



## АО «КМК Мунай»

### Пояснительная записка к финансовой отчетности по состоянию на 30.09.13

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «ККМ Оперейтинг Компани», которое было образовано 4 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» («Компания») 10 марта 2010 года.

Компания подписала контракт на недропользование с Правительством Казахстана 25 декабря 1995 года и имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Наряду с Лицензиями, Компания заключила соглашения с Правительством Казахстана на разведку и разработку этих нефтяных месторождений («Соглашения»). В дальнейшем, данные Соглашения были дополнены в октябре 2009 года, сентябре 2009 года и в октябре 2009 года, в результате, права на разведку и добычу нефти на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» были продлены до 2032 года. 29 декабря 2006 года Компания подписала контракт о недропользовании с Правительством Казахстана по месторождению Северное Карповское.

В течение 2012 года Компания подписала следующие приложения к контрактам на недропользование с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов:

- 11 апреля 2012 года Компания подписала Приложение №8 к контракту на недропользование по месторождению Мортук;
- 27 декабря 2012 года Компания подписала Приложение №9 к контракту на недропользование по месторождению Кумсай;
- 27 декабря 2012 года Компания подписала Приложение №11 к контракту на недропользование по месторождению Кокжиде.

27 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала «Yukon Energy Holding S.A.» 100% итогового количества непогашенных простых акций Компании.

«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 50% контролирующую долю в Компании у Yukon Energy Holding S.A. с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. По состоянию на 31 декабря 2012 юридическая передача доли не была завершена.

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

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, пр-т. Санкибай Батыра 16ж.

## Отчет о финансовом положении

### 1. Денежные средства

На 30 сентября денежные средства и их эквиваленты включали:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2013	31.12.2012
1	Банковские счета в тенге	470 957	428 866
2	Банковские счета в долларах США	348 741	301 449
3	Кассовая наличность	248	1 429
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b><u>819 946</u></b>	<b><u>731 744</u></b>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

### 2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2013	31.12.2012
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	2 752 098	845 378
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>2 752 098</u></b>	<b><u>845 378</u></b>

### 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	
		30.09.2013	31.12.2012
1	Товарно-материальные ценности:		
	-Запасные части	206 953	189 834
	- Топливо	22 493	20 609
	- Строительные материалы		
	- Прочие материалы	258 777	244 291
3	Резерв на обесценение	(173 032)	(173 032)
4	Готовая продукция	548 134	111 319
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b><u>863 325</u></b>	<b><u>393 021</u></b>

#### 4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	235 486	300 079
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>235 486</u></b>	<b><u>300 079</u></b>

#### 5.Авансы выданные

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Авансы за материалы	7 081	6 400
2	Авансы за услуги	532 039	117 027
3	Резерв за невыполнение	(13 581)	(13 619)
	<b>ИТОГО Авансы выданные</b>	<b><u>525 539</u></b>	<b><u>109 808</u></b>

#### 6.Прочие оборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Расходы будущих периодов	1 696	5 269
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	6 876	3 919
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 388	4 069
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	1 583	2 189
5	Налог на добавленную стоимость	1 044 078	618 438
6	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	214	214
7	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	522 491	186 582
8	Краткосрочная дебиторская задолженность – по неосновной деятельности	11 426	41 839
	<b>ИТОГО Прочие краткосрочные активы</b>	<b><u>1 589 752</u></b>	<b><u>862 519</u></b>

#### 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	30.09.2013	31.12.2012
1	<b>Нефтегазовые активы:</b>	<b>11 861 939</b>	<b>9 314 749</b>
2	<b>Не нефтегазовые активы:</b>	<b>247 608</b>	<b>239 240</b>
	-Земля, здания и сооружения	184 462	167 910
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	27 246	29 557

-Транспортные средства	14 220	16 654
-Прочие основные средства	21 681	25 119
<b>ИТОГО</b>	<b><u>12 109 548</u></b>	<b><u>9 553 989</u></b>

#### 8.Прочие внеоборотные активы:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Незавершенное строительство	18 025 339	15 828 565
2	Нефть в трубе	66 528	66 528
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	195 121	189 432
5	Авансы под закуп ОС и капитализируемых работ	51 519	53 479
6	Материалы предназначенные для бурения и строительства	1 357 307	811 235
7	Резерв по неликвидным ФА	-29 359	-29 359
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>19 679 895</u></b>	<b><u>16 933 320</u></b>

#### 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	30.09.2013	31.12.2012
1	Программное обеспечение	362 269	23 545
2	Лицензионные соглашения	17 293	724 149
3	НМА Исторические затраты	187 011	187 012
	<b>ИТОГО Нематериальные активы:</b>	<b><u>566 574</u></b>	<b><u>934 706</u></b>

#### 10.Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Счета к оплате	13 089 948	7 911 574
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b><u>13 089 948</u></b>	<b><u>7 911 574</u></b>

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2012 и 30.09.2013 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 30 сентября торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Тенге	11 496 811	7 421 484
2	Доллары США	1 592 940	489 896
3	Прочие валюты	197	194

	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b><u>13 089 948</u></b>	<b><u>7 911 574</u></b>
--	---	--------------------------	-------------------------

#### 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 Обязательство по отложенному налогу в сумме 146 671 тыс.тенге.

#### 12. Задолженность по налогам:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Рентный налог	1 156 881	577 923
2	НДПИ	301 209	132 159
3	Прочие налоги	141 838	124 159
	<b>Итого Задолженность по налогам:</b>	<b><u>1 599 928</u></b>	<b><u>834 241</u></b>

#### 13. Прочие текущие обязательства:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Резервы по договорам подрядных работ	686 284	164 734
2	Резервы по отпускам работников	6 044	29 996
3	Задолженность по исполнительным листам	116	226
4	Прочая кредиторская задолженность	389	389
5	Гарантии к выплате	22 613	9 069
6	Соц. Страхование и пенсионные взносы	6 062	7 106
7	Краткосрочная задолженность по оплате труда	34 025	3 418
8	Краткосрочные обязательства по первоначальной стоимости (Платежи по историческим затратам)	14 648	57 677
9	Краткосрочные авансы полученные	1 983	81 145
	<b>Итого Прочие текущие обязательства:</b>	<b><u>772 164</u></b>	<b><u>353 760</u></b>

#### 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.

#### 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 для расчета чистой приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на восстановление участков месторождений на 31 декабря 2012 года составила 6.88 процента (2011 г.: 5.5 процента).

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	30.09.2013	31.12.2012
1	Долгосрочная часть платежей по историческим затратам	188 545	188 545
	<b>Итого:</b>	<b>188 545</b>	<b>188 545</b>

#### 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
	<b>ИТОГО:</b>	<b><u>1 304 563</u></b>

Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	8 670 652	7 793 367
	<b>ИТОГО:</b>	<b>9 975 215</b>	<b>9 097 930</b>

В 3 квартале 2013 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 = 39 142 163 - 566 574 - 29 166 948 = 9 408 641 тысяча тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2013 = (9 408 641 / 1 304 563) \* 1000 = 7 212,10 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2012 = 6 257,44 тенге

### Отчет о совокупном доходе

#### 19. Выручка:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2013	30.09.2012
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	10 782 467	6 999 928
2	Себестоимость реализованной продукции	(4 100 194)	(1 816 783)
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>6 682 273</b>	<b>5 183 145</b>

#### 20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2013	30.09.2012
1	Оплата труда	287 659	280 029
2	НДПИ	554 353	307 351
3	Топливо и э/энергия	79 754	96 814
4	Ремонт	167 028	93 638
5	Профессиональные услуги	353 597	257 861
6	Сырье и материалы	44 155	29 337
7	Аренда	374 454	
8	Нефть на собственные нужды	90 497	
9	Налоги и платежи	108 673	71 801
10	Амортизации основных средств	2 400 743	409 114
11	Транспортные средства (ремонт)	7 990	16 465
12	Прочие	186 460	72 114
13	<b>ИТОГО</b>	<b>4655 363</b>	<b>1 634 524</b>
14	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(555 169)</i>	<i>182 259</i>
	<b>ИТОГО Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>4 100 194</b>	<b>1 816 783</b>

## 21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	30.09.2012
1	Оплата труда	161 416	178 494
2	Связь	11 132	13 813
3	Командировочные расходы	15 512	5 991
4	Расходы по обучению	30 080	19 731
5	Аренда	116 412	26 021
6	Резерв по безнадежным долгам	-38	2 092
7	Страхование	1 170	1 136
8	Профессиональные услуги	90 851	73 646
9	Спонсорская помощь	35 013	42 700
10	Налоги и платежи	97 831	75 143
11	Амортизация основных средств и НМА	18 329	29 232
12	Расходы по выбытию и списанию скважин	31 596	
13	Прочие	37 664	28 317
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b>646 968</b>	<b>496 316</b>

## 22. Коммерческие расходы

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	30.09.2012
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	705 004	338 126
2	Рентный налог	2 240 938	1 420 985
2	Транспортировка по трубопроводу	928 739	494 506
3	Прочие	92 141	33 453
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	10 179	10 756
	<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>(3 977 001)</b>	<b>2 297 826</b>

## 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	30.09.2013	30.09.2012
1	Корпоративный подоходный налог	664 586	547 166
	<b>ИТОГО Текущий подоходный налог</b>	<b>664 586</b>	<b>547 166</b>

## 24.Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2013	31.12.2012
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)



3	Нераспределенная прибыль	8 670 652	7 793 367
4	В т.ч. отчетного года	877 285	1 825 198
	<b>Итого Капитал</b>	<b>9 975 215</b>	<b>9 097 930</b>

### 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 по м/р Кумсай.

И. О. Президента



Камашев М.А.

Главный бухгалтер



Сарбопеева Ш.К.