

Акционерное общество
«Усть-Каменогорский титано - магниевый комбинат»

Учетная политика
Пояснительная записка
к финансовой отчетности
за 2005 год

г. Усть-Каменогорск
апрель, 2006 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-магниевый 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
	003714024	тенге
ABN AMRO Bank Kazakhstan, г. Алматы	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:

- о Организацию работы специалистов УБУ и Ф;
- о Общее ведение бухгалтерского учета и расчетов по налогам;
- о 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:

- S Раскрытие бухгалтерского баланса;
- / Отчет о доходах и убытках;
- S Отчет о движении денежных средств;
- S Отчет об изменении в собственном капитале;
- S 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 2005 году является длительность использования в качестве средств труда - более 1 года.

К основным средствам также относятся незавершенное строительство и неустановленное 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, неустановленному 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% уставного капитала направлены ТОО "SATPAJEVSK TITANIUM MINES LTD" (ТОО «STM»), следовательно, АО «УКТМК» владеет 49 процентами доли участия в управлении Сатпаевским месторождением.

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. 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.

5.10 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.

5.11 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 нулю.

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 неосновной деятельности. Доходом от основной деятельности считается доход, полученный от реализации товарной продукции.

Доходы (убытки) от неосновной 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 2005 году.

6.1 Долгосрочные активы.

*

Нематериальные активы.

В 2005 году комбинатом получена техническая поддержка компьютерной программы бухгалтерского учета «Скала», установлены другие программы, приобретение которых отражено в балансе по строке «Нематериальные активы» на сумму 2 642 тыс. тенге (2004г. - 1 967 тыс. тенге).

Основные средства.

В отчетном году основные средства увеличились на 687 178 тыс. тенге (2004г. - 1 196 762 тыс. тенге). Ввод объектов из незавершенного строительства (техперевооружения) составил 169 914 тыс. тенге (2004г.: 976 240 тыс. тенге). Увеличение произошло по следующим группам основных средств:

- Земля - 496 тыс. тенге (2004г. - 131 980 тыс. тенге);
- ° Здания и сооружения - 66 433 тыс. тенге (2004г. - 388 254 тыс. тенге);
- ° Машины и оборудование, передаточные устройства - 325 711 тыс. тенге (2004г. - 659 035 тыс. тенге);
- Транспортные средства - 22 771 тыс. тенге (2004г. - 6 167 тыс. тенге);
- " Прочие основные средства - 21 822 тыс. тенге (2004г. - 11 326 тыс. тенге).

6.2 Текущие (Оборотные) активы.

Товарно-материальные запасы

(тыс. тенге)

Наименование	Сумма товарно - материальных запасов		
	2004 год	2005 год	Отклонение, «+» -увеличение, () - уменьшение
Всего, в том числе:	2 242 179	3 176 430	+ 934 251
1. Материальные запасы:	1 691 038	1 852 236	+ 161 198
- Сырье	1 034 751	756 637	-278 114
- Материалы	543 679	968 706	+ 425 027
- Топливо	29 110	23 300	-58 10
- Тара	7 451	8 915	+ 14 64
- Запасные части	23 692	31 932	+ 8 240
- Металлолом и продукция собственного производства	16 928	23 698	+ 6 770
- Материалы на строительство	35 425	39 046	+ 3 621

Прочие	2	2	0
2. Незавершенное производство	541 317	1 305 892	+ 764 575
3. Готовая продукция	9824	18302	+ 8478

Увеличение 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	2004 год	2005 год	Отклонение «+»-увеличение () - уменьшение
1	Задолженность покупателей и заказчиков	97989	4345	(93 644)
2	Авансы, выданные поставщикам (предоплата)	295 633	376051	80418
3	Задолженность бюджета	903 248	763 157	(140091)
	в том числе:			
3.1	по НДС	785 477	725 576	(59901)
4	Прочие дебиторы	76 144	58552	(17592)
	Итого:	1 373 014	1 202 105	(170 909)

Задолженности покупателей продукции комбината образовались по условиям контрактов.

Увеличение задолженности поставщиков товаров в сумме 80 418 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 7 220 тыс. тенге, из них:

- отсроченный подоходный налог - 30 564 тыс. тенге;

Отсроченный налог включает в себя:

- отложенные налоговые активы - чистые налоговые влияния временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учёта и резерва в сумме 57 551 тыс. тенге;
- отложенные налоговые обязательства, начисленные на резерв по отпускам работников в сумме 26 987 тыс. тенге.

налог на землю - 532 тыс. тенге;

аренда земли - 364 тыс. тенге;

налог на имущество - 5 370 тыс. тенге;
налог на транспорт - 484 тыс. тенге;
платежи за воду - 104 тыс. тенге;
роялти -126 тыс. тенге;
прочие платежи — 37 тыс. тенге.

Финансовые инвестиции и деньги.

По статье финансовые инвестиции изменений в 2005 году не произошло.

6.3 Собственный капитал.

Уставный капитал.

Уставный капитал общества состоит из суммарной номинальной стоимости оплаченных эмитированных простых, привилегированных акций.

Уставный капитал составляет 157 549 тыс. тенге, в том числе номинальная стоимость новой эмиссии акций составляет 135 967 тыс. тенге. Эмиссионный доход по выпущенным акциям получен в сумме 11 697 тыс. тенге.

Дивиденды за 2005 г. будут объявлены на Общем собрании акционеров, которое состоится в июне 2006 года.

Дополнительный оплаченный капитал.

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

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 75 264 тыс. тенге.

На конец 2005 года сумма переоценки составила 1 845 477 тыс. тенге.

6.4 Краткосрочные обязательства.

Текущие обязательства.

Займы от банков и небанковских учреждений в отчетном году не привлекались. Проценты за кредит, полученный в 2004г. оплачены в январе, феврале на сумму 502 тыс. тенге.

Краткосрочная кредиторская задолженность.

К краткосрочным обязательствам в сумме 142 463 тыс. тенге (2004г. - 365 163 тыс. тенге) относятся:

Дивиденды к выплате - 7 998 тыс. тенге (2004г. - 6 958 тыс. тенге), долг увеличился за счет невыплаты дивидендов акционерам, не работающим на комбинате и выехавшим за пределы области и Казахстана.

Авансы полученные - увеличение объясняется предоплатой, произведенной за услуги и продукцию комбината - 20 488 тыс. тенге (2004г. - 403 тыс. тенге);

Счета к оплате - 113 977 тыс. тенге (2004г. - 357 802 тыс. тенге), в основном это расчеты с поставщиками и подрядчиками. Задолженности за сырье нет.

6.5 Расчеты с бюджетом.

Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом нет, срок оплаты в следующем месяце после отчетного месяца (в январе 2006г.). Сумма задолженности составляет 102 535 тыс. тенге (2004г. - 28 207 тыс. тенге), в том числе задолженность по:

Социальному налогу - 17 290 тыс. тенге (2004г. - 18 389 тыс. тенге);

Социальному страхованию - 1 746 тыс. тенге (введено в действие с 2005г.)

Корпоративный подоходный налог с нерезидентов - 14 897 тыс. тенге (2004г. - 3 813 тыс. тенге);

Корпоративный подоходный налог - 50 656 тыс. тенге;

Индивидуальный подоходный налог - 15 715 тыс. тенге (2004г. - 2 855 тыс. тенге);

Плата за загрязнение окружающей среды - 2 231 тыс. тенге (2004г. - 3 148 тыс. тенге).

6.6 Прочая кредиторская задолженность.

Прочая кредиторская задолженность по отношению к предшествующему периоду снизилась на 18 994 тыс. тенге и составила 189 169 тыс. тенге (2004г. - 170 175 тыс. тенге), в том числе:

задолженность по оплате труда (за декабрь 2005 года) - 76 610 тыс. тенге, (2004г. - 61 979 тыс. тенге);

- резерв на выплату отпускных - 89 955 тыс. тенге, (2004г. - 73 870 тыс. тенге);

расчеты по накопительному пенсионному фонду (от невыплаченной заработной платы за декабрь 2005г.) - 14 113 тыс. тенге, (2004г. - 13 187 тыс. тенге);

прочая кредиторская задолженность - 8 491 тыс. тенге (2004г. - 21 139 тыс. тенге).

7. Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

В 2005 году выручка от реализации продукции АО «УКТМК» составила 13 708 241 тыс. тенге (2004г. - 12 025 379 тыс. тенге), в том числе от реализации продукции на экспорт получена выручка в сумме 13 482 843 тыс. тенге (2004г. - 11 890 289 тыс. тенге), (98,4% от всей выручки). Результат увеличился на 14 %.

Себестоимость реализованной продукции с учетом расходов периода - 12 000 867 тыс. тенге (2004г. - 10 831 095 тыс. тенге), рост 11 %.

Доход от основной деятельности получен в сумме 1 707 374 тыс. тенге (2004г. - 1 194 285 тыс. тенге).

Доход от не основной деятельности составил 467 394 тыс. тенге (2004г. - 254 212 тыс. тенге), в том числе:

от курсовой разницы - 65 467 тыс. тенге (2004г. - 72 441 тыс. тенге);

разницы от продажи валюты - 4 341 тыс. тенге (2004г. - 1 446 тыс. тенге);

от продажи материалов, оказания услуг - 316 184 тыс. тенге (2004г. - 144 632 тыс. тенге);

полученных процентов по остаткам на расчетных счетах в банке - 23 195 тыс. тенге (2004г. - 18 449 тыс. тенге);

доход от сдачи помещений в аренду - 3 111 тыс. тенге (2004г. - 1 628 тыс. тенге);

доход от реализации основных средств - 17 919 тыс. тенге (2004г. - 1 717 тыс. тенге);

- прочие доходы составили 37 177 тыс. тенге (2004г. - 13 899 тыс. тенге).

Кроме того, комбинатом понесены расходы от не основной деятельности в сумме 331 091 тыс. тенге (2004г. - 238 550 тыс. тенге), в том числе:

от безвозмездной передачи основных средств и материалов - 6 151 тыс. тенге (2004г. - 4 053 тыс. тенге);

от курсовой разницы - 63 865 тыс. тенге (2004г. - 92 202 тыс. тенге);

разницы от продажи валюты - 12 789 тыс. тенге (2004г. - 10 251 тыс. тенге);

от продажи материалов, оказания услуг - 230 967 тыс. тенге (2004г. - 131 945 тыс. тенге);

расходы по реализованным основным средствам - 16 621 тыс. тенге.

другие убытки - 698 тыс. тенге (2004г. - 99 тыс. тенге).

Таким образом, доход до налогообложения за отчетный год составил 1 843 677 тыс. тенге (2004г. - 1 209 946 тыс. тенге).

Общая сумма подоходного налога 898 634 тыс. тенге (2004г. - 425 124 тыс. тенге) и состоит из:

1. Текущего подоходного налога к уплате (по декларации по корпоративному подоходному налогу о совокупном годовом доходе за 2005 год) - 929 199 тыс. тенге (2004г. - 429 175 тыс. тенге);
2. Отсроченного подоходного налога - (-30 565) тыс. тенге, (2004г. - (-4 051)) тыс. тенге.

Чистый доход, остающийся в распоряжении предприятия за 2005 год получен в сумме 945 043 тыс. тенге (2004г. - 784 822 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 2005 году получены в сумме 15 414 383 тыс.тенге, в том числе от реализации готовой продукции, товаров и услуг - 13 957 420 тыс. тенге (2004 г - 12 111 950 тыс.тенге).

Общее увеличение денежных средств в результате операционной деятельности предприятия в 2005 году составило 451 669 тыс. тенге (2004г. - 558 414 тыс. тенге).

8.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности.

В результате инвестиционной деятельности предприятия в 2005 году было израсходовано 318 533 тыс.тенге (2004г - 409 598 тыс.тенге), из них 315 891 тыс.тенге

направлено на приобретение основных средств, 2 642 тыс.тенге - нематериальных активов.

8.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности.

В 2005 году от финансовой деятельности денежные средства поступили по оплаченным акциям по эмиссии на сумму 11 697 тыс.тенге. Выбытие денежных средств от финансовой деятельности составило 160 431 тыс. тенге (за 2004г. - 91 429 тыс. тенге) за счет погашения займов в сумме 81 121 тыс.тенге и выплаты дивидендов, начисленных по итогам работы 2004 года (без налога у источника выплаты в размере 15%; сумма налога отражена в разделе «Движение денежных средств от операционной деятельности»).

В целом за 2005 год увеличение денежных средств на расчетных счетах и в кассе составило 2 321 тыс. тенге (2004г. - 346 724 тыс. тенге).

В структуре поступления денежных средств наибольший удельный вес занимает доход от реализации продукции, включая полученные авансы - 90,4% (2004г. - 92,6%), прочие поступления - 9,6% (2004г. - 7,4%).

Использовались денежные средства в отчетном году в основном на расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные сырье, материалы и выполненные работы - 68,8% (2004 г. - 71,1%), выплату заработной платы работникам - 9,8% (2004г. - 11,7%), приобретение основных средств - 2,0 % (2004г. - 3,2%), прочие выплаты - 19,4% (2004г.-14%).

9. Отчет об изменении в собственном капитале.

В отчете об изменении в собственном капитале произошло увеличение собственного капитала на конец 2005 года на 886 900 тыс. тенге (2004г. - 889 627 тыс. тенге), из них:

получен чистый доход в сумме 945 043 тыс. тенге (2004г. - 784 822 тыс. тенге);
начислены дивиденды по итогам работы общества за 2004 год в сумме 88 921 тыс. тенге (за 2004г. - 31 162 тыс. тенге с учетом налога у источника выплаты);
произведена корректировка накопленного износа по результатам переоценки основных средств на сумму 75 264 тыс. тенге (2004г. - 65 336 тыс. тенге).

Финансовый директор

Б.Ч. Ким

Главный бухгалтер

Handwritten signature -
2^ • & Y. 0£ М.В. Макарова

Handwritten signature