

Пояснительная записка

к финансовой отчетности по состоянию на 30.06.10 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	Балансовая стоимость 30.06.10	Балансовая стоимость 31.12.09
1	Программное обеспечение	44 484	49 137

2	Лицензионные соглашения	741 294	20 119
3	Прочие нематериальные активы	19	26
	ИТОГО:	785 797	69 282

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	Балансовая стоимость 30.06.10	Балансовая стоимость 31.12.09
1	Нефтегазовые активы:	3 479 200	3 874 527
2	Не нефтегазовые активы:	327 700	331 657
	-Здания и сооружения	102 230	106 791
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	33 066	34 934
	-Транспортные средства	159 820	155 096
	-Прочие основные средства	325 841	34 836
3	Незавершенное строительство	2 909 576	1 392 639
	ИТОГО Основные средства	6 716 476	5 598 823

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	30.06.10	31.12.09
1	Товарно-материальные ценности:		
	-Сырье и материалы и Запасные части	469 392	267 247
	- Топливо	16 330	16 291
	- Строительные материалы	7 776	3 382
	- Прочие материалы	58 542	53 751
	Резерв на обесценение	(34 883)	(34 883)
	Готовая продукция	97 537	25 586
	ИТОГО Запасы	614 693	331 374

Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 745 621 тыс.тенге представлена преимущественно покупателем товарной нефти. По состоянию на 31.12.09 дебиторская задолженность составляла 479 881 тыс.тенге.

Авансы выданные

Акционерное общество выдает авансы поставщикам и подрядчикам под поставку материалов, выполнение услуг, оказание работ в сумме 654 294 тыс.тенге. По состоянию на 31.12.09 дебиторская задолженность составляла 135 941 тыс.тенге.

Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены:

№ п./п.	Наименование	30.06.10	31.12.09
1	Авансовые платежи в бюджет	320 371	541 120
	ИТОГО Текущие налоговые активы	320 371	541 120

Прочие оборотные активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п./п.	Наименование	30.06.10	31.12.09
1	Расходы будущих периодов	5946	0
2	Задолженность работников	4683	0
3	Прочие дебиторы	2739	64296
4	Задолженность Карповского Северного	0	145008
5	НДС к возмещению	0	171067
	ИТОГО Прочие оборотные активы	13 368	380 371

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	30.06.10	31.12.09
1	Взнос на депозитный счет – Ликвидационный фонд	60000	485
	ИТОГО Депозиты в банках	60000	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 2квартал 2010г году остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	30.06.10	31.12.09
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195437)	(195437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	4 756 809	5 058 001
	ИТОГО:	6 061 372	6 362 564

В 2 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, Программа ликвидации по месторождению Муртук находится в стадии разработки. Акционерное общество начислило обязательства по ликвидации последствий нефтяных операций по 3-м месторождениям в сумме 756 354 тыс.тенге.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	30.06.10	31.12.09
---------	--------------	----------	----------

1	Счета к оплате	1 769 662	130 377
	ИТОГО Кредиторская задолженность	1 769 662	130 377

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 33 881 тыс.тенге.

Задолженность перед связанными сторонами

Во 2 квартале 2010г Акционерное общество получило займ от Yukon Energy Holding S.A. в размере 20 млн. долларов США под 8% годовых с выплатой процентов по займу и основному долгу в конце срока предоставленного займа, который равняется одному календарному году. По состоянию на 31.12.09 задолженность перед связанными сторонами отсутствовала.

Прочие текущие обязательства

Прочие текущие обязательства представлены преимущественно кредиторской задолженностью по гарантийными взносам перед участниками тендеров, проводимых Акционерным обществом в рамках законодательства по закупкам, товаров, работ и услуг, а также кредиторской задолженностью по оплате труда работников компании и неиспользованным отпускам. Прочие текущие обязательства на 30.06.10 составляют 46 115 тыс.тенге, на 31.12.09 составляют 101 276 тыс.тенге.

Отчет о доходах и расходах

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

№ п./п.	Наименование	30.06.10	30.06.09
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	2 717 437	2 754 892
2	Банк качества	(905 861)	(1 177 730)
	ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	1 811 576	1 577 162

Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	30.06.10	30.06.09
1	Оплата труда	197 811	192 814
2	НДПИ	145 598	126 902
4	Топливо и э/энергия	39 521	35 550
5	Ремонт	35 731	33 348
6	Профессиональные услуги	106 432	84 917
7	Сырье и материалы	24 078	26 694
8	Налоги и платежи	20 012	25 140
9	Амортизации основных средств	323 472	374 641
10	Транспортные средства	9 822	9 990
11	Прочие	33 873	24 280
12	ИТОГО	936 350	934 276
13	Изменения в готовой продукции	(30 489)	243 454
14	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	905 861	1 177 730

Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	30.06.10	30.06.09
1	Оплата труда	773 080	143 800

