

## Пояснительная записка

к финансовой отчетности по состоянию на 31.12.08 АО "Lancaster Petroleum"

АО "Lancaster Petroleum" (далее "Акционерное общество") было переименовано 2 сентября 2007 года (Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №10438-1904-АО от 02.09.2007г) в качестве правопреемника АО "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. В настоящее время Акционерное общество производит работы на 4-ех геологических структурах, для этих целей разработан и осуществляется отдельный учет.

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 2008 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).

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 завершено 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.

### 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	59 476	16 029	43 447
2	Лицензионные соглашения	34 580	10 639	23 941
	ИТОГО:	94 056	26 668	67 388

#### 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	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Остаточная стоимость
1	Нефтегазовые активы:	5 478 376	2 091 150	3 387 226
2	Не нефтегазовые активы:	734 533	330 623	403 910
	-Здания и сооружения	135 427	26 145	109 282
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	77 664	31 444	46 220
	-Транспортные средства	459 971	251 490	208 481
	-Прочие основные средства	61 471	21 544	39 927
3	Незавершенное строительство	1 777 110		
	ИТОГО Основные средства	7 990 019	2 421 773	5 568 246

#### Прочие долгосрочные активы

Акционерное общество выделяет в прочие долгосрочные активы сырую нефть в технологических трубах в сумме 235 644 тыс.тенге, оборудование к установке 220 158 тыс.тенге и авансы за оборудование 35 213 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.

#### 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	271 555
	- Топливо	18 100
	- Строительные материалы	2 085
	- Прочие материалы	82 839
	Резерв на обесценение	(34 883)
	Готовая продукция	101 505
	ИТОГО Запасы	441 201

#### Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 129 тыс.тенге представлена преимущественно покупателем товарной нефти AG TH Kazmunaygaz.

#### Задолженность связанных сторон

Акционерное общество признает задолженность связанных сторон в сумме 1 785 531 тыс.тенге.

#### Авансы выданные

Акционерное общество выдает авансы поставщикам и подрядчикам под поставку материалов, выполнение услуг, оказание работ в сумме 287 969 тыс.тенге.

#### Текущие налоговые активы

Текущие налоговые активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Авансовые платежи в бюджет	54 164
	ИТОГО Текущие налоговые активы	54 164

#### Прочие оборотные активы

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Налог на добавленную стоимость к возмещению	491 036
2	Предоплата по таможенным пошлинам	81 815
3	Предоплата по налогу на имущество	15 148
4	Задолженность работников	3 556
5	Прочие дебиторы	53 397
	ИТОГО Прочие оборотные активы	644 952

#### Депозиты в банках

Акционерное общество размещает денежные средства на срочные депозиты в банках второго уровня под 4%-8% годовых.

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Взнос на депозитный счет в БТА-банке для привлечения иностранной рабочей силы	1 201
	ИТОГО Депозиты в банках	1 201

Ведется работа по возврату депозитов по выбывшему иностранному персоналу.

#### 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.

#### Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Основные средства	4 631 656
2	Прочие активы (депозит)	4 652
3	Авансы уплаченные	910
4	Прочие текущие активы (НДС)	2 533
	ИТОГО Активы группы выбытия	4 639 751

#### Капитал

Состав акционеров общества в 2008 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)	(150 000)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток) в т.ч. дивиденды 1 584 722	4 344 096
	ИТОГО:	5 694 096

В 2008 году были объявлены дивиденды за 2007 год (согласно Решения Собрания акционеров дивиденды направлены на закрытие задолженности связанных сторон перед Акционерным обществом) и первое полугодие 2008года (выплата денежными средствами).

#### 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. Структура ликвидационного фонда в разрезе месторождений выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Кокжиде	134 551
2	Кумсай	36 600
3	Мортук	4 651
4	Карповский северный	14 045
	ИТОГО Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка	189 848

#### Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Счета к оплате	606 200
	ИТОГО Кредиторская задолженность	606 200

### Краткосрочные процентные кредиты

В 2006г Акционерное общество подписало Соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Казкоммерцбанк» на общую сумму 80 000,0 тыс. долларов США под обеспечение прав недропользования, а также движимого и недвижимого имущества. По состоянию на 31.12.2008 выбрано 58 374 тыс. долларов США или 7 049 847 тыс. тенге.

Банк-кредитор	Валюта займа	Ставка, %	Объем линии	Срок действия линии	Освоено
АО «Казкоммерцбанк»	Доллары США	16%	80 000 000 долл. США	01.06.2009	58 374 долл. США

В связи с выделением из состава компании АО «Карповский Северный» часть обязательств по кредитам передана этой компании. Выделение отражено в балансе как Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи.

**Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи**

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Займы банков	3 239 051
2	Прочие обязательства (поставщики)	37 785
	Итого Краткосрочные процентные кредиты	3 276 836

### 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)	8 624 032
2	Банк качества	(386 804)
	ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	8 237 228

#### Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	546 672
2	Роялти	231 622
3	Обеспечение	204 276
4	Топливо и э/энергия	72 333
5	Ремонт	55 469
6	Профессиональные услуги	163 138
7	Сырье и материалы	48 685
8	Налоги и платежи	32 002
9	Амортизации основных средств	568 348
10	Транспортные средства	16 845
11	Прочие	185 191
12	ИТОГО	2 124 581
13	Изменения в готовой продукции	(140713)
14	ИТОГО Себестоимость реализованной продукции	1 984 408

**Административные расходы**

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	520 142
2	Связь	44 974
3	Командировочные расходы	43 852
4	Расходы по обучению	22 315
5	Эксплуатационные расходы	21 500
6	Аренда	74 482
7	Резерв по безнадежным долгам	18 038
8	Страхование	51 947
9	Профессиональные услуги	333 011
10	Спонсорская помощь	4 469
11	Налоги и платежи	66 583
12	Амортизации основных средств и НМА	46 211
13	Банковские комиссии	30 117
14	Резерв на устаревание ТМЦ	(38 564)
15	Прочие	144 438
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b>1 383 515</b>

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

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	625 532
2	Транспортировка по трубопроводу	725 957
3	Прочие	6 529
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	8 871
	<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>1 366 889</b>

Президент



*[Handwritten signature]*

Шовкопляс А.В.

Главный бухгалтер

*[Handwritten signature]*

Сарбопеева Ш. К.