

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика»
за IV квартал 2003 г.

ЗАО «Усть-Каменогорская птицефабрика» зарегистрировано в Управлении юстиции ВКО (свидетельство о регистрации юридического лица от 16.01.1998 г. № 3546-1900-(ИУ)), перерегистрировано в открытое акционерное общество 21.10.2002 г. (свидетельство о перерегистрации юридического лица от 21.10.2002 г. № 13318-1917-АО (ИУ)).

Основными видами деятельности ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика» в соответствии с уставом предприятия являются: разведение бройлеров, выведение бройлеров искусственным образом, переработка куриного мяса, доведение до готовой продукции, упаковка и продажа куриного мяса в Республике Казахстан и за рубежом.

Списочная численность работников ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика» на 31.12.03 г. составила 1179 человек.

В 2003 году для определения финансового результата и в налоговых целях использовался метод начислений, при котором доходы и расходы, полученные или понесенные в отчетном периоде, признаются доходами и расходами отчетного периода, независимо от фактического времени поступлений и выплаты денежных средств. Доходы и расходы, не относящиеся к отчетному периоду, не признаются доходами и расходами отчетного периода, даже если деньги по ним поступили или перечислены в отчетном периоде.

Предприятие является плательщиком НДС.

Предприятие, являясь производителем сельскохозяйственной продукции птицеводства, в соответствии с п. 1 ст. 385 Налогового кодекса РК работает по особому порядку расчетов с бюджетом на основе патента.

Бухгалтерский учет в ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика» ведется на ПЭВМ с использованием многовалютной бухгалтерской системы «Монолит».

1. ИНФОРМАЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Предоставленная в данном разделе информация является предварительной и может быть изменена после проведения проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс.

1.1. Общая часть.

Усть-Каменогорская птицефабрика в целях обеспечения возврата полученного кредита у ЗАО «Эксимбанк Казахстан» в сумме 1 050 000 DM передала в залог ЗАО «Эксимбанк Казахстан» недвижимое имущество стоимостью 263 034 180 тенге, движимое имущество стоимостью 71 138 065 тенге в соответствии с договором залога от 13.10.1998 г. № 6-13/006-ДЗ-в. При любых изменениях в составе заложенного имущества предприятие обязано предварительно уведомлять залогодержателя и получать его согласие на эти изменения.

В обеспечении надлежащего исполнения своих обязательств по соглашению об открытии кредитной линии от 01.11.2001 г. № 3/01, заключенной с ОАО «Казкоммерцбанк», Усть-Каменогорская птицефабрика передала в залог ОАО «Казкоммерцбанк» недвижимое имущество с остаточной стоимостью 255 167 145 тенге, движимое имущество с остаточной стоимостью 87 865 047 тенге в соответствии с ипотечным договором от 01.11.2001 г. № 733-01-Ю и договором залога от 01.11.2001 г. № 734-01-Ю. Имущество, переданное в залог, предприятие не вправе продавать, дарить, отчуждать в иной форме, сдавать в аренду, распоряжаться

ся иным образом предметом залога без предварительного получения письменного согласия залогодержателя.

1.2. Долгосрочные активы.

Нематериальные активы первоначальной стоимостью 15 597 098 тенге разбиты на группы:

- программное обеспечение – 15 580 754 тенге;
- прочие – 16 344 тенге.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости в зависимости от срока службы. Амортизации начислено на сумму 5 336 857 тенге, остаточная стоимость нематериальных активов составила 10 260 241 тенге

Материальные активы сроком службы более одного года признаются основными средствами независимо от их стоимости на момент приобретения.

Основные средства предприятия составляют 1 898 400 195 тенге и разбиты на группы:

- земля – 560 673 тенге;
- здания и сооружения – 1 053 525 788 тенге;
- машины и оборудование, передаточные устройства 583 982 581 тенге;
- транспортные средства – 158 380 480 тенге;
- прочие основные средства – 101 950 673 тенге.

Предприятие имеет незавершенное строительство в сумме 189 207 590 тенге.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Нормы Амортизации установлены, исходя из срока полезной службы. Начислено амортизации на сумму 666 270 289 тенге. Износ на 31.12.2003 г. по группам основных средств составляет:

- здания и сооружения – 37,50 %;
- машины и оборудование, передаточные устройства 39,42 %;
- транспортные средства – 21,75 %;
- прочие основные средства – 1,33 %.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2003 г. составляет 1 232 129 906 тенге.

По состоянию на 31.12.2003 г. оценка имущества предприятия не производилась.

По статье «Долгосрочная дебиторская задолженность» отражена скидка по облигационному займу по состоянию на 31 декабря 2003 г. в сумме 11 607 131 тенге.

1.3. Текущие активы.

Текущие активы предприятия на 31.12.2003 г. составили 540 253 549 тенге.

Товарно-материальные запасы на 31.12.2003 г. составили 406 771 788 тенге. Учет товарно-материальных запасов ведется в количественно-суммовом выражении. Для оценки себестоимости ТМЗ используется метод средневзвешенной стоимости.

По статье «Дебиторская задолженность» из общей суммы 79 496 388 тенге наиболее существенные суммы задолженности сложились из дебиторской задолженности ТОО «У-Ка Торгсервис» – 11 463 525 тенге, ТОО «Консюмер Продуктс ЛТД» – 7 808 151 тенге, расчеты по коммунальным услугам – 3 528 001 тенге, ТОО «Акатай» - 2 897 184 тенге, Якубов А.А – 2 000 000 тенге, ТОО «АКС-Игилик» – 1 754 164 тенге, ТОО «Черемшанская птицефабрика» – 637 139 тенге.

Дебиторская задолженность, отраженная по счету 301 «Счета к получению», показана за вычетом резерва по сомнительным долгам. При образовании резерва по сомнительным долгам предприятие применяет метод учета счетов по срокам оплаты. На 31.12.2003 г. резерв по сомнительным долгам составляет – 15 463 209 тенге.

Расходы будущих периодов, которые могут быть списаны в течение одного года от отчетной даты, составили 1 343 478 тенге

Авансовые платежи под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг составили 23 381 906 тенге

Денежные средства на 31.12.2003 г. составили 53 985 372 тенге.

Валюта актива баланса на 31.12.2003 г. составила 1 983 458 417 тенге.

1.4. Собственный капитал.

Объявленный уставный капитал предприятия полностью оплачен и составляет 274 027 380 тенге. Уставный капитал делится на 19 140 акций, каждая номинальной стоимостью 14 317 тенге за одну акцию, из них 16 620 простых акций и 2 520 привилегированных акций.

Усть-Каменогорская птицефабрика выкупила собственные акции у Государственного учреждения «Управление коммунальной собственности ВКО» в количестве 272 штуки, стоимостью 800 000 тенге, то есть ниже номинальной, в соответствии с договором купли-продажи государственного пакета акций №3 от 06/11/03.

Резервный капитал не создавался.

Нераспределенный доход на 01.01.2003 г. составил 146 111 619 тенге, за четвертый квартал 2003 г. нераспределенный доход составил 75 743 978 тенге. По состоянию на 31 декабря 2003 г. нераспределенный доход составил нарастающим итогом 213 692 462 тенге, изменение нераспределенного дохода предыдущих периодов в 2003 году обусловлено начислением дивидендов ЕБРР по привилегированным акциям в сумме 420,84 евро, что на 31 декабря 2003 года по курсу КФБ составляет 75 848 тенге

1.5. Долгосрочные обязательства

В разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса отражена кредиторская задолженность по кредитам в сумме 265 683 074 тенге, в том числе:

- по целевому кредиту, полученному ОАО «Казкоммерцбанк» в соответствии с соглашением об открытии кредитной линии от 01.11.2001 г. № 3/01 и аксессуарным договором от 21.11.2001 г. № 08/01 в сумме 767 459,95 долларов, что на 31 декабря 2003 года по курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ) составляет 110 683 074 тенге.

Ставка вознаграждения по кредиту, предоставленному ОАО «Казкоммерцбанк», составила 15 % годовых от суммы кредита, 28 июля 2003 г. в соответствии с дополнительными соглашениями ставка вознаграждения была понижена до 13,5 % годовых. Срок для выплаты вознаграждения устанавливается с 21.11.2001 г. по 31.10.2005 г. погашение суммы основного долга начинается с 21.06.2002 г. и заканчивается 31.10.2005 г.

- по размещенным облигациям в сумме 155 000 000 тенге.

27 августа 2002 года предприятие зарегистрировало первую эмиссию именных купонных облигаций номинальной стоимостью 10 000 тенге на общую сумму 500 000 000 тенге сроком обращения 5 лет. Ставка купона составляет 14% годовых. Купон подлежит выплате на полугодовой основе, 11 марта и 11 сентября. Средства, привлеченные посредством выпуска облигаций, предназначены для реализации инвестиционной программы предприятия.

Помимо кредитов в разделе отсроченные налоги отражена задолженность в сумме 33 746 186 тенге, которая должна быть погашена до 31.12.2007 г.

1.6. Текущие обязательства.

В разделе «Текущие обязательства» пассива баланса отражена кредиторская задолженность по обеспеченным кредитам в сумме 181 928 101 тенге, в том числе:

- по текущей части долгосрочного кредита, полученного от ОАО «Казкоммерцбанк» в соответствии с соглашением об открытии кредитной линии от 01.11.2001 г. № 3/01 и аксессуарным договором от 21.11.2001 г. № 08/01 в сумме 837 264 доллара, что на 31 декабря 2003 года по курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ) составляет 120 750 214 тенге;
- по краткосрочным кредитам, полученным от ОАО «Казкоммерцбанк» в рамках Соглашения об открытии кредитной линии от 01.11.2001 г. № 3/01 - аксессуарный договор от 18.04.2003 г. № 26/03, в сумме 78 333,36 доллара, что на 31 декабря 2003 года по курсу КФБ составляет 11 297 237 тенге, аксессуарный договор от 03.12.03 № 285/03,

в сумме 345 865 долларов, что на 31 декабря 2003 года по курсу КФБ составляет 49 880 650 тенге.

Ставка вознаграждения по кредиту, предоставленному ОАО «Казкоммерцбанк», приведена в предыдущем разделе.

Кредиторская задолженность составляет 181 118 871 тенге, из которой наиболее существенными являются задолженности перед «Hydro B.V.» – 11 192 283 тенге, ЗАО «ВК РЭК» – 6 154 157 тенге, ТОО «РЦС Сельмаш» – 5 596 080 тенге, ТОО «Союз-Россия» – 5 877 402 тенге, «Intervet International B.V.» – 4 459 395 тенге, ТОО «Алаколь-Агро» – 3 894 240 тенге, ТОО «Эсма XXI» 3 944 667 тенге, ТОО «Шыгыс-Каратас», ЧП «Камиев С.Д.» – 2 372 760 тенге, ТОО «Восток Бизнес компани» 1 796 850 тенге, ТОО «Бенси» - 1 785 524 тенге, ТОО «Свинецстрой» – 1 583 826 тенге, «Triple «F»(UK) LTD» - 1 177 499 тенге, задолженность по налогам и внебюджетным платежам в сумме 22 202 906 тенге.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доход, отраженный по строке «Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности» четвертый квартал 2003 г. нарастающим итогом в сумме 500 733 373 сложился от основного вида деятельности предприятия.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) за отчетный период в сумме 388 944 216 тенге включает все затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Валовой доход за отчетный период составил 111 789 156 тенге.

К затратам, не формирующим производственную себестоимость и относящимся к расходам периода в сумме 80 958 076 тенге, относятся:

- общие и административные расходы – 54 260 270 тенге;
- расходы по реализации – 17 292 876 тенге;
- расходы на выплату процентов – 9 404 931 тенге

Доход от основной деятельности составил 30 831 080 тенге

Доход от неосновной деятельности составил 61 403 562 тенге

Доход от обычной деятельности до налогообложения составил 92 234 643 тенге

Расходы по подоходному налогу составили 16 490 664 тенге

Доход от обычной деятельности после налогообложения составил 75 743 979 тенге

Убыток от чрезвычайных ситуаций составил 0 тенге.

Чистый доход за четвертый квартал 2003 г. составил 75 743 979 тенге.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Для раскрытия данных о движении денежных средств использован прямой метод.

Увеличение денежных средств от операционной деятельности в сумме 44 181 311 тенге за четвертый квартал 2003 г. сложилось, в основном, из-за превышения выручки от реализации продукции и полученных авансов над расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Уменьшение денежных средств от инвестиционной деятельности в сумме 37 678 200 тенге произошло из-за превышения выбытия денежных средств в сумме 41 282 827 тенге за счет приобретения основных средств, над поступлением денежных средств в сумме 445 000 тенге за счет реализации транспортных средств и основных средств, не состоящих в залоге.

Снижение денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период произошло в результате погашения банковских кредитов и приобретения собственных акций на сумму 1 668 078 тенге.

Общее увеличение денежных средств за четвертый квартал составило 4 835 034 тенге, что соответствует увеличению денежных средств на счетах предприятия на 31 декабря 2003 г.

И.О. Генерального директора
ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика»

И.К. Зуева

Главный бухгалтер
ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика»

О.В.Сизова