

**Пояснительная записка к финансовой отчетности**  
**по состоянию на 31.03.10**  
**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 раздельный 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	72 622	26422	46200
2	Лицензионные соглашения	34 580	14461	20119
3	Прочие нематериальные активы	177	151	26
	<b>ИТОГО:</b>	<b>107379</b>	<b>41034</b>	<b>66345</b>

### 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:	5902346	3072254	2830092
2	Не нефтегазовые активы:	743824	407519	336306
	-Здания и сооружения	140362	36058	104304
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	83224	49725	33499
	-Транспортные средства	465467	292861	172606
	-Прочие основные средства	54773	28875	25898
3	Незавершенное строительство	1980307		1980307
	<b>ИТОГО Основные средства</b>	<b>8626478</b>	<b>3479773</b>	<b>5146705</b>

### 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	505653
	- Топливо	16079

	- Строительные материалы	7865
	- Прочие материалы	58418
	Резерв на обесценение	(34 883)
	Готовая продукция	72553
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b>625685</b>

#### Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 620 379 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 436 229 тыс.тенге.

#### Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Авансовые платежи в бюджет	384485
	<b>ИТОГО Текущие налоговые активы</b>	<b>384485</b>

#### Прочие оборотные активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Дебиторская задолженность представительства	139564
2	Расходы будущих периодов	8245
3	Задолженность работников	4948
4	Прочие дебиторы	40247
	<b>ИТОГО Прочие оборотные активы</b>	<b>193004</b>

#### 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	60485
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b>60485</b>

#### 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 I квартал 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)	5168747
	ИТОГО:	6473310

В I квартале 2010г 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.

### Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Счета к оплате	542256
	ИТОГО Кредиторская задолженность	542256

### Отложенные налоговые обязательства

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 пересматривает ранее начисленные обязательства по отложенному налогу совместно с корпоративным аудитором компании.

### Прочие текущие обязательства

Прочие текущие обязательства представлены преимущественно кредиторской задолженностью бывших связанных сторон, которые в свою очередь возникли в связи с переоформлением обязательств по банковским займам на третьи лица, а также кредиторской задолженностью по оплате труда работников компании и неиспользованным отпускам.

### 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)	1 388 019
2	Банк качества	(456 834)
	ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	931 185

**Себестоимость реализованной продукции**

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	99 663
2	НДПИ	72 199
4	Топливо и э/энергия	17 973
5	Ремонт	14 668
6	Профессиональные услуги	55 419
7	Сырье и материалы	10 778
8	Налоги и платежи	13 052
9	Амортизации основных средств	154 636
10	Транспортные средства	3 307
11	Прочие	15 351
12	ИТОГО	457 046
13	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(212)</i>
14	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	456 834

**Административные расходы**

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	76 870
2	Связь	6 814
3	Командировочные расходы	4 202
4	Расходы по обучению	1 245
5	Аренда	3 908
6	Страхование	573
7	Профессиональные услуги	32 298
8	Спонсорская помощь	4 879
9	Налоги и платежи	11 505
10	Амортизации основных средств и НМА	11 766
11	Прочие	6 791
	ИТОГО Административные расходы	160 851

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

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	2 777
2	Транспортировка по трубопроводу	127 694
3	Прочие	1 096
4	Накладные расходы (заработная плата, налоги и прочее)	244 890
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	376 457

**Отчет об изменениях в собственном капитале**

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Уставный капитал	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	5 168 747
4	В т.ч. отчетного года	327 405
	ИТОГО капитал	6 473 310



**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 в начале 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 формированием ликвидационного фонда на депозитах в банках второго уровня в сумме 60 млн.тенге.

**Президент**

**Главный бухгалтер**



**Шовкопляс А.В.**

**Сарбопеева Ш. К.**