

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика»
за 3 кв. 2004 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 30.09.04 г. составила 1160 человек.

В третьем квартале 2004 года 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

1.1. Общая часть.

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 иным образом предметом залога без предварительного получения письменного согласия залогодержателя.

1.2. Долгосрочные активы.

Нематериальные активы первоначальной стоимостью 17 236 360 тенге разбиты на группы:

- программное обеспечение – 17 220 016 тенге;
- прочие – 16 344 тенге.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости в зависимости от срока службы. Амортизации начислено на сумму 7 503 198 тенге, остаточная стоимость нематериальных активов составила 9 733 161 тенге.

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

Основные средства предприятия составляют 1 984 214 412 тенге и разбиты на группы:

- земля – 58 250 тенге;
- здания и сооружения – 1 071 541 870 тенге;
- машины и оборудование, передаточные устройства 650 270 741 тенге;
- транспортные средства – 142 222 420 тенге;
- прочие основные средства – 120 121 132 тенге.

Предприятие имеет незавершенное строительство в сумме 173 894 931 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 692 796 038 тенге. Износ на 30.09.2004 г. по группам основных средств составляет:

- здания и сооружения – 37,66 %;
- машины и оборудование, передаточные устройства 42,38 %;
- транспортные средства – 18,52 %;
- прочие основные средства – 1,44 %.

Остаточная стоимость основных средств на 30.09.2004 г. составляет 1 465 313 305 тенге.

По состоянию на 30.09.2004 г. оценка имущества предприятия не производилась.

1.3. Текущие активы.

Текущие активы предприятия на 30.09.2004 г. составили 716 568 607 тенге.

Товарно-материальные запасы на 30.09.2004 г. составили 366 918 853 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 252 874 085 тенге наиболее существенные суммы задолженности сложились из дебиторской задолженности ТОО «Ака-тай» - 14 200 528 тенге, расчеты по коммунальным услугам население п. Молодежный – 3 890 320 тенге, средняя школа п. Молодежный (коммунальные услуги) – 2 604 194 тенге, ТОО «У-Ка Торгсервис» – 2 291 258 тенге, ТОО «АКС-ИГИЛИК» - 1 754 164 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 30.09.2004 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 1 865 814 тенге.

Авансовые платежи под поставку ТМЗ, выполнение работ и оказание услуг составили 49 402 488 тенге.

Денежные средства на 30.09.2004 г. составили 96 775 669 тенге.

Валюта актива баланса на 30.09.2004 г. составила 2 191 615 073 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.

В апреле 2004 года Усть-Каменогорская птицефабрика обратила в свою собственность 721 акцию ОАО УКПФ, принадлежащие ТОО «Дельта» и представленные в залог в качестве обеспечения по старым долгам УКПФ.

В апреле 2004 года Усть-Каменогорская птицефабрика выкупила акции у ТОО «Дельта» в количестве 1193 штуки, стоимостью 28 500 770 тенге, то есть выше номинальной.

Резервный капитал не создавался.

Нераспределенный доход на 31.12.2003 г. составил 406 672 668 тенге. В августе 2004 года по решению Собрания Акционеров ОАО УКПФ от 10 мая 2004 года предприятие выплатило акционерам дивиденды в сумме 41 189 932 тенге, таким образом по состоянию на 30.09.2004 г. нераспределенный доход прошлых лет составил 365 482 736 тенге. По состоянию на 30.09.2004 г. нераспределенный доход отчетного года составил нарастающим итогом - 19081008 (убытки) тенге.

1.5. Долгосрочные обязательства

В разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса отражена кредиторская задолженность по кредитам в сумме 402 935 407 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 30 сентября 2004 года по курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ) составляет 103 269 411 тенге. Первоначальная ставка вознаграждения по кредиту, предоставленному ОАО «Казкоммерцбанк», составляла 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 310 000 000 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.
- В июле 2004 года ОАО УКПФ разместило 15 500 облигаций на сумму 167 788 837 тг

Помимо кредитов в разделе отсроченные налоги отражена задолженность в сумме 29126186 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 107 343 053 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 209 316 долларов, что на 30 сентября 2004 года по курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ) составляет 28 165 561 тенге;
- по краткосрочным кредитам, полученным от ОАО «Казкоммерцбанк» в рамках Соглашения об открытии кредитной линии от 01.11.2001 г. № 3/01
 - 1) аксессуарный договор от 18.04.2003 г. № 26/03 на 30 сентября 2004 года погашен полностью.
 - 2) аксессуарный договор от 03.12.03 № 285/03, в сумме 86 466 долларов, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 11 634 903 тенге;

- 3) акцессорный договор от 09.02.2004 г. № 48/04, в сумме 51 981 доллара, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 6 994 573 тенге;
- 4) акцессорный договор от 17.02.04г. № 62/04, в сумме 48 602 долларов, что что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 6 539 915 тенге;
- 5) акцессорный договор от 18.02.2004 г. № 65/04, в сумме 51 764 доллара, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 6 965 424 тенге;
- 6) акцессорный договор от 20.02.04г. № 69/04, в сумме 29 283 долларов, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 3 940 268 тенге;
- 7) акцессорный договор от 12.03.2004 г. № 105/04, в сумме 67 395 доллара, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 9 068 617 тенге;
- 8) акцессорный договор от 15.03.04г. № 106/04, в сумме 82 239 долларов, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 11 066 080 тенге.
- 9) акцессорный договор от 13.04.04г. № 166/04, в сумме 54 176 долларов, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 7 289 925 тенге.
- 10) акцессорный договор от 27.04.04г. № 197/04, в сумме 116 511 долларов, что на 30 сентября 2004 года по курсу КФБ составляет 15 677 790 тенге.

Ставка вознаграждения по краткосрочной кредитной линии, предоставленной ОАО «Казкоммерцбанк» составляет 13,5%.

20 мая 2004 года заключен договор займа с ЕБРР в сумме 210 000 долларов. Ставка вознаграждения по краткосрочному займу, предоставленному ЕБРР составляет 13,0 %. По состоянию на 30 сентября 2004 года кредит погашен полностью.

Кредиторская задолженность составляет 324 352 439 тенге, из которой наиболее существенными являются задолженности перед DSM Nutritional – 16 744 712 тенге, ТОО «Агроснаб» - 6 125 000 тенге, ЗАО «ВК РЭК» – 5 786 680 тенге, ТОО «Востокэнергоремонт» - 3 601 558 тенге, «Intervet International B.V. » – 3 057 920 тенге, ТОО «Восток-Клио» - 2 292 330 тенге, ТОО «Nurshai» - 2 181 816 тенге, ТОО «Эсма XXI» - 1 979 451 тенге, задолженность по налогам и внебюджетным платежам в сумме 213 026 192 тенге.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТУ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доход, отраженный по строке «Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности» за 3 квартал 2004 г. нарастающим итогом в сумме 573 942 127 тенге сложился от основного вида деятельности предприятия.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) за отчетный период в сумме 514 536 870 тенге включает все затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

Валовой доход за отчетный период составил 59 405 257 тенге.

К затратам, не формирующим производственную себестоимость и относящимся к расходам периода в сумме 108 987 515 тенге, относятся:

- общие и административные расходы – 54 609 086 тенге;
- расходы по реализации – 19 250 387 тенге;
- расходы на выплату процентов – 35 128 042 тенге.

Доход от основной деятельности составил – (- 49 582 257) тенге.

Доход от неосновной деятельности составил 9 032 293 тенге.

Доход от обычной деятельности до налогообложения составил – (- 40 549 964) тенге.

Расходы по подоходному налогу составили 1 084 078 тенге.

Доход от обычной деятельности после налогообложения составил – (- 41 634 042)тенге.

Убыток от чрезвычайных ситуаций составил 0 тенге.
Чистый доход за 3 квартал 2004 г. составил – (- 41 634 042) 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 125 782 034 тенге за 3 квартал 2004 г. сложилось, в основном, из-за превышения выручки от реализации продукции и полученных авансов над расчетами с поставщиками подрядчиками.

Уменьшение денежных средств от инвестиционной деятельности в сумме 56 290 197 тенге произошло из-за превышения выбытия денежных средств за счет приобретения основных средств, в сумме 63 004 877 тенге, над поступлением денежных средств в сумме 7 261 860 тенге за счет реализации транспортных средств и основных средств, не состоящих в залоге.

Увеличение денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период на 24 273 135 тенге произошло в результате поступления денежных средств по размещенным облигациям на сумму 167 788 837 тенге и погашения банковских кредитов и выплата дивидендов на сумму 143 515 702 тенге.

Общее увеличение денежных средств на 11 сентября 2004 года составило 75 724 439 тенге.

Генеральный директор
ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика»

Стивен Джоунс

Главный бухгалтер
ОАО «Усть-Каменогорская птицефабрика»

О.В.Сизова