

АО «КМК Мунай»
Пояснительная записка
к финансовой отчетности по состоянию на 30.06.16

АО «ККМOperatingCompany» 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 «ККМOperatingCompany» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «LancasterPetroleum» 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 «LancasterEnergyPTELtd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «YukonEnergyHoldingS.A.» (Республика Панама).

«YukonEnergyHoldingS.A.» является 100% дочерней компанией «XingjiangZhongxinResourcesCo. Ltd», совместногопредприятия, созданноговсоотношении 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 – Ақтобемұнайгаз» приобрело контролируемую 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 – Ақтобемұнайгаз» является компания CNPC Exploration and Development Company Ltd. Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее, «СНПС»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Ақтобе, проспект Абилқайыр хана, дом 42 а.

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

Отчет о финансовом положении

1. Денежные средства

На 30 июня денежные средства и их эквиваленты включали:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Банковские счета в тенге	107 843	824 105
2	Банковские счета в долларах США	4 337 824	1 372
3	Кассовая наличность	340	19
	ИТОГО Депозиты в банках	<u>4 446 007</u>	<u>825 496</u>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

2. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	3 515 597	1 746 825
	ИТОГО	<u>3 515 597</u>	<u>1 746 825</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:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Товарно-материальные запасы:	723 265	753 632
	- Сырье и материалы	52 031	44 717
	- Запасные части	319 216	334 051
	- Топливо	21 708	20 921
	- Строительные материалы	4 245	33 692
	- Прочие материалы	326 065	320 251
3	Резерв на обесценение	(133 367)	(138 546)
4	Готовая продукция	1 129 832	882 139
	ИТОГО Запасы	<u>1 719 730</u>	<u>1 497 225</u>

4. Предоплата по корпоративному подоходному налогу

№	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

п./п.			
1	Авансовые платежи в бюджет по КПН	1 176 805	1 344 086
	ИТОГО	1 176 805	1 344 086

5.Авансы выданные

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Авансы за материалы	4 200	6 632
2	Авансы за услуги	759 890	1 148 661
3	Авансы под поставку ФА	167	13 887
4	Резерв за невыполнение	(12 007)	(12 007)
	ИТОГО Авансы выданные	752 250	1 157 173

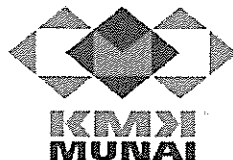
6.Прочие оборотные активы:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Расходы будущих периодов	7 325	9 096
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	37 205	5 084
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	4 874	2 174
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	4 063	3 365
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	237	237
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 410 470	1 441 011
7	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	163 063	156 925
8	Таможенные сборы	763 577	1 338 746
9	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	1 259	1 259
	ИТОГО Прочие краткосрочные активы	2 392 073	2 957 897

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 DeGolyer and MacNaughton Corp.; прочие – прямолинейным методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Нефтегазовые активы:	26 848 614	29 704 561



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

Тел: +7 7132 76 89 10
Факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г. Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

2	Не нефтегазовые активы:	1 219 011	1 261 252
	-Земля, здания и сооружения	1 119 110	1 161 949
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	38 213	32 098
	-Транспортные средства	7 817	8 981
	-Прочие основные средства	53 871	58 224
	ИТОГО	<u>28 067 625</u>	<u>30 965 813</u>

8. Прочие внеоборотные активы:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Незавершенное строительство	23 919 961	21 822 012
2	Нефть в трубе	412 085	565 962
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	650 960	652 046
5	Материалы предназначенные для бурения и строительства	1 812 705	2 432 376
6	Резерв по неликвидным ФА	(2 598 342)	(2 598 342)
7	Долгосрочные налоговые активы (НДС)	1 352 068	1 352 068
	ИТОГО	<u>25 562 877</u>	<u>24 239 562</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).

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Программное обеспечение	406 720	13 783
2	Лицензионные соглашения	11 012	463 798
3	НМА Исторические затраты	83 925	84 120
	ИТОГО Нематериальные активы:	<u>501 657</u>	<u>561 701</u>

10. Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Счета к оплате	5 542 050	6 261 246
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>5 542 050</u>	<u>6 261 246</u>

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2015 и 30.06.2016 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:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Тенге	4 499 630	4 884 060
2	Доллары США	1 042 058	1 376 789
3	Прочие валюты	362	397
	ИТОГО Кредиторская задолженность	<u>5 542 050</u>	<u>6 261 246</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 Актив по отложенному налогу в сумме 4 378 784 тыс.тенге.

12.Задолженность по налогам:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Рентный налог	252 286	368 047
2	НДПИ	327 251	423 871
3	Прочие налоги	171 299	188 908
	Итого Задолженность по налогам:	<u>750 836</u>	<u>980 826</u>

13.Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Резервы по договорам подрядных работ	1 000 091	1 097 116
2	Задолженность перед подотчетными лицами		574
3	Резервы по отпускам работников	12 531	30 656
4	Задолженность по исполнительным листам	440	772
5	Прочая кредиторская задолженность	37 493	70 493
6	Гарантии по конкурсам (при закупе ТРУ)	8 652	22 002
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	8 120	12 187
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	34 231	1 563
9	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости (Платежи по историческим затратам)	43 438	93 600
10	Краткосрочные авансы полученные	3 231 061	380 019

Казахстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

	Итого Прочие текущие обязательства:	<u>4 376 057</u>	<u>1 708 982</u>
--	--	-------------------------	-------------------------

14. Долгосрочные процентные кредиты:

В апреле 2014 года, Компания АО «КМК Мунай» открыла кредитную линию от China Development Bank Corporation на сумму 200,000 тысяч долларов США со сроком погашения 102 месяца 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, а также начисленное вознаграждение в сумме 7,500 тысяч долларов США была погашена по двум кредитным линиям, полученным от Компании Yukon Energy Holding S.A.

В феврале 2015г. получен второй транш в сумме 40,000 тыс долларов США.

В феврале 2015г. АО «КМК Мунай» погасило начисленное вознаграждение в сумме 1,208 тысяч долларов США по двум кредитным линиям от Материнской Компании Yukon Energy Holding S.A.

В апреле 2015г. получен третий итоговый транш в размере 80, 000 тысяч долларов США.

В июле 2015г. Компанией АО «КМК Мунай» было погашено начисленное вознаграждение в размере 600 тысяч долларов США для Компании Sunny Wonders Investment Ltd.

В августе 2015г. Компанией АО «КМК Мунай» было погашено начисленное вознаграждение в размере 500 тысяч долларов США для Компании Sunny Wonders Investment Ltd.

В феврале 2016г. Компанией АО «КМК Мунай» было погашено начисленное вознаграждение в размере 344 тысяч долларов США для Компании Sunny Wonders Investment Ltd.

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. Ставка дисконта для расчета чистой приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на восстановление участков месторождений на 31 декабря 2014 года составила 9.24% процента (2013 г.: от 5.83% до 6.13%).

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	30.06.2016	31.12.2015
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	204 250	204 250
	Итого:	204 250	204 250

17. Капитал

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

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г. Ақтобе, пр. Абылқайыр хана, 42 А

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 – АқтобеМунайГаз»	652 282
	ИТОГО:	1 304 563

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2015 года убыток по нераспределенной прибыли Компании, составил 13 326 747 тыс. тенге. Во 2 квартале 2016 года дивиденды не объявлялись.

Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	(11 945 466)	(13 326 747)
	ИТОГО:	(10 640 903)	(12 022 184)

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 = 72 513 405 - 501 657 - 83 154 308 = (11 142 560) тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.06.2016 = (-11 142 560 / 1 304 563)*1000 = - 8 541,22 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2015 = 9 646,05 тенге

Отчет о совокупном доходе

19. Выручка:

№	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	30.06.2015

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г. Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

п./п.			
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	13 909 615	8 438 673
2	Себестоимость реализованной продукции	(6 402 278)	(4 403 215)
	Валовая прибыль	7 507 337	4 035 458

20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	30.06.2015
1	Оплата труда	230 326	243 828
2	НДПИ	837 970	491 718
3	Топливо и э/энергия	272 489	220 506
4	Ремонт	563 577	365 576
5	Профессиональные услуги	397 840	293 830
6	Сырье и материалы	136 222	82 456
7	Аренда	211 621	261 446
8	Нефть на собственные нужды	49 874	297 996
9	Налоги и платежи	222 591	166 458
10	Амортизации основных средств	3 595 016	2 120 176
11	Прочие	50 447	34 090
	ИТОГО	6 567 973	4 576 080
	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>-165 695</i>	<i>172 865</i>
	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	6 402 278	4 403 215

21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	30.06.2015
1	Оплата труда	121 638	113 100
2	Связь	3 714	4 865
3	Командировочные расходы	6 095	4 723
4	Расходы по обучению	10 723	16 445
5	Аренда	88 219	91 568
6	Резерв по безнадежным долгам	1 155	-74
7	Страхование	-5 179	81
8	Профессиональные услуги	109 857	69 279
9	Спонсорская помощь	18 045	10 209
10	Налоги и платежи	21 837	13 157
11	Корректировка НДС		-28 361
12	Амортизация основных средств и НМА	9 345	9 820
13	Расходы по собранию СД	22 580	
14	Прочие	10 126	17 664
	ИТОГО Административные расходы	418 155	322 476

22. Коммерческие расходы

Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А

тел: +7 7132 76 89 10
факс: +7 7132 76 89 11
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	30.06.2015
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	1 789 897	757 112
2	Рентный налог	252 286	596 456
2	Транспортировка по трубопроводу	2 085 185	1 235 061
3	Прочие	211 742	143 424
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	5 901	8 497
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	<u>4 345 011</u>	<u>2 740 550</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 :

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	30.06.2015
1	Корпоративный подоходный налог	167 780	671 121
	ИТОГО Текущий подоходный налог	<u>167 780</u>	<u>671 121</u>

24.Отчет об изменениях в капитале

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.06.2016	31.12.2015
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	(11 945 466)	(13 326 747)
4	В т.ч. отчетного года	1 381 281	
	Итого Капитал	<u>(10 640 903)</u>	<u>(12 022 184)</u>

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 погашению начисленных процентов по долгосрочным займам. По инвестиционной деятельности была оплачена ранее образовавшаяся кредиторская задолженность перед поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению. Также данная статья характеризуется притоком денежных средств по получению начисленных вознаграждений по долгосрочным и краткосрочным депозитам.

И.О. Президента



Берденов Самат Максұтович

Главный Бухгалтер

Сарбопеева Шолпан Қуанғалиевна