

ТОО «Магистральный Водовод»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 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	5-37

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству, Участнику и Наблюдательному совету ТОО «Магистральный Водовод»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Магистральный Водовод» (далее «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 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 заключения. Мы независимы по отношению к Организации 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.

Ответственность руководства 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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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 заключения, 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;
- ▶ 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 Организации;
- ▶ 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация 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 их 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.

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»

2 марта 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	84.318.016	44.529.062
Нематериальные активы	6	164.672	179.050
Отложенные налоговые активы	17	2.254.245	788.417
НДС к возмещению	9	4.356.465	2.047.148
Итого долгосрочные активы		91.093.398	47.543.677
Текущие активы			
Запасы	7	171.172	255.516
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1.014.961	985.565
Авансы, выданные поставщикам		8.664	6.009
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		64.895	96.450
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	9	8	107.231
Денежные средства и их эквиваленты	10	1.880.118	10.347.217
Итого текущие активы		3.139.818	11.797.988
Итого активы		94.233.216	59.341.665
Собственный капитал			
Уставный капитал	11	76.135.535	61.535.535
Резерв по переоценке основных средств	11	4.154.144	5.615.678
Накопленный убыток		(12.379.099)	(9.299.924)
Итого собственный капитал		67.910.580	57.851.289
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договорам с покупателями	12	21.516.739	—
Прочие долгосрочные обязательства		10.142	5.770
Итого долгосрочные обязательства		21.526.881	5.770
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1.915.506	810.690
Обязательства по договорам с покупателями	12	2.086.067	848
Прочие налоги к уплате		199.872	61.917
Прочие текущие обязательства	13	594.310	611.151
Итого текущие обязательства		4.795.755	1.484.606
Итого обязательства		26.322.636	1.490.376
Итого собственный капитал и обязательства		94.233.216	59.341.665

Подписано и разрешено к выпуску 2 марта 2022 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Главный бухгалтер


Маженов Б.Н.


Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка	14	9.132.294	6.722.890
Себестоимость реализации	15	(14.068.775)	(10.803.993)
Валовый убыток		(4.936.481)	(4.081.103)
Общие и административные расходы	16	(1.189.233)	(999.090)
Прочие операционные доходы		5.368	2.221
Прочие операционные расходы		(4.820)	-
Операционный убыток		(6.125.166)	(5.077.972)
Финансовые доходы		492.536	354.517
Финансовые расходы		(327)	(527)
Убыток до налогообложения		(5.632.957)	(4.723.982)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	17	1.092.248	911.070
Чистый убыток за отчётный год		(4.540.709)	(3.812.912)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств, нетто		-	-
Влияние подоходного налога		-	-
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный убыток за отчётный год, за вычетом налогов		(4.540.709)	(3.812.912)

Подписано и разрешено к выпуску 2 марта 2022 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Главный бухгалтер


Маженов Б.Н.


Куттыбаев Е.Н.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

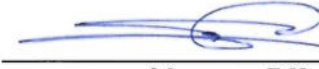
В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(5.632.957)	(4.723.982)
Неденежные корректировки, для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	5, 6	5.683.923	3.695.389
Финансовые доходы		(492.536)	(354.517)
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	8, 10	153.612	40.926
Амортизация доходов будущих периодов	12	(1.388.177)	–
Начисление резервов по выплатам работникам		4.372	(1.691)
Прочие корректировки		4.820	(191)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(1.666.943)	(1.344.066)
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		84.344	(36.123)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(179.619)	(84.024)
Авансы, выданные поставщикам		(6.044)	47.060
НДС к возмещению и прочие налоги		(2.202.094)	104.153
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.104.815	323.631
Авансы полученные		2.951	457
Прочие налоги к уплате		184.275	(58.214)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства		(63.220)	113.826
Денежные потоки от операционной деятельности		(2.741.535)	(933.300)
Уплаченный корпоративный подоходный налог		(373.580)	–
Проценты полученные, за минусом налога, удержанного у источника		524.091	301.862
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(2.591.023)	(631.438)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5, 6	(20.476.138)	(1.024.958)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(20.476.138)	(1.024.958)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	11	14.600.000	10.036.246
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		14.600.000	10.036.246
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(8.467.162)	8.379.850
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки	10	63	(62)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	10.347.217	1.967.429
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	1.880.118	10.347.217

Подписано и разрешено к выпуску 2 марта 2022 года

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер




Маженов Б.Н.


Куттыбаев Е.Н.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и разрешено к выпуску 2 марта 2022 года

Маженов Б.Н.

Кымыбаев Е.Н.



4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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).

10 сентября 2018 года приказом департамента КРЕМ по Атырауской области № 111-ОД утверждены следующие тарифы на регулируемые услуги:

- тариф на услугу по передаче электрической энергией в размере 0,61 тенге за 1 кВтч (без НДС);
- тариф на услугу по производству, передаче и распределению тепловой энергии в размере 12.434,17 тенге за 1 Гкал (без НДС);
- тариф на услугу по отводу сточных вод села Кигач, Курмангазинского района в размере 48,36 тенге за 1 м³ (без НДС);
- тариф на услугу по отводу сточных вод ВНС-8 города Кульсары (Промзона), Жылыойского района в размере 72,47 тенге за 1 м³ (без НДС).

В соответствии с приказом Департамента КРЕМ по Атырауской области на 2019 и 2020 годы утверждены следующие тарифы на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам:

Тарифы, тенге/м ³ без НДС	Участок 0-449 км	Участок 449 км – конечные потребители	Участок Кульсары- Саргамыс	Участок «ЛПДС Кигач»
	подача технической воды		подача питьевой воды	
Население, бюджетные и некоммерческие организации, а также другие предприятия, оказывающие коммунальные услуги населению, бюджетным и некоммерческим организациям	18,72	20,92	39,08	39,08
Сельхозтоваропроизводители	67,38	151,49	95,56	–
Промышленные предприятия и другие коммерческие организации	247,12	386,50	353,89	–
Нефтегазодобывающие предприятия	338,54	522,85	495,15	–

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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:

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

За отчётный год общий объем поставки воды составил 29.387 тысяч м³, объем услуг по передаче электрической энергии составил 11.679,7 тысяч кВтч., объем производства, передачи и распределения тепловой энергии составил 2.043,6 Гкал (на 31 декабря 2020 года: общий объем поставки воды составил 28.406 тысяч м³, объем услуг по передаче электрической энергии составил 9.008 тысяч кВтч., объем производства, передачи и распределения тепловой энергии составил 2.043,6 Гкал).

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

Данная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и главным бухгалтером 2 марта 2022 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.1 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.2 Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. 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.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- 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.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи-десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

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 актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования 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. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.5 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов. Эти планы и прогнозные расчёты, 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.

Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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

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.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.6 Финансовые активы (продолжение)***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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

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).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе, как прибыли или убытки.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.6 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; 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.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в прибылях или убытках и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Компания не имеет финансовых активов данной категории.

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)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

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)

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о совокупном доходе, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения. Компания не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.6 Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

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, сохраненные 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 8*);
- денежные средства и их эквиваленты (*Примечание 10*).

Компания отражает оценочный резерв на 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

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.

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

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на реализацию.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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.

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. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. 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

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры 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 14*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 налоговыми органами.

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.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.13 Налоги (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвилла (если её величина не превышает размер гудвилла), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

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

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых стандартов и поправок, вступивших в силу 1 января 2021 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группы впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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 (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (продолжение)

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 2020 года. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.14 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)*

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправка 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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)*

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

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

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. 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. В течение 2019 года Компания привлекла независимых профессиональных оценщиков для проведения переоценки основных средств.

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 (некотируемые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Оценка справедливой стоимости основных средств Компании (продолжение)*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости ее основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года с даты последней переоценки, проведенной в течение 2019 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

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».

Безвозмездная передача и аренда

В 2021 году Компания получила на безвозмездной основе новый водовод технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая очередь), построенный на средства потребителя услуг, ТОО «Тенгизшевройл» (Примечание 12). Ввиду того, что договор недропользования ТОО «Тенгизшевройл» 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 обесценению авансов, выданных поставщикам

У Компании нет резервов по обесценению долгосрочных и краткосрочных авансов, выданных поставщикам. При оценке резерва во внимание были приняты предыдущие и ожидаемые результаты деятельности подрядных организаций. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчётности.

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. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков 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 ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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 2021 и 2020 годов резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 222.763 тысяч тенге и 69.214 тысяч тенге, соответственно (Примечания 8 и 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***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.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных отложенных налоговых активов на 31 декабря 2021 года составила 4.854.853 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.614.715 тысяч тенге) (*Примечание 18*). По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела непризнанных отложенных налоговых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2020 года	585.293	546.647	5.969.708	25.025.134	132.421	17.377.332	49.636.535
Поступления	1.523	3.899	–	440.171	12.777	20.017.769	20.476.139
Перевод с незавершённого строительства	–	–	425.882	15.596.712	16.308	(16.038.902)	–
Прочие поступления	–	–	81.208	24.905.972	–	–	24.987.180
Выбытия	–	(9.138)	(6.074)	(110.850)	(2.070)	–	(128.132)
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2021 года	586.816	541.408	6.470.724	65.857.139	159.436	21.356.199	94.971.722
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	–	(110.323)	(865.633)	(4.085.418)	(46.099)	–	(5.107.473)
Износ	–	(172.724)	(621.073)	(4.839.448)	(36.300)	–	(5.669.545)
Выбытия	–	9.138	5.794	106.168	2.212	–	123.312
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	–	(273.909)	(1.480.912)	(8.818.698)	(80.187)	–	(10.653.706)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года	585.293	526.276	5.969.708	24.677.216	120.808	1.590.212	33.469.513
Поступления	–	20.371	–	630	–	992.041	1.013.042
Перевод с незавершённого строительства	–	–	–	323.146	11.613	(334.759)	–
Перевод с запасов	–	–	–	6.427	–	–	6.427
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(9.657)	(9.657)
Взнос в уставный капитал	–	–	–	17.715	–	15.139.495	15.157.210
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года	585.293	546.647	5.969.708	25.025.134	132.421	17.377.332	49.636.535
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года	–	(32.398)	(244.458)	(1.132.395)	(12.855)	–	(1.422.106)
Износ	–	(77.925)	(621.175)	(2.953.023)	(33.244)	–	(3.685.367)
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 года	–	(110.323)	(865.633)	(4.085.418)	(46.099)	–	(5.107.473)

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	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 года							
Первоначальная стоимость	586.816	537.509	6.470.724	65.877.388	143.086	21.356.199	94.971.722
Накопленный износ и обесценение	–	(270.010)	(1.480.912)	(8.838.947)	(63.837)	–	(10.653.706)
Балансовая стоимость	586.816	267.499	4.989.812	57.038.441	79.249	21.356.199	84.318.016
По состоянию на 31 декабря 2020 года							
Первоначальная стоимость	585.293	546.647	5.969.708	25.025.134	132.421	17.377.332	49.636.535
Накопленный износ и обесценение	–	(110.323)	(865.633)	(4.085.418)	(46.099)	–	(5.107.473)
Балансовая стоимость	585.293	436.324	5.104.075	20.939.716	86.322	17.377.332	44.529.062

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	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2021 года	104.353	188.340	3.449.957	52.273.949	132.514	21.667.982	77.817.095
На 31 декабря 2020 года	102.830	246.771	3.195.049	14.674.006	172.261	17.689.115	36.080.032

В 2021 году Компания безвозмездно получила и ввела в эксплуатацию новый водовод технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), на сумму 24.987.181 тысяча тенге, построенный на средства потребителя услуг по транспортировке воды ТОО «Тенгизшевройл» в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода.

В 2020 году Участник осуществил вклад в уставный капитал Компании объектами незавершенного строительства по замене трубопровода на участке Кигач 0-56 км водовода Астрахань-Мангышлак на сумму 15.139.495 тысяч тенге и оборудованием на сумму 17.715 тысяч тенге (*Примечание 11*).

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершённое строительство включает в основном замену объектов магистрального водопровода (замена трубы, линии связи, электроснабжение, система автоматики и другие).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 614.252 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 113.824 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Права на землеполь- зование	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	146.262	16.472	4.765	167.499
Поступление	–	353	11.563	11.916
Переведено из основных средств	–	–	9.657	9.657
Амортизация	(3.725)	(3.730)	(2.567)	(10.022)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	142.537	13.095	23.418	179.050
Амортизация	(3.723)	(3.963)	(6.692)	(14.378)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	138.814	9.132	16.726	164.672
По состоянию на 31 декабря 2021 года				
Первоначальная стоимость	149.989	23.155	27.518	200.662
Накопленная амортизация	(11.175)	(14.023)	(10.792)	(35.990)
Остаточная стоимость	138.814	9.132	16.726	164.672
По состоянию на 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость	149.989	23.155	27.518	200.662
Накопленная амортизация	(7.452)	(10.060)	(4.100)	(21.612)
Остаточная стоимость	142.537	13.095	23.418	179.050

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материалы	136.058	183.149
Химические реагенты	16.102	12.166
Прочие	19.012	60.201
Итого	171.172	255.516

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2021 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18)	595.745	523.329
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	637.792	527.598
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(222.748)	(69.136)
Итого	1.010.789	981.791

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	69.136	28.210
Восстановление за год (Примечание 16)	(6.983)	(10.231)
Начисление за год (Примечание 16)	160.595	51.157
На 31 декабря	222.748	69.136

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выражена в тенге. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

		Торговая и прочая дебиторская задолженность				
		Просрочка платежей				
В тысячах тенге	Непросро- ченная	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	717.577	121.576	100.529	66.104	231.923	1.237.709
Ожидаемые кредитные убытки	(1.619)	(1.118)	(17.039)	(11.204)	(191.768)	(222.748)
Итого	715.958	120.458	83.490	54.900	40.155	1.014.961

		Торговая и прочая дебиторская задолженность				
		Просрочка платежей				
	Непросро- ченная	Менее 3 месяцев	От 3-х до 6-ти месяцев	От 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
На 31 декабря 2020 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте						
	651.552	95.640	98.238	109.226	100.045	1.054.701
Ожидаемые кредитные убытки	(1.411)	(986)	(17.987)	(19.999)	(28.753)	(69.136)
Итого	650.141	94.654	80.251	89.227	71.292	985.565

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочный НДС к возмещению	4.356.465	2.047.148
Текущий НДС к возмещению	–	107.223
Предоплата по прочим налогам	8	8
Итого	4.356.473	2.154.379

Основная сумма НДС к возмещению образовалась в результате приобретения основных средств и объектов незавершенного строительства магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» в 2018 году и в связи с приобретением НКС «Заменой трубы на участках 449-499 км. магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» в 2021 году. Компания не ожидает использовать НДС к возмещению в 2022 году, в связи с чем данный актив был классифицирован как долгосрочный актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.880.133	10.347.295
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(15)	(78)
Итого	1.880.118	10.347.217

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	78	16
Начисление за год (Примечание 16)	182	168
Восстановление за год (Примечание 16)	(245)	(106)
На 31 декабря	15	78

По состоянию на 31 декабря 2021 по текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 7,0% до 8,25% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 7,0% до 7,50% годовых).

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года зарегистрированный уставный капитал Компании составляет 81.535.535 тысяч тенге, из которых 5.400.000 тысяч тенге не оплачено. В 2021 году Советом директоров АО «КазТрансОйл» было принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем внесения дополнительного вклада денежными средствами в размере 17.800.000 тысяч тенге, из которых 14.600.000 тысяч тенге были внесены в течение 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года зарегистрированный уставный капитал Компании составлял 63.735.535 тысяч тенге, 2.200.000 тысяч тенге из которых неоплачено. 16 марта 2020 года Советом директоров АО «КазТрансОйл» было принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем внесения дополнительного вклада объектами незавершенного строительства на сумму 15.139.495 тысяч тенге и основными средствами на сумму 17.715 тысяч тенге (Примечание 5). Также в течение 2020 года Компания получила дополнительный вклад денежными средствами на общую сумму 10.036.244 тысячи тенге согласно решению Совета директоров АО «КазТрансОйл» об увеличении уставного капитала Компании.

Резерв по переоценке основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по переоценке основных средств составляет 4.154.144 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 5.615.678 тысяч тенге).

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 18)	21.516.739	–
Итого	21.516.739	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 18)	2.082.265	–
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 18)	2.839	848
Авансы полученные от третьих сторон	963	–
Итого	2.086.067	848

Доходы будущих периодов связаны с получением на безвозмездной основе в апреле 2021 года и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая очередь), построенного на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге. Так как Компания должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды 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 вышеуказанную сумму 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 отчетный период признана как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 1.388.177 тысяч тенге.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	1.832.532	744.522
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 18)	82.974	66.168
Итого	1.915.506	810.690

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выражена в тенге.

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	547.989	567.447
Прочее	46.321	43.704
Итого	594.310	611.151

14. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Транспортировка воды	9.104.839	6.697.034
Прочее	27.455	25.856
Итого	9.132.294	6.722.890

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ВЫРУЧКА (продолжение)

Географические регионы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Казахстан	9.132.294	6.722.890
Итого	9.132.294	6.722.890

Сроки признания выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Товары и услуги передаются в течение периода	9.132.294	6.722.890
Итого	9.132.294	6.722.890

Остатки по договору за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	1.233.537	1.050.928
Активы по договору	8.664	6.009
Обязательства по договору (Примечание 12)	23.602.806	848

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ и амортизация (Примечания 5 и 6)	5.636.296	3.656.845
Электроэнергия	2.671.243	2.013.872
Затраты на персонал	1.904.947	1.726.616
Топливо и материалы	1.480.612	1.224.697
Расходы на содержание, ремонт и обслуживание основных средств	892.444	977.837
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	791.533	416.893
Услуги по охране	284.244	255.372
Услуги клининга	98.761	187.959
Командировочные расходы	40.993	26.808
Обязательное медицинское страхование	20.355	44.444
Питание и проживание	15.509	10.553
Диагностика производственных активов	1.886	43.403
Транспортные расходы	–	43.599
Прочие	229.952	175.095
Итого	14.068.775	10.803.993

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Затраты на персонал	772.668	666.559
Начисление расходов по резервам (Примечания 8 и 10)	153.612	40.988
Износ и амортизация (Примечания 5 и 6)	47.627	38.544
Услуги аутстаффинга	32.979	23.865
Ремонт и техобслуживание	30.624	16.778
Консультационные услуги	25.599	20.000
Командировочные расходы	19.797	12.447
Материалы и топливо	17.078	33.451
Страхование и обеспечение безопасности	6.761	8.608
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	3.927	45.761
Прочее	78.561	92.089
Итого	1.189.233	999.090

17. ЭКОНОМИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расход по текущему корпоративный подоходный налог	373.580	–
Экономия по отложенному налогу	(1.465.828)	(911.070)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	(1.092.248)	(911.070)

Сверка между экономиями по корпоративному подоходному налогу и бухгалтерскому убытку, умноженному на ставку налога на прибыль, за 2021 и 2020 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(5.632.957)	(4.723.982)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по корпоративному подоходному налогу от бухгалтерского убытку	(1.126.591)	(944.796)
Прочие невычитаемые расходы	34.343	33.726
Экономия по корпоративному подоходному налогу, представленная в отчёте о совокупном доходе	(1.092.248)	(911.070)

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 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы					
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	78.793	15.351	94.144	(3.644)	90.500
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5.645	8.197	13.842	30.710	44.552
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	39.784	–	39.784	(39.784)	–
Перенос убытков на последующие периоды	1.549.134	917.811	2.466.945	(2.466.945)	–
Доходы будущих периодов	–	–	–	4.719.801	4.719.801
	1.673.356	941.359	2.614.715	2.240.138	4.854.853
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(1.796.009)	(30.289)	(1.826.298)	(774.310)	(2.600.608)
	(1.796.009)	(30.289)	(1.826.298)	(774.310)	(2.600.608)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	(122.653)	911.070	788.417	1.465.828	2.254.245

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.

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.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		592.097	420.798
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		3.648	102.531
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	8	595.745	523.329
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(1.373)	(1.157)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		594.372	522.172

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		21.516.739	–
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	21.516.739	–
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	–
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	12	2.839	848
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	2.085.104	848
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		23.601.843	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		80.802	65.503
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.172	665
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	82.974	66.168

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	
	2021 года	2020 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.600.215	4.119.425
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	66.442	1.178.325
Итого	7.666.657	5.297.750

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	
	2021 года	2020 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	813.018	776.481
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	27.312	25.149
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	9.657
Итого	840.330	811.287

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу в составе 5 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 106.649 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 86.689 тысяч тенге, 4 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 2021 года у Компании имелись обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 3.814.706 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 17.777.098 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 является финансирование проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». На дату подписания финансовой отчетности кредитный договор не вступил в силу, так как сторонами не завершены требуемые условиями указанного договора необходимые корпоративные процедуры.

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)**20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования 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 10*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы на ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных учреждениях.

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

	Местона- хождение	Рейтинг		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
Банки					
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ+/Позитивный	1.701.960	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ/Стабильный	ВВ+/Позитивный	178.173	10.347.295
Итого				1.880.133	10.347.295

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 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	По требо- ванию	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
На 31 декабря 2021 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1.915.506	–	–	–	1.915.506
Итого	–	1.915.506	–	–	–	1.915.506
На 31 декабря 2020 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	810.690	–	–	–	810.690
Итого	–	810.690	–	–	–	810.690

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**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 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Республики Казахстан начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Компании. Влияние на деятельность Компании любых новых мер, которые могут быть предприняты Правительством, оценить невозможно.

20 января 2022 года и 16 февраля 2022 года Компания получила денежные средства, ранее утвержденные в качестве вклада в уставной капитал от Участника, на сумму 400.000 тысяч тенге и 200.000 тысяч тенге, соответственно.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время Руководство не имеет возможности оценить степень влияния данных событий на Компанию.