

Акционерное общество  
«Усть-Каменогорский титано - магниевый комбинат»

**Учетная политика**  
**Пояснительная записка**  
**к финансовой отчетности**  
**за 2003 год**

г. Усть-Каменогорск  
2004 год

## Учетная политика

### 1. Общие положения

- 1.1. Учетная политика представляет конкретные принципы, основы, условия, правила, принятые комбинатом для подготовки и представления финансовой отчетности. При отсутствии конкретного КСБУ руководство комбината использует свои суждения для разработки Учетной политики, которая обеспечивает наиболее полезную информацию для пользователей финансовой отчетности компании.
- 1.2. Правовую основу настоящего документа составляют положения, приказы, распоряжения, совместные решения, указания, инструкции и другие организационно-распорядительные документы, разработанные на основании законодательных и нормативных актов РК, применительно к условиям деятельности АО «УКТМК». Эти документы являются основанием для регистрации финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.
- 1.3. При формировании и разработке Учетной политики приняты принципы, регламентированные КСБУ 1 «Учетная политика и ее раскрытие».
- 1.4. За подготовку и представление финансовой отчетности отвечает Правление АО «УКТМК».
- 1.5. АО «УКТМК» представляет настоящую Учетную политику, финансовую отчетность и информацию другим пользователям в случаях предусмотренных законодательством, открытая публикация представляется по письменному согласию органов управления.

### 2. Организационная структура и юридический статус

Акционерное Общество «Усть-Каменогорский титано-магниевого комбинат» (АО «УКТМК») зарегистрирован в управлении юстиции по ВКО за № 73-1917-АО от 05.02.04г. (дата первичной регистрации 29.09.95г). Юридический адрес: 492017, ВКО г. Усть-Каменогорск.

АО «УКТМК» является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет следующие виды деятельности:

- производство титана и магния код по ОКЭД 27452;
- другие виды деятельности код по ОКЭД 24301,28720.

АО «УК ТМК» состоит на учете в качестве налогоплательщика в Налоговом комитете г.Усть-Каменогорска, РНН 181600003148, Свидетельство налогоплательщика серия, 18 №0032651 выдано

20.02.2004г., в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (НДС), Свидетельство о постановке на учет, серия 18305 № 0023571 выдано 17.02.2004г.

Комбинат имеет следующие расчетные счета в банках:

**а) валютные:**

- филиал ОАО Казкоммерцбанк, г. Усть-Каменогорск, счет 000070049 (дол. США), 000160849 (рос. руб.);
- ВК ОУ ОАО банк ТуранАлем, г. Усть-Каменогорск, счет 001070105 (дол. США), 058160220 (рос. руб.);
- Облуправление Народного банка, г. Усть-Каменогорск, счет 007070452 (дол. США), 001160698 (рос. руб.);
- Филиал АО «АТФБанк», г. Усть-Каменогорск, счет 002070413 (дол. США), 158160785 (рос. руб.).

**б) расчетные (тенговые):**

- филиал ОАО Казкоммерцбанк, г. Усть-Каменогорск, расчетный счет 000609229;
- ВК ОУ ОАО банк ТуранАлем, г. Усть-Каменогорск, расчетный счет 005263701;
- Облуправление Народного банка, г. Усть-Каменогорск, расчетный счет 013467101;
- Филиал АО «АТФБанк», г. Усть-Каменогорск, счет 00546767.

### 3. Органы управления и ответственность должностных лиц

#### 3.1 Органами управления комбината являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров.

#### 3.2 Лицами, уполномоченными выполнять управленческие функции (должностными лицами) являются:

- Президент АО «УКТМК», Председатель правления;
- Технический директор, финансовый директор.

#### 3.3 Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета, является: Главный бухгалтер, который возглавляет Управление бухгалтерского учета и финансов (УБУ и Ф), как управление дирекции.

#### 3.4 Главный бухгалтер несет ответственность за:

- Организацию работы специалистов УБУ и Ф;
- Общее ведение бухгалтерского учета и расчетов по налогам;
- Соблюдение требований Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», КСБУ и типового плана счетов, других нормативных актов, а также настоящей Учетной политики.

3.5 Ответственность Президента АО «УКТМК» или финансового директора, главного бухгалтера возникает по результатам деятельности комбината за любой период отчетного года по инициативе собственника.

#### 4. Организация бухгалтерского учета

4.1 Вся система учета деятельности комбината условно подразделяется на следующие виды:

А) Финансовый учет – ведется на основании Приказа Министра финансов РК от 29.10.02г. за №542 «Об утверждении Концептуальной основы для подготовки и представления финансовой отчетности» на счетах подразделов 10-80 Типового плана счетов бухгалтерского учета, где формируются все затраты и доходы в процессе финансово-хозяйственной деятельности общества;

Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника.

Б) Производственный учет – отражается на счетах подраздела 90 Типового плана счетов и формирует калькуляционную себестоимость продукции, работ и услуг, учитывает все прямые и накладные расходы комбината.

Данные этого учета относятся к коммерческой тайне и предназначены для ограниченного круга управленческого состава и используются для планирования цен, доходов, расходов, оценки финансового состояния комбината и прогноза текущей и перспективной деятельности.

В) Статистический учет – базируется на данных финансового учета, устанавливается (объем и формы) статистическими органами.

Г) Налоговый учет – формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

Данные налогового учета фиксируются в нестандартных таблицах, ведомостях, расчетах на протяжении отчетного периода и используются при расчете налогооблагаемого дохода.

Д) Управленческий учет - это сводная информация, составляемая по заданию высшего руководства комбината по данным финансового, анализа текущих и перспективных ситуаций, принятия эффективных управленческих решений и ведется в произвольных формах.

4.2 Годовая финансовая отчетность публикуется после проверки независимым аудитором и утверждения ее на общем собрании акционеров.

## 5. Особенности бухгалтерского учета.

5.1 Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций комбинат использует Рабочий план счетов (РПС), разработанный на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 18.09.02г. за №438.

5.2 В случае возникновения операций, не предусмотренных РПС, комбинат дополняет план, используя принципы его разработки.

5.3 Информация, раскрываемая в финансовой отчетности:

- ✓ Раскрытие бухгалтерского баланса;
- ✓ Отчет о доходах и убытках;
- ✓ Отчет о движении денежных средств;
- ✓ Отчет об изменении в собственном капитале;
- ✓ Учетная политика, пояснительная записка к финансовой отчетности;

5.4 Учет основных средств.

Согласно принятой на АО «УКТМК» Учетной политики критерием отнесения материальных активов к основным средствам в 2003 году является длительность использования в качестве средств труда - более 1 года.

К основным средствам также относятся незавершенное строительство и не установленное оборудование, находящееся на складах и требующее монтажа.

Для начисления амортизации применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости, исходя из срока полезной службы и предельных норм амортизации на уровне норм налогового законодательства.

По основным средствам, находящимся на складе и числящимся в резерве, по незавершенному строительству, не установленному оборудованию, требующему монтажа и основным средствам выведенным на консервацию износ не начисляется.

5.5 Инвестиции.

Инвестиции в размере 50% уставного капитала направлены ТОО "SATPAUEVSK TITANIUM MINES LTD" (ТОО «STM»), следовательно, АО «УКТМК» владеет 50 процентами доли участия в управлении Сатпаевским месторождением.

#### 5.6 Дополнительный неоплаченный капитал.

На счете 541 «Дополнительный неоплаченный капитал» учитывается сумма индексации основных средств. По мере эксплуатации основных средств сумма переоценки переносится на нераспределенный доход частями в размерах, определяемых в соответствии с применяемыми нормами амортизационных отчислений, 1 раз в год. Вся сумма переоценки переносится на нераспределенный доход только в момент выбытия объекта основных средств.

#### 5.7 Учет товарно-материальных запасов.

Товарно-материальные ценности учитываются в момент приобретения по учетным ценам. Учетная цена включает в себя все расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (транспортно-заготовительные расходы, оплата железнодорожного тарифа, таможенных услуг и т.д.).

Оценка стоимости товарно-материальных запасов на АО «УКТМК» производится по методу ФИФО – списание стоимости запасов, приобретенных или произведенных первыми.

Учет готовой продукции ведется на счете 221 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Отпуск и отгрузка готовой продукции производится в отпускных договорных, контрактных ценах.

#### 5.8 Расчеты с дебиторами.

Расчеты с покупателями и заказчиками производятся путем предварительного (частичного) перечисления денежных средств на расчетный счет или по факту поставки, а также путем проведения зачета взаимной задолженности. По такой же форме ведутся расчеты с поставщиками и подрядчиками.

#### 5.9 Собственный капитал.

Уставный капитал АО «УКТМК» сформирован в момент образования акционерного общества.

### 5.10 Обязательства.

Обязательств перед банками по кредитам комбинат не имеет.

Задолженность поставщикам объясняется в основном задолженностью за сырье, согласно условиям в контрактах срок оплаты, по которым не наступил.

На комбинате создаются следующие виды резервов:

- резерв на оплату отпусков всех категорий работников. Учет резерва на отпуска ведется на счете 685.
- резерв на капитальный ремонт. Учет его начисления ведется на счете 687. В конце года сальдо по нему равно 0.

### 5.11 Доходы и расходы. Производственный учет.

Бухгалтерский учет на комбинате ведется по методу начисления, согласно которому доходы и расходы учитываются в момент отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг независимо от времени их оплаты.

В совокупный доход предприятия включается доход от основной деятельности и доход (убыток) от не основной деятельности. Доходом от основной деятельности считается доход, полученный от реализации товарной продукции.

Доходы (убытки) от не основной деятельности представляют собой сальдированный финансовый результат от не основной деятельности. К таким доходам (убыткам) относятся:

- доход (убыток) от реализации основных средств;
- доход (убыток) от курсовой разницы;
- доход (убыток) от реализации материалов;
- доход (убыток) от результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- доход (убыток) от продажи валюты;
- доход в виде процентов, дивидендов;
- другие доходы (убытки).

Производственная себестоимость включает в себя фактические затраты, непосредственно связанные с производством продукции, которые группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда с отчислениями;
- прочие затраты.

В полную себестоимость продукции включаются также расходы периода: общие и административные расходы, расходы по выплате процентов, расходы по реализации продукции.

На АО «УКТМК» имеется основное и вспомогательное производство. В основном производстве учет затрат на производство продукции ведется по переделам. Во вспомогательном производстве ведется учет по видам продукции и по заказам.

Распределение накладных расходов по видам производимой продукции в цехах комбината производится пропорционально основной заработной плате. Исключение составляют вспомогательные цеха 7 и 9, в которых распределение накладных расходов по видам оказываемых услуг осуществляется пропорционально стоимости основных средств, относящихся к тому или иному виду услуг.

## Пояснительная записка

Годовая финансовая отчетность подтверждена заключением независимых аудиторов ТОО «Deloitte & Touche» в соответствии Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО).

### 6. Результаты работы в 2003 году.

#### 6.1 Долгосрочные активы.

##### Нематериальные активы.

В 2003 году комбинатом получена техническая поддержка компьютерной программы бухгалтерского учета «Скала», установлены программы: Doctor Web Win 95, АК Business Win 95, приобретение которых отражено в балансе по строке «Нематериальные активы» на сумму 1 511 тыс. тенге. На 31.12.03г. – 12 890 тыс. тенге с учетом амортизации.

##### Основные средства.

(тыс. тенге)

Наименование	на 01.01.2003	на 01.01.2004	Сумма износа	Балансовая стоимость основных средств
<b>Основные средства- всего:</b>	<b>8 030 800</b>	<b>8 493 524</b>	<b>3 845 747</b>	<b>4 647 777</b>
в том числе:				



Производственные средства основной деятельности	7 293 212	7 862 427	3 824 256	<b>4 041 171</b>
из них:				
• Здания и сооружения	3 288 744	3 368 363	1 479 436	<b>1 888 927</b>
• Передаточные устройства	937 365	1 010 184	472 323	<b>537 861</b>
• Машины и оборудование	2 720 344	2 671 919	1 604 510	<b>1 067 409</b>
• Транспортные средства	203 726	237 206	101 685	<b>135 521</b>
• Компьютеры и оборудование по обработке данных	73 178	500 570	139 537	<b>361 033</b>
• Инструмент, производственный инвентарь, и другие виды	69 855	74 185	23 765	<b>50 420</b>
Производственные средства других отраслей	5 080	20 556	3 306	<b>17 250</b>
Непроизводственные основные средства	40 876	51 835	21 185	<b>30 650</b>
Незавершенное строительство - всего:	691 632	558 706		<b>558 706</b>
в том числе:				
• Незавершенное строительство	652 185	543 487		543 487
• Не установленное оборудование	39 447	15 219		15 219

Из общей суммы основных средств АО «УКТМК» на конец 2003 года не начислен износ на средства находящиеся на консервации на сумму 61 733 тыс. тенге; на средства, которые не участвовали в производстве на сумму 558 706 тыс. тенге; средства находящиеся в незавершенном строительстве и оборудование на складе на сумму 64 641 тыс. тенге.

## 6.2 Оборотные активы.

### Товарно-материальные запасы

(тыс. тенге)

Наименование	Сумма товарно - материальных запасов		
	2002 год	2003 год	Отклонение («+»-увеличение, «-» - уменьшение)
<b>Товарно-материальные запасы АО «УКТМК», всего:</b>	<b>3 005 018</b>	<b>2 782 488</b>	<b>(222 530)</b>
в том числе:			
1.Материальные запасы из них:	<b>1 853 607</b>	<b>1 891 277</b>	<b>37 670</b>
- Сырье	928 917	1 012 639	<b>83 722</b>
- Материалы	693 450	711 707	<b>18 257</b>
- Топливо	9 550	6 500	<b>(3 050)</b>
- Тара	6 239	6 810	<b>571</b>
- Запасные части	74 311	56 719	<b>(17 592)</b>
- Металлолом и продукция собственного производства	29 034	14 965	<b>(14 069)</b>
- Материалы на строительство	112 106	81 934	<b>(30 172)</b>
- Прочие	-	3	<b>3</b>
2.Незавершенное производство	1 061 258	839 699	<b>(221 559)</b>
3. Готовая продукция	90 153	51 512	<b>(38 641)</b>

Снижение оборотных активов на конец года в сумме 222 530 тыс. тенге связано в основном со снижением остатков незавершенного производства титана губчатого и шлака собственного производства.

#### Дебиторская задолженность.

(тыс. тенге)

№ пп	Наименование	2002 год	2003 год	Отклонение («+»-увеличение, «-» - уменьшение)
1	Задолженность покупателей и заказчиков	2 031	788	(1 243)
2	Авансы, выданные поставщикам (предоплата)	186 596	50 558	(136 038)
3	Задолженность бюджета	400 043	706 851	306 808
3.1	в том числе: по НДС	253 115	349 381	96 266

4	Прочие дебиторы	25 110	18 995	(6 115)
	<b>Итого:</b>	<b>613 780</b>	<b>777 192</b>	<b>163 412</b>

Дебиторская задолженность в сумме 788 тыс. тенге образовалась по условиям контрактов.

Задолженности покупателей продукции комбината от инофирм по состоянию на 31.12.03г. нет.

Задолженность поставщиков в сумме 50 558 тыс. тенге объясняется предоплатой за материалы и оборудование, согласно заключенным контрактам и договорам.

Задолженность бюджета, кроме задолженности по НДС, включает в себя предоплату по налогам в сумме 357 470 тыс. тенге, из них:

- корпоративный подоходный налог – 348 638 тыс. тенге;
- налог на землю – 706 тыс. тенге;
- налог на имущество – 3 736 тыс. тенге;
- налог на транспорт – 2 342 тыс. тенге;
- корпоративный подоходный налог с резидентов – 1 410 тыс. тенге;
- платежи за воду – 130 тыс. тенге;
- роялти – 228 тыс. тенге;
- прочие платежи – 280 тыс. тенге.
- Прочая дебиторская задолженность в сумме 18 995 тыс. тенге состоит из:
  - предоплаты 15 644 тыс. тенге в том числе:
    - Налоговому комитету (сборы, пошлина, НДС) – 11 613 тыс. тенге;
    - Казтранссервис (железной дороги за перевозку грузов) – 3 931 тыс. тенге;
    - Казахтелеком (за услуги связи) – 100 тыс. тенге.
  - задолженности покупателей услуг в сумме 577 тыс. тенге;
  - прочая задолженность – 2 774 тыс. тенге

#### **Финансовые инвестиции и деньги.**

По статье финансовые инвестиции изменений в 2003 году не произошло.

Снижение по статье деньги на специальных счетах в сумме 76 977 тыс. тенге связано с закрытием депозитного счета в банке.

Остаток средств на валютном счете увеличился на 259 014 тыс. тенге в связи с поступлением выручки в конце года.

### 6.3 Собственный капитал.

#### **Уставный капитал.**

Уставный капитал общества составляет 21 582 тыс. тенге. За 2003 год изменений в Уставном капитале АО «УКТМК» не произошло.

#### **Дополнительный неоплаченный капитал.**

В отчетном году по разделу дополнительный неоплаченный капитал произведена корректировка накопленного износа по результатам переоценки основных фондов на сумму 118 673 тыс. тенге.

На конец 2003 года сумма переоценки составила 1 986 077 тыс. тенге.

#### **Дополнительный оплаченный капитал.**

Изменений в данном разделе баланса не произошло, сумма оплаченного капитала 1 243 591 тыс. тенге.

#### **6.4 Долгосрочные обязательства.**

Долгосрочные займы и кредиты в 2003 году комбинатом не привлекались.

В данном разделе отражена сумма отсроченного корпоративного подоходного налога в сумме 23 133 тыс. тенге.

#### **6.5 Текущие обязательства.**

Краткосрочные займы и кредиты в 2003 году комбинатом не привлекались.

#### **6.6 Краткосрочные обязательства.**

К краткосрочным обязательствам в сумме 741 805 тыс. тенге относятся:

- Дивиденды к выплате – 6 726 тыс. тенге, долг увеличивается за счет невыплаты дивидендов акционерам, не работающим на комбинате и выехавшим за пределы города.

По состоянию на 01.01.03г. сумма невыплаченных дивидендов составляла 4 376 тыс. тенге, по итогам работы 2002 года объявленная сумма дивидендов к выдаче - 123 143 тыс. тенге с учетом налогов.

Выплачено в 2003г. – 121 153 тыс. тенге с учетом налогов.

- Авансы полученные – 452 тыс. тенге (предоплата за услуги и продукции);
- Счета и векселя к оплате – 734 627 тыс. тенге, в основном это расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе - 615 504 тыс. тенге

задолженность за сырье, согласно условиям контракта, срок оплаты по которым не наступил.

#### 6.7 Расчеты с бюджетом.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет, срок оплаты в следующем месяце после отчетного месяца (в январе 2004г.). Сумма задолженности составляет 22 805 тыс. тенге, в том числе задолженность по:

- Социальному налогу – 16 398 тыс. тенге;
- Корпоративный подоходный налог с нерезидентов – 772 тыс. тенге;
- Индивидуальный подоходный налог – 3 525 тыс. тенге;
- Плата за загрязнение окружающей среды – 2 084;
- Аренда земли – 26 тыс. тенге.

#### 6.8 Прочая кредиторская задолженность.

Прочая кредиторская задолженность по отношению к предшествующему периоду снизилась на 29 352 тыс. тенге составила 148 609 тыс. тенге, в том числе:

- обязательства перед поставщиками услуг – 14 165 тыс. тенге;
- задолженность по оплате труда (за декабрь 2003 года) – 53 363 тыс. тенге,
- резерв на выплату отпускных – 70 883 тыс. тенге;
- расчеты по накопительному пенсионному фонду (от невыплаченной заработной платы за декабрь 2003г.) – 10 198 тыс. тенге.

### 7. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

В 2003 году выручка от реализации продукции АО «УКТМК» составила 8 686 067 тыс. тенге, в том числе от реализации продукции на экспорт получена выручка в сумме 8 559 639 тыс. тенге (98,5% от всей выручки).

Себестоимость реализованной продукции с учетом расходов периода – 8 221 771 тыс. тенге.

Доход от основной деятельности получен в сумме 464 296 тыс. тенге.

Доход от не основной деятельности составил 212 905 тыс. тенге, в том числе:

- от курсовой разницы – 72 881 тыс. тенге;
- разницы от продажи валюты – 2 981 тыс. тенге;
- от продажи материалов – 11 883 тыс. тенге;
- полученных процентов по остаткам на расчетных счетах в банке – 5 601 тыс. тенге;

- доход от сдачи помещений в аренду (в основном аренда цеха №12) – 108 646 тыс. тенге;
- доход от реализации основных средств – 3 515 тыс. тенге;
- прочие доходы составили 7 398 тыс. тенге.

Кроме того, комбинатом понесены расходы от не основной деятельности в сумме 204 291 тыс. тенге, в том числе:

- от безвозмездной передачи основных средств и материалов – 22 561 тыс. тенге;
- от курсовой разницы – 65 702 тыс. тенге;
- разницы от продажи валюты – 9 260 тыс. тенге;
- другие убытки – 2 тыс. тенге.

Таким образом, доход до налогообложения за отчетный год составил 472 910 тыс. тенге.

Общая сумма подоходного налога состоит из:

1. Текущего подоходного налога к уплате (по декларации по корпоративному подоходному налогу о совокупном годовом доходе за 2003 год) – 229 444 тыс. тенге;
  2. Отсроченного подоходного налога – (29 708) тыс. тенге.
- Итого: 199 736 тыс. тенге**

Отсроченный подоходный налог возник в результате образования временных разниц по бухгалтерскому и налоговому учету:

- По амортизационным отчислениям основных средств на сумму (88 200) тыс. тенге;
- По нематериальным активам на сумму (884) тыс. тенге;
- По резерву на неиспользованный отпуск – (4 037) тыс. тенге;
- По различиям подходов отнесения затрат на подготовительные геологоразведочные работы в сумме (5 907) тыс. тенге.

Чистый доход, остающийся в распоряжении предприятия, за 2003 год получен в сумме 273 174 тыс. тенге.

## 8. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денег, согласно учетной политике комбината, использован прямой метод по движению денежных средств на расчетных счетах и в кассе, по которому раскрываются основные виды поступления и выплаты денег.

### 8.1 Движение денежных средств от операционной деятельности.

Денежные средства от операционной деятельности в 2003 году получены от реализации продукции в сумме 8 628 588 тыс. тенге, авансов от покупателей – 103 943 тыс. тенге, вознаграждение по остаткам на расчетных счетах – 1 991 тыс. тенге и прочих поступлений – 918 024 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств от операционной деятельности происходило в отчетном году по счетам поставщиков за сырье, материалы, подрядчиков за выполненные работы, включая предоплату, в сумме 5 499 264 тыс. тенге, по выплате заработной платы работникам в сумме 1 150 121 тыс. тенге, по расчетам с бюджетом – 964 348 тыс. тенге, по авансам, выданным - 808 308 тыс. тенге, прочим выплатам – 737 782 тыс. тенге.

Общее увеличение денежных средств в результате операционной деятельности предприятия в 2003 году составило 492 723 тыс. тенге, что на 224 049 тыс. тенге выше, чем чистый доход, определенный по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

## 8.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности.

В результате инвестиционной деятельности предприятием в 2003 году произошло уменьшение денежных средств в сумме 200 254 тыс. тенге. Выбытие денежных средств было направлено на приобретение и строительство основных фондов – 201 848 тыс. тенге, приобретение нематериальных активов – 1 510 тыс. тенге, поступление денег от реализации основных средств составило 3 104 тыс. тенге.

## 8.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности.

В 2003 году выбытие денежных средств от финансовой деятельности составило 103 809 тыс. тенге за счет выплаты дивидендов, начисленных по итогам работы 2002 года (без налога у источника выплаты в размере 15%; сумма налога отражена в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности»).

В целом за 2003 год увеличение денежных средств на расчетных счетах и в кассе составило 188 660 тыс. тенге.

В структуре поступления денежных средств наибольший удельный вес занимает доход от реализации продукции, включая полученные авансы, - 90,5%, прочие поступления – 9,5%.

Использовались денежные средства в отчетном году в основном на расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные сырье, материалы и выполненные работы (58,1%), выплату заработной платы работникам (12,1%), на расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами использовано

(10,2%), выплата дивидендов, без налога у источника выплаты (1,1%), приобретение основных средств (2,1%), прочие выплаты (16,4%).

## 9. Отчет об изменении в собственном капитале.

В отчете об изменении в собственном капитале произошло увеличение сальдо на конец 2003 года на 150 031 тыс. тенге, из них:

- получен чистый доход в сумме 273 174 тыс. тенге;
- начислены дивиденды по итогам работы общества за 2002 год в сумме 123 143 тыс. тенге с учетом налога у источника выплаты;
- произведена корректировка накопленного износа по результатам дооценки основных средств на сумму 118 673 тыс. тенге.

Финансовый директор  
АО «УКТМК»



В.Ч. Ким

Главный бухгалтер



М.В. Макарова