



АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"

Промежуточная финансовая отчетность

за период

с 1 января 2006 года по 31 марта 2006 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

30 мая 2006 года

Прилагаемые финансовые отчеты были подготовлены руководством, которое несет ответственность за их полноту и объективность. Руководство считает, что финансовые отчеты, подготовка которых требует формирования определенных оценок и предположений, достоверно и объективно отражают финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств АО "Усть-Каменогорская Птицефабрика" (далее "Компания") в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Компании применяет соответствующие политики, процедуры и системы внутреннего контроля в целях обеспечения соответствия и последовательности отчетных практик, учетных и административных процедур по разумным затратам. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно отражаются и суммируются в бухгалтерском учете для подготовки финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Толукпаев С.К.
Генеральный директор

Матрененко Е.Е.
Финансовый директор

Коневская В.П.
Главный бухгалтер

Содержание:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	4
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	9
1. Характер деятельности	9
2. Представление финансовой отчетности	9
3. Основные принципы учетной политики.....	10
4. Деньги и их эквиваленты	12
5. Задолженность покупателей и заказчиков	13
6. Прочая дебиторская задолженность	13
7. Текущие налоговые активы	13
8. Запасы	13
9. Биологические активы	14
10. Основные средства	15
11. Займы	15
12. Задолженность поставщикам и прочая торговая задолженность	16
13. Прочая кредиторская задолженность.....	16
14. Обязательства по пенсионному обеспечению.....	16
15. Акционерный капитал	16
16. Доход	16
17. Себестоимость продаж	17
18. Расходы на сбыт	17
19. Административные расходы.....	17
20. Прочие операционные прибыли и убытки	18
21. Инвестиционный доход.....	18
22. Затраты на финансирование (вознаграждение).....	18
23. Налоги.....	19
24. Договорные обязательства и условные обязательства	20
25. Финансовые риски	20
26. Операции со связанными сторонами	20

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"
за период с 1 января по 31 марта 2006 года

в тысячах тенге

I. Раздел. Активы	Прим.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Оборотные активы			
Деньги и их эквиваленты	4	13 716	18 633
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе:		270 412	368 909
Задолженность покупателей и заказчиков	5	14 456	14 484
Задолженность дочерних, ассоциированных, совместных организаций и других связанных сторон		256 466	350 424
Расходы будущих периодов		563	563
Авансы выданные		24 387	28 260
Прочая дебиторская задолженность	6	(25 459)	(24 822)
Текущие налоговые активы	7	-	2 920
Запасы, в том числе:	8	252 124	253 132
Товары		-	-
Сырье и материалы		221 350	203 183
Вспомогательные материалы, используемые в производстве		17 830	21 750
Готовая продукция		12 943	28 198
Биологические активы	9	178 848	184 368
Итого оборотных активов		715 100	827 962
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, в том числе:		96 000	99 492
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон		96 000	99 492
Недвижимость, здания и оборудования, в том числе:	10	1 484 514	1 466 038
Земля		58	58
Земля и здания		881 099	876 409
Машинное оборудование		346 308	334 764
Автотранспортные средства		41 287	39 574
Мебель и движимость, соединенная с недвижимостью		10 930	10 555
Прочие. Незавершенное строительство		204 834	204 677
Нематериальные активы, в том числе:		8 468	8 468
Компьютерное программное обеспечение		8 460	8 406
Прочие нематериальные активы		9	9
Итого долгосрочных активов		1 588 983	1 573 998
Всего активы		2 304 083	2 401 960

Раздел. Обязательства и собственный капитал	Прим.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая задолженность, в том числе:		162 824	121 474
Задолженность поставщикам и прочая торговая задолженность	12	98 669	84 550
Задолженность дочерним, ассоциированным, совместным организациям и другим связанным сторонам		7 915	574
Доходы будущих периодов		1 777	1 777
Прочая кредиторская задолженность	13, 14	54 463	34 574
Текущая часть долгосрочных займов		-	-
Краткосрочные займы	11	68 000	208 820
Обязательства по текущим налогам	23	46 222	42 657
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:		12 716	11 385
Вознаграждения работникам		12 716	11 385
Итого краткосрочных обязательств		289 762	384 337
II. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	463 260	462 394
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:		31 904	36 199
Корпоративный налог		25 223	32 683
Налог на добавленную стоимость		-	-
Реструктурированная долгосрочная задолженность по налогам		6 681	3 516
Итого долгосрочных обязательств		495 164	498 594
III. Собственный капитал	15		
Уставный капитал, 19140 акций номинальной стоимостью 14317 тенге		274 027	274 027
Простые акции, 16620 акций номинальной стоимостью 14317 тенге		237 949	237 949
Привилегированные акции, 2520 акций ном. стоимостью 14317 тенге		36 079	36 079
Изъятый капитал, 2186 акций		(31 297)	(31 297)
Дополнительно оплаченный капитал		1 996	1 996
Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств		605 744	605 744
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:		668 687	668 560
Отчетного года			(127)
Итого собственного капитала		1 519 157	1 519 030
Итого обязательства и собственный капитал		2 304 083	2 401 960

Генеральный директор _____

С.К. Толукпаев

Финансовый директор _____

Е.Е. Матрененко

Главный бухгалтер _____

В.П. Коневская

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"
за период с 1 января по 31 марта 2006 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предш. период
Доход	16	452 345	463 444
Себестоимость продаж	17	(354 922)	(368 565)
Валовая прибыль		97 423	94 879
Расходы на сбыт	18	(8 819)	(18 345)
Административные расходы	19	(68 893)	(48 574)
Прочие операционные прибыли и убытки	20	4 239	(995)
Инвестиционный доход	21	3 492	-
Затраты на финансирование (вознаграждение)	22	(17 833)	(23 145)
Прибыль (убыток) до налогообложения		9 609	3 821
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(9 736)	(10 236)
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		(127)	(6 415)
Прекращенная деятельность		-	-
Прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности		-	-
Итоговая прибыль (убыток) за период, в том числе:		(127)	(6 415)

Генеральный директор _____

С.К. Толукпаев

Финансовый директор _____

Е.Е. Матрененко

Главный бухгалтер _____

В.П. Коневская

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"

за период с 1 января по 31 марта 2006 года

в тысячах тенге

Наименование	Уставный капитал	Изъятый капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на начало сопоставимого периода	274 027	(31 297)	1 996	605 744	503 119	1 353 589
Прибыль (убыток) за период					(6 415)	(6 415)
Сальдо на конец сопоставимого периода	274 027	(31 297)	1 996	605 744	496 704	1 347 174
Сальдо на начало отчетного периода	274 027	(31 297)	1 996	605 744	668 687	1 519 157
Прибыль (убыток) за период					(127)	(127)
Сальдо на конец отчетного периода	274 027	(31 297)	1 996	605 744	668 560	1 519 030

Генеральный директор _____

С.К. Толукпаев

Финансовый директор _____

Е.Е. Матрененко

Главный бухгалтер _____

В.П. Коневская

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ
АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"
за период с 1 января по 31 марта 2006 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предш. период
Раздел. Движение денег от операционной деятельности			
Поступление денег, всего, в том числе:		434 218	1 608 978
Реализация товаров		431 937	325 213
Авансы полученные		-	373 170
Прочие		2 281	910 595
Выбытие денег всего, в том числе:		572 535	1 531 554
Платежи поставщикам за товары и услуги		381 900	351 818
Авансы выданные		20 000	190 630
Выплаты по заработной плате		72 633	67 701
Выплаты вознаграждения по займам		31 895	5 151
Возмещение корпоративного подоходного налога		10 845	3 330
Возмещение других налоговых платежей		45 802	18 702
Прочие выплаты		9 460	894 222
Чистая сумма денег от операционной деятельности		(138 317)	77 424
Раздел. Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление денег всего, в том числе		4 032	75
Реализация недвижимости, зданий и оборудования		4 032	75
Погашение предоставленных займов связанным сторонам		-	-
Прочие		-	-
Выбытие денег всего, в том числе		1 618	28 308
Приобретение недвижимости, зданий и оборудования		1 618	28 341
Приобретение нематериальных активов		-	(33)
Предоставление займов связанным сторонам		-	-
Чистая сумма денег, использованная в инвестиционной деятельности		2 414	(28 233)
Раздел. Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денег всего, в том числе		157 200	150 000
От выпуска акций и других ценных бумаг			-
Получение займов		157 200	150 000
Выбытие денег всего, в том числе		16 380	206 461
Погашение займов		16 380	206 391
Приобретение собственных акций		-	-
Выплата дивидендов		-	-
Прочие			70
Чистая сумма денег, использованная в финансовой деятельности		140 820	(56 461)
Итого увеличение (+) / уменьшение (-) денег		4 917	(7 270)
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода		13 716	12 762
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода		18 633	5 492

Генеральный директор _____

С.К. Толукпаев

Финансовый директор _____

Е.Е. Матрененко

Главный бухгалтер _____

В.П. Коневская

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:
АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"
за период с 1 января по 31 марта 2006 года
(в тысячах тенге)

1. Характер деятельности

Акционерное общество "Усть-Каменогорская Птицефабрика" 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. 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 открытое акционерное общество. 8 июня 2005 года Департаментом юстиции ВКО произведена государственная перерегистрация юридического лица Усть-Каменогорская птицефабрика из Открытого Акционерного Общества (ОАО) в Акционерное Общество (АО).

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") было принято решение о реорганизации Компании, которая в связи с финансовыми затруднениями остановила основное производство в середине 1995 года. Согласно Соглашениям 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 выкупило долю ТОО "Дельта" в собственность предприятия. 24 ноября 2004 года ТОО "Айтас-Сауда" приобрело акции Компании, принадлежащие ЕБРР и GIMV, и, таким образом, стало единственным владельцем Компании (примечание 13).

Компания является вертикально интегрированным бройлерным предприятием, занимающимся выведением цыплят-бройлеров, выращиванием бройлеров, переработкой и реализацией мясопродукции оптовым покупателям. Головной офис и производственный комплекс Компании находятся в поселке Молодежный Уланского района Восточно-Казахстанской области.

На 1 января 2006 и 31 марта 2006 года Компания насчитывала в своем штате 1 038 и 988 человек, соответственно.

2. Представление финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Ранее финансовая отчетность предоставлялась согласно казахстанским стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Руководством Компании принято решение о представлении годовой отчетности за 2005 и последующие года по международным стандартам финансовой отчетности. Датой перехода признано 1 января 2004 года.

В отчетном периоде Компания вела учетные записи в казахстанских тенге (далее тенге). Учетные записи производились в соответствии с казахстанскими стандартами бухгалтерского учета (далее КСБУ). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с поправками для объективного представления информации согласно требованиям МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств, биологических активов и определенных финансовых инструментов. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости биологических активов и финансовых инструментов, отсроченного налога на прибыль и резерва под обесценение дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Положения МСБУ 41 "Сельское хозяйство" (далее МСБУ 41) применены ретроспективно. Совокупный финансовый эффект применения МСБУ 41 за периоды до 1 января 2004 года был включен в сальдо нераспределенного дохода на начало 2004 года.

До применения МСБУ 41 биологические активы классифицировались:

- родительское стадо как основные средства;
- молодняк родительского стада (ремонтный молодняк) как запасы;
- животные на откорме как запасы.

Биологические активы в части запасов отражались в финансовой отчетности по наименьшей из величин стоимости (определенной по методу средневзвешенной стоимости) и чистой стоимости реализации. Дополнительная сравнительная информация, предполагающая ретроспективное применение МСБУ 41 к сравнительной цифровой информации, представлена в примечании 9.

3. Основные принципы учетной политики

Отчетные сегменты. Продукции Компании присущи в значительной степени сходные риски и вознаграждения. Деятельность Компании осуществляется в одном географическом регионе. Таким образом, руководство считает, что деятельность Компании ведется в одном отчетном сегменте.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, банковские вклады до востребования и краткосрочные депозиты со сроками погашения до трех месяцев.

Дебиторская задолженность по основной деятельности. Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости такой дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности по основной деятельности признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить все причитающиеся ей суммы в первоначально установленные сроки. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной процентной ставки, применяемой к сходным заемщикам, которая применялась на момент первичного признания дебиторской задолженности.

Налог на добавленную стоимость (НДС). НДС по приобретениям возмещается в счет НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы позволяют проведение зачета НДС на чистой основе. НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату бухгалтерского баланса, отражается в бухгалтерском балансе на чистой основе.

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. Корректировка справедливой стоимости, связанная с себестоимостью проданной продукции, расходы текущего периода, связанные с биологическими активами, и изменения справедливой стоимости биологических активов отражаются в учете на чистой основе по строке "изменение справедливой стоимости биологических активов" в себестоимости проданной продукции.

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленного износа. Основные средства Компании регулярно переоцениваются. Частота переоценки основных средств зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых основных средств. Резерв по переоценке, включенный в акционерный капитал, относится непосредственно на нераспределенный доход после реализации дохода от переоценки, то есть в момент списания или выбытия актива, а также по мере использования данного актива Компанией. В последнем случае сумма реализованного дохода является разницей между износом, основанным на переоцененной балансовой стоимости актива, и износом, основанным на первоначальной стоимости актива.

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.

В связи с переходом на МСФО руководство рассматривает вопрос о проведении очередной переоценки.

Незавершенное строительство отражается по стоимости. При завершении строительства активы переводятся в состав основных средств по их балансовой стоимости. Износ на незавершенное строительство не начисляется до тех пор, пока актив не будет готов к применению. Износ основных средств начисляется с использованием прямолинейного метода со следующего месяца после даты приобретения, исходя из предполагаемых экономических сроков полезной службы, представленных ниже:

Группы активов	Предполагаемый срок полезной службы
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины и оборудование	4 – 60 лет
Транспортные средства	7 – 11 лет
Прочие	4 – 11 лет

Затраты на используемые активы капитализируются, если они повышают производственную мощность активов сверх первоначально установленных стандартов работы. Расходы по ремонту и техническому обслуживанию включаются в отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения. Затраты по капитальному ремонту и обновлению капитализируются и замещенные активы списываются. Проценты и прочие затраты по займам, предназначенным для финансирования строительства основных средств, относятся на отчет о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы отражаются по стоимости и амортизируются по методу равномерного списания стоимости в течение предполагаемого экономического срока полезной службы (от 2 до 5 лет).

Займы. Займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах долгосрочные займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной доходности; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем, с использованием метода эффективной доходности. Займы, выданные под процентные ставки, отличающиеся от рыночных ставок, переоцениваются при выдаче до их справедливой стоимости, равной сумме будущих выплат процентов и основной суммы, дисконтированной по рыночным процентным ставкам по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью обязательства при выдаче и суммой чистых полученных поступлений представляет собой прибыль или убыток при выдаче. Прибыль или убыток при выдаче отражается в отчете о прибылях и убытках, если она не квалифицируется для признания в качестве актива, обязательства или начисления на капитал в соответствии с сущностью классификации. Впоследствии балансовая стоимость займов корректируется на сумму амортизации прибылей (убытков) при выдаче, и сумма такой амортизации отражается как расходы на выплату процентов с использованием метода эффективной доходности.

Резервы. 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, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещения затрат, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

Выданные Компанией займы и дебиторская задолженность, некоммерческие финансовые обязательства. Выданные Компанией займы и дебиторская задолженность, а также некоммерческие финансовые обязательства первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости внесенных/полученных средств. В последующих периодах займы и дебиторская задолженность, а также некоммерческие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной доходности. Вся разница между справедливой стоимостью внесенных (полученных) средств и суммой к погашению (выплате) отражается как проценты к уплате (к получению) в течение срока до выплаты (до погашения) займа и дебиторской задолженности и некоммерческих финансовых обязательств.

Займы связанной стороне были выданы под процентные ставки, отличающиеся от рыночных ставок. Такие займы переоцениваются при выдаче до их справедливой стоимости, равной сумме будущих выплат процентов и основной суммы, дисконтированной по рыночным процентным ставкам по аналогичным займам. Разница между справедливой стоимостью обязательства при выдаче и суммой чистых полученных поступлений представляет собой прибыль или убыток при выдаче. Прибыль или убыток при выдаче отражается в отчете о прибылях и убытках, если она не квалифицируется для признания в качестве актива, обязательства или начисления на капитал в соответствии с сущностью классификации. Убытки при выдаче займов акционерам отражаются как распределения капитала. Впоследствии балансовая стоимость займов корректируется на сумму амортизации прибылей (убытков) при выдаче, и сумма такой амортизации отражается как расходы на выплату процентов с использованием метода эффективной доходности.

Отсроченные налоги на прибыль. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, если только не применяется первоначальное признание или прочее исключение. Отсроченные налоги на прибыль не отражаются по временным разницам при первоначальном признании актива или обязательства по иной операции, помимо деловой комбинации, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Отсроченный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства

рассчитываются по налоговым ставкам, действующим или объявленным на отчетную дату и будут применяться к периоду, в котором ожидается сторнирование временных разниц.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в тенге по обменному курсу, действующему на эту дату. Операции в иностранной валюте отражаются по обменному курсу, действующему на дату операции. Прибыли и убытки, возникающие в результате оплаты таких операций и при переводе денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

При обмене тенге на другие валюты существуют обменные ограничения, а также меры валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Компанией собственных акций стоимостью их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы акционерного капитала. Номинальная стоимость выкупленных собственных акций отражается как вычеты из уставного капитала и разница между номинальной стоимостью и стоимостью их приобретения корректирует сумму премий на акцию. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций стоимость их приобретения включается в состав акционерного капитала: в состав уставного капитала по номинальной стоимости, и оставшаяся часть – в состав премий по акциям.

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.

Признание выручки. 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.

Заработная плата и прочие краткосрочные льготы. Заработная плата, отчисления на социальное обеспечение, оплачиваемые ежегодные отпуска и отпуска по болезни, премии и прочие неденежные льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги были предоставлены работниками Компании.

Обязательства по пенсионному обеспечению. Компания не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. Согласно законодательству Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный или в частные пенсионные фонды. При выходе на пенсию все выплаты осуществляются непосредственно вышеуказанными пенсионными фондами.

Ошибки предшествующих периодов. Компания ретроспективно исправляет существенные ошибки предшествующих периодов после их обнаружения в первом пакете финансовой отчетности, санкционированном к выпуску, посредством:

- а) пересмотра представленных сравнительных сумм предшествующего периода (ов), в котором допущена ошибка; или
- б) если ошибка была допущена до момента самого раннего представленного периода, пересмотра остатков активов, обязательств и капитала на начало периода за самый ранний представленный период.

Исправление ошибок в суммах активов и обязательств, которые сочтены несущественными, включается при определении суммы чистой прибыли или убытка за отчетный период или как изменение в отчете об изменении акционерного капитала за отчетный период, если ошибка является исправлением ранее пропущенного начисления на капитал.

4. Деньги и их эквиваленты

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Денежные средства в тенге на счетах в банках	7 147	11 603
Краткосрочные депозиты в тенге в банках	-	-
Денежные средства в тенге в кассе	6 569	7 030
Денежные переводы в пути	-	-
Всего денежных средств и их эквивалентов	13 716	18 633

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Счета к получению за продукцию (мясо)	1 223	819
Счета к получению за продукцию (корма и мясокостная мука)	-	10 632
Счета к получению за коммунальные услуги	10 838	8 852
Счета к получению прочие	13 427	10 303
Резервы по сомнительным долгам	(11 032)	(16 122)
Всего	14 456	14 484

Вся дебиторская задолженность от основной деятельности деноминирована в тенге.

6. Прочая дебиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Задолженность работников и других лиц	422	1 111
Расчеты по претензиям за недостачу	-	-
Прочая дебиторская задолженность	(18 177)	(18 229)
Резервы по сомнительным долгам	(7 704)	(7 704)
Всего	(25 459)	(24 822)

7. Текущие налоговые активы

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Текущий корпоративный ПН к выплате	-	1 576
Сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных средств и ВЧУ	-	3
Социальное страхование	-	1 341
Всего	-	2 920

8. Запасы

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Товары	-	-
Сырье и материалы	243 076	217 314
Резерв на снижение до чистой стоимости реализации. Сырье и материалы	(21 725)	(14 130)
Вспомогательные материалы, используемые в производстве	22 556	22 060
Резерв на снижение до чистой стоимости реализации. Вспомогательные материалы	(4 726)	(310)
Незавершенное производство	-	-
Готовая продукция	12 946	28 198
Резерв на снижение до чистой стоимости реализации. Готовая продукция	(3)	-
Всего	252 124	253 132

9. Биологические активы

Ниже представлено движение биологических активов в стоимостном выражении:

в тысячах тенге

	Потребляемые биологические активы (бройлеры)	Плодоносящие незрелые биологические активы (рем. молодняк)	Плодоносящие зрелые биологические активы (родительское стадо)	Итого биологических активов
Балансовая стоимость на начало отчетного периода - по справедливой стоимости	123 639	6 136	49 073	178 848
Поступления (вследствие закупок)	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту	307 901	32 568	(5 099)	335 370
Перевод рем. молодняка в родительское стадо	-	(38 515)	38 515	-
Снижение вследствие забоя	(297 479)	(189)	(32 182)	(329 850)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода - по справедливой стоимости	134 062	-	50 307	184 368

Ниже представлено количество продуктивных и потребляемых биологических активов в штуках:

штук

	Продуктивные биологические активы (родительское стадо)		Потребляемые биологические активы (бройлеры)	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Родительское стадо. Всего, в т.ч.:	104 647	106 066		
- Куры-несушки	95 852	97 450		
- Петухи	8 795	8 616		
Ремонтный молодняк. Всего, в т.ч.:	31 989	-		
- Куры-несушки	28 210	-		
- Петухи	3 779	-		
Цыплята-бройлеры			848 615	902 145
Общее количество биологических активов	136 636	106 066	848 615	902 145

Увеличение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту составило:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
По биологическим активам	(47 752)	22 363
По сельскохозяйственной продукции	1 619	15 828
Всего	(46 133)	38 191

10. Основные средства

Стоимость полностью амортизированных, но ещё используемых основных средств, составляет в оценке по первоначальной (восстановительной) стоимости:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Недвижимость, здания и оборудование, в том числе:	203 883	206 550
здания и сооружения	2 708	2 708
машины и оборудование, передаточные устройства	94 449	96 657
транспортные средства	103 700	103 959
прочие основные средства	3 026	3 226

11. Займы

Ниже представлены краткосрочные займы:

в тысячах тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Дата погашения	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Договор займа № 2К2001-2005/1 от 23.12.05	Казахстанский тенге	23.12.2006	68 000	55 636
Договор займа № 2К2001-2005/2 от 13.02.06	Казахстанский тенге	13.02.2007	-	14 667
Договор займа № 2К2001-2005/3 от 21.02.06	Казахстанский тенге	21.02.2007	-	29 517
Договор займа № 2К2001-2005/4 от 06.03.06	Казахстанский тенге	06.03.2007	-	40 000
Договор займа № 2К2001-2005/5 от 15.03.06	Казахстанский тенге	15.03.2007	-	31 000
Договор займа № 2К2001-2005/6 от 21.03.06	Казахстанский тенге	21.03.2007	-	18 000
Договор займа № 2К2001-2005/7 от 30.03.06	Казахстанский тенге	30.03.2007	-	20 000
Всего			68 000	208 820

20 декабря 2005 года АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» заключила Рамочное соглашение банковского займа №2К2001-2005 на открытие возобновляемой кредитной линии сроком до 20 декабря 2007 года с АО «АТФБанк» на сумму 270 000 000 тенге. В обеспечение надлежащего исполнения своих обязательств по данному рамочному соглашению Усть-Каменогорская птицефабрика передала в залог АО «АТФБанк» имущественный комплекс в сумме 2 135 882,00 долларов США или 286 357 705,58 тенге. Размер вознаграждения за пользование кредитом определен в размере 13 % годовых на величину текущей задолженности. Все обороты с 20 декабря 2005 года УКПФ переведены с АО «Казкоммерцбанк» в АО «АТФБанк».

Ниже представлены долгосрочные займы:

в тысячах тенге

Наименование кредитора по займу	Валюта займа	Дата погашения	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Облигации УКПФ по номинальной стоимости	Тенге	11.09.2007	459 780	459 780
Дисконт по облигациям	Тенге	11.09.2007	(7 181)	(6 477)
Премия по облигациям	Тенге	11.09.2007	10 661	9 091
Всего			463 260	462 394

Выпущенные облигации. 27 августа 2002 года Компания зарегистрировала эмиссию облигаций на совокупную основную сумму в 500 000 тысяч тенге. Облигации имеют срок погашения в пять лет, с погашением основной суммы 11 сентября 2007 года. Годовая процентная ставка по облигациям составляет

14% и подлежит выплате дважды в год: 11 марта и 11 сентября каждого года до срока погашения облигаций. Цель эмиссии облигаций заключается в финансировании инвестиционной программы Компании.

В 2003 году Компания провела эмиссию первых 15 500 облигаций общей номинальной стоимостью в 155 000 тысяч тенге с дисконтом в 10 650 тысяч тенге. С июля по декабрь 2004 года Компания дополнительно разместила 30 478 облигаций номинальной стоимостью на 304 780 тысяч тенге с премией в 19 109 тысяч тенге. В первом квартале 2006 года размещения облигаций не было.

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

12. Задолженность поставщикам и прочая торговая задолженность

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

Статьи	в тысячах тенге	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Задолженность, выраженная в тенге	82 805	69 225
Задолженность, выраженная в долларах США	22	22
Задолженность, выраженная в евро	15 842	15 303
Всего	98 669	84 550

13. Прочая кредиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

Статьи	в тысячах тенге	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Авансы полученные	5 294	5 307
Расчеты по оплате труда	22 333	19 123
Проценты к оплате, в долларах	-	-
Проценты к оплате, в тенге	21 456	5 364
Расчеты по взносам в накопительные пенсионные фонды	4 786	4 292
Прочие	594	488
Всего	54 463	34 574

14. Обязательства по пенсионному обеспечению

Согласно законодательству Компания удерживает обязательные пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников и перечисляет их в накопительные пенсионные фонды (государственный или частные). При выходе на пенсию все выплаты будут осуществляться указанными пенсионными фондами.

15. Акционерный капитал

На 30 сентября 2005 года зарегистрированный уставный капитал составляет 274 027 380 тенге, представляющий собой 19 140 акцию с номинальной стоимостью 14 317 тенге каждая. Все зарегистрированные акции были выпущены и оплачены в полном объеме.

С ноября 2004 года ТОО "Айтас-Сауда" является собственником 100% простых и привилегированных акций Компании

В рассматриваемом периоде дивиденды не объявлялись и выплаты по ним не осуществлялись.

16. Доход

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

Статьи	в тысячах тенге	
	За отчетный период	За предш. период
Мясо бройлеров и субпродукты	434 721	439 242
Колбасы и копчености	25 568	16 845

Яйцо	6 072	7 573
Прочие	9 605	833
Возвраты проданных товаров и скидки	(23 621)	(1 049)
Всего	452 345	463 444

17. Себестоимость продаж

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Корма	197 984	200 359
Сырье и материалы	44 924	44 197
Запасные части	5 224	750
Топливо	37 537	30 826
Электроэнергия	20 422	10 940
Заработная плата	64 608	49 407
Отчисления от заработной платы	1 577	6 915
Амортизация	19 459	15 169
Прочие расходы	5 903	19 147
Скидка 80% НДС по спец. режиму	(4 525)	(3 856)
Оценка биологических активов по справедливой стоимости	(38 191)	(5 289)
Всего	354 922	368 565

18. Расходы на сбыт

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Заработная плата	2 009	3 861
Отчисления с заработной платы	186	544
Услуги автотранспортного цеха УКПФ	3 252	3 664
Маркетинговые и рекламные расходы	1	558
Амортизация	677	435
Аренда помещения	-	3 749
Коммунальные услуги	1 591	1 780
Услуги сторонних организаций	275	82
Прочие расходы	828	3 672
Всего	8 819	18 345

19. Административные расходы

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Заработная плата	24 364	17 931
Отчисления с заработной платы	1 854	2 206
Штрафы, пени	2 320	-
Общехозяйственные расходы	2 765	3 101
Услуги сторонних организаций (аудит, консультационные услуги, охрана и т.п.)	1 150	3 845
Налоги и платежи в бюджет	3 919	3 403
Административные расходы (связь, содержание офиса и т.п.)	2 866	4 468
Транспортные расходы	6 414	2 901
Расходы по содержанию основных средств (простой)	-	4 600
Командировочные и представительские расходы	1 145	374

Услуги банка	342	1 342
Охрана труда и ТБ	839	933
Создание резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности со сроком возникновения более трех лет	-	339
Амортизация	850	1 636
Содержание центрального склада	181	284
Спонсорская помощь	352	101
Социальная сфера	-	134
Таможенные расходы	1	-
Убыток от предоставления долгосрочного беспроцентного займа связанным сторонам (ТОО "Айтас-Сауда")	-	-
Резерв на списание стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации	14 441	8 818
Расходы по сомнительным долгам	5 090	(7 842)
Всего	68 893	48 574

20. Прочие операционные прибыли и убытки

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств	(477)	(104)
Прибыли и убытки от курсовой разницы	280	285
Другие прибыли и убытки от операций с иностранной валютой	(270)	(412)
Доходы от оказания коммунальных услуг	15 349	14 529
Расходы по оказанию коммунальных услуг	(14 327)	(16 906)
Прибыли и убытки от аренды	1 285	318
Прибыль от оприходования излишков	150	473
Прочие прибыли и убытки	2 249	822
Всего	4 239	(995)

21. Инвестиционный доход

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Вознаграждение по остатку денег на расчётном счёте	-	-
Начислены вмененные проценты за безвозмездный кредит связанной стороне (ТОО "Айтас-Сауда")	3 492	-
Всего	3 492	-

22. Затраты на финансирование (вознаграждение)

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Расходы на выплату процентов – Казкоммерцбанк	-	5 151
Расходы на выплату процентов – АТФБанк	1 741	-
Вознаграждения по облигациям	16 092	17 994
Всего	17 833	23 145

23. Налоги

а) Обязательства по текущим налогам

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Текущий корпоративный ПН к выплате	5 505	-
Налог на добавленную стоимость	15 699	20 955
Социальный налог	13 422	11 047
Земельный налог	92	195
Налог на имущество	2 085	2 035
Налог на транспорт	39	32
Индивидуальный ПН	8 071	4 851
Роялти	385	479
Плата за пользование земельными участками	286	243
Плата за загрязнение окружающей среды	261	1 040
Социальное страхование	377	1 780
Всего	46 222	42 657

б) Расходы по корпоративному подоходному налогу

Ниже представлена расшифровка расходов по корпоративному подоходному налогу:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Корпоративный подоходный налог к выплате от работы по специальному налоговому режиму	3 746	3 838
Корпоративный подоходный налог к выплате от работы по общеустановленному режиму	(1 470)	726
Отсроченный корпоративному подоходному налогу	7 460	5 672
Всего	9 736	10 236

Для целей составления промежуточной финансовой отчетности подоходный налог рассчитан с использованием коэффициента налоговой нагрузки за предшествующий отчетный год.

в) Учет операций по специальному налоговому режиму (патент)

В 2006 и 2005 годах Компания получила право на применение упрощенного режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с казахстанским налоговым законодательством. 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. Компания предполагает и далее продолжать деятельность в условиях упрощенного режима налогообложения.

Компания начисляла в учёте расходы и обязательства по налогам: корпоративный подоходный налог, социальный налог, земельный налог, налог на имущество и налог на транспортные средства, - по ставкам, уменьшенным на 80%. По НДС эффект снижения суммы, подлежащей уплате, на 80 % был отражен в 2005 году в составе прочих прибылей.

г) Долгосрочная задолженность по социальному налогу

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.

Задолженность отражена по недисконтированной стоимости, исходя из принципа консерватизма.

24. Договорные обязательства и условные обязательства

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 долевых 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.

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.

Обязательства по приобретению биологических активов. 12 января 2006 года Компания заключила контракт с Гирбо Б.В. на поставку 84 тысячи суточных цыплят. Стоимость контракта составляет 314 100 евро. Суточные цыплята должны быть поставлены в течение 2006 года.

25. Финансовые риски

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и задолженностью по займу ТОО "Айтас-Сауда" (единственного акционера). В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания осуществляет операции со своими поставщиками в течение многих лет. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет прочей существенной концентрации кредитного риска. 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.

Валютный риск. Обязательства, выраженные в иностранной валюте, могут привести к возникновению потенциального валютного риска.

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных краткосрочных займов. Все процентные ставки по краткосрочным и долгосрочным займам являются фиксированными. Компания не имеет существенных процентных активов.

Справедливая стоимость. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности и прочих оборотных активов, кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов приблизительно равна их справедливой стоимости в силу краткосрочности данных инструментов. Справедливая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков. Ожидаемые денежные потоки дисконтируются с использованием рыночных процентных ставок Компании по аналогичным финансовым инструментам.

26. 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.

В отчетном периоде для Компании связанной стороной является ТОО "Айтас-Сауда" и его дочерние предприятия. Данные об операциях со связанными сторонами раскрыты в соответствующих финансовых отчетах.