



## АО «КМК Мунай»

### Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31.03.14

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «КМК Operating Company», которое было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях Кокжиде (№50 от 30 декабря 1996 года), Кумсай (№51 от 30 декабря 1996 года) и Мортук (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях Кокжиде, Кумсай и Мортук. Согласно Дополнениям к Контрактам с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, Компания перешла к этапу добычи по структурам надсоль месторождений «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно, на 21,5 лет с момента окончания разведки.

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). «Suntime Group» является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролируемую долю в размере 50% плюс 1 акция в Компании у Yukon Energy Holding S.A. с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания CNPC Exploration and Development Company Ltd. Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее, «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абулхаир – хана 42а

## Отчет о финансовом положении

### 1. Денежные средства

На 31 марта денежные средства и их эквиваленты включали:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Банковские счета в тенге	2 329 771	46 291
2	Банковские счета в долларах США	1 389 367	55 679
3	Кассовая наличность	756	1 964
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b><u>3 719 894</u></b>	<b><u>103 934</u></b>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

### 2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	1 187 782	4 700 911
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>1 187 782</u></b>	<b><u>4 700 911</u></b>

### 3.Запасы

Акционерное общество пополняет склад товарно-материальной продукцией, используемой для производства и переработки нефти и расширения производственной инфраструктуры, что позволяет обеспечить непрерывность технологического процесса.

Запасы представлены в виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Товарно-материальные ценности:		
	-Сырье и материалы	45 356	45 356
	-Запасные части	289 963	293 161
	- Топливо	25 071	21 506
	- Строительные материалы	7 930	8 609
	- Прочие материалы	191 840	222 373
3	Резерв на обесценение	(79 807)	(79 807)
4	Готовая продукция	388 704	451 659
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b><u>869 057</u></b>	<b><u>962 857</u></b>

#### 4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Авансовые платежи в бюджет по КПН	275 679	274 767
	<b>ИТОГО</b>	<b>275 679</b>	<b>274 767</b>

#### 5.Авансы выданные

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Авансы за материалы	7 677	7 142
2	Авансы за услуги	721 453	616 840
3	Резерв за невыполнение	(13 481)	(13 481)
	<b>ИТОГО Авансы выданные</b>	<b>715 649</b>	<b>610 501</b>

#### 6.Прочие оборотные активы:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Расходы будущих периодов	6 373	4 274
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 297	1 243
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	34	
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	1 145	1 509
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	214	214
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 323 830	1 846 725
7	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	173 274	173 330
8	Таможенные сборы	746 405	313 460
9	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	1 225	1 225
	<b>ИТОГО Прочие краткосрочные активы</b>	<b>2 253 797</b>	<b>2 341 980</b>

#### 7.Основные средства:

Основные средства представлены 2-мя группами: нефтегазовые активы (скважины, УПН и другие производственные объекты, прямо задействованные в процессе добычи и переработки нефти) и не нефтегазовые активы. Нефтегазовые активы в составе основных средств амортизируются производственным методом, при этом норма амортизации рассчитывается на основе доказанных разработанных запасов (Proved Producing), предоставленных признанной в нефтегазовой сфере оценочной компанией Gaffney, Cline and Associates LTD; прочие – прямолинейным методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	<b>Нефтегазовые активы:</b>	<b>18 479 492</b>	<b>19 593 304</b>
2	<b>Не нефтегазовые активы:</b>	<b>619 177</b>	<b>626 191</b>
	-Земля, здания и сооружения	555 207	561 902



-Машины и оборудование, передаточные устройства	25 636	24 827
-Транспортные средства	13 055	13 638
-Прочие основные средства	25 279	25 824
<b>ИТОГО</b>	<b><u>19 098 669</u></b>	<b><u>20 219 495</u></b>

#### 8.Прочие внеоборотные активы:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Незавершенное строительство	15 391 646	15 103 186
2	Нефть в трубе	132 475	118 886
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	266 635	226 833
5	Материалы предназначенные для бурения и строительства	1 598 906	1 094 451
6	Резерв по неликвидным ФА	-29 359	-29 359
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>17 373 743</u></b>	<b><u>16 527 437</u></b>

#### 9.Нематериальные активы :

Нематериальные активы включают в себя лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация нематериальных активов рассчитывается производственным (право на недропользование) и линейным способом за предполагаемый срок полезного использования активов (период от 1 до 10 лет).

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Программное обеспечение	27 369	29 974
2	Лицензионные соглашения	576 243	626 135
3	НМА Исторические затраты	152 650	152 650
	<b>ИТОГО Нематериальные активы:</b>	<b><u>756 261</u></b>	<b><u>808 758</u></b>

#### 10.Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Счета к оплате	12 265 078	16 297 278
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b><u>12 265 078</u></b>	<b><u>16 297 278</u></b>

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2013 и 31.03.2014 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 31 марта торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Тенге	11 750 499	15 251 839

2	Доллары США	514 338	1 045 237
3	Прочие валюты	241	202
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b><u>12 265 078</u></b>	<b><u>16 297 278</u></b>

#### 11. Отложенные налоговые обязательства/актив:

Акционерное общество рассчитывает отложенные налоги на прибыль по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых активов и убытков к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти вычитаемые временные разницы, или неиспользованные налоговые активы и убытки к переносу. На данный момент Акционерное общество признало в учете Активы по отложенному налогу в сумме 241 070 тыс.тенге.

#### 12. Задолженность по налогам:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Рентный налог	1 203 950	2 122 565
2	НДПИ	358 935	529 647
3	Прочие налоги	197 640	238 555
	<b>Итого Задолженность по налогам:</b>	<b><u>1 760 525</u></b>	<b><u>2 890 767</u></b>

#### 13. Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.12.2013
1	Резервы по договорам подрядных работ	963 505	174 497
2	Резервы налогам	3 323	
3	Резервы по отпускам работников	21 945	28 703
4	Задолженность по исполнительным листам	272	354
5	Прочая кредиторская задолженность	389	389
6	Гарантии к выплате	21 815	17 535
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	6 676	8 568
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	40 364	3 093
9	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости (Платежи по историческим затратам)	44 253	58 728
10	Краткосрочные авансы полученные	1 288 905	84 038
	<b>Итого Прочие текущие обязательства:</b>	<b><u>2 391 447</u></b>	<b><u>375 907</u></b>

#### 14. Долгосрочные процентные кредиты:

В мае 2010 года, Компания открыла кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A., на сумму 30,000 тысяч долларов США со сроком погашения 24 месяца, которую получила двумя траншами. Первый транш был получен 10 июня 2010 года на сумму 20,000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2012 года. Второй транш был получен 22 ноября 2010 на сумму 10 000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 ноября 2012 года. В июне 2012 года КМК Мунай подписала дополнительное соглашение к договорам займов, в соответствии с которым, дата погашения обязательств была перенесена до декабря 2014 года и мая 2015 года, соответственно.

В октябре 2010 Компания открыла вторую кредитную линию от Материнской Компании,

Yukon Energy Holding S.A. на сумму 40,000 тысяч долларов США со сроком погашения 54 месяца, из которой получено 20,000 тысяч долларов США двумя траншами. Первый транш был получен 13 декабря 2010 года на сумму 10,000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года. Второй транш был получен 29 декабря 2010 на сумму 10 000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года.

В апреле 2011 года Компания получила Кредит 10,000 тысяч долларов США от связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd со сроком погашения 54 месяца.

#### 15. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

Обязательства по ликвидации и восстановлению участков учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению участков до их естественного первоначального состояния. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок Компании и имеющихся исторических данных. Неопределенности при оценке затрат на восстановление участков включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

Размер резерва на восстановление участков месторождений определен на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, и с применением оценочной ставки инфляции за оставшийся период (в 2012 году – 5.6 процента, в 2011 году – 3.5 процента). Ставка дисконта для расчета чистой приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на восстановление участков месторождений на 31 декабря 2012 года составила 6.88 процента (2011 г.: 5.5 процента).

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и экологической очистки постоянно развиваются, Компания может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

#### 16. Прочие долгосрочные обязательства

№ п./п.	Наименование	31.03.2014	31.12.2013
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	154 294	154 294
	<b>Итого:</b>	<b>154 294</b>	<b>154 294</b>

#### 17. Капитал

В январе 2013 года изменился состав акционеров общества. Акционерное общество «СНПС – АктобеМунайГаз» приобрело 50% +1 акция голосующих акций АО «КМК Мунай».

Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю ценных бумаг, к количеству ценных бумаг эмитента:

№ п./п.	Наименование	Голосующих акций
1	Yukon Energy Holding S.A.	652 281
2	Акционерное общество «СНПС – АктобеМунайГаз»	652 282
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 304 563</b>

Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2014	31.12.2013
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)

3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	12021478	11 397 313
	<b>ИТОГО:</b>	<b>13 326 041</b>	<b>12 701 876</b>

В 1 квартале 2014 года дивиденды не объявлялись.

### 18. Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

$NAV$  – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NO_{CS}$  – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

$TA$  – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$IA$  – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$TL$  – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

$PS$  – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 46 191 601 - 756 261 - 33 165 560 = 12 569 780 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2014 = (12 569 780 / 1 304 563) \* 1000 = 9 635,42 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2013 = 9 116,55 тенге

### Отчет о совокупном доходе

#### 19. Выручка:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.03.2013
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	7 262 637	2 312 044
2	Себестоимость реализованной продукции	(2 192 505)	(692 114)
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>5 070 132</b>	<b>1 619 930</b>

#### 20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2014	31.03.2013
1	Оплата труда	106 148	90 363
2	НДПИ	359 728	111 693
3	Топливо и энергия	69 076	29 683
4	Ремонт	52 567	25 076
5	Профессиональные услуги	110 563	138 101
6	Сырье и материалы	36 276	13 196
7	Аренда	157 274	80 784
8	Нефть на собственные нужды	24 646	47 140
9	Налоги и платежи	27 086	21 038
10	Амортизации основных средств	1 225 015	155 685
11	Транспортные средства (ремонт)	140	762

12	Прочие	11 511	12 367
13	<b>ИТОГО</b>	<b>2180 030</b>	<b>725 888</b>
14	<i>Изменения в готовой продукции</i>	12 475	(33 774)
	<b>ИТОГО Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>2 192 505</b>	<b>692 114</b>

## 21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2014	31.03.2013
1	Оплата труда	65 145	55 559
2	Связь	2 017	2 563
3	Командировочные расходы	3 025	6 844
4	Расходы по обучению	5 950	3 135
5	Аренда	48 183	27 956
6	Страхование	398	431
7	Профессиональные услуги	15 093	38 108
8	Спонсорская помощь	1 100	7 600
9	Налоги и платежи	14 563	13 951
10	Амортизация основных средств и НМА	6 493	6 315
11	Прочие	10 156	3 942
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b>172 123</b>	<b>166 404</b>

## 22. Коммерческие расходы

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2014	31.03.2013
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	475 177	103 860
2	Рентный налог	1 268 169	498 555
2	Транспортировка по трубопроводу	655 767	200 716
3	Прочие	9 430	6 852
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	3 441	3 119
	<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>2 411 984</b>	<b>813 102</b>

## 23. Налоги на прибыль

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом :

Текущий подоходный налог

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2014	31.03.2013
1	Корпоративный подоходный налог	431 871	240 623
	<b>ИТОГО Текущий подоходный налог</b>	<b>431 871</b>	<b>240 623</b>

## 24. Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	31.03.2014	31.03.2013
.			



1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	11 397 313	8 090 151
4	В т.ч. отчетного года	624 165	296 784
	<b>Итого Капитал</b>	<b>13 326 041</b>	<b>9 394 714</b>

## 25. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется оттоком денежных средств по выплаченным авансам, закупленным запасам и пр. Для инвестиционной деятельности характерно существенное увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению.

Президент



Ван Цзиньбао

Главный бухгалтер

Сарбопеева Ш.К.