



АО «КМК Мунай»

Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30.06.14

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «KCM Operating Company», которое было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях Кокжиде (№50 от 30 декабря 1996 года), Кумсай (№51 от 30 декабря 1996 года) и Мортук (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях Кокжиде, Кумсай и Мортук. Согласно Дополнениям к Контрактам с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, Компания перешла к этапу добычи по структурам надсоль месторождений «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно, на 21,5 лет с момента окончания разведки.

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). «Suntime Group» является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролирующую долю в размере 50% плюс 1 акция в Компании у Yukon Energy Holding S.A. с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания CNPC Exploration and Development Company Ltd. Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее, «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абилхаир – хана 42а

Отчет о финансовом положении

1. Денежные средства

На 31 марта денежные средства и их эквиваленты включали:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Банковские счета в тенге	1 318 355	46 291
2	Банковские счета в долларах США	2 347 710	55 679
3	Кассовая наличность	949	1 964
	ИТОГО Депозиты в банках	<u>3 667 014</u>	<u>103 934</u>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	1 881 895	4 700 911
	ИТОГО	<u>1 881 895</u>	<u>4 700 911</u>

3.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	30.06.2014	31.12.2013
1	Товарно-материальные ценности:		
	-Сырье и материалы	44 836	45 356
	-Запасные части	385 301	293 161
	- Топливо	23 348	21 506
	- Строительные материалы	11 060	8 609
	- Прочие материалы	300 826	222 373
3	Резерв на обесценение	(79 287)	(79 807)
4	Готовая продукция	457 350	451 659
	ИТОГО Запасы	<u>1 143 434</u>	<u>962 857</u>

4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	196 544	274 767
	ИТОГО	196 544	274 767

5.Авансы выданные

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Авансы за материалы	6 224	7 142
2	Авансы за услуги	624 659	616 840
3	Резерв за невыполнение	(12 081)	(13 481)
	ИТОГО Авансы выданные	618 802	610 501

6.Прочие оборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Расходы будущих периодов	4 178	4 274
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 852	1 243
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	69	
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	1 659	1 509
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	237	214
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 410 140	1 846 725
7	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	173 331	173 330
8	Таможенные сборы	837 590	313 460
9	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	1 259	1 225
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	2 430 315	2 341 980

7.Основные средства:

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	30.06.2014	31.12.2013
1	Нефтегазовые активы:	17 354 054	19 593 304
2	Не нефтегазовые активы:	640 227	626 191
	-Земля, здания и сооружения	568 200	561 902
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	25 911	24 827
	-Транспортные средства	12 473	13 638
	-Прочие основные средства	33 643	25 824

	ИТОГО	<u>17 994 281</u>	<u>20 219 495</u>
--	--------------	--------------------------	--------------------------

8. Прочие внеоборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Незавершенное строительство	16 990 860	15 103 186
2	Нефть в трубе	131 912	118 886
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	268 693	226 833
5	Материалы предназначенные для бурения и строительства	2 637 481	1 094 451
6	Резерв по неликвидным ФА	-29 359	-29 359
	ИТОГО	<u>20 013 027</u>	<u>16 527 437</u>

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	30.06.2014	31.12.2013
1	Программное обеспечение	25 178	29 974
2	Лицензионные соглашения	512 425	626 135
3	НМА Исторические затраты	152 650	152 650
	ИТОГО Нематериальные активы:	<u>690 253</u>	<u>808 758</u>

10. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Счета к оплате	8 805 340	16 297 278
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>8 805 340</u>	<u>16 297 278</u>

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2013 и 30.06.2014 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 30 июня торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Тенге	6 738 430	15 251 839
2	Доллары США	2 066 662	1 045 237
3	Прочие валюты	248	202
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>8 805 340</u>	<u>16 297 278</u>

11. 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 Активы по отложенному налогу в сумме 241 070 тыс.тенге.

12. Задолженность по налогам:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2014	31.12.2013
1	Рентный налог	1 095 876	2 122 565
2	НДПИ	397 221	529 647
3	Прочие налоги	273 219	238 555
	Итого Задолженность по налогам:	<u>1 766 316</u>	<u>2 890 767</u>

13. Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2014	31.12.2013
1	Резервы по договорам подрядных работ	748 577	174 497
2	Резервы налогам	6 645	
3	Резервы по отпускам работников	13 828	28 703
4	Задолженность по исполнительным листам	235	354
5	Прочая кредиторская задолженность	389	389
6	Гарантии к выплате	42 270	17 535
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	6 927	8 568
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	37 289	3 093
9	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости (Платежи по историческим затратам)	29 459	58 728
10	Краткосрочные авансы полученные	1 160 696	84 038
	Итого Прочие текущие обязательства:	<u>2 046 315</u>	<u>375 907</u>

14. Долгосрочные процентные кредиты:

В мае 2010 года, Компания открыла кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A., на сумму 30,000 тысяч долларов США со сроком погашения 24 месяца, которую получила двумя траншами. Первый транш был получен 10 июня 2010 года на сумму 20,000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2012 года. Второй транш был получен 22 ноября 2010 на сумму 10 000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 ноября 2012 года. В июне 2012 года КМК Мунай подписала дополнительное соглашение к договорам займов, в соответствии с которым, дата погашения обязательств была перенесена до декабря 2014 года и мая 2015 года, соответственно.

В октябре 2010 Компания открыла вторую кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A. на сумму 40,000 тысяч долларов США со сроком погашения 54 месяца, из которой получено 20,000 тысяч долларов США двумя траншами. Первый транш был получен 13 декабря 2010 года на сумму 10,000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года. Второй транш был получен 29 декабря 2010 на сумму 10 000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года.

В апреле 2011 года Компания получила Кредит 10,000 тысяч долларов США от связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd со сроком погашения 54 месяца.

В апреле 2014 года, Компания открыла кредитную линию от China Development Bank Corporation на сумму 200,000 тысяч долларов США со сроком погашения 102 месяцев после первой выплаты. Первая выплата была получена 14 мая 2014 года на сумму 80,000 тысяч долларов США.

В мае 2014 года Компанией АО КМК Мунай был погашен основной долг по первой и второй кредитной линии от Материнской Компании Yukon Energy Holding S.A. на сумму 50,000 тысяч долларов США и связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd на сумму 10,000 тысяч долларов США.

15. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

Обязательства по ликвидации и восстановлению участков учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению участков до их естественного первоначального состояния. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок Компании и имеющихся исторических данных. Неопределенности при оценке затрат на восстановление участков включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

Размер резерва на восстановление участков месторождений определен на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, и с применением оценочной ставки инфляции за оставшийся период (в 2012 году – 5.6 процента, в 2011 году – 3.5 процента). Ставка дисконта – от 5,83% до 6,13%, представляет собой безрисковую ставку, отражающую временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (2012 год: 6,88%).

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и экологической очистки постоянно развиваются, Компания может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

16. Прочие долгосрочные обязательства

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	154 294	154 294
	Итого:	154 294	154 294

17. Капитал

В январе 2013 года изменился состав акционеров общества. Акционерное общество «СНПС – АктобеМунайГаз» приобрело 50% +1 акция голосующих акций АО «КМК Мунай».

Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю ценных бумаг, к количеству ценных бумаг эмитента:

№ п./п.	Наименование	Голосующих акций
1	Yukon Energy Holding S.A.	652 281
2	Акционерное общество «СНПС – АктобеМунайГаз»	652 282
	ИТОГО:	1 304 563

Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000

2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	14 276 076	11 397 313
	ИТОГО:	15 580 639	12 701 876

В 2 квартале 2014 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 = 48 876 635 - 690 253 - 33 295 996 = 14 890 386 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2014 = (14 890 386 / 1 304 563) * 1000 = 11,414 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2013 = 9 116,55 тенге

Отчет о совокупном доходе

19. Выручка:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2014	30.06.2013
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	15 831 022	5 185 477
2	Себестоимость реализованной продукции	(4 746 389)	(1 554 620)
	Валовая прибыль	11 084 633	3 630 857

20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2014	30.06.2013
1	Оплата труда	223 987	186 015
2	НДПИ	756 930	253 977
3	Топливо и э/энергия	126 723	52 099
4	Ремонт	220 682	118 924
5	Профессиональные услуги	246 369	207 691
6	Сырье и материалы	56 573	24 689
7	Аренда	338 259	201 526
8	Нефть на собственные нужды	68 031	47 141
9	Налоги и платежи	89 403	42 208
10	Амортизации основных средств	2 703 044	455 835

11	Транспортные средства (ремонт)	1 882	4 368
12	Прочие	32 822	40 824
13	ИТОГО	4 864 705	1 635 297
14	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(118 316)</i>	<i>(80 677)</i>
	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	<u>4 746 389</u>	<u>1 554 620</u>

21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2014	30.06.2013
1	Оплата труда	128 104	104 076
2	Связь	5 339	6 807
3	Командировочные расходы	6 576	11 475
4	Расходы по обучению	8 083	20 901
5	Аренда	130 863	62 304
6	Резерв по безнадежным долгам	- 1920	-38
7	Страхование	838	852
8	Профессиональные услуги	350 368	43 915
9	Спонсорская помощь	13 276	22 823
10	Налоги и платежи	89 443	38 189
11	Амортизация основных средств и НМА	12 763	12 300
12	Расходы по выбытию и списанию скважин		31 596
13	Прочие	30 621	33 858
	ИТОГО Административные расходы	<u>774 354</u>	<u>389 058</u>

22. Коммерческие расходы

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.06.2014	30.06.2013
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	892 848	299 717
2	Рентный налог	2 532 532	1 084 167
2	Транспортировка по трубопроводу	1 287 310	486 824
3	Прочие	92 660	6 809
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	7 601	7 777
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	<u>4 812 951</u>	<u>1 885 294</u>

23.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	30.06.2014	30.06.2013
1	Корпоративный подоходный налог	(946 832)	(477 479)
	ИТОГО Текущий подоходный налог	<u>(946 832)</u>	<u>(477 479)</u>

24.Отчет об изменениях в капитале

№ п./п	Наименование	30.06.2014	31.12.2013
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	14 276 076	11 397 313
4	В т.ч. отчетного года	2 878 763	
	Итого Капитал	15 580 639	12 701 876

25. 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. Для инвестиционной деятельности характерно существенное увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению.

Президент

Главный бухгалтер



Ван Цзиньбао

Сарбопеева Ш.К.