

Пояснительная записка

к финансовой отчетности по состоянию на 30.09.10 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 30.09.10	Балансовая стоимость 31.12.09
1	Программное обеспечение	43 025	49 137
2	Лицензионные соглашения	739 622	20 119

3	Прочие нематериальные активы	13	26
	ИТОГО:	782 660	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 – прямым методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.

№ п./п.	Наименование	Балансовая стоимость 30.09.10	Балансовая стоимость 31.12.09
1	Нефтегазовые активы:	3 545 434	3 874 527
2	Не нефтегазовые активы:	321 424	331 657
	-Здания и сооружения	100 568	106 791
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	30 391	34 934
	-Транспортные средства	157 366	155 096
	-Прочие основные средства	33 099	34 836
3	Незавершенное строительство	5 451 278	1 392 639
	ИТОГО Основные средства	9 318 136	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	30.09.10	31.12.09
1	Товарно-материальные ценности:		
	-Сырье и материалы и Запасные части	851 257	267 247
	- Топливо	16 532	16 291
	- Строительные материалы	5 486	3 382
	- Прочие материалы	58 570	53 751
	Резерв на обесценение	(34 883)	(34 883)
	Готовая продукция	97 897	25 586
	ИТОГО Запасы	994 859	331 374

Дебиторская задолженность

Срочная дебиторская задолженность в сумме 1 035 971 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, казание работ в сумме 542 788 тыс.тенге. По состоянию на 31.12.09 дебиторская задолженность составляла 135 941 тыс.тенге.

Налоговые активы

Налоговые активы представлены:

№	Наименование	30.09.10	31.12.09
---	--------------	----------	----------

2

п./п.			
1	Авансовые платежи в бюджет	692 871	541 120
	ИТОГО Текущие налоговые активы	692 871	541 120

Прочие оборотные активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п./п.	Наименование	30.09.10	31.12.09
1	Расходы будущих периодов	3 031	0
2	Задолженность работников	3 953	0
3	Прочие дебиторы	4 301	64296
4	Задолженность Карповского Северного	0	145008
5	НДС к возмещению	0	171067
	ИТОГО Прочие оборотные активы	11 285	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	30.09.10	31.12.09
1	Взнос на депозитный счет – Ликвидационный фонд	61 997	485
	ИТОГО Депозиты в банках	61 997	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 3 квартал 2010г году остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	30.09.10	31.12.09
1	Простые акции	1 500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195437)	(195437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	5 280 529	5 058 001
	ИТОГО:	6 585 092	6 362 564

В 3 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	30.09.10	31.12.09
1	Счета к оплате	2 787 919	130 377
	ИТОГО Кредиторская задолженность	2 787 919	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 отпуском. Прочие текущие обязательства на 30.09.10 составляют 90 584 тыс.тенге, на 31.12.09 составляют 101 276 тыс.тенге.

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 = 13 600 512-782 660-756 354-6 259 067= 5 802 431 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции = 5 802 431 / 1304 563 = 4,448 тысяч тенге

Отчет о доходах и расходах

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

№ п./п.	Наименование	30.09.10	30.09.09
1	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	4 221 203	1 354 050
2	Банк качества	(1 417 758)	(438 383)
	ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	2 803 445	915 667

Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	30.09.10	30.09.09
1	Оплата труда	302 467	65 888
2	НДПИ	228 912	80 058
4	Топливо и энергия	56 135	12 486
5	Ремонт	50 593	4 780
6	Профессиональные услуги	174 087	
7	Сырье и материалы	35 476	15 110
8	Налоги и платежи	30 783	21 866
9	Амортизации основных средств	512 073	188 235
10	Транспортные средства	13 713	
11	Прочие	53 901	104 120

12	ИТОГО	1 458 140	492 543
13	Изменения в готовой продукции	(40 381)	(54 160)
14	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	1 417 758	438 383

Административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	30.09.10	30.09.09
1	Оплата труда	850 102	215 621
2	Связь	18 955	17 844
3	Командировочные расходы	12 163	18 225
4	Расходы по обучению	10 635	14 750
5	Аренда	15 386	9 800
6	Страхование	1 726	502
7	Профессиональные услуги	101 229	77 228
8	Спонсорская помощь	63 652	42 262
9	Налоги и платежи	54 453	15 776
10	Амортизации основных средств и НМА	37 368	69 972
11	Прочие	47 525	46 827
	ИТОГО Административные расходы	1 213 194	528 807

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

№ п./п.	Наименование	30.09.10	30.09.09
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	30 986	70 955
2	Транспортировка по трубопроводу	370 570	530 801
3	Прочие	2 634	1 986
4	Накладные расходы (зарботная плата, налоги и прочее)	723 003	526 977
	ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	1 127 193	1 130 719

Отчет об изменениях в собственном капитале

№ п./п.	Наименование	30.09.10	30.09.09
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенная прибыль	5 280 529	3 913 642
4	В т.ч. отчетного года	222 528	374 728
	ИТОГО капитал	6 585 092	5 218 205

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется незначительным оттоком денежных средств по выплаченным авансам, закупленным запасам и пр. в связи с усилением деловой активности в начале года. Для инвестиционной деятельности характерно существенное увеличение объема работы с поставщиками/подрядчиками по закупу оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом. Приток по финансовой деятельности связан с получением займа в сумме 20 млн.долларов США..

Президент



Шовкоплас А.В.

Главный бухгалтер



Сарбопеева И. К.

№ п/п	№ документа	Дата документа
1	10000000000000000000	10.10.2010
2	10000000000000000000	10.10.2010
3	10000000000000000000	10.10.2010

№ п/п	№ документа	Дата документа
1	10000000000000000000	10.10.2010
2	10000000000000000000	10.10.2010
3	10000000000000000000	10.10.2010
4	10000000000000000000	10.10.2010
5	10000000000000000000	10.10.2010
6	10000000000000000000	10.10.2010
7	10000000000000000000	10.10.2010
8	10000000000000000000	10.10.2010
9	10000000000000000000	10.10.2010
10	10000000000000000000	10.10.2010

№ п/п	№ документа	Дата документа
1	10000000000000000000	10.10.2010
2	10000000000000000000	10.10.2010
3	10000000000000000000	10.10.2010
4	10000000000000000000	10.10.2010

№ п/п	№ документа	Дата документа
1	10000000000000000000	10.10.2010
2	10000000000000000000	10.10.2010
3	10000000000000000000	10.10.2010
4	10000000000000000000	10.10.2010

АО «КМР Айганыч»

Принято и проинвестовано

на сумму

Президент АО «КМР Айганыч»

