



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

Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2014 г.

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-39

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

---

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 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:

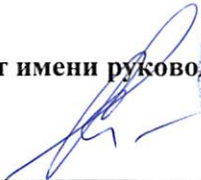
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 2014 г., была утверждена руководством 30 января 2015 г.

Подписано от имени руководства Компании:

  
Солтанбаев Х.Ж.  
Генеральный директор



  
Кошкарлова А.А.  
Главный бухгалтер

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайГас» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

#### Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается 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 этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных 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 отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Deloitte, LLP*

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

30 января 2015 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 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	6	26,846,409	28,809,381
Нематериальные активы		26,860	30,947
Прочие долгосрочные активы	7	267,107	249,581
Итого долгосрочные активы		27,140,376	29,089,909
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>			
Товарно-материальные запасы	7	36,553	32,725
Торговая дебиторская задолженность		3,935	31,941
Предоплата по подоходному налогу		3,835	158,468
Краткосрочные финансовые инвестиции	9	1,890,254	2,107,750
Прочие текущие активы		37,798	66,087
Денежные средства и их эквиваленты	8	3,415,936	318,195
		5,388,311	2,715,166
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	10	-	125,358
Итого текущие активы		5,388,311	2,840,524
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>32,528,687</b>	<b>31,930,433</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акции	11	48,600	48,600
Нераспределенная прибыль		16,281,607	15,615,629
Резерв по переоценке	12	8,887,840	9,188,907
Итого капитал		25,218,047	24,853,136
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	15	1,150,607	1,292,088
Обязательства по отложенным налогам	20	4,834,879	5,203,443
Итого долгосрочные обязательства		5,985,486	6,495,531
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Налог на добавленную стоимость к уплате		229,607	132,978
Торговая кредиторская задолженность		152,184	34,265
Авансы полученные	16	792,149	347,631
Прочие текущие обязательства		151,214	66,892
Итого текущие обязательства		1,325,154	581,766
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>32,528,687</b>	<b>31,930,433</b>

Подписано от имени руководства Компании:

  
Солтанбаев Х.Ж.  
Генеральный директор



  
Кошкарлова А.А.  
Главный бухгалтер

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

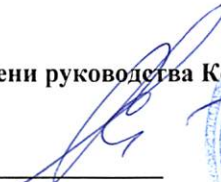
Прилагаемые примечания на стр. 9-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»


## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ДОХОДЫ	17	6,861,327	7,794,757
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	18	<u>(3,815,758)</u>	<u>(3,574,927)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		3,045,569	4,219,830
Общие и административные расходы	19	(1,210,271)	(1,115,216)
Прочие расходы, нетто		<u>(9,591)</u>	<u>(120,189)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		1,825,707	2,984,425
Финансовые расходы		(74,295)	(93,733)
Финансовые доходы		25,812	46,145
Доход от курсовой разницы		<u>30,821</u>	<u>5,527</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,808,045	2,942,364
Расходы по подоходному налогу	20	<u>(365,520)</u>	<u>(593,586)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>1,442,525</u>	<u>2,348,778</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Переоценка основных средств	6, 12	-	3,070,583
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации магистрального трубопровода	15, 12	215,776	124,273
Расходы по подоходному налогу	20, 12	<u>(43,155)</u>	<u>(638,971)</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		<u>172,621</u>	<u>2,555,885</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>1,615,146</u>	<u>4,904,663</u>

Подписано от имени руководства Компании:

  
Солтанбаев Х.Ж.  
Генеральный директор



  
Кошкарлова А.А.  
Главный бухгалтер

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

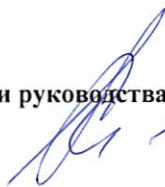
Прилагаемые примечания на стр. 9-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахских тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2013 г.	48,600	7,098,480	13,690,773	20,837,853
Прибыль за год	-	-	2,348,778	2,348,778
Прочий совокупный доход за год	-	2,555,885	-	2,555,885
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(465,458)	465,458	-
Дивиденды акционерам (Примечание 13)	-	-	(889,380)	(889,380)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	<u>48,600</u>	<u>9,188,907</u>	<u>15,615,629</u>	<u>24,853,136</u>
Прибыль за год	-	-	1,442,525	1,442,525
Прочий совокупный доход за год	-	172,621	-	172,621
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(473,688)	473,688	-
Дивиденды акционерам (Примечание 13)	-	-	(1,250,235)	(1,250,235)
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	<u>48,600</u>	<u>8,887,840</u>	<u>16,281,607</u>	<u>25,218,047</u>

Подписано от имени руководства Компании:



**Солтанбаев Х.Ж.**  
Генеральный директор

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан




**Кошкарова А.А.**  
Главный бухгалтер

30 января 2015 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 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

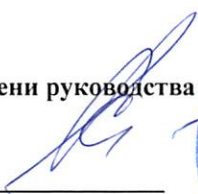
	Примечания	2014 г.	2013 г.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль за год		1,442,525	2,348,778
Корректировки на:			
Расход по подоходному налогу		365,520	593,586
Износ и амортизацию	18, 19	2,097,375	1,981,887
Убыток от выбытия основных средств		182	140,497
Нереализованный (доход)/убыток от курсовой разницы		(15,093)	449
Доходы по финансированию		(25,496)	(46,145)
Расходы по финансированию		74,295	93,733
Изменения справедливой стоимости основных средств	6	-	(14,265)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3,939,308	5,098,520
Изменение торговой дебиторской задолженности		28,006	324
Изменение товарно-материальных запасов		(3,828)	44,916
Изменение прочих активов		10,763	(20,181)
Изменение НДС к уплате		96,629	(72,209)
Изменение кредиторской задолженности		117,919	(71,484)
Изменение авансов полученных		444,518	(194,531)
Изменение прочих текущих обязательств		84,322	281
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,717,637	4,785,636
Уплаченные проценты		-	(12,671)
Уплаченный подоходный налог		(622,607)	(1,104,839)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,095,030	3,668,126
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(5,140)	(235,558)
Приобретение нематериальных активов		-	(3,777)
Изъятие/(размещение) краткосрочных банковских депозитов, нетто		231,940	(2,107,750)
Вознаграждения по депозитам		26,146	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		252,946	(2,347,085)

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахских тенге)


	Примечания	2014 г.	2013 г.
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Погашение банковских займов	14	-	(1,656,590)
Выплаченные дивиденды	13	(1,250,235)	(889,380)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1,250,235)	(2,545,970)
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		3,097,741	(1,224,929)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	8	3,415,936	1,543,124

Подписано от имени руководства Компании:

  
Солтанбаев Х.Ж.  
Генеральный директор

30 января 2015 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Кошкарлова А.А.  
Главный бухгалтер

30 января 2015 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 2014 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 «СНПС», 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.

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, 12 февраля 2014 г. рыночный обменный курс тенге за 1 долл. США снизился до 184.55 тенге, т.е. примерно на 19%. По состоянию на 31 декабря 2014 г. официальный курс тенге к долл. США составлял 182.35 тенге.

## 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.

#### **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 2014 г.:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.);
- Поправки к МСБУ 32, «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСБУ 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправки к МСБУ 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- Разъяснение КРМСФО 21 «Сборы».

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 2014 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:

- Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.<sup>1</sup>;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.<sup>2</sup>;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСБУ 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»<sup>2</sup>;
- Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»<sup>2</sup>;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»<sup>3</sup>;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>3</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, 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.

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.

#### 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.

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

(в тысячах Казахстанских 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.



### 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 рыночная оценка, цель которой определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже финансового актива или передаче финансового обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

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. Нарощенные 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. Нарощенные 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 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.

**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 нетто 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 сдачи 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 объединением 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 Национального Банка Республики Казахстан («Банк») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Банка 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 2014 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 182.35 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2013 г.: 153.61 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 премия по акции в капитале.

### **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 2014 Г.  
(в тысячах Казахских 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 пенсионный фонд. После перечисления пенсионных вкладов Компания не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионным фондом.

**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 приведет к наиболее эффективному использованию 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 ликвидации 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. 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 2014 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочее	Всего
<b>Переоцененная стоимость</b>					
На 1 января 2013 г.	2,774,293	25,541,472	3,484,596	562,195	32,362,556
Поступления	204,277	-	2,214	29,068	235,559
Переоценка	410,460	2,439,288	271,297	(36,197)	3,084,848
Списание накопленного износа при переоценке	(247,267)	(4,187,809)	(1,321,702)	(96,510)	(5,853,288)
Выбытия	(140,963)	-	(146)	(2,032)	(143,141)
На 31 декабря 2013 г.	3,000,800	23,792,951	2,436,259	456,524	29,686,534
Поступления	-	-	2,172	2,968	5,140
Выбытия	-	-	(1,669)	(394)	(2,063)
Переводы (Примечание 10)	-	-	125,358	-	125,358
На 31 декабря 2014 г.	3,000,800	23,792,951	2,562,120	459,098	29,814,969
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2013 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)
Списание накопленного износа при переоценке	247,267	4,187,809	1,321,702	96,510	5,853,288
Выбытия	969	-	36	1,637	2,642
На 31 декабря 2013 г.	(40,692)	(659,346)	(157,204)	(19,911)	(877,153)
Начисления за год	(103,396)	(1,582,430)	(374,111)	(33,351)	(2,093,288)
Выбытия	-	-	1,669	212	1,881
На 31 декабря 2014 г.	(144,088)	(2,241,776)	(529,646)	(53,050)	(2,968,560)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2013 г.	2,960,108	23,133,605	2,279,055	436,613	28,809,381
На 31 декабря 2014 г.	2,856,712	21,551,175	2,032,474	406,048	26,846,409

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

Основные средства были переоценены по справедливой 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, проведенной 31 июля 2013 г.:

	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	<u>410,460</u>	<u>2,439,288</u>	<u>271,297</u>	<u>(36,197)</u>	<u>3,084,848</u>

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

	2014 г.	2013 г.
Себестоимость услуг	2,071,062	1,954,714
Общие и административные расходы	<u>22,226</u>	<u>22,433</u>
Итого	<u>2,093,288</u>	<u>1,977,147</u>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

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

	Здания и помещения	Нефтепровод	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 1 января 2014 г.	2,453,302	23,510,354	5,089,743	300,935	31,354,334
Поступления	-	-	2,172	2,968	5,140
Выбытия	-	-	(1,669)	(8,833)	(10,502)
Переводы	-	-	169,761	-	169,761
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	-	(340,049)	-	-	(340,049)
На 31 декабря 2014 г.	<u>2,453,302</u>	<u>23,170,305</u>	<u>5,260,007</u>	<u>295,070</u>	<u>31,178,684</u>
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2014 г.	(975,326)	(9,360,782)	(2,812,711)	(195,536)	(13,344,355)
Начисления за год	(83,858)	(1,389,543)	(1,007,793)	(33,630)	(2,514,824)
Выбытия	-	-	1,669	8,726	10,395
На 31 декабря 2014 г.	<u>(1,059,184)</u>	<u>(10,750,325)</u>	<u>(3,818,835)</u>	<u>(220,440)</u>	<u>(15,848,784)</u>
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2013 г.	<u>1,477,976</u>	<u>14,149,572</u>	<u>2,277,032</u>	<u>105,399</u>	<u>18,009,979</u>
На 31 декабря 2014 г.	<u>1,394,118</u>	<u>12,419,980</u>	<u>1,441,172</u>	<u>74,630</u>	<u>15,329,900</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания не имела основных средств, предоставленных в качестве залога для обеспечения займов или договоров аренды.

## 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Текущая часть:</b>		
Запасные части	24,281	18,959
Материалы	9,816	12,401
Топливо	<u>2,456</u>	<u>1,365</u>
Итого	<u>36,553</u>	<u>32,725</u>
<b>Долгосрочная часть:</b>		
Запасные части	<u>267,107</u>	<u>249,581</u>

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



# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.  
(в тысячах Казахских тенге)

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, в долл. США	2,373,752	-
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	741,335	316,849
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, в тенге	300,000	-
Специальный банковский депозит, в тенге	515	725
Денежные средства в кассе, в тенге	334	621
Итого	<u>3,415,936</u>	<u>318,195</u>

На 31 декабря 2014 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.

## 9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	1,890,254	2,107,750

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 4,408,301 долл. США (803,854 тыс. тенге), с процентной ставкой от 0.3% до 0.4% годовых и сроком более трех месяцев и менее одного года. Также, по состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Казинвестбанк» в размере 5,597,775 долл. США (1,086,400 тыс. тенге), с процентной ставкой от 0.5% до 2.5% годовых и сроком более трех месяцев и менее одного года. 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. По состоянию на 31 декабря 2013 г. краткосрочные финансовые инвестиции Компании были выражены в тенге.

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.  
 (в тысячах Казахских тенге)

## 10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Волоконно-оптический кабель	-	125,358

2 сентября 2014 г. акционеры Компании приняли решение о том, что Компания не будет реализовывать волоконно-оптический кабель и будет использовать данные активы во время реконструкции нефтепровода. В соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» данные активы были переклассифицированы в основные средства (Примечание 6) по наименьшей из балансовой стоимости на дату перевода в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи, скорректированной на сумму амортизации за период, так как если бы активы не были классифицированы как предназначенные для продажи, и их возмещаемой суммы на дату последующего решения не продавать. По состоянию на 2 сентября 2014 г., возмещаемая сумма таких активов превышала их балансовую стоимость, скорректированную на сумму амортизации.

## 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2014 г. общее зарегистрированное количество простых акций составляет 243 тыс. акций с номинальной стоимостью в 200 тенге каждая (2013 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 2014 и 2013 гг.:

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 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. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

	2014 г.	2013 г.
На начало года	9,188,907	7,098,480
Переоценка основных средств	-	3,159,263
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	215,776	124,273
Убытки от обесценения	-	(88,680)
Отложенные налоговые обязательства по переоценке	(43,155)	(638,971)
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(473,688)	(465,458)
На конец года	8,887,840	9,188,907

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

### 13. ДИВИДЕНДЫ

11 апреля 2014 г. Компания объявила дивиденды в размере 1,250,235 тыс. тенге, которые были выплачены 1 июля 2014 г.

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

### 14. ЗАЙМЫ

12 марта 2013 г. Компания выплатила сумму основного долга по займу от ЕБРР от 29 июля 2004 г. 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.

### 15. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На 1 января	1,292,088	1,332,899
Изменение в учетных оценках	(215,776)	(124,273)
Расходы по приросту	74,295	83,462
На 31 декабря	<u>1,150,607</u>	<u>1,292,088</u>

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 декабря 2014 г. Компания провела переоценку стоимости обязательства по ликвидации магистрального трубопровода и наилучшим образом оценила затраты по ликвидации магистрального трубопровода в размере 1,660,665 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 1,651,399 тыс. тенге), скорректированные на ставку дисконтирования 6.78% (31 декабря 2013 г.: 5.75%) и на ставку инфляции 4.94% (31 декабря 2013 г.: 4.62%).

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

### 16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 21)	651,906	216,136
Авансы, полученные от третьих сторон	<u>140,243</u>	<u>131,495</u>
Итого	<u>792,149</u>	<u>347,631</u>



# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

### 17. ДОХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
АО «СНПС – Актөбемұнайгаз»	2,815,797	2,143,921
АО «Мангистаумұнайгаз»	1,191,732	680,004
ТОО «Қазақойл Ақтөбе»	974,936	2,956,215
ТОО «Сагиз Петролеум Компани»	390,697	215,741
ТОО «Қазақтурқмұнай»	371,939	365,473
«Алтиес Петролеум Интернэшнл Б.В.»	298,352	591,942
АО «Эмбаұнайгаз»	167,334	196,482
АО «Разведка Добыча «ҚазМұнайГаз»	16,935	-
Выручка от реализации прочим сторонам	633,605	644,979
Итого	<u>6,861,327</u>	<u>7,794,757</u>

### 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

	2014 г.	2013 г.
Износ и амортизация	2,072,816	1,956,468
Техническое обслуживание трубопровода	877,080	793,964
Услуги по охране	226,368	192,664
Заработная плата и связанные налоги	187,356	145,644
Техническое обслуживание оборудования связи	62,830	63,921
Страхование трубопровода	50,049	49,889
Воздушное патрулирование трубопровода	32,414	52,664
Материалы	19,677	53,701
Прочее	287,168	266,012
Итого	<u>3,815,758</u>	<u>3,574,927</u>

### 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и связанные налоги	526,240	435,378
Налоги, кроме подоходного налога	400,512	402,043
Аренда офиса	42,902	42,602
Расходы на консультационные услуги	29,914	30,758
Расходы на содержание транспортных средств	29,761	27,616
Износ и амортизация	24,559	25,419
Организация культурных мероприятий	21,337	22,853
Командировочные расходы	17,436	25,832
Расходы на связь	5,611	5,963
Банковские услуги	2,072	5,713
Прочее	109,927	91,039
Итого	<u>1,210,271</u>	<u>1,115,216</u>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.  
 (в тысячах Казахских тенге)

## 20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	777,239	971,163
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(411,719)</u>	<u>(377,577)</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>365,520</u>	<u>593,586</u>

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	1,808,045	2,942,364
Установленная ставка налога	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Ожидаемые расходы по ставке 20%	361,609	588,473
Невычитаемые расходы	<u>3,911</u>	<u>5,113</u>
Расходы по подоходному налогу за год	<u>365,520</u>	<u>593,586</u>

	1 января 2014 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
<b>Налоговый эффект временных разниц:</b>				
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	258,418	14,859	(43,155)	230,122
Резерв на неиспользованный отпуск	10,419	816	-	11,235
Прочее	<u>1,247</u>	<u>2,202</u>	<u>-</u>	<u>3,449</u>
Валовый актив по отложенному налогу	<u>270,084</u>	<u>17,877</u>	<u>(43,155)</u>	<u>244,806</u>
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:				
Основные средства и нематериальные активы	(5,439,860)	360,175	-	(5,079,685)
Прочее	<u>(33,667)</u>	<u>33,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Валовое обязательство по отложенному налогу	<u>(5,473,527)</u>	<u>393,842</u>	<u>-</u>	<u>(5,079,685)</u>
<b>Итого обязательство по отложенному налогу, нетто</b>	<b><u>(5,203,443)</u></b>	<b><u>411,719</u></b>	<b><u>(43,155)</u></b>	<b><u>(4,834,879)</u></b>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.  
 (в тысячах Казахстанских тенге)

	1 января 2013 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
<b>Налоговый эффект временных разниц:</b>				
Ликвидационный резерв	266,580	16,693	(24,855)	258,418
Резерв на неиспользованный отпуск	9,591	828	-	10,419
Прочее	1,132	115	-	1,247
	<u>277,303</u>	<u>17,636</u>	<u>(24,855)</u>	<u>270,084</u>
Валовый актив по отложенному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(5,217,081)	391,337	(614,116)	(5,439,860)
Прочее	(2,271)	(31,396)	-	(33,667)
	<u>(5,219,352)</u>	<u>359,941</u>	<u>(614,116)</u>	<u>(5,473,527)</u>
Валовое обязательство по отложенному налогу				
Итого обязательство по отложенному налогу, нетто	<u>(4,942,049)</u>	<u>377,577</u>	<u>(638,971)</u>	<u>(5,203,443)</u>

## 21. 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 2014 и 2013 гг.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. суммы дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	15	15
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	-	31,795
Итого		<u>15</u>	<u>31,810</u>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. суммы торговой кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	113,882	26
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	16,897	14,028
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	4,230	3,954
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	282	-
АО «Нурсат»	компания под контролем Самрук-Казына	-	224
Итого		<u>135,291</u>	<u>18,232</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. суммы авансов полученных от связанных сторон представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	356,272	-
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	228,855	18,318
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	29,444	45,638
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	23,474	130,623
АО «Эмба мунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	12,600	21,737
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	компания под контролем Самрук-Казына	1,180	-
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	81	-
Итого		<u>651,906</u>	<u>216,316</u>



# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

В течение 2014 и 2013 гг. торговые операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	2,815,797	2,143,921
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	1,191,732	680,004
ТОО «Казахойл Актобе»	компания под контролем Самрук-Казына	974,936	2,956,215
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	371,939	365,473
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	167,334	196,482
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	17,758	-
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	компания под контролем Самрук-Казына	16,935	-
АО «Урихтау Оперейтинг»	компания под контролем Самрук-Казына	1,069	8,762
Итого		<u>5,557,500</u>	<u>6,350,857</u>

В течение 2014 и 2013 гг. операции по закупкам со связанными сторонами представлены следующим образом:

	характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
<i>Обслуживание трубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	891,168	782,431
<i>Услуги охраны:</i>			
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	181,043	150,304
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	45,325	42,360
<i>Прочие услуги:</i>			
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	32,414	52,664
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	5,871	4,827
Итого		<u>1,155,821</u>	<u>1,032,586</u>

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

	характер взаимоотношений	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Ассоциированная компания Самрук-Казына	<u>2,418,464</u>	<u>1,500,725</u>
Итого		<u>2,418,464</u>	<u>1,500,725</u>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахских тенге)

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

	Характер взаимоотношений	2014 г.	2013 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Ассоциированная компания Самрук-Казына	<u>302</u>	<u>370</u>
Итого		<u>302</u>	<u>370</u>

### 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.

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 3 человека по состоянию на 31 декабря 2014 г. (2013 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 75,609 тыс. тенге за 2014 г. (2013 г.: 62,914 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.

## 22. 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, которые были подвержены значительному снижению в 2014 году. Руководство не имеет возможности достоверно оценить дальнейшее изменение цен и какое влияние они могут оказать на финансовое положение Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 г. рыночная стоимость сырой нефти марки Brent составила 53.61 долл. США за баррель.

#### **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. 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 2014 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 105 тыс. тонн (2013 г.: 102 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 2014 и 2013 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:

	<b>Нефти в год (тыс. тонн)</b>
2015 г.	1,616

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

**Договорные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания не имеет договорных обязательств по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов.

**23. 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 денежных средств и капитала, включающий акционерный капитал и нераспределенную прибыль.



# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахстанских тенге)

### Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	3,935	31,941
Денежные средства и их эквиваленты	3,415,936	318,195
Краткосрочные финансовые инвестиции	1,890,254	2,107,750
<i>Итого финансовые активы</i>	<u>5,310,125</u>	<u>2,457,886</u>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность	152,184	34,265
Задолженность по заработной плате	50,416	-
Обязательства по неиспользованным отпускам	56,174	52,094
<i>Итого финансовые обязательства</i>	<u>258,774</u>	<u>86,359</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 2014 и 2013 гг.:

		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
- с рейтингом BB+	АО «Народный Банк Казахстана»	3,159,770	1,817,486
- с рейтингом B-	АО «Казинвестбанк»	2,146,086	607,828
- с рейтингом B	АО «Казкоммерцбанк»	-	10
Итого денежных средств и их эквивалентов, исключая наличные денежные средства и краткосрочных инвестиций		<u>5,305,856</u>	<u>2,425,324</u>

### Валютный риск

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

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

	В тыс. тенге 2014 г.	В тыс. тенге 2013 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Долл. США	1,898,103	-
Итого финансовые активы	<u>1,898,103</u>	<u>-</u>
<i>Финансовые обязательства</i>		
Евро	-	(1,345)
Российский Рубль	-	(1,728)
Долл. США	-	(7,109)
Итого финансовые обязательства	<u>-</u>	<u>(10,182)</u>
Чистая позиция	<u>1,898,103</u>	<u>(10,182)</u>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г. (в тысячах Казахских тенге)

На 31 декабря 2014 г. если бы долл. США ослабился/укрепился на 20% против тенге при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогов за период была бы на 379,621 тыс. тенге больше/меньше (2013 г.: на 711 тыс. тенге больше/меньше, при ослаблении/укреплении курса на 10% против тенге), в основном в результате прибылей/убытков по курсовой разнице при переводе выраженных в долл. США остатков депозитов. 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.

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. Справедливая стоимость всех финансовых инструментов Компании на 31 декабря 2014 г. подпадает под иерархию 3 уровня. 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
<b>31 декабря 2014 г.</b>						
Торговая дебиторская задолженность	3,935	3,935	3,935	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	1,890,254	1,890,254	1,890,254	-	-	-
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>1,894,189</b>	<b>1,894,189</b>	<b>1,894,189</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Торговая кредиторская задолженность	(152,184)	(152,184)	(152,184)	-	-	-
Задолженность по заработной плате	(50,416)	(50,416)	(50,416)	-	-	-
Обязательства по неиспользованным отпускам	(56,174)	(56,174)	(56,174)	-	-	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(258,774)</b>	<b>(258,774)</b>	<b>(258,774)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>1,635,415</b>	<b>1,635,415</b>	<b>1,635,415</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	Более трех Лет
<b>31 декабря 2013 г.</b>						
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	2,139,691	-	-	-
Обязательства по неиспользованным отпускам	(52,094)	(52,094)	(52,094)	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(34,265)	(34,265)	(34,265)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(86,359)	(86,359)	(86,359)	-	-	-
<b>Чистая позиция</b>	<b>2,053,332</b>	<b>2,053,332</b>	<b>2,053,332</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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 5,310,124 тыс. тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2013 г.: 2,457,886 тыс. тенге).

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

### Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2014 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 2014 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.

#### **24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Справедливая стоимость представляет собой рыночную оценку, цель которой определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже финансового актива или передаче финансового обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

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.

#### **25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 30 января 2015 г.