



АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"

Промежуточная финансовая отчетность

за период

с 1 апреля 2006 года по 30 июня 2006 года

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

31 августа 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	13
10. Основные средства	14
11. Займы	15
12. Задолженность поставщикам и прочая торговая задолженность	16
13. Прочая кредиторская задолженность.....	16
14. Обязательства по пенсионному обеспечению.....	17
15. Акционерный капитал	17
16. Доход	17
17. Себестоимость продаж.....	17
18. Расходы на сбыт.....	17
19. Административные расходы.....	18
20. Прочие операционные прибыли и убытки	18
21. Инвестиционный доход.....	19
22. Затраты на финансирование (вознаграждение).....	19
23. Налоги.....	19
24. Договорные обязательства и условные обязательства	20
25. Финансовые риски	20
26. Операции со связанными сторонами	21

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
АО "УСТЬ-КАМЕНОГОРСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА"
за период с 1 апреля по 30 июня 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	18 633	241 715
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе:		368 909	574 986
Задолженность покупателей и заказчиков	5	14 484	12 192
Задолженность дочерних, ассоциированных, совместных организаций и других связанных сторон		350 424	352 376
Расходы будущих периодов		563	573
Авансы выданные		28 260	236 639
Прочая дебиторская задолженность	6	(24 822)	(26 794)
Текущие налоговые активы	7	2 920	
Запасы, в том числе:	8	253 132	244 883
Товары		-	-
Сырье и материалы		203 183	194 883
Вспомогательные материалы, используемые в производстве		21 750	14 102
Готовая продукция		28 199	34 879
Биологические активы	9	184 368	126 623
Итого оборотных активов		827 962	1 188 200
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, в том числе:		99 492	180 150
Долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон		99 492	180 150
Недвижимость, здания и оборудования, в том числе:	10	1 466 038	1 449 467
Земля		58	58
Земля и здания		876 409	871 719
Машинное оборудование		334 764	322 199
Автотранспортные средства		39 574	38 584
Мебель и движимость, соединенная с недвижимостью		10 555	10 209
Прочие. Незавершенное строительство		204 678	206 698
Нематериальные активы, в том числе:		8 468	7 588
Компьютерное программное обеспечение		8 459	7 580
Прочие нематериальные активы		9	8
Итого долгосрочных активов		1 573 998	1 637 205
Всего активы		2 401 960	2 824 393

Раздел. Обязательства и собственный капитал	Прим.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая задолженность, в том числе:		121 475	137 747
Задолженность поставщикам и прочая торговая задолженность	12	84 550	84 423
Задолженность дочерним, ассоциированным, совместным организациям и другим связанным сторонам		574	67
Доходы будущих периодов		1 777	1 777
Прочая кредиторская задолженность	13, 14	34 575	51 480
Текущая часть долгосрочных займов		-	-
Краткосрочные займы	11	208 820	349 809
Обязательства по текущим налогам	23	42 657	62 598
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:		11 385	5 792
Вознаграждения работникам		11 385	5 792
Итого краткосрочных обязательств		384 337	555 946
II. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	11	462 394	616 737
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:		36 199	37 587
Корпоративный налог		32 683	33 883
Налог на добавленную стоимость		-	-
Реструктурированная долгосрочная задолженность по налогам		3 516	3 704
Итого долгосрочных обязательств		498 593	654 324
III. Собственный капитал	15		
Уставный капитал, 19140 акций номинальной стоимостью 14317 тенге		274 028	274 028
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:		668 559	763 652
Отчетного года		(127)	14885
Итого собственного капитала		1 519 030	1 614 123
Итого обязательства и собственный капитал		2 401 960	2 824 393

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 апреля по 30 июня 2006 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	За отчетный период	За предш. период
Доход	16	407 643	452 345
Себестоимость продаж	17	(434 270)	(354 922)
Валовая прибыль		(26 627)	97 423
Расходы на сбыт	18	(9485)	(8 819)
Административные расходы	19	(34 406)	(68 893)
Прочие операционные прибыли и убытки	20	118 781	(4 239)
Инвестиционный доход	21		3 492
Затраты на финансирование (вознаграждение)	22	(24 832)	(17 833)
Прибыль (убыток) до налогообложения		23 431	9 609
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(8546)	(9 736)
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		14 885	(127)
Прекращенная деятельность		-	-
Прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности		-	-
Итоговая прибыль (убыток) за период, в том числе:		14 885	(127)

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 апреля по 30 июня 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	496 704	1 347 174
Прибыль (убыток) за период					93 706	93 706
Сальдо на конец сопоставимого периода	274 027	(31 297)	1 996	605 744	590 410	1 440 880
Сальдо на начало отчетного периода	274 027	(31 297)	1996	605 744	668 560	1 519 030
Корректир. вступ. с-до					80 208	80 208
Прибыль (убыток) за период					14 885	14 885
Сальдо на конец отчетного периода	274 027	(31 297)	1 996	605 744	763 653	1 614 123

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 апреля по 30 июня 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:		476 465	434 218
Реализация товаров		474 434	431 937
Авансы полученные		-	
Прочие		2 031	2 281
Выбытие денег всего, в том числе:		657 752	572 535
Платежи поставщикам за товары и услуги		431 782	381900
Авансы выданные		107 500	20 000
Выплаты по заработной плате		71 457	72 633
Выплаты вознаграждения по займам		7 974	31 895
Возмещение корпоративного подоходного налога		5 041	10 845
Возмещение других налоговых платежей		23 166	45 802
Прочие выплаты		10 832	9 460
Чистая сумма денег от операционной деятельности		(181 287)	(138317)
Раздел. Движение денег от инвестиционной деятельности			
Поступление денег всего, в том числе		-	4 032
Реализация недвижимости, зданий и оборудования		-	4 032
Погашение предоставленных займов связанным сторонам		-	-
Прочие		-	-
Выбытие денег всего, в том числе		5 022	1 618
Приобретение недвижимости, зданий и оборудования		5 022	1 618
Приобретение нематериальных активов		-	
Предоставление займов связанным сторонам		-	-
Чистая сумма денег, использованная в инвестиционной деятельности		(5 022)	2 414
Раздел. Движение денег от финансовой деятельности			
Поступление денег всего, в том числе		486 303	157 200
От выпуска акций и других ценных бумаг			-
Получение займов		486 303	157 200
Выбытие денег всего, в том числе		76 911	16 380
Погашение займов		76 911	16 380
Приобретение собственных акций		-	-
Выплата дивидендов		-	-
Прочие			
Чистая сумма денег, использованная в финансовой деятельности		409 392	140 820
Итого увеличение (+) / уменьшение (-) денег		223 082	4 917
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода		18 633	13 716
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода		241 715	18 633

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 апреля по 30 июня 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 апреля 2006 и 30 июня 2006 года Компания насчитывала в своем штате 988 и 930 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.

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 потребуется 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 стоимость 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 незначительными, 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:

Статьи	в тысячах тенге	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Денежные средства в тенге на счетах в банках	11 603	20 209
Краткосрочные депозиты в тенге в банках	-	-
Денежные средства в тенге в кассе	7 030	9 025
Денежные переводы в пути	-	-
Денежные аккредитивы		154 705
Денежные средства на расчетном счете		57 776
Всего денежных средств и их эквивалентов	18 633	241 715

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)	819	210
Счета к получению за продукцию (корма и мясокостная мука)	10 632	1 665
Счета к получению за коммунальные услуги	8 852	8422
Счета к получению прочие	10 303	3711
Резервы по сомнительным долгам	(16 122)	(7 164)
Всего	14 484	6 844

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	1 111	701
Расчеты по претензиям за недостачу	-	-
Прочая дебиторская задолженность	(18 229)	(14 623)
Резервы по сомнительным долгам	(7 704)	(7 704)
Всего	(24 822)	(21 446)

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 радиоэл. 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	217 314	195 902
Резерв на снижение до чистой стоимости реализации. Сырье и материалы	(14 130)	-
Вспомогательные материалы, используемые в производстве	22 060	14 102
Резерв на снижение до чистой стоимости реализации. Вспомогательные материалы	(310)	-
Незавершенное производство	-	-
Готовая продукция	28 198	34 879
Резерв на снижение до чистой стоимости реализации. Готовая продукция	-	-
Всего	253 132	244 883

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	134 062		50 307	184 369
Поступления (вследствие закупок)	-	17 344	-	17 344
Изменение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту	247 332	18 272	1 008	266 612
Перевод рем. молодняка в родительское стадо	-	(23 008)	23 008	-
Снижение вследствие забоя	301 989		(39 713)	(341 702)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода - по справедливой стоимости	79 405	12 608	34 610	126 623

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.:	106 066	104 865		
- Куры-несушки	97 450	95 760		
- Петухи	8 616	9 105		
Ремонтный молодняк. Всего, в т.ч.:		-		
- Куры-несушки		-		
- Петухи		-		
Цыплята-бройлеры			902 145	622 328
Общее количество биологических активов	106 066	104 865	902 145	622 328

Увеличение справедливой стоимости за вычетом расходов по сбыту составило:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
По биологическим активам	22 363	31 602
По сельскохозяйственной продукции	15 828	
Всего	38 191	31602

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:	206 550	206 892
здания и сооружения	2 708	2 708
машины и оборудование, передаточные устройства	96 657	96 797

транспортные средства	103 959	103 959
прочие основные средства	3 226	3 428

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	55 636	37 090
Договор займа № 2К2001-2005/2 от 13.02.06	Казахстанский тенге	13.02.2007	14 667	10 667
Договор займа № 2К2001-2005/3 от 21.02.06	Казахстанский тенге	21.02.2007	29 517	21 467
Договор займа № 2К2001-2005/4 от 06.03.06	Казахстанский тенге	06.03.2007	40 000	30 000
Договор займа № 2К2001-2005/5 от 15.03.06	Казахстанский тенге	15.03.2007	31 000	23 250
Договор займа № 2К2001-2005/6 от 21.03.06	Казахстанский тенге	21.03.2007	18 000	13 500
Договор займа № 2К2001-2005/7 от 30.03.06	Казахстанский тенге	30.03.2007	20 000	15 385
Договор займа № 2К2001-2005/8 от 06.04.06	Казахстанский тенге	06.04.2007	0	33 333
Договор займа № 2К2001-2005/9 от 12.04.06	Казахстанский тенге	12.04.2007	0	20 250
Договор займа № 2К2001-2005/10 от 20.04.06	Казахстанский тенге	20.04.2007	0	20 667
Договор займа № 2К2001-2005/11 от 23.05.06	Казахстанский тенге	23.05.2007	0	101 200
Договор займа № К048-2006/1 от 05.04.06	Казахстанский тенге	04.04.2007	0	23 000
Всего			208 820	349 809

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».

04 апреля 2006 года АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» заключила Рамочное соглашение банковского займа №2К048-2006 на открытие невозобновляемой кредитной линии сроком до 04 апреля 2007 года с АО «АТФБанк» на сумму 185 000 000 тенге. Заем предоставлен на приобретение технологического оборудования. Размер вознаграждения за пользование кредитом определен в размере 13 % годовых на величину текущей задолженности.

23 мая 2006 года АО «Усть-Каменогорская птицефабрика» в рамках бюджетной программы на 2006 год «Государственная поддержка развития сельского хозяйства» подпрограммы «Субсидирование ставки вознаграждения (интереса) по кредитам, выдаваемым банками второго уровня предприятиям по переработке сельскохозяйственной продукции на пополнение их оборотных средств» получила от АТФ Банка заем 101 200 000 тенге сроком до 23 мая 2007 года на пополнение оборотных средств. Размер вознаграждения за пользование кредитом определен в размере 13 % годовых на величину текущей задолженности, при этом Министерство сельского хозяйства компенсирует банку 59,48% от процентной ставки.

Договор займа № UK Z59 OB06 от 05.04.2006 года с «КазАгроФинансы» на сумму 155 170 738 тенге сроком до 10 апреля 2013 года.

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	(6 477)	(5 734)
Премия по облигациям	Тенге	11.09.2007	9 091	7 520
Договор займа UK ZK59 OB06 05/06 2006		10.04.2007		27 383
		10.04.2008		27 383
		10.04.2009		27 383
		10.04.2010		27 383
		10.04.2011		18 255
		10.04.2012		18 255
		10.04.2013		9 129
Всего			462 394	616 737

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. Во втором 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:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Задолженность, выраженная в тенге	69 225	57 679
Задолженность, выраженная в долларах США	22	22
Задолженность, выраженная в евро	15 303	26 744
Всего	84 550	84 423

13. Прочая кредиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Авансы полученные	5 307	5 297
Расчеты по оплате труда	19 123	18 363
Проценты к оплате, в долларах	-	-
Проценты к оплате, в тенге	5 364	22 222
Расчеты по взносам в накопительные пенсионные фонды	4 292	4 278
Прочие	488	1 320
Всего	34 574	51 480

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 июня 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:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Мясо бройлеров и субпродукты	397 009	434 721
Колбасы и копчености	29 336	25 568
Яйцо	6 617	6 072
Прочие	2 539	9 605
Возвраты проданных товаров и скидки	(27 858)	(23 621)
Всего	407 643	452 345

17. Себестоимость продаж

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Корма	198 070	197 984
Сырье и материалы	42 892	44 924
Запасные части	6 821	5 224
Топливо	19 890	37 537
Электроэнергия	17 677	20 422
Заработная плата	63 110	64 608
Отчисления от заработной платы	1 624	1 577
Амортизация	18 471	19 459
Прочие расходы	38 229	5 903
Скидка 80% НДС по спец. режиму	(4 116)	(4 525)
Оценка биологических активов по справедливой стоимости	31 602	(38 191)
Всего	434 270	354 922

18. Расходы на сбыт

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Заработная плата	2 094	2 009
Отчисления с заработной платы	179	186
Услуги автотранспортного цеха УКПФ	3 738	3 252
Маркетинговые и рекламные расходы	15	1
Амортизация	512	677
Аренда помещения	-	-

Коммунальные услуги	1 490	1 591
Услуги сторонних организаций	357	275
Прочие расходы	1 100	828
Всего	9 485	8 819

19. Административные расходы

Ниже представлена расшифровка к примечанию:

в тысячах тенге

Статьи	За отчетный период	За предш. период
Заработная плата	20 420	24 364
Отчисления с заработной платы	1 902	1 854
Штрафы, пени	188	2 320
Общехозяйственные расходы	2881	2 765
Услуги сторонних организаций (аудит, консультационные услуги, охрана и т.п.)	3 510	1 150
Налоги и платежи в бюджет	3 028	3 919
Административные расходы (связь, содержание офиса и т.п.)	2 142	2 866
Транспортные расходы	4 942	6 414
Расходы по содержанию основных средств (простой)	--	-
Командировочные и представительские расходы	1 511	1 145
Услуги банка	118	342
Охрана труда и ТБ	976	839
Создание резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской задолженности со сроком возникновения более трех лет	-	-
Амортизация	1 745	850
Содержание центрального склада		181
Спонсорская помощь		352
Социальная сфера	-	-
Таможенные расходы	1	1
Убыток от предоставления долгосрочного беспроцентного займа связанным сторонам (ТОО "Айтас-Сауда")	-	-
Резерв на списание стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации		14 441
Расходы по сомнительным долгам	(8 958)	5 090
Всего	34 406	68 893

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	451	(477)
Прибыли и убытки от курсовой разницы	(127)	280
Другие прибыли и убытки от операций с иностранной валютой		(270)
Доходы от оказания коммунальных услуг	15 781	15 349
Расходы по оказанию коммунальных услуг	(11 919)	(14 327)
Прибыли и убытки от аренды	718	1 285
Прибыль от оприходования излишков	661	150
Прочие прибыли и убытки	113 216	2 249
Всего	118 781	4 239

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	-	-
Расходы на выплату процентов – АТФБанк	7 974	1 741
Вознаграждения по облигациям		16 092
Всего	7 974	17 833

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		-
Налог на добавленную стоимость	20 955	32 132
Социальный налог	11 047	15 071
Земельный налог	195	191
Налог на имущество	2 035	2 481
Налог на транспорт	32	(18)
Индивидуальный ПН	4 851	8 355
Роялти	479	474
Плата за пользование земельными участками	243	265
Плата за загрязнение окружающей среды	1 040	574
Социальное страхование	1 780	3073
Всего	42 657	62 598

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	3 131	3 746
Корпоративный подоходный налог к выплате от работы по общеустановленному режиму	(2 474)	(1 470)
Отсроченный корпоративному подоходному налогу	7 889	7 460
Всего	8 546	9 736

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 учёт 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%.

d) Долгосрочная задолженность по социальному налогу

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 29 марта 2000 года № 41-III "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-III 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 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.

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.