



## АО " КМК Мунай "

### Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 31.09.11

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, 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 "Евразийский банк".

№ п./п.	Наименование банка	тыс.тенге	
		30.09.2011	31.12.2010
1	АО «Казкоммерцбанк»	211 219	1 694 115
2	АО "Евразийский банк"	86 124	
3	Касса	373	
4	Денежные средства в пути	577	
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>298 293</u></b>	<b><u>1 694 115</u></b>

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	
		30.09.2011	31.12.2010
1	Взнос на депозитный счет в АО "Евразийский банк" (срочный)		30 000
2	Взнос на депозитные счета в АО "Евразийский банк" (200 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	29 346	
3	Взносы на депозитный счет в ОАО "Банк "Каспийский" (срочный)		31 997
4	Взнос на депозитные счета в ОАО "Банк "Каспийский" (200 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	29 346	
5	Взнос на депозитные счета в АО "Казкоммерцбанк" (200 000USD) (депозит недропользователей - ликвидационный фонд)	29 392	
6	Взнос на депозитные счета в АО "Казкоммерцбанк" (срочные счета)	400 000	
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b><u>488 084</u></b>	<b><u>61 997</u></b>

### 3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2011	31.12.2010
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	747 853	643 403
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	65 825	3 461



	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 275	
3	Краткосрочные вознаграждения к получению	1 294	5 890
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>816 247</u></b>	<b><u>652 754</u></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	
		30.09.2011	31.12.2010
1	Товарно-материальные ценности:		
	- Сырье и материалы, и Запасные части	1 394 217	1 400 716
	- Топливо	19 082	16 848
	- Строительные материалы	13 744	21 399
	- Прочие материалы	102 859	61 918
2	Резерв на обесценение	- 25 384	-25 385
3	Готовая продукция	136 747	78 611
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b><u>1 641 265</u></b>	<b><u>1 554 107</u></b>

#### 5. Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2011	31.12.10
1	Авансовые платежи в бюджет	1 007 831	1 123 869
	<b>ИТОГО Текущие налоговые активы</b>	<b><u>1 007 831</u></b>	<b><u>1 123 869</u></b>

#### 6. Авансы выданные

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2011	31.12.2010
1	Авансы за материалы	91 407	66 802
2	Авансы за услуги	542 726	337 170
3	Авансы под закуп ОС и капитализируемых работ	340 523	84 897
4	Резерв за невыполнение	- 24 350	-58 583
	<b>ИТОГО Прочие краткосрочные активы</b>	<b><u>950 306</u></b>	<b><u>430 286</u></b>

### 7. Прочие оборотные активы:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2011	31.12.2010
1	Расходы будущих периодов	8 453	2 089
	<b>ИТОГО Прочие краткосрочные активы</b>	<b><u>8 453</u></b>	<b><u>2 089</u></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 30.09.11	Балансовая стоимость 31.12.10
1	<b>Нефтегазовые активы:</b>	<b>8 087 321</b>	<b>4 192 231</b>
2	<b>Не нефтегазовые активы:</b>	<b>367 133</b>	<b>346 346</b>
	-Земля, здания и сооружения	112 800	98 494
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	37 778	45 644
	-Транспортные средства	182 549	171 167
	-Прочие основные средства	34 006	31 041
3	<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>8 907 863</b>	<b>9 085 267</b>
	Незавершенное строительство	8 907 863	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).

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2011	31.12.2010
1	Программное обеспечение	739 445	41 409
2	Лицензионные соглашения	37 835	740 476
	<b>ИТОГО Нематериальные активы:</b>	<b><u>777 280</u></b>	<b><u>781 885</u></b>

### 10. Прочие краткосрочные финансовые обязательства:

В 2010 Акционерное общество получила краткосрочный заем в размере (30 млн USD) 4 436 100

тыс. тенге от материнской компании Yukon Energy Holding под 8%.

### 11. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2011	31.12.2010
1	Счета к оплате	3 649 758	3 692 778
2	Задолженность по оплате труда	36 901	2 918
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b><u>3 686 659</u></b>	<b><u>3 695 696</u></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 30.09.2011 Акционерное общество признало в учете Актив по отложенному налогу в сумме 104 821 тыс.тенге на 31.12.2010 – отложенный налоговый актив в сумме 33 881 тыс. тенге указанный в графе «Отложенные налоговые обязательства» со знаком минус.

### 13. Задолженность по налогам:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2011	31.12.2010
1	ИПН	4 174	6 684
2	Социальный налог	3 656	3 379
3	НДС	2	
4	Прочие налоги	80 844	628 677
	<b>Итого Задолженность по налогам:</b>	<b><u>88 676</u></b>	<b><u>638 740</u></b>

### 14. Прочие текущие обязательства:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2011	31.12.2010
1	Резервы по договорам подрядных работ	543 141	531
2	Резервы по налогам	652 058	32 762
3	Резервы по отпускам работников	1 951	17 934
4	Задолженность по исполнительным листам	403	31
5	Прочая кредиторская задолженность	610	183
6	Гарантийные обязательства	8 655	15 809
7	Вознаграждения к выплате	329 025	123 412
8	Соц. Страхование и пенсионные взносы	6 943	7 451
	<b>Итого Прочие текущие обязательства:</b>	<b><u>1 542 786</u></b>	<b><u>198 113</u></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.

### 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 на 30.09.2011 и 31.12.2010.

### 17. Капитал

Состав акционеров общества в 2011 году остался без изменений  
Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2011	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)	6 802 410	5 732 769
	<b>ИТОГО:</b>	<b>8 106 973</b>	<b>7 037 332</b>

В 3 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 = 23 500 069-777 280- 9 754 221- 5 638 874= 7 329 694 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.09.2011 = (7 329 694 / 1 304 563)\*1000 = 5 618,50 тенге

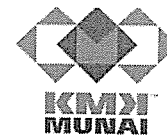
Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2010 = 4 795,05 тенге

Отчет о совокупном доходе

### 19. Выручка:

№	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2011	30.09.2010





п./п.			
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	6 358 190	4 221 203
	Себестоимость реализованной продукции	(1 501 651)	(1 417 758)
	<b>ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b><u>4 856 539</u></b>	<b><u>2 803 445</u></b>

## 20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	30.09.2011	30.09.2010
		тыс.тенге	
1	Оплата труда	351 463	302 467
2	НДПИ	351 219	228 912
3	Топливо и э/энергия	92 991	56 135
4	Ремонт	61 219	50 593
5	Профессиональные услуги	201 418	174 087
6	Сырье и материалы	37 837	35 476
7	Налоги и платежи	42 853	30 783
8	Амортизации основных средств	271 172	512 073
9	Транспортные средства (ремонт)	25 972	13 713
10	Прочие	138 807	53 901
11	<b>ИТОГО</b>	<b>1 574 951</b>	<b>1 458 140</b>
12	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(73 300)</i>	<i>(40 381)</i>
13	<b>ИТОГО Себестоимость реализованной продукции</b>	<b><u>1 501 651</u></b>	<b><u>1 417 758</u></b>

## 21. Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	30.09.2011	30.09.2010
		тыс.тенге	
1	Оплата труда	227 343	850 102
2	Связь	19 583	18 955
3	Командировочные расходы	10 923	12 163
4	Расходы по обучению	15 763	10 635
5	Аренда	24 685	15 386
6	Резерв по безнадежным долгам	-31 731	
7	Страхование	1 980	1 726
8	Профессиональные услуги	208 820	101 229
9	Спонсорская помощь	86 308	63 652
10	Налоги и платежи	169 228	54 453
11	Амортизации основных средств и НМА	37 725	37 368
12	Прочие	102 416	47 525
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b><u>873 043</u></b>	<b><u>1 213 194</u></b>

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

№ п./п.	Наименование	30.09.2011	30.09.2010
		тыс.тенге	
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	326 488	30 986
2	Рентный налог	1 463 955	707 863
2	Транспортировка по трубопроводу	437 662	370 570
3	Прочие	16 389	2 634
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	10 186	15 140

<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b><u>2 254 680</u></b>	<b><u>1 127 193</u></b>
--	-------------------------	-------------------------

### 23. Финансовые расходы

Состав финансовых доходов / расходов, представлен следующим образом:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2011	30.09.2010
1	Процентные расходы по займам по краткосрочным займам	121 797	56 404
2	Процентные расходы по займам по долгосрочным займам	132 465	
3	Проценты банка по корпоративным карточкам		81
	<b>ИТОГО Финансовые расходы</b>	<b><u>254 262</u></b>	<b><u>56 485</u></b>

### 24. Налог 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	30.09.2011	30.09.2010
1	Корпоративный подоходный налог	388 660	161 970
	<b>ИТОГО Текущий подоходный налог</b>	<b><u>388 660</u></b>	<b><u>161 970</u></b>

### 25. Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге			
№ п./п	Наименование	30.09.2011	30.09.2010
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	6 802 410	5 280 529
4	В т.ч. отчетного года	1 023 181	222 528
	<b>Итого Капитал</b>	<b><u>8 106 973</u></b>	<b><u>6 585 092</u></b>

### 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.

И.о. Президента



Кириченко О.В.

Главный бухгалтер

Сарбопеева Ш. К.



