



## АО " КМК Мунай "

### Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30.06.11

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 Company", учрежденного 4 апреля 2004 года в форме акционерного общества в результате слияния ТОО "Кумсай Мунай", ТОО "Мортук Мунай" и ТОО "Кокжиде 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, 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 Устава и Кодекса корпоративного управления.

Местонахождение Акционерного Общества: Республика Казахстан, 030007, г. Актобе, проспект Санкибай батыра, 16Ж.

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.

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 Кокжиде, Кумсай, Мортук и участке Карповский Северный. В последующие годы в Контракты были внесены изменения в связи с продлением сроков разведки, переименованием компании и пр.

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 раздельный баланс и выбытие полностью завершено.

Акционерное общество начало процесс перехода на МСФО в 2008 году 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». 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	
		30.06.2011	31.12.2010
1	Депозитный счет в АО "Евразийский банк"		30 000
2	Депозитный счет в АО "Евразийский банк" (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
3	Депозитный счет в АО "Евразийский банк" (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
4	Депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский"	1 997	31 997
5	Депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский" (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
6	Депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский" (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 673	
7	Депозитный счет в АО "Казкоммерцбанк" (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 696	
8	Депозитный счет в АО "Казкоммерцбанк" (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	14 696	
9	Депозитный счет в АО "Казкоммерцбанк"	600 000	
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b>690 081</b>	<b>61 997</b>

### 3. Дебиторская задолженность (краткосрочная торговая и прочая)

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	31.12.2010
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	923 005	643 403
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	68 177	3 461
	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	825	
3	Краткосрочные вознаграждения к получению	2 008	5 890
	<b>ИТОГО</b>	<b>994 015</b>	<b>652 754</b>

#### 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:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	31.12.2010
1	Товарно-материальные ценности:		
	-Сырье и материалы, и Запасные части	1 346 756	1 400 716
	- Топливо	19 188	16 848
	- Строительные материалы	19 522	21 399
	- Прочие материалы	71 598	61 918
3	Резерв на обесценение	<b>-25 381</b>	<b>-25 385</b>
4	Готовая продукция	<b>117 164</b>	<b>78 611</b>
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b>1 548 847</b>	<b>1 554 107</b>

#### 5. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.11	31.12.10
1	Авансовые платежи в бюджет	892 333	1 123 869
	<b>ИТОГО Текущие налоговые активы</b>	<b>892 333</b>	<b>1 123 869</b>

#### 6. Авансы выданные

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	31.12.2010
1	Авансы за сырье	150 631	66 802
2	Авансы за услуги	568 495	337 170
3	Авансы под закуп ОС и капитализируемых работ	296 820	84 897
4	Резерв на невыполнение	-24 350	-58 583
	<b>ИТОГО Прочие краткосрочные активы</b>	<b>991 596</b>	<b>430 286</b>

**7. Прочие оборотные активы:**

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2011	31.12.2010
1	Расходы будущих периодов	6 512	2 089
2	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	45 171	0
	<b>ИТОГО Прочие оборотные активы</b>	<b>51 683</b>	<b>2 089</b>

**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.

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	Балансовая стоимость 30.06.11	Балансовая стоимость 31.12.10
1	<b>Нефтегазовые активы:</b>	<b>6 307 866</b>	<b>4 192 231</b>
2	<b>Не нефтегазовые активы:</b>	<b>362 610</b>	<b>346 346</b>
	-Земля, здания и сооружения	93 490	98 494
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	40 395	45 644
	-Транспортные средства	193 943	171 167
	-Прочие основные средства	34 782	31 041
3	<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>9 767 323</b>	<b>9 085 267</b>
	Незавершенное строительство	9 767 323	8 999 566
	Прочие внеоборотные активы		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	
		30.06.2011	31.12.2010
1	Программное обеспечение	40 829	41 409
2	Лицензионные соглашения	740 403	740 476
	<b>ИТОГО:</b>	<b>781 232</b>	<b>781 885</b>

#### 10. Прочие краткосрочные финансовые обязательства:

В 2010 Акционерное общество получило краткосрочный заем в размере 30 млн. USD. тенге от материнской компании Yukon Energy Holding S.A. под 8%. Эквивалент задолженности и тенге составил на 30.06.11 и 31.12.10 - 4 387 500 тыс. тенге и 4 422 000 тыс. тенге соответственно.

#### 11. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	31.12.2010
1	Счета к оплате	3 566 477	3 692 778
2	Задолженность по оплате труда	32 961	2 918
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b>3 599 438</b>	<b>3 695 696</b>

#### 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 31.12.10 и 30.06.11 Акционерное общество признало в учете Актив по отложенному налогу в сумме 33 881 тыс.тенге.

#### 13. Задолженность по налогам:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	31.12.2010
1	ИПН	5 066	6 684
2	Социальный налог	3098	3 379
3	Прочие налоги	42 699	628 677
	<b>Итого</b>	<b>50 863</b>	<b>638 740</b>

#### 14. Прочие текущие обязательства:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2011	31.12.2010
1	Резервы по договорам подрядных работ	208 273	531
2	Резервы по налогам	603 356	32 762
3	Резервы по отпускам работников	8 398	17 934
4	Задолженность по исполнительным листам	425	31
5	Прочая кредиторская задолженность	383	183
6	Гарантийные обязательства	10 148	15 809
7	Вознаграждения к выплате	254 728	123 412
8	Соц. Страхование и пенсионные взносы	6 752	7 451
	<b>Итого</b>	<b>1 092 463</b>	<b>198 113</b>

#### 15. Прочие долгосрочные финансовые обязательства:

Акционерное общество получила долгосрочный заем от материнской компании Yukon Energy Holding под 8%. В 2010 г. в размере 20 млн. USD и в 2011г. 10 млн. USD. Эквивалент задолженности и тенге составил на 30.06.11 и 31.12.10 - 4 387 500 тыс. тенге и 2 948 000 тыс. тенге соответственно.

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

Согласно Контрактам на недропользование Акционерное общество создает фонд ликвидации последствий нефтяных операций. Подразумевается использование средств Ликвидационного фонда по завершении эксплуатации месторождений согласно Контрактам. 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 Муртук 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	30.06.2011	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)	6 573 287	5 732 769
	<b>ИТОГО:</b>	<b>7 877 850</b>	<b>7 037 332</b>

В 2 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 =

22 494 765 - 781 232 - 9 096 383 - 5 520 532 = 7 096 618 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на **31.06.2011** =

(7 096 618 / 1304 563) \* 1000 = **5439,84 тенге**

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

### Отчет о совокупном доходе

#### 19. Выручка:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	4 126 214	2 717 437
2	Себестоимость реализованной продукции	905 000	(905 861)
	<b>ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>3 221 213</b>	<b>1 811 576</b>

#### 20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Оплата труда	238 880	197 811
2	НДПИ	229 400	145 598
3	Топливо и э/энергия	66 796	39 521
4	Ремонт	37 063	35 731
5	Профессиональные услуги	121 521	106 432
6	Сырье и материалы	27 411	24 078
7	Налоги и платежи	25 115	20 012
8	Амортизации основных средств	137 715	323 472



9	Транспортные средства (ремонт)	14 102	9 822
10	Прочие	55 575	33 873
11	<b>ИТОГО</b>	<b>953 578</b>	<b>936 350</b>
12	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(48 578)</i>	<i>(30 489)</i>
13	<b>ИТОГО Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>905 000</b>	<b>905 861</b>

## 21.Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Оплата труда	149 253	773 080
2	Связь	13 440	12 910
3	Командировочные расходы	6 682	8 556
4	Расходы по обучению	9 922	9 144
5	Аренда	16 781	9 226
6	Резерв по безнадежным долгам	-31 731	
7	Страхование	1 332	1 148
8	Профессиональные услуги	140 102	67 869
9	Спонсорская помощь	42 028	51 734
10	Налоги и платежи	121 021	29 829
11	Амортизации основных средств и НМА	26 179	24 753
12	Прочие	47 983	20 900
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b>542 992</b>	<b>1 009 159</b>

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

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	196 788	6 655
2	Рентный налог	929 892	468 695
2	Транспортировка по трубопроводу	282 042	245 840
3	Прочие	7 733	1 067
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	23 523	9 794
	<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>1 439 978</b>	<b>732 051</b>



### 23. Финансовые расходы

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Процентные расходы по займам Yukon Energy Holding	145 738	11 901
	<b>ИТОГО Финансовые расходы</b>	<b>145 738</b>	<b>11 901</b>

### 24. Налоги на прибыль

Акционерное общество 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

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Корпоративный подоходный налог	257 094	94 394
	<b>ИТОГО Текущий подоходный налог</b>	<b>257 094</b>	<b>94 394</b>

### 25. Отчет об изменениях в капитале

№ п./п	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2011	30.06.2010
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	6 573 287	4 756 809
4	В т.ч. отчетного года	864 998	83 105
	<b>Итого Капитал</b>	<b>7 877 850</b>	<b>6 061 372</b>

### 26. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется значительным увеличением прибыли до изменений рабочего капитала и ростом оттока денежных средств по выплаченным авансам, закупленным запасам и пр. в связи с продолжением роста деловой активности в первой половине 2011 года в сравнении с тем же периодом 2010 года. Для инвестиционной деятельности характерно существенное увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, соответственно отток денег на инвестиционную деятельность в 2011 году значительно превышает отток за тот же период 2010 года.

Президент



Шовкопляс А.В.

Главный бухгалтер

Сарбонеева Ш. К.

