



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

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2013 г.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в 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 2013 г. была утверждена руководством 31 января 2014 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Кощкарова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-39

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайГас» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 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

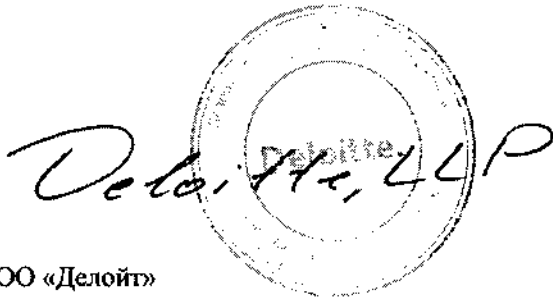
Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким 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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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



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

A handwritten signature in cursive, which appears to read "Nurlan Bekenov", is written in black ink.

Нурлан Бекенов
Генеральный Директор
ТОО «Делойт»

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	28,809,381	27,606,620
Нематериальные активы		30,947	31,910
Прочие долгосрочные активы	7	249,581	228,034
Всего долгосрочные активы		29,089,909	27,866,564
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	7	32,725	77,641
Торговая дебиторская задолженность		31,941	32,265
Предоплата по подоходному налогу		158,468	19,756
Краткосрочные финансовые инвестиции	9	2,107,750	-
Прочие текущие активы		66,087	21,308
Денежные средства и их эквиваленты	8	318,195	1,543,124
		2,715,166	1,694,094
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	10	125,358	125,358
Всего текущие активы		2,840,524	1,819,452
ИТОГО АКТИВЫ		31,930,433	29,686,016
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	48,600	48,600
Нераспределенная прибыль		15,615,629	13,690,773
Резерв по переоценке		9,188,907	7,098,480
Всего капитал		24,853,136	20,837,853
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	14	1,292,088	1,332,899
Обязательства по отложенным налогам	19	5,203,443	4,942,049
Всего долгосрочные обязательства		6,495,531	6,274,948
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочная часть долгосрочных банковских займов	13	-	1,658,543
Налог на добавленную стоимость к уплате		132,978	205,187
Торговая кредиторская задолженность		34,265	105,749
Авансы полученные	15	347,631	542,162
Прочие текущие обязательства		66,892	61,574
Всего текущие обязательства		581,766	2,573,215
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		31,930,433	29,686,016

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор




Кожкарова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ДОХОДЫ	16	7,794,757	7,718,963
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	17	(3,574,927)	(3,705,883)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,219,830	4,013,080
Общие и административные расходы	18	(1,115,216)	(1,090,923)
Прочие расходы, нетто		(120,189)	(105,743)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		2,984,425	2,816,414
Финансовые расходы		(93,733)	(104,632)
Финансовые доходы		46,145	15,217
Доход/(убыток) от курсовой разницы		5,527	(43,383)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		2,942,364	2,683,616
Расходы по подоходному налогу	19	(593,586)	(550,105)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		2,348,778	2,133,511
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Чистая прибыль от переоценки основных средств	6	3,070,583	-
Чистая прибыль от изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	14	124,273	-
Расходы по подоходному налогу	19	(638,971)	-
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		2,555,885	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4,904,663	2,133,511

Подписано от имени руководства

Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Койскарова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах Казахских тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2012 г.	48,600	7,539,563	11,116,179	18,704,342
Прибыль за год	-	-	2,133,511	2,133,511
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(441,083)	441,083	-
Сальдо на 31 декабря 2012 г.	48,600	7,098,480	13,690,773	20,837,853
Прибыль за год	-	-	2,348,778	2,348,778
Прочий совокупный доход	-	2,555,885	-	2,555,885
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(465,458)	465,458	-
Дивиденды объявленные (Примечание 12)	-	-	(889,380)	(889,380)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	48,600	9,188,907	15,615,629	24,853,136

Подписано от имени руководства организации

Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Кашкарова А.А.

Кашкарова А.А.
Главный бухгалтер

31 января 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за год		2,348,778	2,133,511
Расход по подоходному налогу		593,586	550,105
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	17, 18	1,981,887	1,894,219
Убыток от выбытия основных средств		140,497	130,077
Нереализованный убыток от курсовой разницы		449	43,430
Доходы по финансированию		(46,145)	(15,217)
Расходы по финансированию		93,733	104,632
Прибыль от изменения справедливой стоимости основных средств	6	(14,265)	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5,098,520	4,840,757
Изменение торговой дебиторской задолженности		324	134,572
Изменение товарно-материальных запасов		44,916	(27,188)
Изменение прочих активов		(20,181)	13,304
Изменение НДС к уплате		(72,209)	102,996
Изменение кредиторской задолженности		(71,484)	4,989
Изменение авансов полученных		(194,531)	959
Изменение прочих текущих обязательств		281	49,657
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,785,636	5,120,046
Уплаченные проценты		(12,671)	(108,133)
Уплаченный подоходный налог		(1,104,839)	(885,839)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,668,126	4,126,074
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(235,558)	(232,005)
Приобретение нематериальных активов		(3,777)	(356)
Размещение краткосрочных банковских депозитов, нетто	9	(2,107,750)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,347,085)	(232,361)

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Погашение банковских займов	13	(1,656,590)	(2,463,268)
Выплаченные дивиденды	12	(889,380)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(2,545,970)</u>	<u>(2,463,268)</u>
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		<u>1,543,124</u>	<u>1,430,445</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	8	<u>318,195</u>	<u>1,543,124</u>

Подписано от имени руководства

Солтанбаев Х.Ж.
 Генеральный директор

31 января 2014 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан



КошкарOVA A.A.
 Главный бухгалтер

31 января 2014 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 9-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахстанских 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 Китайской Народной Республики «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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 2013 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 была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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 2013 г.:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.;
- интерпретация КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи».

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.;
- поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.;
- поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.;
- поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.;
- поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.;
- поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.;
- интерпретация КИМСФО 21 «Сборы» - действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.

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.

По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Компания примет все соответствующие новые, пересмотренные и измененные Стандарты и Интерпретации с даты их вступления в силу. Руководство компании предполагает, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахстанских тенге)

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.

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

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	6-41
Нефтяной трубопровод	15-25
Машины и оборудования	1-20
Прочее	1-16

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.

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

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 с 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 дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

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 комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

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 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.

(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 i) 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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются 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.

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.

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

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).

Подоходный налог

В финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному 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 подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Налогооблагаемые прибыль или убытки основаны на оценочных, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Отсроченный подоходный 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 подоходному 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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)**

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 2013 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 153.61 тенге за 1 доллар США (2012 г.: 150.74 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.

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

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 независимой оценочной компанией. Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании различных методов оценки, которые наиболее подходят в каждом конкретном случае. Метод укрепленных показателей восстановительной стоимости (УПВС) – при определении стоимости зданий и сооружений, трубопроводных активов. Метод рыночной информации – был использован при наличии информации на рынке, метод был применен для основных средств групп: **передаточные** устройства, машины и оборудование, прочие транспортные средства. По **позициям**, по которым отсутствовала информация о технических характеристиках или укрупненных показателей стоимости строительства, был использован метод индексации базовой стоимости. Для выявления и определения экономического износа оцениваемого имущества был использован доходный подход. Главное допущение, лежащее в основе доходного подхода, связано с информацией, подтверждающей выкуп Китайской Народной Республикой доли участия в разработке месторождения «Кашаган», что будет являться наиболее эффективным использованием комплекса активов, путем изменения текущего направления прокачки нефти по реверсу - «Атырау-Кенкияк».

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 «Финансовые инструменты: признание и оценка» 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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочее	Всего
Переоцененная стоимость					
На 1 января 2012 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 14)	-	1,332,899	-	-	1,332,899
Перемещения из товарно-материальных запасов	-	-	6,296	-	6,296
Реклассификация на активы, предназначенные для продажи (Примечание 10)	-	-	(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
Поступления	204,277	-	2,214	29,068	235,559
Выбытия	(140,963)	-	(146)	(2,032)	(143,141)
Списание накопленного износа при переоценке	(247,267)	(4,187,809)	(1,321,702)	(96,510)	(5,853,288)
Переоценка	410,460	2,439,288	271,297	(36,197)	3,084,848
На 31 декабря 2013 г.	3,000,800	23,792,951	2,436,259	456,524	29,686,534
Накопленный износ					
На 1 января 2012 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)
Выбытия	8,542	-	122	2,971	11,635
Амортизация по выбытиям активов, предназначенных для продажи (Примечание 10)	-	-	18,994	-	18,994
На 31 декабря 2012 г.	(198,016)	(3,360,497)	(1,117,644)	(79,779)	(4,755,936)
Начисления за год	(90,912)	(1,486,658)	(361,298)	(38,279)	(1,977,147)
Выбытия	969	-	36	1,637	2,642
Списание накопленного износа при переоценке	247,267	4,187,809	1,321,702	96,510	5,853,288
На 31 декабря 2013 г.	(40,692)	(659,346)	(157,204)	(19,911)	(877,153)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012 г.	2,576,277	22,180,975	2,366,952	482,416	27,606,620
На 31 декабря 2013 г.	2,960,108	23,133,605	2,279,055	436,613	28,809,381

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

Основные средства были переоценены по рыночной стоимости по состоянию на 31 июля 2013 г. Переоценка была произведена на основе отчета независимой оценочной компании, имеющей соответствующую квалификацию и опыт оценки активов. Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании различных методов оценки, которые наиболее подходят в каждом конкретном случае. Метод укрепленных показателей восстановительной стоимости (УПВС) – при определении стоимости зданий и сооружений, трубопроводных активов. Метод рыночной информации – был использован при наличии информации на рынке, метод был применен для основных средств групп: передаточные устройства, машины и оборудование, прочие транспортные средства. По позициям, по которым отсутствовала информация о технических характеристиках или укрупненных показателей стоимости строительства, был использован метод индексации базовой стоимости. Для выявления и определения экономического износа оцениваемого имущества был использован доходный подход. Используемая рассчитанная средневзвешенная ставка стоимости капитала составила 16.09%.

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

Следующие изменения балансовой стоимости произошли в результате переоценки:

	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочее	Всего
Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	393,790	2,439,288	272,016	(34,511)	3,070,583
Восстановление обесценения, отраженного в прибылях и убытках прошлых лет	16,670	-	11,241	186	28,097
Уценка на счет прибылей и убытков	-	-	(11,960)	(1,872)	(13,832)
Переоценка	410,460	2,439,288	271,297	(36,197)	3,084,848

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

	2013 г.	2012 г.
Себестоимость услуг	1,954,714	1,871,666
Общие и административные расходы	22,433	17,814
Итого	1,977,147	1,889,480

В четвертом квартале 2013 г. Компания произвела капитальный ремонт двух резервуаров на сумму 205,004 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 2013 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

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

	Здания и помещения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Стоимость					
На 1 января 2013 г.	2,368,027	23,510,354	5,091,575	289,118	31,259,074
Поступления	204,277	-	2,214	29,068	235,559
Выбытия	(119,002)	-	(4,046)	(17,251)	(140,299)
На 31 декабря 2013 г.	2,453,302	23,510,354	5,089,743	300,935	31,354,334
Накопленный износ					
На 1 января 2013 г.	(904,012)	(8,233,231)	(2,273,111)	(162,799)	(11,573,153)
Начисления за год	(103,698)	(1,127,551)	(542,334)	(46,818)	(1,820,401)
Выбытия	32,384	-	2,734	14,081	49,199
На 31 декабря 2013 г.	(975,326)	(9,360,782)	(2,812,711)	(195,536)	(13,344,355)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2012 г.	1,464,015	15,277,123	2,818,464	126,319	19,685,921
На 31 декабря 2013 г.	1,477,976	14,149,572	2,277,032	105,399	18,009,979

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания не имела основных средств, предоставленных в качестве залога для обеспечения займов или договоров аренды.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Текущая часть материалов:		
Запасные части	18,959	62,670
Материалы	12,401	13,281
Топливо	1,365	1,690
Итого	32,725	77,641
Долгосрочная часть материалов:		
Запасные части	249,581	228,034

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

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахстанских тенге)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах	316,849	437,146
Специальный банковский депозит	725	528
Краткосрочные депозиты	-	1,105,000
Денежные средства в кассе	621	450
Итого	<u>318,195</u>	<u>1,543,124</u>

На 31 декабря 2013 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 2013 и 2012 гг. все денежные средства и их эквиваленты выражены в тенге.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	2,107,750	-

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 1,500,000 тыс. тенге, с процентной ставкой от 2.95% до 5% годовых и сроком более трех месяцев. Также, по состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания имела краткосрочный депозит, размещенный в АО «Казинвестбанк» в размере 607,750 тыс. тенге, с процентной ставкой 5.5% годовых, сроком до 6 июня 2014 г.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Волоконно-оптический кабель	125,358	125,358

Компания предполагает реализовать находящиеся в ее собственности 4 волокна волоконно-оптического кабеля в течение 2014 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. и 2013 г. Компанией были предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнения плана реализации активов. В начале 2014 г., был подписан договор с КазТрансОйл о продаже активов.

На дату перевода, справедливая стоимость данных активов превышала их балансовую стоимость.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 г. общее зарегистрированное количество простых акций составляет 243 тыс. акций с номинальной стоимостью в 200 тенге каждая (2012 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 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Доля владения	Сумма	Доля владения	Сумма
КазТрансОйл	51%	24,786	51%	24,786
СНПС Э&Д	49%	23,814	49%	23,814
Итого	100%	48,600	100%	48,600

12. ДИВИДЕНДЫ

5 апреля 2013 г. Компания объявила дивиденды в размере 889,380 тыс. тенге, которые были выплачены 25 июня 2013 г.

13. ЗАЙМЫ

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 2013 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.

12 марта 2013 г. Компания выплатила сумму основного долга по займу в размере 1,656,590 тыс. тенге с учетом курсовой разницы, а также сумму задолженности по процентам в размере 12,671 тыс. тенге, тем самым полностью исполнив обязательства по данному кредитному соглашению досрочно.

14. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
На 1 января	1,332,899	-
Изменение в учетных оценках	(124,273)	-
Расходы по приросту	83,462	-
Начисление резерва	-	1,332,899
На 31 декабря	1,292,088	1,332,899

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах Казахских тенге)

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе» № 21-V от 22 июня 2012 г. Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации трубопровода и восстановлению, рекультивации земель.

31 июля 2013 г. Компания провела переоценку стоимости обязательства по ликвидации магистрального трубопровода и наилучшим образом оценила затраты по ликвидации магистрального трубопровода в размере 1,651,399 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 1,567,363 тыс. тенге), скорректированные на ставку дисконтирования 5.75% (31 декабря 2012 г.: 6.01%) и на ставку инфляции 4.62% (31 декабря 2012 г.: 5.6%).

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

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 20)	216,136	97,249
Авансы, полученные от третьих сторон	131,495	444,913
Итого	347,631	542,162

16. ДОХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
ТОО «Казахойл Актобе»	2,956,215	2,568,556
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	2,143,921	2,755,870
АО «Мангистаумунайгаз»	680,004	-
«Алтиес Петролеум Интернэшнл Б.В.»	591,942	696,862
ТОО «Казахтуркмунай»	365,473	355,740
ТОО «Сагиз Петролеум Компани»	215,741	-
АО «Эмбаунайгаз»	196,482	56,166
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	-	137,657
Выручка от реализации прочим сторонам	644,979	1,148,112
Итого	7,794,757	7,718,963

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	2013 г.	2012 г.
Износ и амортизация	1,956,468	1,873,420
Техническое обслуживание трубопровода	793,964	1,118,071
Услуги по охране	192,664	182,841
Заработная плата и связанные налоги	145,644	116,377
Техническое обслуживание оборудования связи	63,921	61,230
Воздушное патрулирование трубопровода	52,664	57,315
Страхование трубопровода	49,889	52,226
Материалы	53,701	15,110
Прочее	266,012	229,293
Итого	3,574,927	3,705,883

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и связанные налоги	435,378	444,923
Налоги, кроме подоходного налога	402,043	385,967
Аренда офиса	42,602	48,782
Расходы на консультационные услуги	30,758	22,000
Расходы на содержание транспортных средств	27,616	23,253
Командировочные расходы	25,832	20,957
Износ и амортизация	25,419	20,798
Организация культурных мероприятий	22,853	22,151
Расходы на связь	5,963	6,464
Банковские услуги	5,713	3,496
Прочее	91,039	92,132
Итого	1,115,216	1,090,923

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	971,163	903,475
Экономия по отложенному подоходному налогу	(377,577)	(353,370)
Расходы по подоходному налогу	593,586	550,105

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	2,942,364	2,683,616
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	588,473	536,723
Невычитаемые расходы	5,113	13,382
Расходы по подоходному налогу за год	593,586	550,105

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

20. 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 2013 и 2012 гг.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. суммы дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	31,795	-
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	15	-
ТОО «КазахойлАктобе»	компания под контролем Самрук-Казына	-	6,512
Итого		<u>31,810</u>	<u>6,512</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. суммы торговой кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
АО «Semser Security»	компания под контролем Самрук-Казына	14,028	12,170
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	3,954	3,954
АО «Нурсат»	компания под контролем Самрук-Казына	224	223
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	26	72,280
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	-	4,629
Итого		<u>18,232</u>	<u>93,256</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. суммы авансов полученных от связанных сторон представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	130,623	278,948
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	45,638	39,620
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	21,737	23,809
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	18,318	-
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	компания под контролем Самрук-Казына	-	5,871
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	-	6,859
Итого		<u>216,316</u>	<u>355,107</u>

В течение 2013 и 2012 гг. торговые операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	2,956,215	2,568,556
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	2,143,921	2,755,870
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	680,004	-
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	365,473	355,740
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	196,482	56,166
АО «Урихтау Оперейтинг»	компания под контролем Самрук-Казына	8,762	-
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	компания под контролем Самрук-Казына	-	137,657
Итого		<u>6,350,857</u>	<u>5,873,989</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

В течение 2013 и 2012 гг. операции по закупкам со связанными сторонами представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
<i>Обслуживание трубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	782,431	771,071
<i>Услуги охраны:</i>			
АО «Semser Security»	компания под контролем Самрук-Казына	150,304	140,481
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	42,360	42,360
<i>Прочие услуги:</i>			
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	52,664	26,254
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	4,827	2,721
Итого		1,032,586	982,887

Остатки по депозитам, размещенным у связанных сторон, представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Ассоциированная компания Самрук-Казына	1,500,725	1,105,528
Итого		1,500,725	1,105,528

Процентные доходы, возникшие по депозитам, размещенным у связанных сторон, представлены следующим образом:

	Характер взаимоотношений	2013 г.	2012 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Ассоциированная компания Самрук-Казына	370	484
Итого		370	484

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахстанских тенге)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 3 человека по состоянию на 31 декабря 2013 г. (2012 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 62,914 тыс. тенге за 2013 г. (2012 г.: 67,553 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.

21. 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.

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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
(в тысячах Казахских тенге)

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. Компания 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 2013 г. объем нефти для заполнения трубопровода составляла 102 тыс. тонн (2012 г.: 103 тыс. тонн).

Трубопровод «Казахстан-Китай»

8 декабря 2012 г., было подписано соглашение между Республикой Казахстан и Китайской Народной Республикой о сотрудничестве по развитию нефтяного трубопровода «Казахстан-Китай». Трубопровод «Казахстан-Китай», является проектом по сотрудничеству двух стран по расширению и эксплуатации нефтепровода «Казахстан-Китай» в целях обеспечения стабильных поставок нефти казахстанского происхождения через трубопровод на экспорт. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания не заключала никаких соглашений касательно данного проекта, а так же не имеет никаких обязательств относящихся к данному соглашению.

Договоры продажи

Компания заключила договора о следующих гарантированных минимальных объемах нефти, транспортируемых по трубопроводу, на ближайший год:

	Нефти в год (тыс. тонн)
2014 г.	2,706

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

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.
 (в тысячах Казахских тенге)

22. 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 капитал, включающий акционерный капитал и нераспределенную прибыль.

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	31,941	32,265
Денежные средства и их эквиваленты	318,195	1,543,124
Краткосрочные финансовые инвестиции	2,107,750	-
<i>Итого финансовые активы</i>	<u>2,457,886</u>	<u>1,575,389</u>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Банковские займы	-	1,658,543
Торговая кредиторская задолженность	34,265	105,749
<i>Итого финансовые обязательства</i>	<u>34,265</u>	<u>1,764,292</u>

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных инвестиций по кредитному качеству на основании рейтинга Fitch по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
- с рейтингом А	АО «Ситибанк Казахстан»	-	13,773
- с рейтингом ВВ	АО «Народный Банк Казахстана»	1,817,486	1,123,866
- с рейтингом В	АО «Казкоммерцбанк»	10	-
- с рейтингом В-	АО «Казинвестбанк»	607,828	405,035
<i>Итого денежных средств и их эквивалентов, исключая наличные денежные средства и краткосрочных инвестиций</i>		<u>2,425,324</u>	<u>1,542,674</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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

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

<i>Финансовые обязательства</i>	В тыс. тенге 2013 г.	В тыс. тенге 2012 г.
Евро	1,345	-
Российский Рубль	1,728	783
Долл. США	7,109	1,669,546
Тенге	24,083	93,963
Итого	<u>34,265</u>	<u>1,764,292</u>

На 31 декабря 2013 г., если бы доллар США ослабился/укрепился на 10% против тенге при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогов за период была бы на 711 тыс. тенге больше/меньше (2012 г.: на 166,955 тыс. тенге меньше/больше, при ослаблении/укреплении курса доллара США на 10% 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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Данные приведены на основе не дисконтированных потоков денежных средств по финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении.

	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 2013 г.						
Торговая дебиторская задолженность	31,941	31,941	31,941	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	2,107,750	2,107,750	2,107,750	-	-	-
Итого финансовые активы	2,139,691	2,139,691	22,139,691	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(34,265)	(34,265)	(34,265)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(34,265)	(34,265)	(34,265)	-	-	-
Чистая позиция	2,105,426	2,105,426	2,105,426	-	-	-
	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	-	-	-
Итого финансовые активы	32,265	32,265	32,265	-	-	-
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)	-	-	-
Чистая позиция	(1,732,027)	(1,732,027)	(1,732,027)	-	-	-

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

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 денежных средств, банковских депозитов и торговой дебиторской задолженности, в общей сумме 2,457,886 тыс. тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2012 г.: 1,575,389 тыс. тенге).

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

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок.

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 2013 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.

23. 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 подтвержденным справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Справедливая оценочная 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 справедливой оценочной 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

Справедливая оценочная 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

Справедливая оценочная 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 13.