



АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Финансовая отчетность по МСФО

На 31 ДЕКАБРЯ 2006 ГОДА.

АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Бухгалтерский баланс**

(в тысячах казахстанских тенге)

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

	Примечание	31 декабря 2006	31 декабря 2005
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	41,246	13,715
Дебиторская задолженность	5	715,931	300,457
Займы связанной стороне	22	-	-
Товарно-материальные запасы	6	199,299	281,824
Биологические активы	7	210,258	296,092
Итого оборотные активы		1,166,734	892,088
Внеоборотные активы			
Займы связанной стороне	22	134,279	134,279
Нематериальные активы		5,284	3,352
Основные средства	8	1,516,380	1,391,673
Итого внеоборотные активы		1,655,943	1,529,304
ИТОГО АКТИВЫ		2,822,677	2,421,392
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Задолженность по налогам	19	12,773	53,758
Кредиторская задолженность	10	154,232	150,856
Краткосрочные кредиты	9	160,804	89,456
Итого краткосрочные обязательства		327,809	294,070
Долгосрочные обязательства			
Задолженность по налогам	19	-	-
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	19	28,044	37,014
Долгосрочные кредиты	9	589,558	463,261
Итого долгосрочные обязательства		617,602	500,275
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		945,411	794,345
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	276,024	244,726
Резерв переоценки		282,552	282,552
Нераспределенная прибыль		1,318,690	1,099,769
ИТОГО КАПИТАЛ		1,877,266	1,627,047
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2,822,677	2,421,392

Утверждено от имени руководства:

Зоринянц Е.
Генеральный директорМатрененко Е.
Финансовый директорКоневская В.
Главный бухгалтер

АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Отчет о прибылях и убытках**

(в тысячах казахстанских тенге)

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

	Примечание	2006	2005
Выручка	12	1,882,646	2,457,263
Себестоимость проданной продукции	13	(1,496,719)	(1,705,169)
Валовая прибыль		385,927	752,094
Прочие операционные доходы	16	256,803	15,537
Изменение справедливой стоимости биологических активов		(89,255)	22,478
Расходы по реализации	14	(34,045)	(61,033)
Общие и административные расходы	15	(204,660)	(230,569)
Операционная прибыль		314,770	498,507
Доходы в виде процентов		150	17,211
Расходы на выплату процентов	17	(87,309)	(77,419)
Чистый доход от курсовой разницы	18	7,097	270
Прибыль до налогообложения		234,708	438,569
Расходы по налогу на прибыль	19	(4,832)	(30,980)
Прибыль за год		229,876	407,589

Утверждено от имени руководства:

Зориняц Е.
Генеральный директор

Матрененко Е.
Финансовый директор

Коневская В.
Главный бухгалтер

АО «УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Отчет о движении денежных средств**

(в тысячах казахстанских тенге)

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

	2006	2005
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	234,708	438,565
Корректировки на:		
Износ и амортизация	82,573	79,732
Изменение справедливой стоимости биологических активов	89,255	(22,478)
Обесценение дебиторской задолженности		7,553
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств и нематериальных активов	(20,851))	593
Нереализованная курсовая разница по кредитам		-
Расходы на выплату процентов	87,309	77,419
	472,994	581,388
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
Дебиторская задолженность	(415,474)	(247,017)
Товарно-материальные запасы	82,525	80,179
Биологические активы	(3,421)	(8,734)
Задолженность по налогам	(44,184)	12,787
Кредиторская задолженность	3,366	(21,891)
	95,806	396,712
Денежные средства от операционной деятельности		
Подходный налог уплаченный	(30,757)	(19,808)
Проценты уплаченные	(87,309)	(75,712)
	(22,260)	301,192
Чистая сумма денежных средств в результате операционной деятельности		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(10,821)	(194,444)
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов	4,142	13,429
Приобретение нематериальных активов		-
Займы, предоставленные связанной стороне, за вычетом погашений	(141,260)	(34,650)
	(147,939)	(215,665)
Чистая сумма денежных средств в результате инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление кредитов	530,270	243,726
Погашение кредитов	(332,700)	(328,300)
Приобретение собственных акций		
Дивиденды уплаченные		
Прочие	0,150	
	197,720	(85,574)
Чистая сумма денежных средств в результате финансовой деятельности		
Чистое движение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13,715	12,762
	41,246	13,715
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		

Утверждено от имени руководства:

Зориняц Е.
Генеральный директорМатрененко Е.
Финансовый директорКоневская В.
Главный бухгалтер

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Отчет об изменениях в капитале**

(в тысячах казахстанских тенге)

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2005 года	244,726	282,552	1,099,769	1,627,047
Перенос реализованного резерва по переоценке				
Чистая прибыль, отнесенная на капитал				
Прибыль за год			229,876	229,876
Итого прибылей за 2006 год				
Распределения акционеру Компании	(31,298)		10,955	(20,343)
Остаток на 31 декабря 2006 года	276,024	282,552	1,318,690	1,877,266

Утверждено от имени руководства:

Зориняц Е.
Генеральный директор

Матрененко Е.
Финансовый директор

Коневская В.
Главный бухгалтер

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Акционерное общество «Усть-Каменогорская Птицефабрика» (далее «Компания») было образовано в форме государственного предприятия в 1976 году. В соответствии с договором купли-продажи государственного имущества от 4 марта 1993 года между Восточно-Казахстанским территориальным комитетом по управлению государственным имуществом и трудовым коллективом Компании имущество Компании было передано трудовому коллективу, и соответственно, 24 марта 1993 года Компания была перерегистрирована в коллективное предприятие. Согласно решению конференции представителей коллективного предприятия, состоявшейся в феврале 1996 года, Компания была перерегистрирована в закрытое акционерное общество 16 января 1998 года. 21 октября 2002 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

В соответствии с Меморандумом о намерениях от 21 февраля 1997 года и Соглашением акционеров о подписке на акции от 23 ноября 1997 года (далее совместно именуемые как «Соглашения») между ТОО «Дельта», владевшим основным пакетом акций Компании, GIMV (Бельгия) и Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР») (далее совместно именуемые как «Стороны») было принято решение о реорганизации Компании, которая в связи с различными финансовыми затруднениями остановила основное производство в середине 1995 года. В соответствии с положениями Соглашений ЕБРР и GIMV осуществили совместное финансирование Компании в форме финансирования акционерного капитала, обеспечения кредитными ресурсами и предоставления технических и прочих консультационных услуг.

В апреле 2004 года Компания выкупила долю ТОО «Дельта» в акционерном капитале Компании. 24 ноября 2004 года ТОО «Айтас-Сауда» приобрело акции Компании, принадлежащие ЕБРР и GIMV, и, таким образом, стало единственным акционером Компании (примечание 11).

Компания является вертикально интегрированным бройлерным предприятием, занимающимся выведением бройлерных кур, выращиванием бройлеров, переработкой куриного мяса и реализацией куриного мяса и куриных изделий оптовым покупателям. Головной офис Компании и ее производственный комплекс находятся в поселке Молодежный Уланского района Восточно-Казахстанской области.

На 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года Компания насчитывала в своем штате 955 и 1 038 человек, соответственно.

2 Основа составления финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа составления финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») по принципу учета по фактической стоимости приобретения за исключением переоценки основных средств и биологических активов. Здесь изложены основные положения учетной политики, которыми Компания руководствовалась при составлении настоящей финансовой отчетности. Приведенные положения учетной политики последовательно применялись ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговариваемых случаев (см. Примечание 3 «Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации»).

Формирование финансовой отчетности предполагает использование оценочных значений и допущений, которые влияют на раскрываемые в отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и обязательств на отчетную дату, а также раскрываемые суммы доходов и расходов за отчетный период. Хотя в основе оценочных значений лежит наилучшая информация, сформированная руководством Компании исходя из существующих условий, фактические результаты могут отличаться от использованных оценочных значений.

При необходимости, соответствующие суммы были реклассифицированы для целей презентации в текущем периоде.

Валюта отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности, за исключением специально оговариваемых случаев, приводятся в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»).

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе и банковские депозиты до востребования. Денежные средства и их эквиваленты отражаются в учете по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается в учете по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить все причитающиеся ей суммы задолженности в установленные сроки. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы. Материалы, приобретенный корм и поставки запасов учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Биологические активы. Биологические активы в виде ремонтного молодняка, несушек и бройлеров отражаются по их справедливой стоимости за вычетом оценочных расходов по сбыту. Оценка активов птиц Компании основана на моделях дисконтированных потоков денежных средств, согласно которым справедливая стоимость биологических активов рассчитывается по текущей стоимости ожидаемых чистых потоков денежных средств от активов, дисконтированных по действующей рыночной доналоговой ставке.

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, как это изложено ниже, за вычетом накопленного износа и резерва по обесценению, где необходимо.

Основные средства были переоценены до их рыночной стоимости по состоянию на 15 января 2002 года. Переоценка осуществлялась на основе оценки, выполненной профессиональной фирмой по оценке недвижимости, действующей в Республике Казахстан на основании лицензии. В основу оценки были положены стоимость замещения и рыночная стоимость.

Основные средства Компании регулярно переоцениваются. Частота переоценки основных средств зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых основных средств. Увеличение балансовой стоимости в результате проведения переоценки зданий относится на резерв переоценки в составе собственного капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на резерв по переоценке в составе капитала; прочее снижение стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках. Сумма резерва по переоценке переносится на нераспределенную прибыль/убыток в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или продаже актива, либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма реализованного прироста стоимости актива представляет собой разницу между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и его первоначальной стоимости.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объекты незавершенного строительства отражаются в учете по фактической стоимости строительства. По завершении объекты переносятся на счета зданий и оборудования по балансовой стоимости. Износ по объектам незавершенного строительства начисляется только после ввода объекта в эксплуатацию.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

Начисление износа. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или переоцененной стоимости) до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезной службы (кол-во лет)

Здания и сооружения	8 - 100
Машины и оборудование	4 - 60
Транспортные средства	7 - 11
Прочие	4 - 11

Нематериальные активы. Нематериальные активы отражаются в учете по фактической стоимости приобретения. Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным (равномерным) методом в течение срока их полезного использования, который колеблется в пределах от 2 до 5 лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на добавленную стоимость (НДС) с реализации уплачивается в государственный бюджет по мере отгрузки товаров или оказания услуг. НДС в зачет отражается в счет НДС с реализации после получения счета от поставщика. Налоговое законодательство разрешает уплачивать НДС на нетто-основе. Соответственно, НДС с оборота, который остался невыплаченным на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе на нетто-основе.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по мере исполнения контрагентом своих обязательств по договору и отражается в учете по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Компания не капитализирует затраты по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Подходный налог. Подходный налог начислялся в настоящей финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действовавшим либо практически вступившим в силу до отчетной даты. Начисленный подходный налог состоит из сумм текущего и отсроченного налогов и отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением подходного налога, связанного с операциями, которые отражаются в учете – в том же или другим периоде – непосредственно на счетах собственного капитала.

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

Текущий налог - это сумма, которую планируется уплатить в государственный бюджет (вернуть из бюджета) в отношении налогооблагаемого дохода или убытков за текущий и прошлые периоды. Все налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств по бухгалтерскому балансу в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью при составлении финансовой отчетности. В соответствии с освобождениями, предусмотренными для первоначального признания, отсроченные налоги не начисляются по временным разницам при первоначальном признании актива или обязательства, возникшего в результате операции (кроме объединения организаций), которая при первоначальном признании не оказывает влияния ни на бухгалтерский, ни на облагаемый доход. Остатки отсроченных налогов оцениваются по тем ставкам налога, которые были установлены либо практически действовали на отчетную дату и должны применяться к тому периоду, в котором временные разницы будут восстановлены либо перенесенные на будущие периоды, в которых налоговые убытки будут использованы. Отсроченные налоговые активы по вычитаемым временным разницам начисляются только в том случае, если существует вероятность возникновения в будущем облагаемой прибыли, в отношении которой данные вычеты можно будет использовать.

Операции в иностранной валюте. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на дату бухгалтерского баланса, пересчитываются в тенге с использованием обменного курса, действующего на эту дату. Операции в иностранной валюте отражаются по обменному курсу, действующему на день операции. Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате проведения таких операций и от перевода выраженных в иностранной валюте монетарных активов и обязательств, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Официальный обменный курс на 31 декабря 2006 года составлял 127,00 тенге за 1 доллар США (2005 г. 133,77 тенге за 1 доллар США). При обмене тенге на другие валюты существуют обменные ограничения, а также меры валютного контроля. В настоящее время тенге не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Республики Казахстан.

Признание доходов. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, подлежащего получению, за вычетом любых скидок и налога на добавленную стоимость. Выручка от реализации товаров признается при доставке товаров покупателю, когда Компания более не сохраняет права на риски и вознаграждение и не осуществляет эффективного контроля над реализованными товарами. Данные критерии обычно удовлетворяются при передаче права собственности на товары покупателю.

Выручка от предоставления услуг отражается по мере их предоставления. Стадия завершения определяется как соотношение общего объема услуг, которые предстоит предоставить, к услугам, предоставленным на отчетную дату.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Вознаграждение работникам. Заработная плата, надбавки к зарплате, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемый ежегодный отпуск, пособия по болезни, премии и другие пособия начисляются в том году, в котором работниками Компании выполняется соответствующая работа.

Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных или других выходных пособий своим сотрудникам. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы своих сотрудников и перечисляет их в государственный или частные пенсионные фонды. После выплаты отчислений Компания не несет никаких дальнейших пенсионных обязательств. При выходе на пенсию работников, все выплаты осуществляются непосредственно пенсионными фондами.

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

3 Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

В декабре 2003 года Правление Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») выпустило 15 международных стандартов финансовой отчетности («МСФО (IAS)») в новой редакции и отменило один действующий на тот момент стандарт. В 2004 г. КМСФО опубликовало 5 новых стандартов, 2 новых редакции и 2 поправки к существующим стандартам. В 2005 г. КМСФО опубликовал один новый стандарт и 7 поправок к существующим стандартам. Кроме того, было выпущено 5 новых интерпретаций в 2004 году и 2 – в 2005 году.

По мнению руководства Компании, обязательные для Компании стандарты МСФО, вступившие в силу с 1 января 2005 года, не оказали существенного влияния на учетную политику Компании и, как следствие, при переходе на них никаких корректировок производить не потребовалось.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся 1 января 2006 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно. Ниже изложены эти стандарты и интерпретации:

- МСБУ 19 (поправка) – «Вознаграждение работникам» (применяется с 1 января 2006 г.);
- МСБУ 39 (поправка) – «Возможность оценки по справедливой стоимости» (применяется с 1 января 2006 г.);
- МСБУ 39 (поправка) – «Учет хеджирования денежных потоков, связанных с прогнозируемыми операциями внутри группы» (применяется с 1 января 2006 г.);
- МСБУ 39 (поправка) – «Договоры финансовой гарантии» (применяется с 1 января 2006 г.);
- МСФО 6 «Геологоразведка и оценка минерально-сырьевых запасов» (применяется с 1 января 2006 г.);
- МСФО 7 «Финансовые инструменты»: Раскрытие информации и дополнительные изменения к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности – раскрытие информации о капитале» (применяется с 1 января 2007 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 4 «Как определить, имеет ли сделка признаки аренды» (применяется с 1 января 2006 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 5 «Права на доли участия в фондах на утилизацию активов, рекультивацию и восстановление окружающей среды» (применяется с 1 января 2006 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в результате операций на определенном рынке – электрическое и электронное оборудование, списываемое в утиль» (применяется к периодам, начинающимся на или после 1 декабря 2005 г., т.е. с 1 января 2006 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 7 «Применение подхода к пересчету согласно МСФО 29 (применяется к периодам, начинающимся на или после 1 марта 2006 г., т.е. с 1 января 2007 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 8 «Масштаб МСФО 2» (применяется к периодам, начинающимся на или после 1 мая 2006 г., т.е. с 1 января 2007 г.);
- МСБУ 21 (поправка) – «Чистые инвестиции в зарубежную деятельность» (применяется с 1 января 2006 г.); и
- МСФО 1 (поправка) «Первое применение МСФО и МСФО 6 «Геологоразведка и оценка минерально-сырьевых запасов» (применяется с 1 января 2006 г.).

Ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4 Денежные средства и их эквиваленты

	2006	2005
Наличность на расчетном счете – тенге	614	6,833
Краткосрочные депозиты в банках – тенге	29,254	313
Наличность в кассе	11,378	6,569
Итого денежные средства и их эквиваленты	41,246	13,715

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

5 Дебиторская задолженность

	2006	2005
Задолженность покупателей и заказчиков	434,539	269,148
Авансы поставщикам	289,970	25,948
Задолженность по предоставленным коммунальным услугам	6,592	12,806
Задолженность по выставленным претензиям		4,767
Предоплаченные налоги	429	528
Задолженность работников	2,332	421
Прочие	3,254	6,436
За вычетом резерва на обесценение	(21,185)	(19,597)
Итого дебиторская задолженность	715,931	304,457

6 Товарно-материальные запасы

	2006	2005
Приобретенные корма и добавки	96,377	170,444
Материалы и поставки	32,347	46,723
Прочие	30,506	25,106
Итого сырье	159,230	242,273
Топливо	17,099	8,643
Упаковочный материал	8,274	8,031
Запасные части	6,748	2,631
Итого материалы	32,121	261,578
Готовая продукция	7,948	20,246
Приобретенные товары		
Итого товары	7,948	20,246
Итого товарно-материальные запасы	199,299	281,824

7 Биологические активы

Компания занимается выращиванием бройлеров для обеспечения различных потребителей. Ниже представлено приблизительное количество продуктивных (родительское стадо) и потребляемых (бройлеры) биологических активов в тысячах голов на 31 декабря 2006 и 31 декабря 2005 гг.:

	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	2006	2005	2006	2005
Куры-несушки	117	124	-	-
Петухи	12	13	-	-
Бройлеры		-	907	849

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

Общее количество биологических активов	129	137	907	849
---	------------	------------	------------	------------

За год закончившийся 31 декабря 2006, Компания произвела 11,489 тысяч килограмм мясопродукции (2005: 10,874 тысячи килограмм). Ниже представлено движение биологических активов:

	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)	Итого биологических активов
Балансовая стоимость на 31 декабря 2005. – по справедливой стоимости	146,379	149,713	296,092
Поступления	243,459	53,878	297,337
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту	1,026,903	(61,058)	965,845
Снижение вследствие забоя	(1,318,263)	(30,753)	(1,349,016)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2006. – по справедливой стоимости	98,478	111,780	210,258

8 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2005	58	1,163,382	697,240	152,846	22,238	111,991	2,147,755
Поступления	2,494		132,869	938	1,405	301,174	319,880
Выбытия		156	2,247	4,392	416	111,195	118,405
На 31 декабря 2006	2,552	1,163,226	708,862	149,392	23,227	301,970	2,349,230
На 31 декабря 2005	-	282,283	350,932	111,559	11,308		756,082
Износ	-	18,684	55,12	6,747	2,319		82,941
Выбытия	-	(0,035)	(1,826)	(4,121)	(0,192)	-	(6,174)
На 31 декабря 2006	-	301,002	404,227	114,185	13,435		832,849
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2005	58	881,099	346,308	41,287	10,930	111,991	1,391,673
На 31 декабря 2006	2,552	862,224	304,635	35,207	9,792	301,970	1,516,380

По состоянию на 31 декабря 2006 года определенные основные средства балансовой стоимостью 1013,428 тысяч тенге являются залоговым обеспечением по полученным кредитам (2005 268,816 тысяч тенге) (примечание 9).

На 31 декабря 2006года стоимость полностью амортизированных, но ещё используемых основных средств, составляла 235,625 тысяч тенге (2005 204,313 тысяч тенге).

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года**

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

9 Кредиты

	2006	2005
АО «АТФБанк» («АТФ Банк»)	110,400	68,00
АО «Казкоммерцбанк» («Казкоммерцбанк»)		-
Начисленные проценты АО «АТФ Банк»	21,456	21.456
АО «КазАгрофинанс»	27,383	
Начисленные проценты АО «КазАгрофинанс»	1,565	
Итого кредиты – краткосрочные	160,804	89,456
Выпущенные облигации	461,770	463,261
Кредиты АО «КазАгрофинанс»	127,788	
Итого кредиты – долгосрочные	589,558	463,261
Итого кредиты	750,362	552,717

АТФ Банк. 20 декабря 2005 Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с АТФ Банком («Кредитная линия АТФ Банка»). Кредитная линия АТФ Банка предоставляет максимальное кредитование на сумму в 380,000 тысяч тенге, в форме кредитов, аккредитивов и гарантий. Целью привлечения кредитной линии АТФ Банка является финансирование оборотного капитала Компании. Кредитная линия АТФ Банка предоставлена до 20 декабря 2007. Ставка вознаграждения по кредитам, привлеченным в рамках кредитной линии АТФ Банка, составляет 13 процентов в год, вознаграждение выплачивается на ежемесячной основе. Залоговым обеспечением кредитной линии АТФ Банка являются основные средства (примечание 8).

05 апреля 2006 года АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» заключила договор займа №УК-Z59-ОВ-06 с АО «КазАгроФинанс» в рамках бюджетной программы 043 «Институциональное развитие сельского хозяйства» Закона РК от 22 ноября 2005года «О республиканском бюджете на 2006 год» для приобретения оборудования: Цех по убою и переработке птицы производительностью 4 тыс. гол/ час. Сумма займа составляет 155 170 738,50 тенге. Заем предоставлен на 7 лет. Размер вознаграждения по займу определен в размере 4% с выплатой процентов ежеквартально. Погашение основного долга в соответствии с графиком осуществляется один раз в год.

Выпущенные облигации. Облигации Компании были выпущены в 2003-2004 годах с датой погашения 11 сентября 2007. Годовая купонная ставка по облигациям составляет 14 процентов, выплаты производятся на полугодовой основе: 11 марта и 11 сентября. Цель эмиссии облигаций заключается в финансировании инвестиционной программы Компании.

Ниже представлены сроки погашения кредитов:

	2006	2005
АО «АТФ Банк»		
Кредиты к выплате:		
- в 2006	332,700	89,456
- в 2007	110,400	463,261
АО «КазАгрофинансы»		
- в 2007	27,383	
- в 2008	27,383	

Компания не заключала никаких договоров хеджирования в отношении своих обязательств в иностранной валюте и подверженности риску изменения процентной ставки.

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года**

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

10 Кредиторская задолженность

	2006	2005
Задолженность поставщикам и подрядчикам	127,289	108,143
Задолженность по зарплате	21,039	35,049
Авансы полученные	5,602	5,294
Прочая кредиторская задолженность	302	2,370
Итого кредиторская задолженность	154,232	150,856

11 Акционерный капитал

Структура акционерного капитала Компании на 31 декабря 2005 года и 31 декабря 2004 года представлена следующим образом:

	Количество акций	Сумма
Простые акции	16,620	237,948
Привилегированные акции	2,520	36,079
Эмиссионный доход	-	1,996
Итого акций и акционерного капитала	16,954	276,023

Зарегистрированный акционерный капитал составляет 274,027,380 тенге, представляющий собой 19,140 акций с номинальной стоимостью 14,317 тенге каждая. Все зарегистрированные акции были выпущены и оплачены в полном объеме.

В ноябре 2003 года Компания выкупила 272 собственные акции у Восточно-Казахстанского территориального комитета по управлению государственным имуществом. В апреле 2004 года Компания выкупила 1,914 собственных акций у ТОО «Дельта». Общая сумма, уплаченная за акции, составила 29,301 тысяч тенге и была вычтена из капитала Компании. Акции удерживаются как выкупленные собственные акции. Компания вправе перевыпустить эти акции впоследствии. Эмиссионный доход представляет собой превышение полученной суммы над номинальной стоимостью выкупленных акций.

Держатели привилегированных акций имеют право на ежегодные фиксированные дивиденды в размере 0.1% от номинальной стоимости их акций. Решение о выплате дивидендов по простым акциям принимается на ежегодном собрании акционеров. Распределение прибыли, и выплата дивидендов осуществляется из чистой прибыли, указанной в финансовой отчетности компании. В 2004 году были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 41,190 тысяч тенге. В 2005 и 2006 году дивиденды по простым акциям объявлены не были.

Единственным акционером Компании является ТОО «Айтас-Сауда» (далее «Айтас-Сауда») (примечание 1)

12 Выручка

	2006	2005
Мясо бройлеров и субпродукты	1,655,439	2,296,500
Колбасы и копчености	113,190	106,607
Прочие	28,920	106,369
Возвраты проданных товаров и скидки		(52,213)
Скидка по НДС 80%	85,096	
Итого выручка	1,882,645	2,457,263

Выручка в 2006 году включает в себя прибыль от разницы между суммой НДС, выставленной покупателям, и суммой НДС, подлежащей выплате в бюджет в результате применения упрощенного режима налогообложения, в размере 85,096 тысяч тенге (примечание 19).

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года**

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

13 Себестоимость проданной продукции

	2006	2005
Корма	776,693	903,650
Затраты на оплату труда	260,071	199,821
Ветеринарные услуги	80,835	154,570
Материалы	123,924	127,448
Топливо	90,191	70,661
Электричество	74,085	69,600
Износ	74,135	56,818
Прочие	16,785	122,601
Итого себестоимость проданной продукции	1,496,719	1,705,169

14 Расходы по реализации

	2006	2005
Затраты по хранению на складе	0,000	20,958
Затраты на оплату труда	8,712	14,676
Транспортировка	10,961	12,063
Электричество	6,649	7,604
Износ	1,976	2,073
Реклама и маркетинг	0,048	677
Ремонт и техническое обслуживание	0,472	290
Прочие	5,227	2,692
Итого расходы по реализации	34,045	61,033

15 Общие и административные расходы

	2006	2005
Затраты на оплату труда	92,034	100,003
Износ и амортизация	6,463	20,841
Транспортировка	21,264	15,569
Прочие налоги, кроме подоходного налога (Примечание 19)	12,955	11,848
Офисные принадлежности и прочие материалы	2,859	8,497
Обесценение дебиторской задолженности		7,553
Затраты на ремонт	0,345	7,280
Аудиторские и консультационные услуги	9,952	7,022
Командировочные расходы	6,863	6,554
Услуги банка	4,365	6,356
Услуги связи	5,207	5,640
Питание и медицинское обслуживание	3,540	3,625
Охрана		3,107
Расходы на охрану окружающей среды	3,852	2,871
Страхование	1,005	1,321
Социальные выплаты	2,233	831
Пеня и штрафы	2,731	301
Прочие	28,992	21,350
Итого общие и административные расходы	204,660	230,569

16 Прочие операционные доходы

	2006	2005
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств и		

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года**

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

нематериальных активов	(20,537)	(593)
Сторнирование резерва		-
Прочий доход	277,340	16,130
Итого прочие операционные доходы	256,803	15,537

Прочий доход состоит в основном из доходов от субсидий государственных органов, а также доходов за вычетом расходов от предоставления коммунальных услуг поселку Молодежный.

17 Расходы на выплату процентов

	2006	2005
Расходы на выплату процентов – выпущенные облигации	64,369	66,076
Расходы на выплату процентов – Казкоммерцбанк		9,450
Реструктуризированная налоговая амортизация (примечание 19)		1,893
Расходы на выплату процентов – ЕБРР		
Расходы на выплату процентов Казагрофинансы	3,894	
Расходы на выплату АТФ Банк	19,046	
Итого расходы на выплату процентов	87,309	77,419

18 Чистый доход от курсовой разницы

	2006	2005
Доходы по курсовой разнице	23,886	13,678
Расходы по курсовой разнице	(16,789)	(13,408)
Итого чистый доход от курсовой разницы	7,097	270

19 Налоги

Налог на прибыль. Ниже представлены расходы по налогу на прибыль:

	2006	2005
Текущий налог	4,781	25,313
Отсроченный налог		5,667
Итого расходы по налогу на прибыль за год	4,781	30,980

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания получила право на применение упрощенного режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. При упрощенном режиме налогообложения Компания оплачивает единовременную сумму («Патент»), в стоимость которого входят корпоративный подоходный налог, НДС, социальный налог, земельный налог, налог на имущество и налог на транспортные средства. Стоимость Патента исчисляется как совокупная сумма таких налогов, уменьшенная до 20% от суммы налога. Соответственно, эффективная ставка налога, применимая к основной деятельности Компании, составляет 6 процентов. Компания предполагает и далее продолжать деятельность в условиях упрощенного режима налогообложения.

Компания осуществляет также определенные виды деятельности, которые не включены в рамки действия упрощенного режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по которым ставка налога на прибыль составляла 30 процентов. К данным видам деятельности относятся

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года**

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

те виды, которые не связаны с производством сельскохозяйственной продукции, и, в основном связаны с предоставлением коммунальных услуг поселку Молодежный.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2006	2005
Прибыль до налогообложения по МСФО	234,708	438,569
Теоретический расход по налогу на прибыль по эффективной ставке (6% по сельскохозяйственной деятельности и 30% по прочей деятельности)	4,781	30,318
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Процентные доходы, не подлежащие налогообложению		(1,002)
Прочие доходы, не подлежащие налогообложению		(1,496)
Расходе на выплату процентов, не подлежащие вычету		113
Штрафы и пени, не подлежащие вычету		-
Спонсорская помощь, не подлежащая вычету		348
Корректировки отсроченного налога на прибыль прошлых лет		-
Прочие расходы, не подлежащие вычету	51	2,699
Расходы по налогу на прибыль за год	4,832	30,980

19 Налоги (продолжение)

Задолженность по налогам. Ниже представлена задолженность по налогам:

	2006	2005
Пенсионные отчисления и социальные налог	13,560	21,337
НДС	8,448	15,698
Индивидуальный подоходный налог	7,837	8,071
Корпоративный подоходный налог	(20,271)	5,505
Итого задолженность по налогам – краткосрочная	9,574	53,758
Социальный налог	-	-
Итого задолженность по налогам – долгосрочная	-	-
Итого задолженность по налогам	9,574	53,758

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 29 марта 2000 года № 41-ІІ «О внесении дополнений в Закон Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Компания получила отсрочку по уплате налогов и штрафных санкций, образовавшихся по состоянию на 1 января 2000 года, сроком на 3 года. В соответствии с Законом Республики Казахстан № 358-ІІ от 23 ноября 2002 года «Об изменениях определенных правовых актов Республики Казахстан по налоговым вопросам», социальные налоги должны выплачиваться равными частями в течение пяти лет, начиная с 1 января 2003 года.

19 Налоги (продолжение)

Следуя положениям данного Закона, Компания признала прибыль от реструктуризации задолженности по социальному налогу в сумме 12,380 тысячи тенге в 2002 году. Данная сумма связана с неамортизированной разницей между отраженной в учете и чистой приведенной стоимостью

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»**Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года**

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

реструктуризированных обязательств, первоначально отраженных как прибыль от погашения долга, и впоследствии отраженной в отчете о доходах и расходах как расходы на выплату процентов.

Прочие налоги, кроме подоходного налога. Ниже представлены прочие налоги, кроме подоходного налога (примечание 15):

	2006	2005
Налог на имущество	1,416	4,743
Платежи в фонд охраны окружающей среды	0,919	3,843
Роялти за пользование водными ресурсами	0,501	1,976
За пользование земельными участками	0,342	1,017
Налог на транспортные средства	0,41	269
Земельный налог	(0,20)	
Итого прочие налоги, кроме подоходного налога	3,199	11,848

20 Условные обязательства и операционные риски

Политическое и экономическое положение в Казахстане. Несмотря на то, что в последние годы наблюдаются улучшения в экономической ситуации Республики Казахстан, ее экономика продолжает проявлять характерные особенности, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на биржевых рынках.

Кроме того, сельскохозяйственный сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы будущей экономической стабильности Республики Казахстан в большой степени зависят от эффективности предпринимаемых Правительством экономических мер, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем. Руководство Компании не может предвидеть ни степень и продолжительность экономических трудностей, ни оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данные финансовые отчеты.

Налогообложение. Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь обратное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого, такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют пять лет.

Судебные разбирательства. Компания периодически, в ходе текущей деятельности, выступает стороной в определенных судебных разбирательствах. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо отрицательным последствиям для финансового положения Компании.

Птичий грипп. Птичий грипп, инфекционное заболевание, вызываемое вирусом H5N1, впервые было выявлено в Азии в 1996 году. Вирус распространяется у диких птиц, являясь при этом заразным заболеванием для домашней птицы. С момента первого обнаружения заболевания, было зарегистрировано несколько эпидемических очагов в странах Юго-Восточной Азии, Европы и Ближнего Востока. По данным Всемирной Организации Здравоохранения, с 1997 года, подтверждено около 232 случаев заболевания птичьим гриппом у человека, из них 134 со смертельным исходом.

К настоящему моменту, не выявлено доказательств генетического скрещивания человеческого и птичьего гриппа, тем не менее, в большинстве стран, запрещен импорт мяса птицы из определенных стран Азии и Европы. Согласно прогнозам Американского Центра Предупреждения и Контроля Заболеваний, в ближайшее время, не ожидается существенного уменьшения случаев заболевания птичьим гриппом у птиц.

Руководство Компании предприняло ряд ответных мер по предотвращению и уменьшению любого негативного влияния птичьего гриппа на поголовье птиц Компании, включая (но не ограничиваясь этим) внедрение ужесточившихся процедур по безопасности и дополнительную ветеринарную обработку стада. Несмотря на вышеперечисленные сведения, руководство Компании считает, что последствия распространения птичьего гриппа не повлияют негативно на деятельность и финансовое положение Компании.

21 Финансовые риски

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, а также связанных сторон. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Большую часть дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность единственного акционера Компании, являющегося эксклюзивным дистрибьютором продукции Компании, начиная с 4-го квартала 2005 года. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании подвержены изменениям рыночных процентных ставок. Компания подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент кредитов и займов, большинство из которых имеют фиксированную ставку процента. Компания не имеет значительных активов, приносящих процентный доход.

22 Расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСБУ 24 “Раскрытие информации о связанных сторонах”. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2006 года и 31 декабря 2005 года, подробно описан далее.

22 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают в себя акционеров Компании (примечание 1), компании, контролируемые акционерами, а также основной управленческий состав Компании.

Дебиторская задолженность связанных сторон представлена ниже:

«УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА»

Примечания к финансовым отчетам – 31 декабря 2006 года

(в казахстанских тенге (суммы в таблицах в тысячах казахстанских тенге))

Информация является предварительной и может быть изменена после предоставления отчета по результатам проверки бухгалтерского учета аудиторской компанией ПрайсУотерхаусКуперс

	2006	2005
Займы связанной стороне – Айтас-Сауда	134,279	134,279
Задолженность покупателей и заказчиков – Айтас-Сауда	415,775	256,402
Задолженность покупателей и заказчиков – Айтас-Сауда	137,000	
Итого задолженность связанных сторон	687,054	390,681