Обязательства по аренде		3.864	3.865
Прочие краткосрочные обязательства		817.468	744.811
Итого краткосрочные обязательства		15.939.541	4.427.077
Итого обязательства		128.223.542	60.832.148
Итого собственный капитал и обязательства		245.167.497	145.834.997

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2024 года

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



[Signature]
Джунусходжаев О.Х.

[Signature]
Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка по договорам с покупателями	14	19.905.668	12.002.904
Себестоимость реализации	15	(20.084.278)	(16.095.766)
Валовый убыток		(178.610)	(4.092.862)
Общие и административные расходы	16	(1.543.739)	(1.449.011)
Прочие операционные доходы		65.932	626.297
Прочие операционные расходы		-	(26.676)
Операционный убыток		(1.656.417)	(4.942.252)
Финансовые доходы		622.834	144.031
Затраты по финансированию		(1.989)	(1.637)
Убыток до налогообложения		(1.035.572)	(4.799.858)
Экономия по подоходному налогу	17	252.730	957.633
Чистый убыток за отчётный год		(782.842)	(3.842.225)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств, нетто		-	18.543.117
Влияние подоходного налога		-	(3.708.623)
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	14.834.494
Итого совокупный (убыток) / доход за отчётный год, за вычетом налогов		(782.842)	10.992.269

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2024 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Джунусходжаев О.Х.

[Handwritten signature]
Куттыбаев Е.Н.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(1.035.572)	(4.799.858)
Неденежные корректировки, для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	15, 16	9.054.509	6.057.937
Финансовые доходы		(622.834)	(144.031)
Затраты по финансированию		1.989	1.637
Убыток от выбытия основных средств		-	26.676
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	7	27.155	151.958
Амортизация доходов будущих периодов	11	(2.799.157)	(2.142.006)
Начисление резервов по выплатам работникам		4.440	8.926
Доход от оприходования материалов		(33.966)	-
Выбытие основных средств на ТМЗ		13.340	-
Переоценка основных средств (через прибыли и убытки)	5	-	(608.617)
Прочие корректировки		-	(455)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4.609.904	(1.447.833)
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(60.695)	(37.666)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		591.030	(1.666.710)
Авансы, выданные поставщикам		(1.004)	3.069
Прочие текущие и долгосрочные активы		(5.309)	-
НДС к возмещению и прочие налоги		(6.642.031)	41.741
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		84.063	(4.308.830)
Авансы полученные		805	(2.085)
Прочие налоги к уплате		(91.846)	(42.551)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства		69.402	145.042
Денежные потоки от использованные в операционной деятельности		(1.445.681)	(7.315.823)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(37.922)	(86.574)
Проценты полученные, за минусом налога, удержанного у источника		549.690	122.780
Выплата вознаграждения по облигациям		(106.944)	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(1.040.857)	(7.279.617)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения долговых инструментов		5.018.239	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(65.129.179)	(28.801.063)
Приобретение долговых инструментов		(6.554.306)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(66.665.246)	(28.801.063)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	10	1.900.000	6.100.000
Займы полученные	12	11.800.000	29.592.745
Облигации выпущенные	12	70.000.000	-
Выплата по обязательствам по договорам аренды		(4.075)	(3.185)
Комиссия за организацию займа	12	-	(533.127)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		83.695.925	35.156.433
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		15.989.822	(924.247)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	9	(37)	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		955.869	1.880.118
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	16.945.654	955.869

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2024 года

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



[Signature]
Джунусходжаев О.Х.

[Signature]
Куттыбаев Е.Н.

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 2021 года	76.135.535	4.154.144	(12.379.099)	67.910.580
Чистый убыток	-	-	(3.842.225)	(3.842.225)
Прочий совокупный доход	-	14.834.494	-	14.834.494
Итого совокупный доход за год	-	14.834.494	(3.842.225)	10.992.269
Взнос в уставный капитал (Примечание 10)	6.100.000	-	-	6.100.000
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	(1.609.198)	1.609.198	-
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 (Примечание 10)	1.900.000	-	-	1.900.000
Сделки с акционером, действующим в качестве акционера (Примечание 12)	-	-	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

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2024 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Главный бухгалтер

[Signature]
Джунусходжаев О.Х.

[Signature]
Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 декабря 2023 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 сентября 2023 года в соответствии с приказом №56-ОД от 28 августа 2023 года Департамента КРЕМ по Атырауской области на 2022 - 2027 годы утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

<i>Тарифы, тенге/м³ без НДС</i>	Подача воды по всем участкам магистральных трубопроводов
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	18,04
Сельхозтоваропроизводители	64,98
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	626,66
Нефтегазодобывающие предприятия	1.870,55

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

<i>Тарифы, тенге/м³ без НДС</i>	Участок 0-449 км подача технической воды	Участок 449 км – конечные потребители	Участок Кульсары-Саргамыс подача питьевой воды	Участок «ЛПДС Кигач»
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.

В течение 2023 года общий объем поставки воды составил 27.904 тысячи м³ (2022 год: 29.786 тысяч м³).

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

Данная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 23 февраля 2024 года.

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.

Принцип непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания понесла чистый убыток в размере 782.842 тысяч тенге, а также отразила чистое использование денежных средств в операционной деятельности в размере 1.040.857 тысяч тенге. Руководство компании считает, что увеличение тарифа на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам с 1 сентября 2023 года (*Примечание 1*) позволит компании генерировать чистую прибыль и положительные операционные денежные потоки. Кроме того, руководство Компании достигло договоренности с Участником о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе. Финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Участник имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовывать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

3.2 Оценка по справедливой стоимости

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.2 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 5*.

3.3 Основные средства

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с учётной политикой Участника переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоценённой стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	2-25
Транспортные активы	5-10
Прочее	2-10

Незавершённое строительство и земля не подлежат амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.3 Основные средства (продолжение)**

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

3.4 Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

3.5 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Раскрытие информации об обесценении нефинансовых активов представлено в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.6 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты).

Прекращение признания

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

3.7 Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- Торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 7*);
- Денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 9*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.7 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

Компания отражает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ОКУ за 12-месячный период. 12-месячные ОКУ — это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ОКУ за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

3.8 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.8 Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в составе прибыли или убытка.

3.9 Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.10 Запасы

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Для целей отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных банковских вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

3.12 Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Компании в основном связана с транспортировкой воды по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами).

В финансовой отчётности Компания в основном признает выручку по следующим видам:

Предоставление услуг по транспортировке воды

Доходы от услуг по транспортировке воды признаются в момент оказания услуг на основе фактических объёмов воды, транспортированных в отчётном периоде.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.12 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход отражается как финансовый доход в отчёте о совокупном доходе.

При применении МСФО (IFRS) 15 Компания принимает во внимание, следующее:

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не влияет на признание выручки.

Значительный компонент финансирования

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Компания определила, что промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Компания пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

В соответствии с требованиями к финансовой отчётности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 17*.

3.13 Налоги*Текущий корпоративный подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.13 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС)*

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика. Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в отчёте о финансовом положении на нетто основе. В силу специфики налогового законодательства и деятельности Компании определённая часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в отчёте о финансовом положении.

3.14 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 2023 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)**3.14 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 декабря 2023 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.14 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**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.

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.

4. МАТЕРИАЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**Оценочные значения и допущения**

Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценка справедливой стоимости основных средств Компании

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости.

При оценке справедливой стоимости используемые Компанией методы оценки рассматриваются с позиции наилучшего и наиболее эффективного использования оцениваемого актива, а именно использование в совокупности с активами нефтедобывающих компаний региона.

Исходные данные, использованные для определения справедливой стоимости офисного здания Компании в городе Атырау с соответствующими земельными участками, а также транспортных средств и отдельных прочих неспециализированных активов, относятся ко 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некоторые наблюдаемые исходные данные).

Остальные основные средства Компании являются специализированными и при определении их справедливой стоимости использованы исходные данные, относящиеся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки специализированных активов Компании первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в случае, если оцениваемый объект новый или находится на стадии строительства, относится к объектам с ограниченным рынком (специализированным объектам), для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи (при отсутствии активного рынка).

Для определения величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компания в качестве возмещаемой стоимости использовала справедливую стоимость за минусом затрат на выбытие.

В 2023 году переоценка основных средств не производилась.

В 2022 году Компания признала дооценку основных средств на сумму 18.737.885 тысяч тенге через прочий совокупный доход, 1.282.993 тысячи тенге через прибыли и убытки и уценку основных средств на сумму 194.768 тысяч тенге через прочий совокупный доход, 674.376 тысяч тенге через прибыли и убытки (Примечание 5).

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. МАТЕРИАЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Безвозмездная передача и аренда*

В течение 2021-2022 годов Компания получила на безвозмездной основе новый водовод технической воды «Кульсары-Тенгиз» и насосную станцию технической воды (первая и вторая очередь), построенный на средства потребителя услуг, ТОО «Тенгизшевройл» (далее – «ТШО») (*Примечание 11*). Ввиду того, что договор недропользования ТШО истекает намного раньше окончания срока полезной службы водовода, Руководство Компании решило, что финансовая аренда отсутствует. Компания оценивает срок полезной службы в соответствии с учетной политикой данной группы активов.

Резервы по финансовым активам

Компания создаёт резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Так, на 31 декабря 2023 и 2022 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 401.944 тысяч тенге и 374.723 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 7 и 9*).

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

Возмещаемость долгосрочного НДС

На 31 декабря 2023 года у Компании имеется значительный НДС к возмещению в размере 15.198.605 тысяч тенге (*Примечание 8*). Руководство Компании применяет суждение о возмещаемости данного актива, учитывая будущее увеличение регулируемых тарифов на поставку воды. Суждение Руководства Компании заключается в том, что высокие тарифы позволят Компании получать прибыль от поставки воды и зачесть НДС к уплате с НДС к возмещению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Трубопрово- дные системы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	586.816	541.408	6.470.724	21.228.898	44.628.241	159.436	21.356.199	94.971.722
Поступления	–	–	3.290.014	4.407.311	–	26.817	2.959.358	10.683.500
Перевод с незавершённого строительства	–	–	126.247	260.086	21.027.063	–	(21.413.396)	–
Дооценка (резерв по переоценке актива)	363.242	470.694	1.905.175	11.507.066	4.315.706	44.950	131.052	18.737.885
Дооценка (через прибыли и убытки)	95.980	65.187	260.727	318.314	500.077	42.708	–	1.282.993
Уценка (резерв по переоценке актива)	(547)	(8)	(31.193)	(120.537)	(38.951)	(59)	(3.473)	(194.768)
Уценка (через прибыли и убытки)	–	(3)	(153.123)	(194.388)	(130.592)	(10.186)	(186.084)	(674.376)
Вычитание накопленной амортизации при переоценке	–	(348.310)	(1.890.005)	(5.206.170)	(6.622.204)	(101.780)	–	(14.168.469)
Выбытия	–	(31.556)	(39.685)	(254.462)	–	(285)	–	(325.988)
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
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	–	(273.909)	(1.480.912)	(4.204.903)	(4.613.795)	(80.187)	–	(10.653.706)
Износ	–	(153.348)	(680.399)	(2.144.397)	(3.030.408)	(32.774)	–	(6.041.326)
Выбытия	–	27.180	17.385	254.462	–	285	–	299.312
Вычитание накопленной амортизации при переоценке	–	348.310	1.890.005	5.206.170	6.622.204	101.780	–	14.168.469
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)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Трубопро- водные системы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
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
По состоянию на 31 декабря 2022 года								
Валовая балансовая стоимость	1.045.491	697.412	9.938.881	31.946.118	63.679.340	161.601	2.843.656	110.312.499
Накопленный износ и обесценение	–	(51.767)	(253.921)	(888.668)	(1.021.999)	(10.896)	–	(2.227.251)
Балансовая стоимость	1.045.491	645.645	9.684.960	31.057.450	62.657.341	150.705	2.843.656	108.085.248

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	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Трубопро- водные системы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2023 года	104.353	146.517	6.308.759	16.326.923	164.080.277	89.772	1.720.889	188.777.490
На 31 декабря 2022 года	104.353	138.520	6.597.295	16.941.456	57.548.517	123.304	3.213.943	84.667.388

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 31 декабря 2023 года незавершённое строительство включает в основном реконструкцию электроснабжения ВНС-8 и проектно-изыскательные работы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствовали полностью амортизированные основные средства, находящиеся в использовании.

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 5.681 тысячу тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

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

На 31 декабря 2022 года авансы, выданные за внеоборотные активы представлены выплатой авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18)	1.558.558	2.093.365
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	754.831	792.547
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(401.861)	(374.706)
Итого	1.911.528	2.511.206

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	374.706	222.748
Восстановление за год (Примечание 16)	(29.866)	(6.762)
Начисление за год (Примечание 16)	57.021	158.720
На 31 декабря	401.861	374.706

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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					Итого
	Непросроченная	Просрочка платежей				
		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)**7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

<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 2022 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.587.575	746.894	83.311	59.996	408.136	2.885.912
Ожидаемые кредитные убытки	(1.303)	(2.187)	(9.987)	(10.865)	(350.364)	(374.706)
Итого	1.586.272	744.707	73.324	49.131	57.772	2.511.206

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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>	2023 год	2022 год
На 1 января	–	–
Начисление за год	94	–
Восстановление за год	(65)	–
На 31 декабря	29	–

На 31 декабря 2023 года в финансовой отчетности отражены 15.448.501 шт. краткосрочные ноты (сроком 14 дней) Национального Банка РК, которые были приобретены 25 декабря 2023 года.

8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть НДС к возмещению	13.748.157	4.314.632
Краткосрочная часть НДС к возмещению	1.450.448	–
Предоплата по прочим налогам	97.428	100
Итого	15.296.033	4.314.732

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.

Компания ожидает, что из 15.198.605 тысяч тенге суммы НДС к возмещению в течение 2024 года будет использована сумма в размере 1.450.448 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	11.710.093	955.886
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	5.235.615	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(54)	(17)
Итого	16.945.654	955.869

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	17	15
Начисление за год (Примечание 16)	260	42
Восстановление за год (Примечание 16)	(223)	(40)
На 31 декабря	54	17

По состоянию на 31 декабря 2023 года по текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 13,2% до 15,40% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 7,5% до 15,5% годовых).

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

В течение 2023 года единственный участник внес денежными средствами 1.900.000 тысяч тенге в качестве взноса в уставный капитал Компании (2022 год: 6.100.000 тысяч тенге).

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 18) - <i>Долгосрочная часть</i>	23.326.309	26.125.466
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 18) - <i>Краткосрочная часть</i>	2.799.157	2.799.157
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	2.522	1.717
Итого	26.127.988	28.926.340

Движение в доходах будущих периодов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2022 года	23.599.004
Амортизация	(2.142.006)
Поступления	7.467.625
На 31 декабря 2022 года	28.924.623
Амортизация	(2.799.157)
На 31 декабря 2023 года	26.125.466

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

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 2023 год признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.799.157 тысяч тенге (2022 год: 2.142.006 тысяч тенге).

12. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта договора	Дата погашения	Номинальная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковский заем	тенге	2032 год	18,50%	34.371.101	29.760.793
Банковский заем	тенге	2032 год	19,25%	13.019.685	–
Облигации	тенге	2033 год	0,5%	41.374.855	–
В том числе:					
Текущая часть				72.778	–
Долгосрочная часть				88.692.863	29.760.793

Движение в займах и облигациях представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года
На 1 января	29.760.793
Получено в течение года	81.800.000
Начисленное вознаграждение	6.092.315
Погашение вознаграждения	(106.944)
Комиссия за организацию займа	(82.600)
Дисконт	(28.697.923)
На 31 декабря	88.765.641

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)****Кредитная линия АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)**

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

Компания капитализирует затраты по займам в стоимость квалифицируемого актива. Общая сумма затрат по займам, капитализируемых в стоимость квалифицируемого актива за 2023 год, составила 8.218.340 тысяч тенге (Примечание 5), в том числе вознаграждение на сумму 5.912.593 тысячи тенге.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	12.106.399	646.151
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 18)	71.878	74.055
Итого	12.178.277	720.206

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

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Транспортировка воды	19.894.307	11.983.312
Прочее	11.361	19.592
Итого	19.905.668	12.002.904

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

Остатки по договору на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7)	2.313.389	2.885.912
Активы по договору	6.599	5.595
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 11)	26.127.988	28.926.340

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	8.937.623	5.998.911
Электроэнергия	2.971.264	3.190.843
Затраты на персонал	3.097.568	2.410.364
Топливо и материалы	1.350.200	1.342.578
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.440.412	1.124.581
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	1.098.724	1.006.612
Услуги по охране	567.279	285.623
Услуги клининга	123.522	118.439
Обязательное медицинское страхование	55.489	44.962
Командировочные расходы	49.077	33.568
Питание и проживание	16.601	14.519
Диагностика производственных активов	14.532	12.404
Прочие	361.987	512.362
Итого	20.084.278	16.095.766

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	1.000.517	948.909
Износ и амортизация	116.886	59.026
Услуги аутстаффинга	68.300	45.292
Ремонт и техобслуживание	86.956	35.116
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	60.119	4.181
Консультационные услуги	46.195	23.070
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 7 и 9)	27.155	151.960
Командировочные расходы	22.458	24.953
Материалы и топливо	13.934	10.753
Страхование и обеспечение безопасности	13.186	6.990
Прочее	88.033	138.761
Итого	1.543.739	1.449.011

17. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расход по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Экономия по отложенному налогу	(252.730)	(957.633)
Экономия по подоходному налогу	(252.730)	(957.633)

Сверка между экономиями по подоходному налогу и бухгалтерскому убытку, умноженному на ставку налога на прибыль, за 2023 и 2022 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(1.035.572)	(4.799.858)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу от бухгалтерского убытка	(207.115)	(959.973)
Необлагаемое вознаграждение	(30.907)	-
Прочие необлагаемые доходы	(20.418)	-
Прочие невычитаемые расходы	5.710	2.340
Экономия по подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе	(252.730)	(957.633)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. 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 декабря включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы						
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	90.500	22.316	–	112.816	8.975	121.791
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	44.552	30.392	–	74.944	5.431	80.375
Перенос убытков на последующие периоды	–	1.254.363	–	1.254.363	4.402.584	5.656.947
Доходы будущих периодов	4.719.801	1.065.124	–	5.784.925	(559.831)	5.225.094
	4.854.853	2.372.195	–	7.227.048	3.857.159	11.084.207
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	(2.600.608)	(1.414.562)	(3.708.623)	(7.723.793)	(3.604.429)	(11.328.223)
	(2.600.608)	(1.414.562)	(3.708.623)	(7.723.793)	(3.604.429)	(11.328.223)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	2.254.245	957.633	(3.708.623)	(496.745)	252.730	(244.016)

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)

18. 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>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		976.256	1.687.139
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		74.132	66.962
Торговая дебиторская задолженность прочих связанных сторон		508.170	339.264
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	10	1.558.558	2.093.365
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(2.817)	(3.127)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		1.555.741	2.090.238

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		23.326.309	26.125.466
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	23.326.309	26.125.466
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		26.125.466	28.924.623

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		66.027	68.662
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5.851	5.393
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	71.878	74.055

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	8.388.296	5.351.502
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	686.173	355.234
Выручка от основной деятельности от прочих связанных сторон	5.186.632	4.646.626
Итого	14.261.101	10.353.362

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 год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	923.062	902.658
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	37.081	43.991
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	40.343
Итого	960.143	986.992

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу в составе 3 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 84.832 тысячи тенге (2022 год: 67.570 тысяч тенге, 3 человека). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в сумме 869.436 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 80.471.486 тысяч тенге).

28 декабря 2021 года Компания заключила кредитный договор с Евразийским банком развития. Размер кредитной линии составляет 123.652.111 тысяч тенге, процентная ставка – 11% годовых для траншей в тенге и 8,5% годовых для траншей в рублях, срок кредита – 180 месяцев с даты выдачи первого транша. Целью данного кредита являлось финансирование проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». В течение 2023 года кредитный договор не вступил в силу, так как сторонами не завершены требуемые условиями указанного договора необходимые корпоративные процедуры. Договор был расторгнут 12 апреля 2023 года.

В 2022 году Компания заключила соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» для финансирования проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Операционная среда (продолжение)**

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году и связанные с ней санкции по отношению к Российской Федерации и Республики Беларусь привела к значительным колебаниям товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг. Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада. Руководство Компании считает, что данные изменения в операционной среде не имеют значительное влияние на финансовую отчетность Компании.

20. 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.

Компания размещает деньги и вклады в казахстанских банках (*Примечание 9*). 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 отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года			
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ+/ Стабильный	ВВ/Стабильный	5.620.391	955.869
АО «Казпочта»	Казахстан	ВВВ-/ Стабильный	-	11.325.263	-
Итого			16.945.654	955.869	

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.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Займы и облигации	-	341.667	17.626.389	66.065.025	79.547.547	163.580.628
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	12.178.277	-	-	-	12.178.277
Итого	-	12.519.944	17.626.389	66.065.025	79.547.547	175.758.905
На 31 декабря 2022 года						
Займы и облигации	-	-	-	28.642.633	36.779.021	65.421.654
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	720.206	-	-	-	720.206
Итого	-	720.206	-	28.642.633	36.779.021	66.141.860

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства				
II уровень				
Банковские займы	47.390.786	29.760.793	47.414.519	29.772.583
Облигации	41.374.855	-	41.128.054	-
Итого	88.765.641	29.760.793	88.542.573	29.772.583

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)

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 года, заканчивающиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Приток денежных средств	Начис- ленное вознаг- раждение	Выпла- ченное 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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Приток денежных средств	Начис- ленное вознаг- раждение	Выпла- ченное возна- граждение	Прочее	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства						
Банковский заем	-	29.592.745	375.197	-	(207.149)	29.760.793
Итого обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	-	29.592.745	375.197	-	(207.149)	29.760.793

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

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 марта 2024 года в соответствии с приказом №9-ОД от 15 февраля 2024 года Департамента КРЕМ по Атырауской области 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