



АО " КМК Мунай "

Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30.06.12

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, 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 Кокжиде, 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 раздельный 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

Банковские депозиты представляют собой краткосрочные депозиты с первоначальными сроками выплаты, не превышающими 3 месяца. Ставка процента по имеющимся депозитам по состоянию на 30 июня 2012г составляет 2% годовых. Депозиты выражены в тенге.

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2012	31.12.2011
1	Взнос на депозитный счет в АО "Казкоммерцбанк"	650 000	200 000
	ИТОГО Депозиты в банках	<u>650 000</u>	<u>200 000</u>

3. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2012	31.12.2011
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	786 450	154
	ИТОГО	<u>786 450</u>	<u>154</u>

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	
		30.06.2012	31.12.2011
1	Товарно-материальные ценности:		
	- Запасные части	236 399	489 212
	- Топливо	18 366	19 551
	- Строительные материалы	1 394 800	935 890
	- Прочие материалы	100 972	134 058
3	Резерв на обесценение	(161 062)	(161 062)
4	Готовая продукция	102 462	313 881
	ИТОГО Запасы	<u>1 691 937</u>	<u>1 731 530</u>

5.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Авансовые платежи в бюджет по КПН	452 036	375 143
	ИТОГО	<u>452 036</u>	<u>375 143</u>

6.Авансы выданные

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Авансы за материалы	20 682	32 408
2	Авансы за услуги	387 133	341 195
3	Авансы под закуп ОС и капитализируемых работ	256 929	328 279
4	Резерв за невыполнение	(185 786)	(185 786)
	ИТОГО Авансы выданные	<u>478 958</u>	<u>516 096</u>

7.Прочие оборотные активы:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Расходы будущих периодов	4 089	4 812
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2 970	669
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	5 400	2 661
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	1 700	2 420
5	Налог на добавленную стоимость	423 273	347 381
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	149 171	87 992
7	Краткосрочные предоставленные займы		9 780
8	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	3 109	2 753
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	<u>589 712</u>	<u>458 468</u>

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	30.06.2012	31.12.2011
1	Нефтегазовые активы:	8 231 235	8 433 802
2	Не нефтегазовые активы:	343 686	368 577

	-Земля, здания и сооружения	119 103	119 813
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	45 462	46 001
	-Транспортные средства	150 658	171 534
	-Прочие основные средства	28 463	31 229
3	Прочие внеоборотные активы	11 261 383	8 998 931
	Незавершенное строительство	11 120 068	8 862 402
	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
	Денежные средства, ограниченные в использовании	127 875	123 089

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).

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Программное обеспечение	28 856	34 842
2	Лицензионные соглашения	18 528	18 616
3	Право на недропользование	716 102	719 752
4	Историческая стоимость	221 374	221 374
	ИТОГО Нематериальные активы:	<u>984 860</u>	<u>994 584</u>

10. Прочие краткосрочные финансовые обязательства:

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

11. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Счета к оплате	4 978 314	4 137 233
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>4 978 314</u>	<u>4 137 233</u>

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 161 057 тыс.тенге.

13.Задолженность по налогам:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Рентный налог		294 307
2	НДПИ		99 982
3	Прочие налоги	39 509	120 567
	Итого Задолженность по налогам:	<u>39 509</u>	<u>514 856</u>

14.Прочие текущие обязательства:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Резервы по договорам подрядных работ	682 033	
2	Резервы по налогам	573 695	
3	Резервы по отпускам работников	15 907	38 050
4	Задолженность по исполнительным листам	357	467
5	Прочая кредиторская задолженность	2056	389
6	Гарантии к выплате	14 174	7 904
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	5 671	8 039
8	Задолженность перед подотчетными лицами		1 759
9	Краткосрочная задолженность по оплате труда	32 075	1 684
10	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости	54 930	54 930
	Итого Прочие текущие обязательства:	<u>1 380 898</u>	<u>113 222</u>

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.

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 Муртук находится в стадии разработки. Акционерное общество начислило обязательства по ликвидации последствий нефтяных операций по 3-м месторождениям в сумме 1 248 929 тыс. тенге.

17.Прочие долгосрочные обязательства

№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	255 154	255 154
	Итого:	<u>255 154</u>	<u>255 154</u>

14.Капитал

Состав акционеров общества в 2 квартале 2012 года остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2012	31.12.2011
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	7 168 611	5 968 169
	ИТОГО:	8 473 174	7 272 732

В 2 квартале 2012 года дивиденды не объявлялись.

19.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 = 26 290 130-984 860- 11 429 156- 6 387 800= 7 488 314 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2012 = (7 488 314 / 1 304 563)*1000 = 5 740,09 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2011 = 4 812,45 тенге

Отчет о совокупном доходе

15.Выручка:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2012	30.06.2011
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	4 846 907	4 126 214
	Себестоимость реализованной продукции	1 295 738	905 000
	Валовая прибыль	3 551 169	3 221 213

16.Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2012	30.06.2011
1	Оплата труда	182 723	238 880
2	НДПИ	201 710	229 400
3	Топливо и энергия	74 101	66 796
4	Ремонт	73 401	37 063
5	Профессиональные услуги	181 421	121 521

6	Сырье и материалы	17 454	27 411
7	Налоги и платежи	50 273	25 115
8	Амортизации основных средств	259 580	137 715
9	Транспортные средства (ремонт)	12 194	14 102
10	Прочие	38 125	55 575
11	ИТОГО	1 090 982	953 578
12	<i>Изменения в готовой продукции</i>	204 756	(48 578)
13	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	<u>1 295 738</u>	<u>905 000</u>

17.Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	30.06.2011
1	Оплата труда	117 781	149 253
2	Связь	9 558	13 440
3	Командировочные расходы	2 275	6 682
4	Расходы по обучению	9 878	9 922
5	Аренда	14 057	16 781
6	Резерв по безнадежным долгам	2 092	- 31 731
7	Страхование	730	1 332
8	Профессиональные услуги	53 459	140 102
9	Спонсорская помощь	24 100	42 028
10	Налоги и платежи	52 524	121 021
11	Амортизации основных средств и НМА	20 496	26 179
12	Прочие	18 672	47 983
	ИТОГО Административные расходы	<u>325 622</u>	<u>542 992</u>

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

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2012	30.06.2011
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	232 973	196 788
2	Рентный налог	999 313	929 892
2	Транспортировка по трубопроводу	317 393	282 042
3	Прочие	26 919	7 733
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	7 739	23 523
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	<u>1 584 337</u>	<u>1 439 978</u>

Состав финансовых доходов / расходов, представлен следующим образом:

25.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	30.06.2012	30.06.2011
1	Корпоративный подоходный налог	301 913	257 094

