

## Пояснительная записка

к финансовой отчетности по состоянию на 31.12.09 АО "КМК Мунай" (ранее АО "Lancaster Petroleum")

АО "КМК Мунай" (далее "Акционерное общество") было переименовано 29 марта 2010г (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 "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.

Юридический адрес Акционерного Общества: Республика Казахстан, 030007, г. Актобе, улица Левитана 4А.

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. До декабря 2008г Акционерное общество производило работы на 4-ех геологических структурах, для этих целей разработан и осуществляется отдельный учет.

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 произведено 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 Разделительный 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 2009 годы аудирована независимым аудитором ТОО «Эрнст энд Янг».

В 2008г Акционерное общество изменило Учетную политику в части капитализации затрат по сейсмике на разведочных структурах (ранее такие затраты списывались на расходы).

27 августа 2009г произошла смена Акционера компании. Единственным 100-% держателем акций стала компания Yukon Energy Holding S.A.

### Баланс

#### 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).

№ п./п.	Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Программное обеспечение	75559	26422	49137
2	Лицензионные соглашения	34 580	14461	20119
3	Нематериальные активы	177	151	26
	ИТОГО:	110316	41034	69282

#### 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 McDaniel; прочие – прямолинейным методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

№ п./п.	Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Нефтегазовые активы:	6510545	2779737	3730808
2	Не нефтегазовые активы:	2090555	388115	1702440
	-Здания и сооружения	140775	33984	106791
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	80981	46047	34934
	-Транспортные средства	435778	280682	155096
	-Прочие основные средства	62238	27402	34836
3	Незавершенное строительство	1370783		1370783
	ИТОГО Основные средства	8601100	3167852	5433248

#### Прочие внеоборотные активы включают

Прочие внеоборотные активы включают долгосрочные запасные части и комплектующие к оборудованию и технологическую нефть в системе трубопроводов. Общая сумма составляет 308 715 тыс.тенге.

#### Отложенные налоговые активы

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 начисленные активы по отложенному налогу составили 8 185 тыс.тенге.

#### 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	Сумма
1	Товарно-материальные ценности:	

	- Сырье и материалы и Запасные части	267247
	- Топливо	16291
	- Строительные материалы	3382
	- Прочие материалы	53751
	Резерв на обесценение	(34 883)
	Готовая продукция	25586
	ИТОГО Запасы	334374

#### Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 479 881 тыс.тенге представлена преимущественно покупателем товарной нефти.

#### Авансы выданные

Акционерное общество выдает авансы поставщикам и подрядчикам под поставку материалов, выполнение услуг, оказание работ в сумме 135 941 тыс.тенге.

#### Прочие оборотные активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Дебиторская задолженность представительства	32285
2	Дебиторская задолженность Карповского северного	145008
3	Предоплаченные налоги	9029
4	Прочие дебиторы	19034
5	НДС к возврату	175015
	ИТОГО Прочие оборотные активы	380371

#### Депозиты в банках

Акционерное общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня для целей формирования ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контрактов на недропользование.

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Взнос на депозитный счет в БТА-банке для привлечения иностранной рабочей силы	485
	ИТОГО Депозиты в банках	485

#### Денежные средства

Акционерное общество осуществляет операции в национальной и иностранной валютах. Открыты расчетные и валютные счета в АО «Казкоммерцбанк», АО «БТА-банк», АО «Казинвестбанк». Банковских счетов за пределами Республики Казахстан нет.

#### Капитал

Состав акционеров общества за 1квартал 2010г году остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Простые акции	1 500 000

2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	4 863 947
	ИТОГО:	6 168 510

В 2009г дивиденды не объявлялись.

#### 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, в связи с чем Акционерное общество пересматривает ранее начисленные обязательства совместно с корпоративным аудитором. Сумма обязательств по ликвидации по состоянию на 31.12.09 составила 723 015 тыс.тенге.

#### Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Краткосрочные финансовые обязательства	1 261 919
2	Торговая кредиторская задолженность	130 377
3	Обязательства по Корпоративному подоходному налогу	32 811
4	Обязательства по прочим налогам	371 449
	ИТОГО Кредиторская задолженность	1 796 556

#### Прочие текущие обязательства

Прочие текущие обязательства представлены преимущественно с начисленными резервами по обязательствам к подрядчиками, а также кредиторской задолженностью по оплате труда работников компании и неиспользованным отпускам.

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Резервы по обязательствами перед подрядчиками	66 599
2	Резервы по неиспользованным отпускам	18 750
3	Обязательства по дивидендам за прошлые периоды	9 249
4	Прочее	6 678
	ИТОГО Прочие текущие обязательства	101 276

#### Отчет о доходах и расходах

##### Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	5 865 136
2	Банк качества	(34 663)
	ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	5 830 473

**Себестоимость реализованной продукции**

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	398088
2	НДПИ	281301
4	Топливо и э/энергия	66987
5	Ремонт	95603
6	Профессиональные услуги	67982
7	Сырье и материалы	47178
8	Налоги и платежи	61117
9	Амортизации основных средств	770619
10	Транспортные средства	-
11	Прочие	90636
12	Охрана	66186
	Изменения в запасах готовой продукции	261437
13	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	2 207 135

**Административные расходы**

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	306217
2	Связь	26368
3	Командировочные расходы	32564
4	Расходы по обучению	7968
5	Аренда	15088
6	Страхование	813
7	Профессиональные услуги	64285
8	Спонсорская помощь	67951
9	Налоги и платежи	86186
10	Амортизации основных средств и НМА	16050
11	Провизии	165285
11	Прочие	14 975
	ИТОГО Административные расходы	803 750

**Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)**

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	854164
2	Транспортировка по трубопроводу	678214
3	Прочие	17461
4	Накладные расходы (заработная плата, налоги и прочее)	18592
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	1 568 431

**Отчет об изменениях в собственном капитале**

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Уставный капитал	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	4 863 947
4	В т.ч. отчетного года	8 730
	ИТОГО капитал	6 168 510

**Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется значительным оттоком денежных средств по выплаченным авансам, закупленным запасам и пр. в связи с усилением деловой активности во второй половине года. Для инвестиционной деятельности характерно также увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительства инфраструктурных объектов подрядным способом. Отток по финансовой деятельности связан с погашением задолженности по банковским займам, привлеченным на короткий срок для открытия аккредитива по экспортным операциям в сумме 53 млн.тенге.

Президент

Шовкопляс А.В.

Главный бухгалтер

Сарбопеева Ш. К.

