



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

Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2015 г.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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
Примечания к финансовой отчетности	8-37

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2015 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:

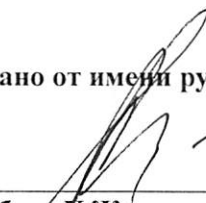
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 в 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 2015 г., была утверждена руководством 29 января 2016 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




КошкарOVA А.А.
Главный бухгалтер

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные 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 финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. 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.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	25,156,904	26,846,409
Нематериальные активы		26,980	26,860
Прочие долгосрочные активы	7	277,293	267,107
Итого долгосрочные активы		25,461,177	27,140,376
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	7	42,409	36,553
Торговая дебиторская задолженность		28,955	3,935
Предоплата по подоходному налогу		-	3,835
Краткосрочные финансовые инвестиции	9	7,447,152	1,890,254
Прочие текущие активы		103,395	37,798
Денежные средства и их эквиваленты	8	1,033,542	3,415,936
Итого текущие активы		8,655,453	5,388,311
ИТОГО АКТИВЫ		34,116,630	32,528,687
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	48,600	48,600
Нераспределенная прибыль		18,685,021	16,281,607
Резерв по переоценке	11	8,556,588	8,887,840
Итого капитал		27,290,209	25,218,047
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	13	1,092,018	1,150,607
Обязательства по отложенным налогам	18	4,479,853	4,834,879
Итого долгосрочные обязательства		5,571,871	5,985,486
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Корпоративный подоходный налог к уплате		70,716	-
Налог на добавленную стоимость к уплате		154,975	229,607
Торговая кредиторская задолженность		139,745	152,184
Авансы полученные	14	760,924	792,149
Прочие текущие обязательства		128,190	151,214
Итого текущие обязательства		1,254,550	1,325,154
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34,116,630	32,528,687

Подписано от имени руководства Компании:

Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Кошкарова А.А.
Главный бухгалтер

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 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 2015 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДОХОДЫ	15	8,680,832	6,861,327
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	16	<u>(4,477,040)</u>	<u>(4,213,778)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		4,203,792	2,647,549
Общие и административные расходы	17	(795,504)	(812,251)
Прочие расходы, нетто		<u>1,212</u>	<u>(9,591)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		3,409,500	1,825,707
Финансовые расходы		(78,012)	(74,295)
Финансовые доходы		159,539	25,812
Доход от курсовой разницы	18	<u>3,227,539</u>	<u>30,821</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		6,718,566	1,808,045
Расходы по подоходному налогу	19	<u>(1,353,685)</u>	<u>(365,520)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>5,364,881</u>	<u>1,442,525</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Чистая прибыль от изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	13	136,601	215,776
Расходы по подоходному налогу	19	<u>(27,320)</u>	<u>(43,155)</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		<u>109,281</u>	<u>172,621</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>5,474,162</u>	<u>1,615,146</u>

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

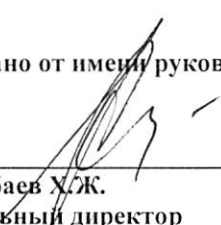
АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

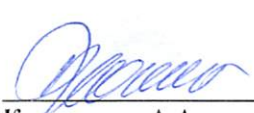
	Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2014 г.	48,600	9,188,907	15,615,629	24,853,136
Прибыль за год	-	-	1,442,525	1,442,525
Прочий совокупный доход за год	-	172,621	-	172,621
Итого совокупный доход за год	-	172,621	1,422,525	1,615,146
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(473,688)	473,688	-
Дивиденды акционерам	-	-	(1,250,235)	(1,250,235)
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	48,600	8,887,840	16,281,607	25,218,047
Прибыль за год	-	-	5,364,881	5,364,881
Прочий совокупный доход за год	-	109,281	-	109,281
Итого совокупный доход за год	-	109,281	5,364,881	5,474,162
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(440,533)	440,533	-
Дивиденды акционерам	-	-	(3,402,000)	(3,402,000)
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	48,600	8,556,588	18,685,021	27,290,209

Подписано от имени руководства Компании:


Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за период до налогообложения		6,718,566	1,808,045
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	16, 17	2,054,370	2,097,375
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		67,079	53,993
Финансовые расходы		78,012	74,295
Убыток от выбытия основных средств		-	182
Финансовые доходы		(159,539)	(25,496)
Доход от курсовой разницы		(3,188,649)	(15,093)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5,569,839	3,993,301
Изменение торговой дебиторской задолженности		(25,020)	28,006
Изменение товарно-материальных запасов		(33,391)	(3,828)
Изменение прочих активов		(34,669)	10,763
Изменение НДС к уплате		(74,632)	96,629
Изменение кредиторской задолженности		(12,395)	117,919
Изменение авансов полученных		(31,225)	444,518
Изменение прочих текущих обязательств		(90,508)	30,329
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,267,999	4,717,637
Уплаченный подоходный налог		(1,642,549)	(622,607)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3,625,450	4,095,030
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретения основных средств и нематериальных активов		(337,450)	(5,140)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(11,858,871)	(5,553,402)
Изъятие краткосрочных банковских депозитов		9,479,297	5,785,342
Вознаграждения по депозитам		111,180	26,146
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности		(2,605,844)	252,946
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплаченные дивиденды	12	(3,402,000)	(1,250,235)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(3,402,000)	(1,250,235)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(2,382,394)	3,097,741
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		3,415,936	318,195
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	8	1,033,542	3,415,936

Подписано от имени руководства Компании:

Солтанбаев Х.Ж.
Генеральный директор

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

29 января 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Северо-западная трубопроводная компания «МунайТас» (далее – «Компания») образовано 11 декабря 2001 г. 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 акционерном 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», принадлежащий 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 Комитетом по Регулированию Естественных Монополий Республики Казахстан (далее - «Комитет»). Комитет 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 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. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 3).

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

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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)

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Компании с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно. В настоящее время Компания проводит оценку того, как стандарты ниже повлияют на финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

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

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

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

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

Последующие затраты по капитальному ремонту, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Компания с большой 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.

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.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Износ

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

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

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

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 полезной службы 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

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котировочной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котировочную цену.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию 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 расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) 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 ставки процента. 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.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения 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.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента 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, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы и обязательства*(i) Классификация финансовых активов*

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность» и включают денежные средства с ограничением по снятию, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты (примечание 8).

(ii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства» и включают, кредиторскую задолженность по основной деятельности.

(iii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Торговые инвестиции, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые инструменты, относящиеся к категории «дебиторская задолженность» и к категории «прочие финансовые обязательства», в последующем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(iv) Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

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

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

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).

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 показателях, 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.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Национального Банка Республики Казахстан («Национальный Банк») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Национального Банка на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются на счете прибылей и убытков.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 349 тенге за 1 доллар США. Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

На 31 декабря 2015 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 339.47 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2014 г.: 182.35 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.

Признание дохода

Доход признается при наличии вероятности притока будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы таких выгод. Доход от услуг по транспортировке нефти признается при поставке нефти через нефтепроводы. Доход отражается за вычетом НДС и оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доход определяется исходя из тарифов за услуги по перекачке нефти по нефтепроводам на внутреннем рынке, утвержденных Комитетом, и тарифов на экспорт, утвержденных акционерами Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам

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

В соответствии с требованиями законодательства 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 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.

5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переоценка основных средств

Принадлежащие Компании основные средства отражены по справедливой стоимости на основании отчетов, подготовленных независимой оценочной компанией по состоянию на 1 августа 2013 года. Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании различных методов оценки, которые наиболее подходят в каждом конкретном случае. При определении стоимости зданий и сооружений, трубопроводных активов применялся метод укрупненных показателей восстановительной стоимости (УПВС). Метод рыночной информации был использован при наличии информации на рынке для основных средств следующих 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.

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. Условные обязательства Компании раскрыты в Примечании 21.

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 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Переоцененная стоимость						
На 1 января 2014 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	-	-	125,358	-	-	125,358
На 31 декабря 2014 г.	3,000,800	23,792,951	2,562,120	459,098	-	29,814,969
Поступления	34,181	-	269,459	26,742	31,504	361,886
Выбытия	-	(286)	(11,229)	(2,819)	-	(14,334)
Переводы	-	-	-	9,004	(9,004)	-
На 31 декабря 2015 г.	<u>3,034,981</u>	<u>23,792,665</u>	<u>2,820,350</u>	<u>492,025</u>	<u>22,500</u>	<u>30,162,521</u>
Накопленный износ						
На 1 января 2014 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)
Начисления за год	(103,394)	(1,582,431)	(336,139)	(29,141)	-	(2,051,105)
Выбытия	-	-	11,229	2,819	-	14,048
На 31 декабря 2015 г.	<u>(247,482)</u>	<u>(3,824,207)</u>	<u>(854,556)</u>	<u>(79,372)</u>	<u>-</u>	<u>(5,005,617)</u>
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	<u>2,856,712</u>	<u>21,551,175</u>	<u>2,032,474</u>	<u>406,048</u>	<u>-</u>	<u>26,846,409</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u>2,787,499</u>	<u>19,968,458</u>	<u>1,965,794</u>	<u>412,653</u>	<u>22,500</u>	<u>25,156,904</u>

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Себестоимость услуг	2,030,993	2,071,062
Общие и административные расходы	<u>20,113</u>	<u>22,226</u>
Итого	<u>2,051,106</u>	<u>2,093,288</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
	Здания и сооружения	Нефтепро- вод	Машины и оборудова- ние	Прочее	Незавер- шенное строительс- тво	Всего
Стоимость						
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.	2,453,302	23,170,305	5,260,007	295,070	-	31,178,684
Поступления	34,181	-	269,275	26,742	31,504	361,702
Выбытия	-	(102)	(244,858)	(2,820)	-	(247,780)
Переводы	-	-	-	9,004	(9,004)	-
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	-	(136,601)	-	-	-	(136,601)
На 31 декабря 2015 г.	2,487,483	23,033,602	5,284,424	327,996	22,500	31,156,005
Накопленный износ						
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.	(1,059,184)	(10,750,325)	(3,818,835)	(220,440)	-	(15,848,784)
Начисления за год	(83,858)	(1,366,874)	(443,699)	(27,217)	-	(1,921,648)
Выбытия	-	-	244,858	2,820	-	247,678
На 31 декабря 2015 г.	(1,143,042)	(12,117,199)	(4,017,676)	(244,837)	-	(17,522,754)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	1,394,118	12,419,980	1,441,172	74,630	-	15,329,900
На 31 декабря 2015 г.	1,344,441	10,916,403	1,266,748	83,159	22,500	13,633,251

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания не имела основных средств, предоставленных в качестве залога для обеспечения займов или договоров аренды.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма полностью амортизированных активов по методу исторической стоимости составила 1,868,437 тысяч. Большинство активов включены в состав группы «Машины и оборудование».

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущая часть:		
Запасные части	31,052	24,281
Материалы	10,933	9,816
Топливо	424	2,456
Итого	42,409	36,553
Долгосрочная часть:		
Запасные части	277,293	267,107

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	1,032,473	741,335
Специальный банковский депозит, в тенге	573	515
Денежные средства в кассе, в тенге	496	334
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, в долл США	-	2,373,752
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, в тенге	-	300,000
Итого	1,033,542	3,415,936

На 31 декабря 2015 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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	7,447,152	1,890,254
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	6,947,152	1,890,254
Казахстанский тенге	500,000	-
Итого	7,447,152	1,890,254

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 11,756 тысяч долл. США (2014 г.: 4,408 тысяч долл. США), с процентной ставкой от 1.2% до 1.5% годовых (2014 г.: от 0.3% до 0.4%) и сроком более трех месяцев и менее одного года

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

и депозит в тенге в размере 500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 8%. Также, по состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Казинвестбанк» в размере 8,708 тысяч долл. США (2014 г.: 5,598 тысяч долл. США), с процентной ставкой от 2.2% до 2.5% годовых (2014 г.: от 0.5% до 2.5%) и сроком более трех месяцев и менее одного года.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 г. общее зарегистрированное количество простых акций составляет 243 тысячи акций с номинальной стоимостью в 200 тенге каждая (2014 г.: 243 тысячи акций). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Ниже представлен состав акционеров Компании на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 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

11. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
На начало года	8,887,840	9,188,907
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	136,601	215,776
Отложенные налоговые обязательства по переоценке	(27,320)	(43,155)
Реклассификация в нераспределенную прибыль	(440,533)	(473,688)
На конец года	8,556,588	8,887,840

12. ДИВИДЕНДЫ

22 апреля 2015 г. Компания объявила дивиденды в размере 3,402,000 тысячи тенге, которые были выплачены 10 июня 2015 г.

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

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

13. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На 1 января	1,150,607	1,292,088
Изменение в учетных оценках	(136,601)	(215,776)
Расходы по приросту	78,012	74,295
На 31 декабря	<u>1,092,018</u>	<u>1,150,607</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 2015 г. Компания провела переоценку номинальной стоимости обязательства по ликвидации магистрального трубопровода и оценила затраты по ликвидации магистрального трубопровода в размере 1,724,117 тысяч тенге (31 декабря 2014 г.: 1,660,665 тысяч тенге), скорректированные на ставку дисконтирования 8.35% (31 декабря 2014 г.: 6.78%) и на среднюю ставку инфляции 6% (31 декабря 2014 г.: 4.94%).

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

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 20)	678,981	651,906
Авансы, полученные от третьих сторон	81,943	140,243
Итого	<u>760,924</u>	<u>792,149</u>

15. ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации связанным сторонам (Примечание 20)	6,828,840	5,557,500
Выручка от реализации третьим сторонам	1,851,992	1,303,827
Итого	<u>8,680,832</u>	<u>6,861,327</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Износ и амортизация	2,032,746	2,072,816
Техническое обслуживание трубопровода	940,939	877,080
Налог на имущество	370,735	398,020
Текущий ремонт производственных сооружений	280,186	183,887
Услуги по охране	266,006	226,368
Заработная плата и связанные налоги	210,651	187,356
Техническое обслуживание оборудования связи	64,528	62,830
Воздушное патрулирование трубопровода	48,231	32,414
Страхование трубопровода	46,391	50,049
Материалы	20,500	19,677
Прочее	196,127	103,281
Итого	<u>4,477,040</u>	<u>4,213,778</u>

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и связанные налоги	490,073	526,240
Резерв по отпускам	67,079	53,993
Аренда офиса	65,904	42,902
Расходы на консультационные услуги	34,679	29,914
Расходы на содержание транспортных средств	27,428	29,761
Командировочные расходы	25,360	17,436
Износ и амортизация	21,624	24,559
Организация культурных мероприятий	8,107	21,337
Расходы на связь	6,307	5,611
Налоги, кроме подоходного налога	2,450	2,492
Банковские услуги	2,131	2,072
Прочее	44,362	55,934
Итого	<u>795,504</u>	<u>812,251</u>

18. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Доход от курсовой разницы, нетто	<u>3,227,539</u>	<u>30,821</u>
Итого	<u>3,227,539</u>	<u>30,821</u>

Сумма доходов от курсовой разницы относящаяся к краткосрочным финансовым инвестициям составляет 3,189,091 тысяч тенге (2014 г.: 22,190 тысяч тенге).

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,736,031	777,239
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(382,346)</u>	<u>(411,719)</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>1,353,685</u>	<u>365,520</u>

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения	6,718,566	1,808,045
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	<u>1,343,713</u>	<u>361,609</u>
Не вычитаемые расходы	<u>9,972</u>	<u>3,911</u>
Расходы по подоходному налогу за год	<u>1,353,685</u>	<u>365,520</u>

	1 января 2015 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	230,122	15,602	(27,320)	218,404
Резерв на неиспользованный отпуск	11,235	2,700	-	13,935
Прочее	<u>3,449</u>	<u>(7,658)</u>		<u>(4,209)</u>
Валовый актив по отложенному налогу	<u>244,806</u>	<u>10,644</u>	<u>(27,320)</u>	<u>228,130</u>
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от: Основные средства и нематериальные активы	<u>(5,079,685)</u>	<u>371,702</u>	<u>-</u>	<u>(4,707,983)</u>
Валовое обязательство по отложенному налогу	(5,079,685)	371,702	-	(4,707,983)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	<u>244,806</u>	<u>10,644</u>	<u>(27,320)</u>	<u>228,130</u>
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	<u>(4,834,879)</u>	<u>382,346</u>	<u>(27,320)</u>	<u>(4,479,853)</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2014 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	258,418	14,859	(43,155)	230,122
Резерв на неиспользованный отпуск	10,419	816	-	11,235
Прочее	1,247	2,202	-	3,449
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	(5,473,527)	393,842	-	(5,079,685)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	<u>270,084</u>	<u>17,877</u>	<u>(43,155)</u>	<u>244,806</u>
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	<u>(5,203,443)</u>	<u>411,719</u>	<u>(43,155)</u>	<u>(4,834,879)</u>

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 2015 и 2014 гг.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. суммы дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2015 г.	2014 г.
АО «Эмбаунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	14,208	-
АО Компания «ЕврАзия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	5,600	-
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	<u>7</u>	<u>15</u>
Итого		<u>19,815</u>	<u>15</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. суммы торговой кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2015 г.	2014 г.
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	92,127	113,882
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	19,873	16,897
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	4,955	4,230
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	-	282
Итого		<u>116,955</u>	<u>135,291</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. суммы авансов полученных от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2015 г.	2014 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС совместно-контролируемое	287,238	356,272
АО «Мангистаумунайгаз»	предприятие Самрук-Казына совместно-контролируемое	190,070	228,855
ТОО «Казахойл Актобе»	предприятие Самрук-Казына компания под контролем	164,677	23,474
ТОО «Казахтуркмунай»	Самрук-Казына компания под контролем	36,996	29,444
АО «Эмбамунайгаз»	Самрук-Казына компания под контролем	-	12,600
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	Самрук-Казына компания под контролем	-	1,180
АО «КазТрансОйл»	Самрук-Казына	-	81
Итого		<u>678,981</u>	<u>651,906</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение 2015 и 2014 гг. торговые операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2015 г.	2014 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	2,679,994	2,815,797
АО «Мангистаумунайгаз»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	1,878,882	1,191,732
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	1,130,753	974,936
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	774,450	167,334
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	364,761	371,939
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	-	17,758
АО «КазМунайГаз-переработка и маркетинг»	компания под контролем Самрук-Казына	-	16,935
АО «Урихтау Оперейтинг»	компания под контролем Самрук-Казына	-	1,069
Итого		<u>6,828,840</u>	<u>5,557,500</u>

В течение 2015 и 2014 гг. операции по закупкам со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2015 г.	2014 г.
<i>Обслуживание трубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	940,939	891,168
<i>Услуги охраны:</i>			
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	212,922	181,043
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	53,084	45,325
<i>Прочие услуги:</i>			
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	48,231	32,414
АО «КазТрансОйл»	компания под контролем Самрук-Казына	5,854	5,871
Итого		<u>1,261,030</u>	<u>1,155,821</u>

Условия операций со связанными сторонами

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. Руководство не в состоянии предвидеть степень изменений, или оценить их возможное влияние на данные финансовой отчетности.

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 3 человека по состоянию на 31 декабря 2015 г. (2014 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 70,502 тысячи тенге за 2015 г. (2014 г.: 75,609 тысяч 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, которые были подвержены значительному снижению в 2015 году. Руководство не имеет возможности достоверно оценить дальнейшее изменение цен и какое влияние они могут оказать на финансовое положение Компании.

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.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Компании 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 безвозмездно нефть 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 2015 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 107 тысяч тонн (2014 г.: 105 тысяч тонн).

Инвестиционные обязательства.

Согласно инвестиционным планам Компании ведется разработка проекта «Вторая очередь второго этапа строительства нефтепровода Казахстан-Китай» по увеличению пропускной способности нефтепровода. Оператором проекта разработки документации является компания ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее «ККТ»); в рамках данного проекта ККТ ведет разработку проектно-изыскательных работ по увеличению объемов транспортировки на участке нефтепровода Атырау-Алашанькоу.

На данный момент разработка проекта была приостановлена в связи с недостаточным наличием будущих объемов поставок нефти Китайской стороне. Дальнейшее возобновление проекта ожидается после согласования объемов и цен на транспортировку с Министерством Энергетики Казахстана.

Руководство считает, что в будущем, возможно, возникнет необходимость приобретения части проекта разработки ККТ, относящейся к участку нефтепровода Кенкияк-Атырау, оператором которого является Компания. На данный момент, в связи с остановкой разработки проекта руководство Компании затрудняется оценить примерную текущую стоимость проектной документации, так как стоимость проекта на данный момент не согласована с руководством ККТ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры продажи

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

	Нефти в год (тысяч тонн)
2016 г.	<u>1,038</u>

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 2015 г. Компания не имеет договорных обязательств по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов.

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.

Основные категории финансовых инструментов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	28,955	3,935
Денежные средства и их эквиваленты	1,033,542	3,415,936
Краткосрочные финансовые инвестиции	<u>7,447,152</u>	<u>1,890,254</u>
<i>Итого финансовые активы</i>	<u>8,509,649</u>	<u>5,310,125</u>
<i>Прочие финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность	<u>139,745</u>	<u>152,184</u>
<i>Итого финансовые обязательства</i>	<u>139,745</u>	<u>152,184</u>

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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. Компания 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:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Финансовые активы		
Долл. США	<u>6,981,387</u>	<u>4,271,856</u>
Итого финансовые активы	<u>6,981,387</u>	<u>4,271,856</u>
Финансовые обязательства		
Итого финансовые обязательства	<u>-</u>	<u>-</u>
Чистая позиция	<u>6,981,387</u>	<u>4,271,856</u>

На 31 декабря 2015 г. если бы долл. США ослабился/укрепился на 20% против тенге при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогов за период была бы на 1,117,022 тысячи тенге меньше/больше (2014 г.: на 683,497 тысяч тенге меньше/больше), в основном в результате убытков/прибылей 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Справедливая стоимость всех финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2015 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.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	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 2015 г.						
Финансовая кредиторская задолженность	(139,745)	(139,745)	(139,745)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	<u>(139,745)</u>	<u>(139,745)</u>	<u>(139,745)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	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 2014 г.						
Финансовая кредиторская задолженность	(152,184)	(152,184)	(152,184)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	<u>(152,184)</u>	<u>(152,184)</u>	<u>(152,184)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Кредитный риск

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 8,509,153 тысячи тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2014 г.: 5,309,791 тысяча тенге).

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

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на основании рейтинга S&P по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
ВВ+/негативный/В, kzAA-	АО «Народный Банк Казахстана»	1,032,911	2,355,916
А/стабильный/А1	АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»*	94	-
В-/стабильный/, kzBB-	АО «Казинвестбанк»	36	1,059,686
В-/негативный/С, kzBB-	АО «Казкоммерцбанк»	5	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты		1,033,046	3,415,602
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>			
ВВ+/негативный/В, kzAA-	АО «Народный Банк Казахстана»	4,490,960	803,854
В-/стабильный/, kzBB-	АО «Казинвестбанк»	2,956,192	1,086,400
Итого краткосрочные финансовые инвестиции		7,447,152	1,890,254
Торговая дебиторская задолженность	Рейтинг отсутствует	28,955	3,935
Итого финансовые активы		8,509,153	5,309,791

* Рейтинг представлен по международному банку. Рейтинг по казахстанскому отделению банка отсутствует.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам, по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2015 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 2015 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2015 г., составляла 27,290,209 тысяч тенге (2014 г.: 25,218,047 тысяч тенге).

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость была оценена Компанией с использованием оценок, относящихся к уровню 3 в иерархии оценок справедливой стоимости, исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки.

Необходимо применение суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

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 29 января 2016 г.