

## Пояснительная записка

к финансовой отчетности по состоянию на 30.09.08 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 раздельный 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 2007 годы аудирована независимым аудитором ТОО «Эрнст энд Янг»,

### 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	56 415 753	11 335 183	45 080 570
2	Лицензионные соглашения	34 580 221	11 657 704	22 922 517
	ИТОГО:	90 995 974	22 992 887	68 003 087

#### 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:	4 006 968 342,17	2 247 997 918,32	1 758 970 423,85
	-Здания и сооружения	2 895 401 879,59	1 793 142 908,53	1 102 258 971,06
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	1 111 566 462,58	454 855 009,79	656 711 452,79
2	Не нефтегазовые активы:	926 640 980,46	327 935 815,62	598 705 164,84
	-Здания и сооружения	327 908 341,89	33 678 901,15	294 229 440,74
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	67 812 553,24	30 143 449,12	37 669 104,12
	-Транспортные средства	469 261 393,16	244 547 645,27	224 713 747,89
	-Прочие основные средства	61 658 692,17	19 565 820,08	42 092 872,09
4	Резерв по неликвидным ФА	(33 229 000,00)		(33 229 000,00)
5	Земля	412 849,00		412 849,00
6	Незавершенное строительство	7 317 230 128,31		7 317 230 128,31
	ИТОГО Основные средства	12 218 023 299,94	2 575 933 733,94	9 642 089 566,00

#### Прочие внеоборотные активы

Акционерное общество выделяет сырую нефть в технологических трубах в прочие внеоборотные активы в сумме 227 700 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:	231 772 616,10
	-Сырье и материалы	2 564,60
	- Топливо	19 093 710,25
	- Тара и тарные материалы	1 451 090,48
	- Запасные части	197 148 675,90
	- Строительные материалы	4 285 746,41

	- Прочие материалы	83 237 415,52
	Резерв по неликвидам	( 73 446 587,06)
2	Готовая продукция	136 656 249,31
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b>368 428 865,41</b>

#### **Дебиторская задолженность**

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 595 966 тыс.тенге представлена преимущественно покупателем товарной нефти AG TH Kazmunaygaz.

#### **Задолженность связанных сторон**

Акционерное общество признает задолженность связанных сторон в сумме 1 761 471 тыс.тенге.

#### **Авансы выданные**

Акционерное общество выдает авансы поставщикам и подрядчикам под поставку материалов, выполнение услуг, оказание работ в сумме 535 065 тыс.тенге.

#### **Текущие налоговые активы**

Текущие налоговые активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Авансовые платежи в бюджет	80 217 304,67
	<b>ИТОГО Текущие налоговые активы</b>	<b>80 217 304,67</b>

#### **Прочие оборотные активы**

Прочие краткосрочные активы представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Налог на добавленную стоимость к возмещению	528 784 794,54
2	Прочие дебиторы	209 856 778,46
	<b>ИТОГО Прочие оборотные активы</b>	<b>738 641 573,00</b>

#### **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	1 201 894,00
2	Взнос на депозитный счет в БТА-банке – Ликвидационный фонд	4 015 000,00
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b>5 216 894,00</b>

Согласно условий Контракта на недропользование на блоке Северный Карповский Акционерное общество обязано перечислять сумму Ликвидационного фонда на специальный счет в банке второго уровня.

#### **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 в 2008 году остался без изменений. Капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Простые акции	1 500 000 000,00
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(150 000 081,55)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	4 621 054 695,55
	ИТОГО:	5 971 054 614,00

#### 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	384 454 700,13
2	Кумсай	4 015 000,00
3	Мортук	6 814 080,00
4	Карповский северный	19 440 000,00
	ИТОГО Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка	414 723 780,13

#### Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Счета к оплате	332 273 502,16
2	Расчеты с персоналом по оплате труда	50 323 013,09
3	Начисленная задолженность по отпускам работников	616 174,60
4	Прочие расчеты с контрагентами	7 824 303,18
5	Прочие расчеты по исполнительным листам	454 932,58
	ИТОГО Кредиторская задолженность	391 491 925,61

#### 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 30.09.08 выбрано 52 514,2 тыс. долларов США или 6 291 722.11 тыс. тенге.

Банк-кредитор	Валюта займа	Ставка, %	Объем линии	Срок действия линии	Освоено
АО «Казкоммерцбанк»	Доллары США	16%	80 000 000 долл. США	17.12.08	52 514 165 долл. США

Краткосрочные процентные кредиты представлены:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Займы банков	6 291 722 108,65
2	Вознаграждения к оплате	7 127 958,18
3	Расчеты по простым акциям	7 469 428,65

	Итого Краткосрочные процентные кредиты	6 306 319 495,48
--	--	------------------

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). Баланс по статье «Расчеты по простым акциям» возник в виду отсутствия решения одного из акционеров о деталях перевода.

#### **Задолженность по налогу на прибыль и Прочие текущие обязательства**

В целях соблюдения принципа начисления Акционерное общество осуществляет начисление фактических затрат в момент (период) понесения. Начисленные резервы сторнируются по получении фактических счетов-фактур за оказанные услуги/выполненные работы.

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Начисление резервов на капитальные и операционные затраты	485 811 000,00
2	Начисление резервов по КПП	860 362 000,00
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 346 173 000,00</b>

#### **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)	7 863 808 624,21
2	Банк качества	(328 000 493,20)
	<b>ИТОГО Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>7 535 808 131,01</b>

#### **Себестоимость реализованной продукции**

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	336 407 141,56
2	Командировочные расходы	4 661 962,50
3	Командировочные расходы - обучение	7 200 284,44
4	Расходы по обучению	2 300 081,78
5	Медицинские услуги	3 658 200,00
6	Аренда	9 463 820,66
7	Расходы на услуги связи	6 161 054,18
8	Страхование	8 248 831,50
9	Топливо	58 798 132,53
10	Ремонт	31 239 878,44
11	Профессиональные услуги	265 807 783,32
12	Сырье и материалы	74 600 329,54
13	Налоги и платежи	245 073 857,66
14	Амортизации основных средств	563 564 552,48
15	Геологоразведочные работы	1 268 833,63
16	Транспортные средства	10 135 652,55
17	Президентский фонд	24 444,46
18	Транспортировка и логистика	301 256,63
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 628 916 097,86</b>
	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>53 928 297,14</i>
	<b>ИТОГО Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>1 682 844 395,00</b>

**Административные расходы**

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Оплата труда	419 324 848,73
2	Командировочные расходы	47 536 069,68
3	Командировочные расходы - обучение	9 323 164,53
4	Расходы по обучению	29 832 164,38
5	Медицинские услуги	375 000,00
6	Аренда	41 557 681,22
7	Расходы на услуги связи	23 449 934,92
8	Страхование	42 226 162,02
9	Топливо	9 029 973,89
10	Ремонт	3 023 347,89
11	Профессиональные услуги	206 661 014,83
12	Сырье и материалы	17 322 331,25
13	Спонсорская помощь	13 157 403,82
14	Налоги и платежи	32 962 553,64
15	Амортизации основных средств и НМА	26 687 351,89
16	Расходы на геологические и геофизические исследования	467 805 032,52
17	Транспортные средства	4 307 600,79
18	Расходы на непродуктивную скважину	716 327 460,00
19	Прочие	2 197 806,00
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b>2 113 106 902,15</b>

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

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	422 189 379,38
2	Транспортировка по трубопроводу	469 316 532,35
3	Перевалка, налив	2 591 532,66
4	Прочие услуги (Сертификация, тамож. оформление, ответ. хр.)	2 400 411,21
5	Лицензионный платеж за право пользования	107 074 763,51
6	Демередж	13 127 468,83
7	Брокерские услуги	1 789 315,88
8	Накладные расходы	9 412 210,05
	<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>1 027 901 613,87</b>

**Другие статьи Отчета о доходах и расходах**

№ п./п.	Наименование	Сумма
1	Прочие операционные доходы:	4 025 579,00
	- Доходы в виде вознаграждений	1 649 427,00
	- Прочая реализация товаров и услуг	1 747 003,00
	- Курсовой перекос	(7 422 009,00)
	- Доходы от неосновной деятельности (реализация)	2 455 354,88
2	Чистые положительные курсовые разницы:	15 633 000,00
	- Доход от курсовой разницы	365 171 980,00
	- Расходы по курсовой разнице	(349 538 981,00)

Финансовый директор

Сагинов А.В.

Главный бухгалтер  
Сарбопеева Ш. К.