

Акционерное общество
«Усть-Каменогорский титано - магниевый комбинат»

**Учетная политика
Пояснительная записка
к финансовой отчетности
за 2004 год**

г. Усть-Каменогорск
апрель, 2005 г.

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-магнелиевый 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: 070017, 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:

Название банка	Номер счета	Валюта счета
УКФ АО "Казкоммерцбанк" г. Усть-Каменогорск	000609229	тенге
	1001-109464-101	тенге

	000070049	дол. США
	000160849	рос. руб.
	4277176156007243	тенге
	4277176156005023	тенге
	4277176156004851	дол. США
ВКФ АО "Банк ТуранАлем" г. Усть-Каменогорск	005263701	тенге
	001070105	дол. США
	058160220	рос. руб.
	002070341	евро
	005263303	тенге
	501070139	долл. США
	000114590	долл. США
АО "Банк ТуранАлем", г. Алматы	149302009	дол. США
ВК Обл. филиал АО "Народный банк Казахстана" г. Усть-Каменогорск	013467101	тенге
	007070452	дол. США
	001160698	рос. руб.
Филиал АО "АТФ Банк" г. Усть-Каменогорск	005467670	тенге
	002070413	дол. США
	158160785	рос. руб.
	003714215	тенге
	003714516	тенге
	003714723	тенге
ABN AMRO Bank Kazakhstan, г. Алматы	003714024	тенге
	010467564	тенге
	017070679	дол. США

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.

Учет и формирование статей активов и обязательств осуществляется в соответствии с законодательством, правилами и нормативами бухгалтерского учета Республики Казахстан. Взаимные зачеты между статьями текущего актива и текущих обязательств баланса не допускаются. Статьи баланса, итоговые суммы актива и обязательств, сформированы как результат учета на синтетических счетах на основании первичных документов. Раскрытие статей актива и обязательств в балансе предоставляет достаточную информацию для анализа финансовой отчетности.

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 Нематериальные активы

Нематериальные активы - юридические и лицензионные затраты, патенты, используемые в финансово-хозяйственной деятельности, отражаются по исторической стоимости. Стоимость нематериальных активов равна их текущей стоимости.

5.5 Учет основных средств.

Согласно принятой на АО «УКТМК» Учетной политики критерием отнесения материальных активов к основным средствам в 2004 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.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства.

Аналогично прочим основным средствам начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию.

5.6 Инвестиции.

Инвестиции в размере 49% (2003г.- 50%) уставного капитала направлены ТОО "SATPAUEVSK TITANIUM MINES LTD" (ТОО «STM»), следовательно, АО «УКТМК» владеет 49 (2003г.- 50%) процентами доли участия в управлении Сатпаевским месторождением.

5.7 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, один раз в год на 31 декабря. Вся сумма переоценки переносится на нераспределенный доход только в момент выбытия объекта основных средств.

5.8 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.

5.9 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.

5.10 Собственный капитал.

Уставный капитал АО «УКТМК» сформирован в момент образования акционерного общества. В течение 2004 года были выпущены 971,190 простых акций с номинальной стоимостью 140 тенге за акцию.

Владельцы простых акций имеют право голоса. Дивиденды по простым акциям определяются ежегодно Общим Собранием Акционеров на основе прибыли, отраженной в финансовой отчетности.

Владельцы привилегированных акций имеют право гарантированных минимальных дивидендов, а также право на распределение остаточной собственности после ликвидации. Дивиденды по привилегированным акциям определяются ежегодно Общим Собранием Акционеров.

В случае ликвидации Компании доли распределяются между владельцами привилегированных и простых акций пропорционально.

5.11 Обязательства.

Банковские ссуды и прочие небанковские займы первоначально отражаются при получении дохода за вычетом прямых операционных издержек.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию

или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства отражаются по номинальной стоимости.

На комбинате создаются следующие виды резервов:

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

5.12 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 2004 году.

6.1 Долгосрочные активы.

Нематериальные активы.

В 2004 году комбинатом получена техническая поддержка компьютерной программы бухгалтерского учета «Скала», установлены другие программы, приобретение которых отражено в балансе по строке «Нематериальные активы» на сумму 1 967 тыс. тенге (2003г. - 1 511 тыс. тенге).

Основные средства.

В отчетном году основные средства увеличились на 1 196 762 тыс. тенге (2003г. – 462 424 тыс. тенге). Ввод объектов из незавершенного строительства (техперевооружения) составил 976 240 тыс. тенге. Увеличение произошло по следующим группам основных средств:

- Земля – 131 980 тыс. тенге (2003г. – 399 тыс. тенге);
- Здания и сооружения – 388 254 тыс. тенге (2003г. – 93 430 тыс. тенге);
- Машины и оборудование, передаточные устройства – 659 035 тыс. тенге (2003г. – 463 074 тыс. тенге);
- Транспортные средства – 6 167 тыс. тенге (2003г. – 33 481 тыс. тенге);
- Прочие основные средства – 11 326 тыс. тенге (2003г. – 5 266 тыс. тенге).

6.2 Текущие (Оборотные) активы.

Товарно-материальные запасы

(тыс. тенге)

Наименование	Сумма товарно – материальных запасов		
	2003 год	2004 год	Отклонение, «+» -увеличение, () - уменьшение
Всего, в том числе:	2 782 488	2 242 179	(540 309)
1. Материальные запасы:	1 891 277	1 691 038	(200 239)
- Сырье	1 012 639	1 034 751	22 112
- Материалы	711 707	543 679	(168 028)
- Топливо	6 500	29 110	22 610
- Тара	6 810	7 451	641
- Запасные части	56 719	23 692	(33 027)
- Металлолом и продукция собственного производства	14 965	16 928	1 963
- Материалы на строительство	81 934	35 425	(46 509)

- Прочие	3	2	(1)
2. Незавершенное производство	839 699	541 317	(298 382)
3. Готовая продукция	51 512	9 824	(41 688)

Снижение оборотных активов объясняется планомерными действиями, принятыми Обществом.

Материально-техническое снабжение на комбинате в основном ориентировано на обеспечение производства титановой губки.

Все потенциальные поставщики, согласно действующей на комбинате системы качества, сведены в перечень разрешенных поставщиков с указанием видов закупаемой у них продукции.

Для организации бесперебойной работы основного производства формируется и постоянно поддерживается нормативный двухмесячный запас сырья и основных материалов.

Поставки сырья, основных и вспомогательных материалов, оборудования производятся из Казахстана, России и дальнего зарубежья.

При выборе поставщика предпочтение отдается производителю продукции, при прочих равных условиях - казахстанскому производителю.

Дебиторская задолженность.

(тыс. тенге)

№ пп	Наименование	2003 год	2004 год	Отклонение «+»-увеличение () - уменьшение
1	Задолженность покупателей и заказчиков	788	97 989	97 201
2	Авансы, выданные поставщикам (предоплата)	50 558	295 633	245 075
3	Задолженность бюджета в том числе:	706 851	903 248	196 397
3.1	по НДС	349 381	785 477	436 096
4	Прочие дебиторы	18 995	76 144	57 149
	Итого:	777 192	1 373 014	595 822

Задолженности покупателей продукции комбината образовались по условиям контрактов.

Задолженность поставщиков в сумме 295 633 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 117 770 тыс. тенге, из них:

- корпоративный подоходный налог – 108 343 тыс. тенге;
- налог на землю – 4 898 тыс. тенге;
- аренда земли – 690 тыс. тенге;
- налог на имущество – 2 224 тыс. тенге;
- налог на транспорт – 1 340 тыс. тенге;
- платежи за воду – 121 тыс. тенге;
- роялти – 117 тыс. тенге;
- прочие платежи – 37 тыс. тенге.

Финансовые инвестиции и деньги.

По статье финансовые инвестиции изменений в 2004 году не произошло.

Увеличение в разделе баланса «Деньги» на сумму 346 724 тыс. тенге связано с вложением денег на депозитный счет.

6.3 Собственный капитал.**Уставный капитал.**

Увеличение в 2004г. уставного капитала на 134 184 тыс. тенге связано с размещением простых акций дополнительной эмиссии, зарегистрированной 15.03.2004 года в Агентстве по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Дополнительный оплаченный капитал.

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой средства, инвестированные комбинату в 1996г. - 1997г.

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

Дополнительный неоплаченный капитал.

В отчетном году в разделе «Дополнительный неоплаченный капитал» произведена корректировка накопленного износа по результатам переоценки основных фондов на сумму 65 336 тыс. тенге.

На конец 2004 года сумма переоценки составила 1 920 741 тыс. тенге.

6.4 Долгосрочные обязательства.

В данном разделе отражена сумма отсроченного корпоративного налога в сумме 19 082 тыс. тенге (2003г. -23 133 тыс. тенге). Отсроченный налог включает в себя чистые налоговые влияния временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учёта.

6.6 Краткосрочные обязательства.**Текущие обязательства.**

В июне 2004 года комбинат заключил Кредитные соглашения для финансирования реконструкции рудно-термической печи:

- со сроком погашения займа до 3 декабря 2004 г. Кредитное соглашение погашено до указанного срока в 2004 году;
- со сроком погашения займа до 2 июля 2005 г.

Оплата процентов по займам производится по мере получения счета.

Краткосрочная кредиторская задолженность.

К краткосрочным обязательствам в сумме 365 163 тыс. тенге (2003г. - 741 805 тыс. тенге) относятся:

- Дивиденды к выплате – 6 958 тыс. тенге (2003г. - 6 726 тыс. тенге), долг увеличился за счет невыплаты дивидендов акционерам, не работающим на комбинате и выехавшим за пределы области и Казахстана.
- Авансы полученные - предоплата за услуги и продукции – 403 тыс. тенге (2003г. - 452 тыс. тенге);
- Счета к оплате – 357 802 тыс. тенге (2003г. - 734 627 тыс. тенге), в основном это расчеты с поставщиками и подрядчиками в том числе – 190 375 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 2005г.). Сумма задолженности составляет 28 207 тыс. тенге (2003г. - 22 805 тыс. тенге), в том числе задолженность по:

- Социальному налогу – 18 389 тыс. тенге (2003г. - 16 398 тыс. тенге);
- Корпоративный подоходный налог с нерезидентов – 3 813 тыс. тенге (2003г. - 772 тыс. тенге);
- Индивидуальный подоходный налог – 2 855 тыс. тенге (2003г. - 3 525 тыс. тенге);
- Плата за загрязнение окружающей среды – 3 148 тыс. тенге (2003г. - 2 084 тыс. тенге);
- Аренда земли – 0 тенге (2003г.- 26 тыс. тенге).

6.8 Прочая кредиторская задолженность.

Прочая кредиторская задолженность по отношению к предшествующему периоду увеличилась на 21 566 тыс. тенге и составила 170 175 тыс. тенге (2003г. - 148 609 тыс. тенге), в том числе:

- обязательства перед поставщиками услуг – 21 139 тыс. тенге;
- задолженность по оплате труда (за декабрь 2004 года) – 61 979 тыс. тенге,
- резерв на выплату отпускных – 73 870 тыс. тенге;
- расчеты по накопительному пенсионному фонду (от невыплаченной заработной платы за декабрь 2004г.) – 13 187 тыс. тенге.

7. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

В 2004 году выручка от реализации продукции АО «УКТМК» составила 12 025 379 тыс. тенге (2003г. - 8 686 067 тыс. тенге), в том числе от реализации продукции на экспорт получена выручка в сумме 11 890 289 тыс. тенге (2003г. - 8 559 639 тыс. тенге), (98,9% от всей выручки).

Себестоимость реализованной продукции с учетом расходов периода – 10 831 095 тыс. тенге (2003г. - 8 221 771 тыс. тенге).

Доход от основной деятельности получен в сумме 1 194 285 тыс. тенге (2003г. - 464 296 тыс. тенге).

Доход от не основной деятельности составил 254 212 тыс. тенге (2003г. - 212 905 тыс. тенге), в том числе:

- от курсовой разницы – 72 441 тыс. тенге (2003г. - 72 881 тыс. тенге);
- разницы от продажи валюты – 1 446 тыс. тенге (2003г. - 2 981 тыс. тенге);
- от продажи материалов, оказания услуг – 144 632 тыс. тенге (2003г. - 11 883 тыс. тенге);
- полученных процентов по остаткам на расчетных счетах в банке – 18 449 тыс. тенге (2003г. - 5 601 тыс. тенге);
- доход от сдачи помещений в аренду – 1 628 тыс. тенге (2003г. - 108 646 тыс. тенге);
- доход от реализации основных средств – 1 717 тыс. тенге (2003г. - 3 515 тыс. тенге);
- прочие доходы составили 13 899 тыс. тенге (2003г. - 7 398 тыс. тенге).

Кроме того, комбинатом понесены расходы от не основной деятельности в сумме 238 550 тыс. тенге (2003г. - 204 291 тыс. тенге), в том числе:

- от безвозмездной передачи основных средств и материалов – 4 053 тыс. тенге (2003г. - 22 561 тыс. тенге);
- от курсовой разницы – 92 202 тыс. тенге (2003г. - 65 702 тыс. тенге);
- разницы от продажи валюты – 10 251 тыс. тенге (2003г. - 9 260 тыс. тенге);
- от продажи материалов, оказания услуг – 131 945 тыс. тенге (2003г. - 383 тыс. тенге);
- другие убытки – 99 тыс. тенге (2003г. - 2 тыс. тенге).

Таким образом, доход до налогообложения за отчетный год составил 1 209 946 тыс. тенге (2003г. - 472 910 тыс. тенге).

Общая сумма подоходного налога 425 124 тыс. тенге и состоит из:

1. Текущего подоходного налога к уплате (по декларации по корпоративному подоходному налогу о совокупном годовом доходе за 2004 год) – 429 175 тыс. тенге (2003г. - 229 444 тыс. тенге);
2. Отсроченного подоходного налога – (4 051) тыс. тенге, (2003г. - 29 708) тыс. тенге.

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

- По амортизационным отчислениям основных средств на сумму (7 462) тыс. тенге, (2003г. - (88 200) тыс. тенге);
- По нематериальным активам на сумму (1 188) тыс. тенге, (2003г. - (884) тыс. тенге);
- По резерву на неиспользованный отпуск – (2 987) тыс. тенге, (2003г. - (4 037) тыс. тенге);
- По различиям подходов отнесения затрат на подготовительные геологоразведочные работы, социальные выплаты в сумме (1 866) тыс. тенге, (2003г. - (5 907) тыс. тенге);

Чистый доход, остающийся в распоряжении предприятия за 2004 год получен в сумме 784 822 тыс. тенге (2003г. - 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 2004 году получены от реализации продукции в сумме 12 787 093 тыс. тенге.

Общее увеличение денежных средств в результате операционной деятельности предприятия в 2004 году составило 558 414 тыс. тенге (2003г. - 492 723 тыс. тенге), что на 13,3% выше предыдущего периода.

8.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности.

В результате инвестиционной деятельности предприятием в 2004 году израсходовано денежных средств в 2 раза больше, чем в 2003 году, при этом уменьшение составило 408 859 тыс. тенге (2003г. - 200 254 тыс. тенге).

8.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности.

В 2004 году от финансовой деятельности денежные средства поступили по полученным займам и оплаченным акциям по эмиссии на сумму 288 502 тыс. тенге, выбытие денежных средств от финансовой деятельности - 91 429 тыс. тенге (за 2002г. - 103 809 тыс. тенге) за счет выплаты дивидендов, начисленных по итогам работы 2003 года (без налога у источника выплаты в размере 15%; сумма налога отражена в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности»).

В целом за 2004 год увеличение денежных средств на расчетных счетах и в кассе составило 346 724 тыс. тенге (2003г. - 188 660 тыс. тенге), в 1,8 раза больше предыдущего года.

В структуре поступления денежных средств наибольший удельный вес занимает доход от реализации продукции, включая полученные авансы - 92,6% (2003г. - 90,5%), прочие поступления - 7,4% (2003г. - 9,5%).

Использовались денежные средства в отчетном году в основном на расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные сырье, материалы и выполненные работы - 71,1% (2003г. - 58,1%), выплату заработной платы работникам - 11,7% (2003г. - 12,1%), приобретение основных средств - 3,2 % (2003г. - 2,1%), прочие выплаты - 14% (2003г. - 27,7%).

9. Отчет об изменении в собственном капитале.

В отчете об изменении в собственном капитале произошло увеличение собственного капитала на конец 2004 года на 889 627 тыс. тенге (2003г. - 150 031 тыс. тенге), из них:

- получен чистый доход в сумме 784 822 тыс. тенге (2003г. - 273 174 тыс. тенге);
- начислены дивиденды по итогам работы общества за 2003 год в сумме 31 162 тыс. тенге (за 2002г. - 123 143 тыс. тенге с учетом налога у источника выплаты);
- произведена корректировка накопленного износа по результатам переоценки основных средств на сумму 65 336 тыс. тенге (2003г. - 118 673 тыс. тенге).

Финансовый директор



В.Ч. Ким

Главный бухгалтер



М.В. Макарова