



АО " КМК Мунай "

Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31.03.11

АО " КМК Мунай " (далее "Акционерное общество") было переименовано 29 Марта 2010 года (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №10438-1904-АО от 29.03.2010г) в качестве правопреемника АО " Lancaster Petroleum "(Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №10438-1904-АО от 02.09.2007г), в свою очередь переименованного из АО "ККМ Operating Comрану", учрежденного 4 апреля 2004 года в форме акционерного общества в результате слияния ТОО "Кумсай Мунай", ТОО "Мортук Мунай" и ТОО "Кожжиде Мунай", которые полностью принадлежали АО "ККМ Holding" на дату слияния.

Деятельность Акционерного общества регулируется положениями Устава, Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01 июля 1999 года, Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года, Указа, имеющего силу Закона РК от 27 декабря 1994 года «Об иностранных инвестициях», а также иными нормативными правовыми актами РК.

Размер уставного капитала составляет 1,500,000,000 (Один миллиард пятьсот миллионов) тенге, который полностью сформирован на момент государственной регистрации Акционерного общества. Высшим органом управления Акционерного общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является наблюдательным органом Акционерного общества и представляет акционеров между заседаниями Общего собрания акционеров. Оба органа организуют свою работу согласно положениям Учредительного договора и Устава.

Местонахождение Акционерного Общества: Республика Казахстан, 030007, г. Актобе, пр-т Санкибай батыра 16Ж

В период с декабря 1995 по декабрь 2006 года Акционерным обществом подписаны Контракты на недропользование с Правительством Республики Казахстан и получены Лицензии на разведку и добычу нефти и газа (далее "Лицензии") на месторождениях Кожжиде, Кумсай, Мортук и Северное Карповское.

В последующие годы в Контракты были внесены изменения в связи с продлением сроков разведки, переименованием компании и пр.

Основным видом деятельности Акционерного общества является добыча углеводородного сырья, т.е. любые операции, связанные с извлечением углеводородного сырья из недр на поверхность и из техногенных минеральных образований, в соответствии с контрактами на проведение разведки и добычи углеводородного сырья.

23 декабря 2008 года Акционерное общество приняло решение выделить контракт на недропользование по месторождению Карповский Северный и все непосредственно связанные с ним активы и обязательства в отдельное юридическое лицо со 100%-участием Акционера. Выбытие было завершено после получения одобрения от официальных органов. На 31 декабря 2008 года активы и обязательства, непосредственно связанные с Карповским Северным, были классифицированы как группа выбытия, предназначенная для продажи. 20 февраля 2009г. Карповский Северный выделен в отдельное юридическое лицо, 03 июня 2009г. сформирован отдельный баланс и выбытие полностью завершено.

Акционерное общество начал процесс перехода на МСФО в 2008г и соблюдает принципы непрерывности бухгалтерского учета и начисления расходов в момент понесения, Финансовая отчетность за период с 2004 по 2010 годы аудирована независимым аудитором ТОО «Эрнст энд Янг».

27 августа 2009г. произошла смена Акционера компании. Единственным 100% держателем акций стала компания Yukon Energy Holding S.A.

Отчет о финансовом положении

1. Денежные средства

Акционерное общество осуществляет операции в национальной и иностранной валютах. Открыты расчетные и валютные счета в АО «Казкоммерцбанк», АО «БТА-банк», АО «Казинвестбанк». Банковских счетов за пределами Республики Казахстан нет.

2. Депозиты в банках

Акционерное общество размещает денежные средства на срочные депозиты в банках второго уровня под 9%-10,5% годовых.

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.12.2010
1	Взнос на депозитный счет в АО "Евразийский банк"		30 000
2	Взнос на депозитный счет в АО "Евразийский банк" (100 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
3	Взнос на депозитный счет в АО "Евразийский банк" (100 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
4	Взносы на депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский"	1 997	31 997
5	Взнос на депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский" (100 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
6	Взнос на депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский" (100 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
7	Взнос на депозитный счет в АО "Казкоммерцбанк" (100 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 696	
8	Взнос на депозитный счет в АО "Казкоммерцбанк" (100 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 696	
	ИТОГО Депозиты в банках	90 081	61 997

3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.12.2010
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	827 074	643 403
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 127	3 461
3	Краткосрочные вознаграждения к получению	384	5 890
	ИТОГО	829 585	652 754

4. 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:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.12.2010
1	Товарно-материальные ценности:		
	- Сырье и материалы, и Запасные части	1 549 833	1 400 716
	- Топливо	18 977	16 848
	- Строительные материалы	12 495	21 399
	- Прочие материалы	63 024	61 918
3	Резерв на обесценение	-25 385	-25 385
4	Готовая продукция	85 488	78 611
	ИТОГО Запасы	<u>1 704 432</u>	<u>1 554 107</u>

5. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	31.03.11	31.12.10
1	Авансовые платежи в бюджет	1 448 846	1 123 869
	ИТОГО Текущие налоговые активы	1 448 846	1 123 869

6. Авансы выданные

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.12.2010
1	Авансы за сырье	134 131	66 802
2	Авансы за услуги	489 660	337 170
3	Авансы под закуп ОС и капитализируемых работ	58 890	84 897
4	Резерв за невыполнение	-26 852	-58 583
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	655 829	430 286

7. Прочие оборотные активы:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.12.2010
1	Расходы будущих периодов	4 035	2 089
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	4 035	2 089

8. Основные средства и прочие внеоборотные активы:

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	
		Балансовая стоимость 31.03.11	Балансовая стоимость 31.12.10
1	Нефтегазовые активы:	4 177 149	4 192 231
2	Не нефтегазовые активы:	337 242	346 346
	-Земля, здания и сооружения	96 420	98 494
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	43 277	45 644
	-Транспортные средства	161 794	171 167
	-Прочие основные средства	35 750	31 041
3	Прочие внеоборотные активы	10 739 748	9 013 006
	Незавершенное строительство	10 694 577	8 999 566
	Прочие внеоборотные активы	45 171	85 701

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 линейным способом за предполагаемый срок полезного использования активов (период от 1 до 10 лет).

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.12.2010
1	Программное обеспечение	43 823	41 409
2	Лицензионные соглашения	740 439	740 476
	ИТОГО:	784 262	781 885

10. Прочие краткосрочные финансовые обязательства:

В 2010 Акционерное общество получила краткосрочный заем в размере (30 млн USD)4 371 000 тыс. тенге от материнской компании Yukon Energy Holding под 8%.

11. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.12.2010
1	Счета к оплате	3 743 695	3 692 778
2	Задолженность по оплате труда	42 829	2 918
	ИТОГО Кредиторская задолженность	3 786 524	3 695 696

12. 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 Актив по отложенному налогу в сумме 33 881 тыс.тенге.

13. Задолженность по налогам:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.12.2010
1	ИПН	6 017	6 684
2	НДС	4 668	
3	Социальный налог	5 632	3 379
4	Прочие налоги	107 481	628 677
	Итого	123 798	638 740

14. Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.12.2010
1	Резервы по договорам подрядных работ	197 401	531
2	Резервы по налогам	577 403	32 762
3	Резервы по отпускам работников	14 101	17 934
4	Задолженность по исполнительным листам	297	31
5	Прочая кредиторская задолженность	383	183
6	Гарантийные обязательства	12 899	15 809
7	Вознаграждения к выплате	235 547	123 412
8	Соц. Страхование и пенсионные взносы	7 765	7 451
	Итого	1 045 796	198 113

15. Прочие долгосрочные финансовые обязательства:

В 2010 Акционерное общество получила долгосрочный заем в размере (20 млн. USD) 2 914 000 тыс. тенге от материнской компании Yukon Energy Holding под 8%.

16. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

Согласно Контрактов на недропользование Акционерное общество создает фонд ликвидации последствий нефтяных операций. Подразумевается использование средств Ликвидационного фонда по завершении эксплуатации месторождений согласно Контрактов. На данном этапе Акционерное общество согласовало Программу ликвидации по месторождению Кокжиде, Программа ликвидации по месторождению Кумсай проходит процедуру согласования в компетентном органе, Программа ликвидации по месторождению Мортук находится в стадии разработки. Акционерное общество начислило обязательства по ликвидации последствий нефтяных операций по 3-м месторождениям в сумме 1 018 946 тыс. тенге.

17. Капитал

Состав акционеров общества в 2010 году остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.12.2010
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	-195 437	-195 437
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	6 319 492	5 732 769
	ИТОГО:	7 624 055	7 037 332

В 1 квартале 2011 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 = 20 850 239-784 262-3 932 946- 9 293 238= 6 839 793 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.03.2011 = 6 839 793 / 1304 563 = 5242,98 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2010 = 4 795,05 тенге

Отчет о совокупном доходе

19.Выручка:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.03.2010
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	2 052 223	1 388 019
	ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	2 052 223	1 388 019

20.Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.03.2010
1	Оплата труда	131 259	99 663
2	НДПИ	107 784	72 199
3	Топливо и э/энергия	43 542	17 973
4	Ремонт	19 893	14 668
5	Профессиональные услуги	54 656	55 419
6	Сырье и материалы	15 166	10 778

7	Налоги и платежи	10 788	13 052
8	Амортизации основных средств	47 396	154 636
9	Транспортные средства (ремонт)	7 554	3 307
10	Прочие	17 300	15 351
11	ИТОГО	455 338	457 046
12	<i>Изменения в готовой продукции</i>	-13 564	-212
13	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	441 774	456 834

21.Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.03.2010
1	Оплата труда	83 460	76 870
2	Связь	7 253	6 814
3	Командировочные расходы	3 434	4 202
4	Расходы по обучению	332	1 245
5	Аренда	8 569	3 908
6	Резерв по безнадежным долгам	-31 731	
7	Страхование	286	573
8	Профессиональные услуги	78 653	32 298
9	Спонсорская помощь	20 843	4 879
10	Налоги и платежи	12 165	11 505
11	Амортизации основных средств и НМА	13 321	11 766
12	Прочие	24 351	6 791
13	Расходы на геологические и геофизические исследования		
	ИТОГО Административные расходы	220 936	160 851

22.Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.03.2010
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	92 666	2 777
2	Рентный налог	432 021	234 551
2	Транспортировка по трубопроводу	134 880	127 694
3	Прочие	19 228	1 096
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	5 551	10 339
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	684 346	376 457

Состав финансовых доходов / расходов, представлен следующим образом:

23.Финансовые расходы

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		31.03.2011	31.03.2010
1	Процентные расходы по займам Yukon Energy Holding	61 137	51
	ИТОГО Финансовые расходы	61 137	51

24.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	31.03.2011	31.03.2010
1	Корпоративный подоходный налог	125 527	49 131
	ИТОГО Текущий подоходный налог	125 527	49 131

25. Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	31.03.2011	31.03.2010
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	-195 437	- 195 437
3	Нераспределенная прибыль	6 319 492	5 168 747
4	В т.ч. отчетного года	586 732	327 405
	Итого Капитал	7 624 055	6 473 310

26. 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. в связи с усилением деловой активности в 2010 году. Для инвестиционной деятельности характерно существенное увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом.

Президент

Шовкопляс А.В.

Главный бухгалтер

Сарбопеева Ш. К.



