



АО " КМК Мунай "

Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30.09.12

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 2011 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 ДБ «Банк Китая в Казахстане», АО «Народный банк Казахстана». 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 сентября 2012г составляет 2% годовых. Депозиты выражены в тенге.

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2012	31.12.2011
1	Взнос на депозитный счет в АО "Казкомерцбанк"	700 000	200 000
	ИТОГО Депозиты в банках	<u>700 000</u>	<u>200 000</u>

3. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2012	31.12.2011
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	491 590	154
	ИТОГО	<u>491 590</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	
		30.09.2012	31.12.2011
1	Товарно-материальные ценности:		
	- Запасные части	265 416	489 212
	- Топливо	20 755	19 551
	- Строительные материалы	983 305	935 890
	- Прочие материалы	269 147	134 058
3	Резерв на обесценение	(161 062)	(161 062)
4	Готовая продукция	123 364	313 881
	ИТОГО Запасы	<u>1 500 925</u>	<u>1 731 530</u>

5.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2012	31.12.2011
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	207 136	375 143
	ИТОГО	<u>207 136</u>	<u>375 143</u>

6.Авансы выданные

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2012	31.12.2011
1	Авансы за материалы	18 760	32 408
2	Авансы за услуги	206 321	341 195
3	Авансы под закуп ОС и капитализируемых работ	160 588	328 279
4	Резерв за невыполнение	(31 028)	(185 786)
	ИТОГО Авансы выданные	<u>354 641</u>	<u>516 096</u>

7.Прочие оборотные активы:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2012	31.12.2011
1	Расходы будущих периодов	8 178	4 812
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 479	669
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2 719	2 661
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	2 134	2 420
5	Налог на добавленную стоимость	384 147	347 381
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	151 139	87 992
7	Краткосрочные предоставленные займы		9 780
8	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	192 412	2 753
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	<u>747 208</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	30.09.2012	31.12.2011
1	Нефтегазовые активы:	8 090 484	8 433 802
2	Не нефтегазовые активы:	192 620	368 577

	-Земля, здания и сооружения	118 865	119 813
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	28 970	46 001
	-Транспортные средства	17 870	171 534
	-Прочие основные средства	26 915	31 229
3	Прочие внеоборотные активы	13 968 314	8 998 931
	Незавершенное строительство	13796 477	8 862 402
	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
	Денежные средства, ограниченные в использовании	158 397	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	30.09.2012	31.12.2011
1	Программное обеспечение	26 015	34 842
2	Лицензионные соглашения	21 878	18 616
3	Право на недропользование	709 444	719 752
4	Историческая стоимость	221 374	221 374
	ИТОГО Нематериальные активы:	<u>978 711</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	30.09.2012	31.12.2011
1	Счета к оплате	5 807 210	4 137 233
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>5 807 210</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:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2012	31.12.2011
1	Рентный налог		294 307
2	НДПИ		99 982
3	Прочие налоги	75 006	120 567
	Итого Задолженность по налогам:	<u>75 006</u>	<u>514 856</u>

14.Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2012	31.12.2011
1	Резервы по договорам подрядных работ	1 207 303	
2	Резервы по налогам	532 579	
3	Резервы по отпускам работников	7 315	38 050
4	Задолженность по исполнительным листам	358	467
5	Прочая кредиторская задолженность	453	389
6	Гарантии к выплате	14 046	7 904
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	5 000	8 039
8	Задолженность перед подотчетными лицами		1 759
9	Краткосрочная задолженность по оплате труда	30 273	1 684
10	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости	54 930	54 930
	Итого Прочие текущие обязательства:	<u>1 852 257</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 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 Мортук 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	30.09.2012	31.12.2011
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	255 154	255 154
	Итого:	<u>255 154</u>	<u>255 154</u>

18.Капитал

Состав акционеров общества в 3 квартале 2012 года остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2012	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)	7 729 939	5 968 169
	ИТОГО:	9 034 502	7 272 732

В 3 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 = 28 361 454-978 711- 7 734 473– 11 592 479= 8 055 791 тысяча тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2012 = (8 055 791 / 1 304 563)*1000 = 6 175,09 тенге

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

Отчет о совокупном доходе

20.Выручка:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2012	30.09.2011
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	6 999 928	6 358 190
	Себестоимость реализованной продукции	1 816 783	1 501 651
	Валовая прибыль	5 183 145	4 856 539

21.Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2012	30.09.2011
1	Оплата труда	280 029	351 463
2	НДПИ	307 351	351 219
3	Топливо и энергия	96 814	92 991
4	Ремонт	93 638	61 219
5	Профессиональные услуги	257 861	201 418

6	Сырье и материалы	29 337	37 837
7	Налоги и платежи	71 801	42 853
8	Амортизации основных средств	409 114	271 172
9	Транспортные средства (ремонт)	16 465	25 972
10	Прочие	72 114	138 807
11	ИТОГО	1 634 524	1 574 951
12	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>182 259</i>	<i>(73 300)</i>
13	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	<u>1 816 783</u>	<u>1 501 651</u>

22.Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2012	30.09.2011
1	Оплата труда	178 494	227 343
2	Связь	13 813	19 583
3	Командировочные расходы	5 991	10 923
4	Расходы по обучению	19 731	15 763
5	Аренда	26 021	24 685
6	Резерв по безнадежным долгам	2 092	-31 731
7	Страхование	1 136	1 980
8	Профессиональные услуги	73 646	208 820
9	Спонсорская помощь	42 700	86 308
10	Налоги и платежи	75 143	169 228
11	Амортизации основных средств и НМА	29 232	37 725
12	Прочие	28 317	102 416
	ИТОГО Административные расходы	<u>496 316</u>	<u>873 043</u>

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

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2012	30.09.2011
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	338 126	326 488
2	Рентный налог	1 420 985	1 463 955
2	Транспортировка по трубопроводу	494 506	437 662
3	Прочие	33 453	16 389
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	10 756	10 186
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	<u>2 297 826</u>	<u>2 254 680</u>

Состав финансовых доходов / расходов, представлен следующим образом:

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	30.09.2012	30.09.2011
1	Корпоративный подоходный налог	547 166	388 660



ИТОГО Текущий подоходный налог	547 166	388 660
--------------------------------	---------	---------

25. Отчет об изменениях в капитале

№ п/п	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2012	31.12.2011
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	7 729 939	5 968 169
4	В т.ч. отчетного года	1 460 939	
	Итого Капитал	9 034 502	7 272 732

26. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется оттоком денежных средств по оборотным и внеоборотным активам и пр. в связи с усилением деловой активности начиная с 4 квартала 2011 года. Для инвестиционной деятельности характерно существенное увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по запуску оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом.

И.о. Президента

Главный бухгалтера



Ли Ливей

Сарбопеева Ш.К.

