



**АО «Северо-Западная Трубопроводная
Компания «МунайТас»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2012 г.**

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-43

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. была утверждена руководством 31 января 2013 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор




Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения.

Мнение аудиторов

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., проверялась другим аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 8 февраля 2012 г.



ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 0000015, тип МФЮ-2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Даулет Куатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор,
Республика Казахстан
Свидетельство №0000523
15 февраля 2002 г.

Нурлан Бекенов
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	27,606,620	28,180,336
Нематериальные активы		31,910	36,293
Прочие долгосрочные активы	7	228,034	247,212
Всего долгосрочные активы		27,866,564	28,463,841
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	7	77,641	37,571
Торговая дебиторская задолженность		32,265	166,837
Предоплата по подоходному налогу		19,756	37,393
Прочие текущие активы		21,308	19,395
Денежные средства и их эквиваленты	8	1,543,124	112,679
		1,694,094	373,875
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	9	125,358	-
Всего текущие активы		1,819,452	373,875
ИТОГО АКТИВЫ		29,686,016	28,837,716
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	48,600	48,600
Нераспределенная прибыль		13,690,773	11,116,179
Резерв по переоценке		7,098,480	7,539,563
Всего собственный капитал		20,837,853	18,704,342
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные банковские займы	12	-	2,445,662
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	13	1,332,899	-
Обязательства по отложенным налогам	18	4,942,049	5,295,419
Всего долгосрочные обязательства		6,274,948	7,741,081
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	12	1,658,543	1,636,299
Налог на добавленную стоимость к уплате		205,187	102,191
Торговая кредиторская задолженность		105,749	100,682
Авансы полученные	14	542,162	541,203
Прочие текущие обязательства		61,574	11,918
Всего текущие обязательства		2,573,215	2,392,293
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29,686,016	28,837,716

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор




Кобшарова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

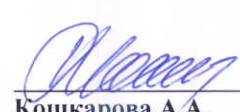
	Примечания	2012 г.	2011 г.
ДОХОДЫ	15	7,718,963	4,999,143
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	16	(3,705,883)	(3,268,821)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,013,080	1,730,322
Общие и административные расходы	17	(1,090,923)	(1,037,816)
Прочий (расход)/доход, нетто		(105,743)	490,135
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		2,816,414	1,182,641
Финансовые расходы		(104,632)	(175,855)
Финансовые доходы		15,217	27,957
Убыток от курсовой разницы		(43,383)	(744)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,683,616	1,033,999
Расходы по подоходному налогу	18	(550,105)	(208,382)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,133,511	825,617
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		2,133,511	825,617

Подписано от имени руководства Компании


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

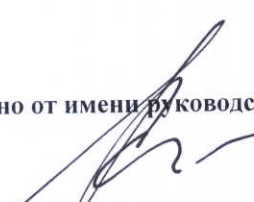
АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2011 г.	48,600	7,925,854	9,904,271	17,878,725
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(386,291)	386,291	-
Прибыль за год	-	-	825,617	825,617
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	48,600	7,539,563	11,116,179	18,704,342
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(441,083)	441,083	-
Прибыль за год	-	-	2,133,511	2,133,511
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	48,600	7,098,480	13,690,773	20,837,853

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор




Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год		2,133,511	825,617
Расход по подоходному налогу	18	550,105	208,382
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	16, 17	1,894,219	1,938,566
Убыток от выбытия основных средств		130,077	-
Нереализованный убыток от курсовой разницы		43,430	747
Доходы по финансированию		(15,217)	(27,078)
Расходы по финансированию		104,632	175,855
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,840,757	3,122,089
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		134,572	(114,022)
Увеличение товарно-материальных запасов		(27,188)	(18,697)
Уменьшение прочих текущих активов		13,304	40,828
Увеличение/(уменьшение) НДС к уплате		102,996	(24,271)
Увеличение торговой кредиторской задолженности		4,989	7,821
Увеличение авансов полученных		959	65,054
Увеличение текущих обязательств		49,657	2,613
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,120,046	3,081,415
Уплаченные проценты		(108,133)	(169,221)
Уплаченный подоходный налог		(885,839)	(542,592)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,126,074	2,369,602
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(232,005)	(74,773)
Приобретение нематериальных активов		(356)	(32,040)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		-	(600,000)
Снятие краткосрочных банковских депозитов		-	1,750,999
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(232,361)	1,044,186

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение банковских займов	12	(2,463,268)	(4,051,469)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,463,268)	(4,051,469)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	8	1,430,445	(637,681)
		112,679	750,360
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	8	1,543,124	112,679

Подписано от имени руководства Компании:

Солтанбаев Х.Ж.
 Генеральный директор

31 января 2013 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан



Кошкарлова А.А.
 Главный бухгалтер

31 января 2013 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Северо-западная трубопроводная компания «МунайТас» (далее – «Компания») образовано 11 декабря 2001 г. в качестве акционерной компании в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является совместным предприятием между АО «КазТрансОйл» (далее - «КазТрансОйл»), дочерней компанией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее - «КазМунайГаз») и «СНПС Эксплорэйшн энд Девелопмент Компани Лтд.» (далее - «СНПС Э&Д»), дочерней компанией «ПетроЧайна», владеющими 51% и 49% долями в уставном капитале, соответственно. Компания на равной основе совместно контролируется «КазТрансОйл» и «СНПС Э&Д» в соответствии с учредительными документами. Конечной компанией, контролирующей «КазТрансОйл», является АО «ФНБ Самрук-Казына», принадлежащей правительству Республики Казахстан, а конечной контролирующей компанией «СНПС Э&Д» является государственная компания КНР «СНПС».

Компания образована для строительства и эксплуатации нефтепровода Кенкияк (Актюбинская область) – Атырау (Атырауская область), расположенного в Западном Казахстане. Компания ввела в эксплуатацию трубопровод 18 июня 2004 г. Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Агентством по Регулированию Естественных Монополий Республики Казахстан (далее - «Агентство»). Агентство утверждает тарифные ставки, основанные на возмещении капитала по используемым активам.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Сатпаева, 29Д, 2-ой этаж.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов и переоценки основных средств. Основы учетной политики представлены в Примечании 4.

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены в Примечании 5.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с учетными политиками, которые последовательно применялись при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., за исключением применения новых пересмотренных стандартов. Новые пересмотренные стандарты и влияния их изменений на данную финансовую отчетность раскрыты в Примечании 3.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы ввиду экономической неопределенности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Компании тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной, и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

Компания считает, что денежные средства от текущей операционной деятельности будут достаточны для погашения текущих обязательств и для финансирования своей текущей операционной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления Компании, которая отражает экономическую суть ее операций, является Казахский тенге (далее - «тенге»).

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

- **Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»** (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г.). Компания применила данные поправки в отчетном периоде. Поправки увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы.

Пересмотренный стандарт был применен ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В соответствии с положениями пересмотренного стандарта, Компания не обязана раскрывать информацию, требуемую в соответствии с указанными поправками в отношении какого-либо представленного периода, начинающегося до 1 июля 2011 г. Применение пересмотренного стандарта не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании, так как Компания не совершала таких сделок в 2012 г.

- **Поправки к МСБУ 12 «Отложенный налог: возмещение активов, лежащих в основе соглашения»** (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 г.).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

Поправки к МСБУ 12 вводят исключение в отношении основного принципа МСБУ 12 Налоги на прибыль в части требования о том, что отложенный налог должен отражать намерение компании относительно возмещения текущей стоимости актива. А именно, поправки вводят опровержимое допущение о том, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ 40 Инвестиционное имущество, будет возмещена посредством продажи. Данные поправки были выпущены в качестве ответа на вопрос того, что применение основного принципа МСБУ 12 может быть сложным или субъективным в отношении инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, так как возможен случай, когда компания планирует удерживать актив на неопределенное время, в течение которого она может ожидать и доход от аренды, и удорожание стоимости.

Согласно поправкам, если иное не опровергает данное допущение, отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив должны отображать налоговые последствия возмещения текущей стоимости инвестиционного имущества только лишь за счет продажи. Допущение о продаже опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи.

После применения данных поправок, компании, учитывающие инвестиционное имущество в соответствии с МСБУ 40 с использованием модели справедливой стоимости в юрисдикциях, в которых не взимается налог с продажи инвестиционного имущества, не будут более признавать отложенный налог в отношении каких-либо временных разниц, возникающих от прибылей и убытков от переоценки справедливой стоимости имущества (если иное не опровергает данное допущение). Таким образом, не возникает налогового эффекта от возмещения текущей стоимости исключительно за счет продажи вне зависимости от намерений компании использовать имущество для получения арендного дохода в течение какого-то времени до продажи.

В отношении амортизируемого инвестиционного имущества, применение поправок приведет к изменениям в учетной политике. В случаях, когда отложенный налог, ассоциируемый с инвестиционным имуществом, ранее оценивался на основе ожиданий, что имущество будет возмещено посредством его использования, база для оценки должна быть изменена, если только не опровергается допущение о продаже. В случаях, когда эффект от применения поправок, вызванных изменением базы для оценки, является значительным, прошлогодние суммы должны быть пересчитаны, так как поправки требуют полного ретроспективного применения.

Пересмотренный стандарт был применен в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Применение пересмотренного стандарта не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании, так как Компания не имеет инвестиционного имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (в результате пересмотра в 2010 г.)⁵;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»²;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»²;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»²;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»¹;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Взаимозачет финансовых активов и обязательств⁴;
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения⁵;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения²;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» — поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода³;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.) — поправки в отношении учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности¹;
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.)²;
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.)²;
- Поправки к МСФО: Ежегодный проект *по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.*¹;
- Интерпретация ПКИ 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, при условии, что МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011) и МСБУ 28 (2011) одновременно досрочно применены (только МСФО 12 может быть досрочно применен самостоятельно).

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Изменения в МСФО 7 обязательны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., и промежуточных периодов в рамках этих годовых периодов. Раскрытия должны быть представлены ретроспективно для всех представленных периодов. Поправки в МСБУ 32 действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с требованием ретроспективного применения.

⁵ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахских тенге)

МСФО 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к стандарту, выпущенные в октябре 2010 г., вводят требования по классификации, по оценке и по прекращению признания финансовых обязательств. Основные требования МСФО 9:

- все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО 9, юридические лица могут сделать безотзывным выбор представлять последующие изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, которые не предназначены для торговли, в прочем совокупном доходе, с отражением только дохода от дивидендов в составе прибыли или убытка.
- В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, признавалась в составе прибылей или убытков.

Компания ожидает, что применение МСФО 9 может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании.

Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходных положений. В декабре 2011 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО 9 и МСФО 7. Поправки отложили обязательную дату вступления в силу МСФО 9 с 1 января 2013 г. до 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения. Поправки также изменили переходные положения с МСБУ 39 на МСФО 9.

В мае 2011 г. был опубликован пакет из пяти стандартов по консолидации, совместной деятельности, ассоциированным компаниям и раскрытию информации, включая МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (в редакции 2011 г.) и МСБУ 28 (в редакции 2011 г.). Основные требования этих пяти стандартов, описаны ниже.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет части МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», относящиеся к консолидированной финансовой отчетности. ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения» будет отменен после вступления в силу МСФО 10. В соответствии с МСФО 10, есть только одно основание для консолидации - наличие контроля. Кроме того, МСФО 10 содержит новое определение контроля, который состоит из трех элементов: (а) властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестирования; (б) права/риски на переменные результаты деятельности предприятия – объекта инвестирования; и (в) возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты. Обширные руководства были добавлены в МСФО 10 для решения сложных ситуаций.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменит МСБУ 31 «Учет вложений в совместные предприятия». МСФО 11 рассматривает вопросы о том, как правильно классифицировать совместную деятельность, контролируруемую двумя или большим числом сторон. ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия — неденежные вклады участников совместной деятельности» будет объявлен недействительным, т.к. МСФО 11 заменит собой данный стандарт с момента вступления его в силу. Согласно МСФО 11 соглашения о совместной деятельности классифицируются либо как совместные операции, либо как совместные предприятия, в зависимости от прав и обязанностей сторон по совместной деятельности. Для сравнения, по МСБУ 31, существуют три типа соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые операции. В дополнение, совместные предприятия согласно МСФО 11 должны учитываться методом долевого участия, тогда как согласно МСБУ 31 совместные предприятия могут учитываться как методом долевого участия, так и методом пропорциональной консолидации.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» является стандартом по раскрытию информации и применим к предприятиям, которые имеют доли участия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности, и/или неконсолидированных структурированных предприятиях. Требования к раскрытиям информации согласно МСФО 12 гораздо шире, чем в действующих стандартах.

Поправки к МСФО 10, 11 и 12 были выпущены в июне 2012 г. для прояснения определенных переходных положений при первом применении этих стандартов.

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (2011 г.) – включает положения по отдельной финансовой отчетности, которые в большинстве своем остались без изменений после их замены положениями МСФО 10.

МСБУ 28 (2011 г.) «Вложения в зависимые и совместные предприятия» – теперь включает требования как в отношении зависимых компаний, так и совместных предприятий, для которых требуется учет по методу долевого участия в соответствии с МСФО 11.

Эти пять стандартов, вместе с поправками в отношении переходных положений, вступают в силу для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения с условием одновременного применения этих стандартов.

В настоящее время руководство Компании оценивает влияние применения пакета пяти стандартов на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Стандарт дает определение справедливой стоимости, устанавливает единую методику для ее оценки, и требует раскрытия информации по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкий спектр применения: он применим одновременно как для финансовых, так и для нефинансовых инструментов, для которых другие применимые МСФО требуют или разрешают оценку справедливой стоимости и применим к раскрытиям информации по оценке справедливой стоимости, за исключением определенных обстоятельств. В основном, требования по раскрытиям информации по МСФО 13 более обширны, чем в действующих стандартах. На пример, качественные и количественные раскрытия информации, основанные на трех уровневой иерархии справедливой стоимости, в данное время, требующееся только для финансовых инструментов согласно МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», будут расширены с помощью МСФО 13 для покрытия всех активов и обязательств, попадающих под его применение.

МСФО 13 применим для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения. МСФО 13 должен быть применен проспективно на начало годового периода, в котором происходит его первое применение. Раскрытия информации в соответствии с МСФО 13, не требуются для сопоставимых периодов до даты первоначального применения данного стандарта.

Компания полагает, что применение нового стандарта приведет к более детальным раскрытиям информации в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО 7 и МСБУ 32 - зачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующих раскрытий.

Поправки к МСБУ 32 дают разъяснения по применению правил зачета финансовых активов и обязательств. В частности, разъяснены значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет»; значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет».

Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия всех финансовых инструментов, по которым проведен зачет, а также соответствующих соглашений (таких как требования по залогу) для финансовых инструментов на которые распространяются рамочные соглашения о зачете или аналогичные договоры.

Поправки к МСФО 7 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Раскрытия должны быть предоставлены по всем предыдущим периодам. Тем не менее, поправки к МСБУ 32 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с ретроспективным применением стандарта.

Компания считает, что применение поправок к стандартам МСФО 7 и 32 приведет к более детальным раскрытиям в финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – существенно меняют подходы к признанию и оценке пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытиям в отношении любых вознаграждений работникам. Пересмотренный стандарт требует немедленного признания любых изменений чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. При этом стоимость оказанных работниками услуг и чистый процентный расход отражаются в отчете о прибылях и убытках; а переоценка обязательства – в прочем совокупном доходе.

По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ 1 вводят новую терминологию для отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках. В соответствии с изменениями в МСБУ 1, отчет о совокупном доходе переименован в отчет о совокупном доходе и прибылях и убытках. Поправки МСБУ 1 оставляют возможность отражать прибыли и убытки и прочий совокупный доход в одном отчете или в двух отдельных, но последовательно представленных отчетах. Однако, изменения МСБУ 1 требуют группировать позиции прочего совокупного дохода в две категории: (а) те, которые не будут в последствии реклассифицированы в прибыли или убытки; (б) и те, которые могут быть в последствии реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Подходный налог на позиции прочего совокупного дохода должен быть отражен на той же основе – изменения не меняют возможности представлять статьи прочего совокупного дохода до вычета подходного налога или на нетто-основе.

Компания ожидает, что применение пересмотренного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Ежегодные улучшения МСФО за 2009-2011 гг., выпущенные в 2012 г. включают ряд изменений существующих МСФО. Изменения действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСБУ 8. Поправки к МСФО включают:

- поправки к МСБУ 16 «Основные средства»;
- поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- поправки к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Поправки МСБУ 16 поясняют, что запасные части, неустановленное оборудование и обслуживающее оборудование должны быть классифицированы как основные средства, когда они удовлетворяют критериям признания основных средств, или в противном случае, они отражаются как товарно-материальные запасы. Компания ожидает, что применение данной поправки к стандарту окажет влияние на финансовую отчетность. В настоящее время Компания оценивает влияние измененного стандарта на финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ 32 поясняют, что подходный налог, относящийся к распределениям владельцев долевых инструментов и расходам по сделке по операции с долевыми ценными бумагами, должны учитываться в соответствии с МСБУ 12 «Подходный налог». Компания не ожидает, что применение поправки к стандарту МСБУ 32 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ 1 требуют, чтобы компания отражала изменения в учетных политиках ретроспективно или делала пересчет ранее представленных цифр или реклассификацию для отражения отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о финансовом положении). Поправки к МСБУ 1 поясняют, что компания должна представить третий отчет о финансовом положении только тогда, когда пересчет или реклассификация оказали существенное влияние на информацию в третьем отчете о финансовом положении и не требуется представлять соответствующих раскрытий к третьему отчету о финансовом положении. Компания не ожидает, что изменения окажут значительное влияние на финансовое положение и результаты деятельности. Компания ожидает, что применение поправки приведет к более обширным раскрытиям в финансовой отчетности, если компания применит ретроспективно учетные политики или сделает ретроспективный пересчет и реклассификации.

Поправки к МСБУ 34 требуют, чтобы итоговые активы и обязательства определенного отчетного сегмента были отдельно раскрыты в промежуточной финансовой отчетности только тогда, когда данные суммы на регулярной основе предоставляются ключевому сотруднику, принимающему решения, и если было значительное изменение в остатках по сравнению с ранее представленной годовой финансовой отчетностью для данного сегмента. Компания ожидает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного износа и резервов по обесценению, при наличии такого требования.

Основные средства подлежат регулярной переоценке. Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых активов. Возникающее при переоценке основных средств увеличение балансовой стоимости относится на счет резервов по переоценке в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на резерв по переоценке в составе капитала; все прочие снижения стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе. Сумма резерва по переоценке в составе капитала переносится на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или продаже актива, либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма реализованного прироста стоимости актива представляет собой разницу между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и его первоначальной стоимости.

Основные средства переоцениваются исходя из отчета независимого оценщика и с согласия уполномоченных органов в целях установления тарифов по транспортировке нефти.

Последующие затраты по капитальному ремонту, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды и если эти затраты отвечают требованиям признания. Если удовлетворяются критерии признания основных средств, то затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основного средства, учитываются как приобретение нового отдельного актива, а балансовая стоимость (недоамортизированная) замененного актива списывается.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахстанских тенге)

Расчет стоимости замены по объектам основных средств осуществляется на основе пропорционального метода. Если существенные части объекта основных средств с отличающимися сроками полезного использования не были выделены в отдельные объекты в момент первоначального признания основного средства, то при проведении капитального ремонта, требующего выделения из неделимого объекта основных средств какого-либо компонента или составной части, рабочей группой и специалистами соответствующих структурных подразделений на основе нормативно-технической документации проводится разовое разукрупнение ремонтируемого объекта и оценивается каждая выделенная часть.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются (в составе прочих операционных доходов и расходов) в отчете о совокупном доходе за год.

Износ

На землю износ не начисляется. Износ основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их переоцененной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и помещения	5-50
Нефтяной трубопровод	15-30
Машины и оборудования	3-30
Прочие	2-12

Амортизационные отчисления включаются в отчет о совокупном доходе. Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы отражаются по покупной стоимости и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков в шесть лет. При обесценении балансовая стоимость нематериальных активов снижается до наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО. Чистая стоимость реализации – это оценочная стоимость реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по завершению и реализации.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке. В зависимости от классификации, финансовые инструменты Компании отражаются по справедливой или амортизированной стоимости, в соответствии с изложенным ниже.

Справедливая стоимость это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств со взаимно компенсирующим риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на добровольной основе, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, раскрытых в данной финансовой отчетности.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Финансовые активы и обязательства

(i) Классификация финансовых активов

Руководство Компании определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы Компании включают в себя торговую дебиторскую задолженность и депозиты.

(ii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, которые учитываются по амортизируемой стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают займы полученные (Примечание 12) и торговую кредиторскую задолженность.

(iii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахстанских тенге)

(iv) Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансовых активов, когда а) финансовые активы выкуплены или срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу истек; или б) Компания передает договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу или заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания и) передает также значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением активом, или ii) и не передает и не сохраняет за собой значительную часть всех рисков и выгод, связанных с владением финансовым активом, но не сохраняет контроль над этим финансовым активом. Контроль сохранен, если контрагент не может продать такой актив в полном объеме не связанной с ней третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности создается при наличии объективных доказательств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму полностью в изначально установленный срок. Сумма резерва составляет разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых в будущем денежных потоков, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в банке и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальными сроками погашения до трех месяцев. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на период более трех месяцев на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа выбывающих активов) может быть продан в своем текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно завершить продажу актива в течение одного года с момента его классификации как предназначенного для продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахстанских тенге)

Долгосрочные активы (и группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: остаточной стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее - «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления бухгалтерского баланса, признаны в бухгалтерском балансе на чистой основе.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Торговая кредиторская задолженность отражается первоначально по справедливой стоимости и впоследствии по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Займы

Займы отражаются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по займам

Затраты по займам, непосредственно относимые на приобретение, строительство или производство актива, который не учитывается по справедливой стоимости и для подготовки которого для его целевого использования или продажи требуется значительный срок (квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату. Прочие затраты по займам признаются в составе расходов с применением метода эффективной процентной ставки. Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Начальная дата капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы по квалифицируемому активу; (б) несет затраты по займам; и (в) осуществляет мероприятия, необходимые для подготовки актива к его целевому использованию или продаже.

Капитализация прекращается, когда все мероприятия, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к его целевому использованию или продаже, завершены.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребует, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Подходный налог

В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах в составе прочего совокупного дохода, или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Налогооблагаемые прибыль или убытки основаны на оценочных, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской Фондовой Биржи (“Биржа”) на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Биржи на дату совершения операции. Прибыли или убытки от курсовой разницы, связанные с займами и денежными средствами и их эквивалентами, классифицируются в составе финансовых доходов/финансовых расходов в отчете о совокупном доходе. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы признаются в составе прибылей или убытков от основной деятельности в отчете о совокупном доходе.

На 31 декабря 2012 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 150.74 тенге за 1 доллар США (2011 г.: 148.4 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, не подлежащие обязательному погашению, и дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как собственные средства. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к эмиссии новых акций, отражаются в составе собственных средств как уменьшение выручки (без учета налога). Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственных средств как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахстанских тенге)

Признание дохода

Доход признается при наличии вероятности притока Компании будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы прибыли. Доход от транспортных услуг признается на основе фактического объема сырой нефти, транспортированного в течение отчетного периода. Доход отражается за вычетом НДС. Величина доходов определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доход определяется исходя из утвержденных Агентством тарифов за соответствующие услуги.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

В соответствии с юридическими требованиями Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные вклады из заработной платы и перечисляет их в государственный или частные пенсионные фонды. После перечисления пенсионных вкладов Компания не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионными фондами.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров Компании, основной руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционеры или основной руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Компания может производить учетные оценки и допущения, которые оказывают влияние на активы и обязательства в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые имеют существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут вызвать существенную корректировку балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующее:

Сроки полезной службы основных средств

Оценка сроков полезной службы предметов основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако, прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании. Принимаются во внимание следующие основные факторы: (а) предполагаемое использование активов; (б) предполагаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы эксплуатации; и (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Переоценка основных средств

Принадлежащие Компании основные средства отражены по справедливой стоимости на основании отчетов, подготовленных международной оценочной компанией. Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании затратного подхода, рассчитав полную стоимость замещения активов за вычетом всех видов накопленного износа, включая экономический износ. При определении экономического износа использовались процедуры доходного подхода. Главное допущение, лежащее в основе доходного подхода, связано с увеличением тарифа на транспортировку нефти.

Резервы

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию трубопровода на основе понимания руководством различных требований законодательства и внутренних технических оценок. Резерв создается на основе чистой текущей стоимости активов, выводимых из эксплуатации на отчетную дату. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оцененных сроках ликвидации трубопровода и дисконтных ставках могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут погашены в тот момент, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий. Оценка таких условных обязательств включает существенную долю суждений в отношении результатов будущих событий.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСБУ 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами (Примечание 19).

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочие	Всего
Переоцененная стоимость					
На 1 января 2011 г.	2,708,641	24,208,573	3,540,618	547,645	31,005,477
Приобретения	10,707	-	45,180	9,256	65,143
Перемещения из товарно-материальных запасов	-	-	9,630	-	9,630
Выбытия	-	-	-	(2,829)	(2,829)
На 31 декабря 2011 г.	2,719,348	24,208,573	3,595,428	554,072	31,077,421
Приобретения	193,244	-	27,667	11,094	232,005
Актив, созданный для резерва на ликвидацию магистрального трубопровода (Примечание 13)	-	1,332,899	-	-	1,332,899
Перемещения с товарно-материальных запасов	-	-	6,296	-	6,296
Реклассификация на активы, предназначенные для продажи (Примечание 9)	-	-	(144,352)	-	(144,352)
Выбытия	(138,299)	-	(443)	(2,971)	(141,713)
На 31 декабря 2012 г.	2,774,293	25,541,472	3,484,596	562,195	32,362,556
Накопленный износ					
На 1 января 2011 г.	(40,770)	(672,099)	(234,881)	(16,497)	(964,247)
Начисления за год	(82,801)	(1,344,199)	(472,838)	(34,941)	(1,934,779)
Амортизация по выбытиям	-	-	-	1,941	1,941
На 31 декабря 2011 г.	(123,571)	(2,016,298)	(707,719)	(49,497)	(2,897,085)
Начисления за год	(82,987)	(1,344,199)	(429,041)	(33,253)	(1,889,480)
Амортизация по выбытиям	8,542	-	122	2,971	11,635
Амортизация по выбытиям активов предназначенных для продажи (Примечание 9)	-	-	18,994	-	18,994
На 31 декабря 2012 г.	(198,016)	(3,360,497)	(1,117,644)	(79,779)	(4,755,936)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2011 г.	2,595,777	22,192,275	2,887,709	504,575	28,180,336
На 31 декабря 2012 г.	2,576,277	22,180,975	2,366,952	482,416	27,606,620

В четвертом квартале 2012 г. Компания произвела капитальный ремонт двух резервуаров на сумму 197,837 тыс. тенге. Капитальный ремонт представляет собой комплекс работ, в процессе которых ремонтируются или заменяются изношенные конструкции или сооружения на более прочные и экономичные для удлинения межремонтного срока эксплуатации.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

Основные средства были переоценены по рыночной стоимости по состоянию на 30 июня 2010 г. Переоценка была произведена на основе отчета независимой оценочной компании имеющей признанную и соответствующую квалификацию и опыт оценки активов сходного расположения и категории. Для определения справедливой стоимости активов оценочная компания применила затратный подход, рассчитав полную стоимость замещения активов за вычетом всех видов накопленного износа. Для проверки наличия экономического износа оцениваемого имущества и определения его величины в рамках затратного подхода использовались процедуры доходного подхода. Используемая ставка дисконтирования составила 15.99 %.

Накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая сумма приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Ниже представлена подлежащая отражению балансовая стоимость, если бы активы Компании были отражены по методу первоначальной стоимости:

	Здания и помещения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочие	Итого
На 31 декабря 2011 г.					
Стоимость	2,250,316	22,177,455	5,228,295	299,131	29,955,197
Накопленный износ	(819,594)	(7,346,137)	(2,057,484)	(153,115)	(10,376,330)
Чистая балансовая стоимость	<u>1,430,722</u>	<u>14,831,318</u>	<u>3,170,811</u>	<u>146,016</u>	<u>19,578,867</u>
На 31 декабря 2012 г.					
Стоимость	2,368,027	23,510,354	5,091,575	289,118	31,259,074
Накопленный износ	(904,012)	(8,233,231)	(2,273,111)	(162,799)	(11,573,153)
Чистая балансовая стоимость	<u>1,464,015</u>	<u>15,277,123</u>	<u>2,818,464</u>	<u>126,319</u>	<u>19,685,921</u>

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

	2012 г.	2011 г.
Себестоимость услуг	1,871,666	1,915,373
Общие и административные расходы	<u>17,814</u>	<u>19,406</u>
Итого	<u>1,889,480</u>	<u>1,934,779</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания не имела основных средств, предоставленных в качестве залога для обеспечения займов или договоров аренды, однако есть некоторые ограничения по использованию, которые описаны в Примечании 12.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Текущая часть материалов:		
Запасные части	62,670	26,519
Материалы	13,281	10,194
Топливо	1,690	858
Итого	77,641	37,571
Долгосрочная часть материалов:		
Запасные части	228,034	247,212

Долгосрочную часть товарно-материальных запасов представляют запасные части, предназначенные для текущего ремонта нефтепровода в последующие периоды.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные депозиты	1,105,000	-
Денежные средства на банковских счетах	437,146	112,001
Специальный банковский депозит	528	444
Денежные средства в кассе	450	234
Итого	1,543,124	112,679

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания имела краткосрочный депозит, размещенный в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 700,000 тыс. тенге, с процентной ставкой 2.4% годовых и сроком до 10 марта 2013 г. Также, по состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания имела краткосрочный депозит, размещенный в АО «Казинвестбанк» в размере 405,000 тыс. тенге, с процентной ставкой 3% годовых, сроком до 7 марта 2013 г.

На 31 декабря 2012 г. денежные средства на специальном банковском счете выражены в тенге и представляют собой сумму, которая в соответствии с законодательством Республики Казахстан подлежит размещению на специальном банковском счете для получения разрешения на работу иностранного персонала Компании в Республике Казахстан. Депозит будет доступен, когда Компания прекратит использовать иностранный персонал в Республике Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. все денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству на основании рейтинга Fitch по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
- с рейтингом А	Ситибанк Казахстан	13,773	8,308
- с рейтингом В-	Казинвестбанк	405,035	17
- с рейтингом В-	Казкоммерцбанк	-	1
- с рейтингом ВВ-	Народный Банк Казахстана	1,123,866	104,119
Итого денежных средств и их эквивалентов, исключая наличные денежные средства		<u>1,542,674</u>	<u>112,445</u>

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Волоконно-оптический кабель (4 шт)	<u>125,358</u>	<u>-</u>
Итого	<u>125,358</u>	<u>-</u>

Компания предполагает продать находящиеся в ее собственности 4 волокна волоконно-оптического кабеля в течение 2013 г. в связи с внесенными изменениями в технологическом цикле. Являясь субъектом естественной монополии, Компания получила письмо-согласие от Агентства по регулированию естественных монополий на совершение сделки по отчуждению данного актива. В течение 2012 г. Компанией были предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнения плана реализации активов.

По результатам оценки независимого оценщика, справедливая стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи по состоянию на 14 декабря 2012 г. составила 382,182 тыс. тенге, что превышает балансовую стоимость данных активов, соответственно, Компания учитывает данные активы по их балансовой стоимости.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2012 г. общее зарегистрированное количество простых акций составляет 243 тыс. акций с номинальной стоимостью в 200 тенге каждая акция (2011 г.: 243 тыс. акций). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Ниже представлен состав акционеров Компании на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
	Доля владения	Сумма	Доля владения	Сумма
КазТрансОйл	51%	24,786	51%	24,786
СНПС Э&Д	49%	23,814	49%	23,814
Итого	<u>100%</u>	<u>48,600</u>	<u>100%</u>	<u>48,600</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

11. ДИВИДЕНДЫ

30 апреля 2012 г. общее собрание акционеров Компании приняло решение не выплачивать дивиденды за 2011 г. Чистый доход было решено оставить в распоряжении Компании.

12. ЗАЙМЫ

Займы включают:

	Дата погашения	Годовая процентная ставка	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ЕБРР	июль 2013 г.	ЛИБОР+3%	1,658,543	4,081,961
			1,658,543	4,081,961
Минус: текущая часть долгосрочных займов			(1,658,543)	(1,636,299)
Долгосрочные займы			-	2,445,662

Финансовые расходы по займу за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. составляют 104,632 тыс. тенге (2011 г.: 175,855 тыс. тенге).

Компания не заключала никаких договоров хеджирования в отношении рисков, связанных с обязательствами в иностранной валюте или изменениями ставок вознаграждения.

Займ имеет плавающие ставки вознаграждения, рассчитанные на основании трехмесячной ставки ЛИБОР в долларах США, которые пересматриваются каждые три месяца.

Балансовая стоимость займа приблизительно равна его справедливой стоимости на отчетную дату.

Займ от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее - «ЕБРР»)

В соответствии с кредитным соглашением от 29 июля 2004 г. Компания получила кредитную линию от ЕБРР в сумме 81,600 тыс. долларов США, с процентной ставкой равной трехмесячной ставке ЛИБОР в долларах США плюс 2.25%. Процентные расходы по кредиту выплачиваются ежеквартально. С июля 2011 г. процентная ставка по кредиту увеличивается на 0.25% в течение каждого последующего года. «КазТрансОйл» выступает в качестве гаранта по данному кредиту. Согласно условиям данного кредитного соглашения ни Компания, ни «КазТрансОйл» не должны продавать, сдавать в аренду, передавать или иным образом распоряжаться существенной частью своих активов, что могло бы привести к его неспособности погасить обязательство в случае необходимости. Если «КазТрансОйл» решит отозвать свою гарантию, что может быть сделано только тогда, когда Компания начнет не выполнять требования определенных дополнительных условий договора, то ставка вознаграждения будет повышена до ставки, равной трехмесячной ставке ЛИБОР в долларах США плюс 3.5%. Руководство считает, что Компания и «КазТрансОйл» соблюдают все контрактные условия. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., Компания погасила основной долг на сумму 2,463,268 тыс. тенге (16,480 тыс. долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

Кредитные условия

Займ Компании, обеспеченный банком, подвержен ограничениям со стороны банка.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания имела следующие виды ограничений по займу, полученному от ЕБРР:

- Компания должна немедленно уведомлять Банк о дефолте либо кросс-дефолте;
- Компания должна вести бухгалтерский учет в соответствии с МСФО;
- Компания не должна продавать, передавать, арендовать или иным образом размещать все или существенную часть его активов, если такое размещение имеет существенное неблагоприятное воздействие на Компанию;
- Компания не должна предпринимать или допускать любое слияние, объединение или реорганизацию, которое имеет существенное неблагоприятное воздействие на Компанию;
- Компания не должна вносить изменения в природу ее бизнеса или деятельности или изменять характер или объем проекта;
- Компания не должна гарантировать обязательства какого-либо третьего лица в совокупности выше 1,000,000 долларов США в любой момент времени;
- Компания не должна заключать какой-либо процентный или валютный своп, соглашения о максимальной процентной ставке или соглашения по фиксированному максимуму и минимуму процентной ставки, форвардные процентные соглашения, другие соглашения по хеджированию процентной ставки, валюты или товаров или аналогичные сделки со вторичными ценными бумагами;
- Компания не должна нести, принимать или разрешать существование любой финансовой задолженности, за исключением краткосрочного долга в совокупной сумме, не превышающей 2,000,000 долларов США; обязательства в отношении договоров об эксплуатации и техническом обслуживании, совокупная сумма которых не должна превышать 8,000,000 долларов США;
- Компания не должна заключать какой-либо договор или соглашение по аренде любого имущества или оборудования, кроме случаев, когда совокупные выплаты Компании по такой аренде не превышают 1,500,000 долларов США в любой финансовый год.

Руководство считает, что Компания выполняет все условия кредитного соглашения.

13. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Остаток на 1 января	-	-
Начисление резерва	1,332,899	-
Остаток на 31 декабря	<u>1,332,899</u>	<u>-</u>

В соответствии с Законом РК «О магистральном трубопроводе» № 21-V от 22.06.2012 г. Компания несет юридическое обязательство по демонтажу и ликвидации трубопровода и восстановлению, рекультивации земель. По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания наилучшим образом оценила обязательство по ликвидации магистрального трубопровода в размере 1,567,363 тыс. тенге, скорректированное на ставку инфляции 5.6% и дисконтированные по ставке 6.01%.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

Оценочным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания лицензионного периода действия контракта на недропользование основных потребителей услуг – 2037 г.

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 19)	97,249	440,270
Авансы, полученные от третьих сторон	444,913	100,933
Итого	542,162	541,203

15. ДОХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Выручка от реализации АО «СНПС – Актобемунайгаз»	2,755,870	2,267,100
Выручка от реализации ТОО «Казахойл Актобе»	2,568,556	1,393,552
Выручка от реализации «Алтиес Петролеум Интернэшнл Б.В.»	696,862	453,405
Выручка от реализации ТОО «Казактуркмунай»	355,740	202,626
Выручка от реализации АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	137,657	119,759
Выручка от реализации АО «Эмбамунайгаз»	56,166	-
Выручка от реализации АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг»	-	1,697
Выручка от реализации прочим сторонам	1,148,112	561,004
Итого	7,718,963	4,999,143

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	2012 г.	2011 г.
Износ и амортизация	1,873,420	1,915,592
Техническое обслуживание трубопровода	1,118,071	745,406
Услуги по охране	182,841	160,826
Заработная плата и связанные налоги	116,377	96,103
Техническое обслуживание оборудования связи	61,230	58,220
Воздушное патрулирование трубопровода	57,315	58,120
Страхование трубопровода	52,226	56,365
Материалы	15,110	11,877
Прочее	229,293	166,312
Итого	3,705,883	3,268,821

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и связанные налоги	444,923	415,346
Налоги, кроме подоходного налога	385,967	409,438
Аренда офиса	48,782	44,539
Расходы на содержание транспортных средств	23,253	19,453
Организация культурных мероприятий	22,151	35,537
Расходы на консультационные услуги	22,000	18,024
Командировочные расходы	20,957	14,568
Износ и амортизация	20,798	22,974
Расходы на связь	6,464	6,695
Банковские услуги	3,496	5,076
Прочее	92,132	46,166
Итого	<u>1,090,923</u>	<u>1,037,816</u>

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

	2012 г.	2011 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	903,475	537,409
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(353,370)</u>	<u>(329,027)</u>
Расходы по подоходному налогу за год	<u>550,105</u>	<u>208,382</u>

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	<u>2,683,616</u>	<u>1,033,999</u>
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	536,723	206,800
Невычитаемые расходы	13,382	4,223
Доначисление подоходного налога за 2010 г.	-	<u>(2,641)</u>
Расходы по подоходному налогу за год	<u>550,105</u>	<u>208,382</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

	1 января 2012 г.	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект временных разниц:			
Ликвидационный резерв	-	266,580	266,580
Резерв на неиспользованный отпуск		9,591	9,591
Прочее	725	407	1,132
Валовый актив по отложенному налогу	725	276,578	277,303
Основные средства и нематериальные активы	(5,296,144)	79,063	(5,217,081)
Прочее	-	(2,271)	(2,271)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(5,296,144)	76,792	(4,948,430)
Итого обязательство по отложенному налогу, нетто	(5,295,419)	353,370	(4,942,049)
	1 января 2011 г.	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект временных разниц:			
Прочие	(140)	865	725
Валовый актив по отложенному налогу	(140)	865	725
Основные средства и нематериальные активы	(5,624,306)	328,162	(5,296,144)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(5,624,306)	328,162	(5,296,144)
Итого обязательство по отложенному налогу, нетто	(5,624,446)	329,027	(5,295,419)

19. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров Компании, аффилированные компании или компании, на которые Компания или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. суммы дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2012 г.	2011 г.
ТОО «КазахойлАктобе»	компания под контролем Самрук-Казына	6,512	155,411
АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг»	компания под контролем Самрук-Казына	-	5,568
Итого		<u>6,512</u>	<u>160,979</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. суммы торговой кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2012 г.	2011 г.
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	72,280	70,384
АО «Semser Security»	компания под контролем Самрук-Казына	12,170	10,049
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	4,629	4,807
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	3,954	4,027
АО «Нурсат»	компания под контролем Самрук-Казына	223	224
Итого		<u>93,256</u>	<u>89,491</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. суммы авансов полученных от связанных сторон представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2012 г.	2011 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	6,859	240,776
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	278,948	150,664
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	39,620	25,068
АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг»	компания под контролем Самрук-Казына	-	12,472
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	компания под контролем Самрук-Казына	5,871	11,290
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	23,809	-
Итого		<u>355,107</u>	<u>440,270</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

В течение 2012 и 2011 гг. торговые операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2012 г.	2011 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	2,755,870	2,267,100
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	2,568,556	1,393,552
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	355,740	202,626
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	компания под контролем Самрук-Казына	137,657	119,759
АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг»	компания под контролем Самрук-Казына	-	1,697

Ниже указаны контрактные обязательства Компании по транспортировке нефти со связанными сторонами на 31 декабря 2012 г. в тыс. тонн:

	характер взаимоотношений	2012 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	400
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	1,135
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	компания под контролем Самрук-Казына	220
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	143

В течение 2012 и 2011 гг. операции со связанными сторонами по неосновной деятельности представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2012 г.	2011 г.
<i>Доход от уплаты штрафов за недопоставленный объем нефти</i>			
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	6,512	486,963
АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг»	компания под контролем Самрук-Казына	-	5,568
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	2,614	-
<i>Штрафы за нарушения контрактных условий</i>			
АО «Semser Security»	компания под контролем Самрук-Казына	1,416	2,118

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

В течение 2012 и 2011 гг. операции по закупкам со связанными сторонами представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2012 г.	2011 г.
<i>Обслуживание трубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	771,071	745,406
<i>Услуги охраны:</i>			
АО «Semser Security»	компания под контролем Самрук-Казына	140,481	117,675
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	42,360	43,151
<i>Прочие услуги:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	2,721	2,118

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 3 человека по состоянию на 31 декабря 2012 г. (2011 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 67,553 тыс. тенге за 2012 г. (2011 г.: 64,527 тыс. тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за исполнение ими своих обязанностей на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из контрактной заработной платы, премий, отпускных и материальной помощи.

Условия операций со связанными сторонами

Оказание услуг связанным компаниям осуществляется на тех же условиях, что и сторонним компаниям. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Закупки у связанных сторон осуществляются на условиях, определенных на открытом тендере. Руководство не в состоянии предвидеть степень изменений, или оценить их возможное влияние на данные финансовой отчетности.

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахских тенге)

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и различным толкованиям. Интерпретация руководством этого законодательства в его применении к деловым сделкам Компании может быть оспорена соответствующими органами, которые наделены законным правом начисления штрафов и пеней. Последние события в Республике Казахстан позволяют предположить, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию в их интерпретации законодательства и оценок, в результате могут быть оспорены операции, которые не были оспорены в прошлом. Отчетные периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в отношении налогов в течение пяти календарных лет, после года, в которой проводилась налоговая проверка. В определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

В то время как руководство Компании считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам на отчетную дату, основываясь на своем понимании налогового законодательства, вышеназванные факты могут создать для Компании дополнительные финансовые риски.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

Обязательства по охране окружающей среды и восстановлению участка

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Группа не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Страхование

Компания имеет страховое покрытие гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств. Компания также застраховала работников против ущерба, связанного с несчастными случаями и внезапными болезнями, обязательств третьих сторон (жизнь, здоровье и имущество) и имеет экологическое страхование в связи с основной деятельностью.

Нефть для заполнения трубопровода

Компания получила нефть безвозмездно для заполнения трубопровода, необходимую для его функционирования, от грузоотправителей как одно из условий контракта на транспортировку. Компания несет полную ответственность за сохранность этой нефти и вернет ее владельцам в случае вывода трубопровода из эксплуатации или в конце срока действия контрактов на транспортировку. Компания не отражает актив или обязательство по данной заполненной нефти на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2012 г. нефть для заполнения трубопровода составляла 103 тыс. тонн (2011 г.: 106 тыс. тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

Договоры продажи

Компания заключила договора о следующих гарантированных минимальных объемах нефти, транспортируемых по трубопроводу, на ближайшие три года:

	Нефти в год (тыс. тонн)
2013 год	2,500
2014 год	2,431
2015 год	2,445

Если Компания окажется не в состоянии транспортировать данные минимальные объемы нефти, на нее могут быть наложены штрафы в размере стоимости не оказанных услуг.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В ходе своей обычной деятельности Компания подвергается валютному, кредитному и операционному рискам. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Структура капитала Компании состоит из долга, который включает займы, денежные средства и собственный капитал, включающий акционерный капитал и нераспределенную прибыль.

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	32,265	166,837
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)	1,543,124	112,679
<i>Итого финансовые активы</i>	<u>1,575,389</u>	<u>279,516</u>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Банковские займы (Примечание 12)	1,658,543	4,081,961
Торговая кредиторская задолженность	105,749	100,682
<i>Итого финансовые обязательства</i>	<u>1,764,292</u>	<u>4,182,643</u>

Валютный риск

Компания проводит определенные операции, выраженные в иностранных валютах. Таким образом, появляются риски, связанные с колебаниями валютных курсов, возникающие при получении займов, которые выражены в валюте, отличной от тенге. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютного риска.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах Казахстанских тенге)

Балансовая стоимость денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, на 31 декабря представлена следующим образом:

	В тыс. долл. США 31 декабря 2012 г.	В тыс. тенге 31 декабря 2012 г.	В тыс. долл. США 31 декабря 2011 г.	В тыс. тенге 31 декабря 2011 г.
Банковские займы	11,003	1,658,543	27,506	4,081,961
Итого	<u>11,003</u>	<u>1,658,543</u>	<u>27,506</u>	<u>4,081,961</u>

На 31 декабря 2012 г., если бы доллар США ослабился/укрепился на 10% против тенге при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогов за период была бы на 165,854 тыс. тенге больше/меньше (2011 г.: на 408,189 тыс. тенге меньше/больше, при ослаблении/укреплении курса доллара США на 15% против тенге), в основном, в результате прибылей/убытков по курсовой разнице при переводе выраженных в долларах США остатков займа. Так как Компания не имеет финансовых инструментов, переоцененных через капитал, влияние изменения рыночного курса на капитал, будет таким же, как на прибыль после налогообложения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Компания контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности. В этих целях, Компания разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой не дисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	Более трех лет
31 декабря 2012 г.						
Торговая дебиторская задолженность	32,265	32,265	32,265	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1,543,124	1,543,124	1,543,124	-	-	-
Итого финансовые активы	1,575,389	1,575,389	1,575,389	-	-	-
Банковские займы	(1,658,543)	(1,658,543)	(1,658,543)	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(105,749)	(105,749)	(105,749)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(1,764,292)	(1,764,292)	(1,764,292)	-	-	-
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2012 г.	(188,903)	(188,903)	(188,903)	-	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из денег и их эквивалентов и депозитов в банках, а также из подверженности кредитному риску по клиентам, представленным корпоративными клиентами. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном деньгами, банковскими депозитами и торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость денег, банковских депозитов и торговой дебиторской задолженности, в общей сумме 1,575,389 тыс. тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2011 г.: 279,516 тыс. тенге).

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает из долгосрочных займов и краткосрочных депозитов. В отношении займов, Компания подвержена потенциальному рыночному риску квот трехмесячного ЛИБОР на Лондонской Фондовой Бирже. Увеличение ЛИБОР будет иметь негативное влияние на движение денежных средств Компании. Тем не менее, политика Компании заключается в поиске альтернативных сценариев, включая рефинансирование или хеджирование, когда переменные процентные ставки достигают 8 процентов по долгосрочным займам. Краткосрочные депозиты не имеют существенного риска изменения процентных ставок в силу их краткосрочности.

Если бы процентная ставка увеличилась/уменьшилась на 1 процент на 31 декабря 2012 г., прибыль была бы на 28,703 тыс. тенге меньше/больше (2011 г.: 61,059 тыс. тенге). Так как Компания не имеет финансовых инструментов, переоцениваемых через капитал, влияние изменения процентных ставок на капитал может быть таким же, как на прибыль после налогообложения.

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Компания может понести финансовый убыток в результате прерывания деятельности или возможного ущерба имуществу Компании в результате природных катастроф и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

Подверженность кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и операционному риску появляется в ходе обычной деятельности Компании. Для уменьшения подверженности рискам Компания не использует производные финансовые инструменты.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов приблизительно равна ее балансовой стоимости, как раскрыто в Примечании 12.