

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
за 2013 год

1. Общая информация.

Открытое акционерное общество «Ашинский металлургический завод» является акционерным обществом, созданным при приватизации государственного предприятия в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке в 1992г. Полное фирменное наименование Общества: Открытое акционерное общество "Ашинский металлургический завод"
Сокращенное фирменное наименование Общества: ОАО "Ашинский метзавод"
Место нахождения Общества: Российская Федерация, 456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, д. 9

Основными видами деятельности Общества являются:

производство и реализация продукции черной металлургии, производство и реализация посуды, столовых приборов и другие виды деятельности.
Общество имеет лицензии на все виды лицензируемой деятельности.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность сотрудников общества составила 4139 и 4247 человека на 31 декабря 2013 и 2012 гг. соответственно.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом общества и Федеральным законом «Об акционерных обществах» к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2013и года:

Евстратов Владимир Григорьевич	Председатель Совета директоров
Нищих Андрей Александрович	
Чванов Константин Геннадьевич	
Мызгин Владимир Юрьевич	
Курицын Юрий Иванович	
Шепелёв Олег Игоревич	
Шаталин Виктор Михайлович	

Информация о реестродержателе и аудиторе:

Реестродержатель Общества - Закрытое акционерное общество "ВТБ Регистратор", лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00347, дата выдачи: 21.02.2008 г., бессрочная.
Аудитор Общества — Общество с ограниченной ответственностью АРНА «Аудит и право»; лицензия № Е 009748, дата выдачи: 03.07.2009г, срок действия: до 03.07.2014 г.
Член СРО «Московская аудиторская палата» ОРНЗ 1097746100528.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский отчет подготовлен исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей.

2.1 Нематериальные активы .

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением или созданием нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, прекращают включаться в стоимость нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения и (или) создания нематериальных активов;
- сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя:
 - из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается генеральным директором Организации.

2.2 Основные средства .

Имущество, стоимостью до 40 тысяч рублей, в составе основных средств не учитывается, а учитывается в составе оборотных средств и списываются на затраты производства по мере отпуска в производство. Учет средств труда стоимостью до 40 тысяч рублей организуется на забалансовых счетах в количественном выражении. При расчете лимита стоимости учитывается цена приобретения без налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При изготовлении предметов труда силами Организации вопрос о формировании фактической себестоимости предмета на счете 08 с последующим отнесением предмета к основным средствам или средствам в обороте решается на основании стоимости предмета, определенной сметой на производство работ.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда со сроком службы свыше 12 месяцев стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются на счетах учета материально-производственных запасов, оформляются первичными документами по учету материалов и списываются на затраты производства в момент отпуска в эксплуатацию.

Начисление износа (амортизация основных средств) производилось исходя из сроков полезного использования, определенных на основании классификации основных средств по ОК 013-94 и Постановления Правительства РФ от 01.01.02г. №1.

- 2.3 Оценка поступающего сырья, материалов и других материальных ценностей производилась по фактической стоимости заготовления, а их отпуск в производство по средней фактической стоимости заготовления. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей осуществлялся без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»
- 2.4 Способ погашения стоимости специальной оснастки и спецодежды, не относящейся к основным средствам – одновременно в момент передачи в производство.
- 2.5 Учет незавершенного производства, готовой продукции и материалов собственного производства производился в оценке по полной производственной себестоимости.
- 2.6 Оценка реализации производилась исходя из действующих отпускных цен, сложившихся в отчетном периоде.
- 2.7 Признание дохода по финансовым вложениям, предусматривающим получение дохода в конце срока – равномерно, по мере накопления считающегося дохода.
- 2.8 списание общезаводских расходов, а также коммерческих расходов и издержек обращения – полностью, в момент их признания с отнесением на сч. 90. «Продажи»
- 2.9 Резерв расходов на ремонт не создавался.
- 2.10 Инвентаризация имущества и периоды ее проведения были установлены в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

3. Расшифровки и текстовые пояснения

3.1. Последствия изменений учетной политики

На 2013 год обществом была изменена учетная политика в части представления информации в отчетности о размере дебиторской задолженности. Из состава дебиторской задолженности исключена задолженность покупателей за отгруженную продукцию по контрактам, переход права собственности по которым не наступил. Поскольку последствия изменения учетной политики были оценены обществом, как существенные, они были отражены ретроспективно, в соответствии с положениями п.15 ПБУ 1/2008.

Влияние отраженных изменений на показатели бухгалтерского баланса приведены ниже:

на 31.12.2011г.

№ строки баланса	наименование статьи	сальдо до корректировки	сумма корректировки	сальдо после корректировки
АКТИВ				
1230	дебиторская задолженность	4 379 542	-212 558	4 166 984
1200	оборотные активы	7 375 177	-212 558	7 162 619
1600	БАЛАНС	16 713 499	-212 558	16 500 941
ПАССИВ				
1530	доходы будущих периодов	212 558	-212 558	-
1500	краткосрочные обязательства	2 253 183	-212 558	2 040 625
1700	БАЛАНС	16 713 499	-212 558	16 500 941

на 31.12.2012г.

№ строки баланса	наименование статьи	сальдо до корректировки	сумма корректировки	сальдо после корректировки
АКТИВ				
1230	дебиторская задолженность	3 523 614	-22 999	3 500 615
1200	оборотные активы	6 196 113	-22 999	6 173 114
1600	БАЛАНС	17 373 257	-22 999	17 350 257
ПАССИВ				
1530	доходы будущих периодов	22 999	-22 999	-
1500	краткосрочные обязательства	3 782 337	-22 999	3 759 338
1700	БАЛАНС	17 373 257	-22 999	17 350 257

3.2. Структура бухгалтерского баланса общества.

Аналитический агрегированный баланс предприятия представлен в таблице .

Тыс.руб.

Статьи баланса	На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.		Отклонение за 2013 г.		
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм., %
Актив баланса									
Имущество	16500941	100	17350257	100	19737226	100	2386969	0,0	113,8
Внеоборотные активы	9338322	56,6	11177144	64,4	13631880	69,1	2454736	4,6	122,0
Оборотные активы	712619	4,3	6173113	35,6	6105346	30,9	-67767	-4,6	98,9
Запасы и затраты	2286917	13,9	2103245	12,1	2414918	12,2	311673	0,1	114,8
Дебиторская задолжен.	4166984	25,3	3500614	20,2	3611051	18,3	110437	-1,9	103,2
Денежные средства и краткоср. вложения	663529	4,0	521808	3,0	78921	0,4	-442887	-2,6	15,1
Прочие оборотные активы	45189	0,3	47446	0,3	456	0,0	-46990	-0,3	1,0
Пассив баланса									
Источники имущества	16500941	100	17350257	100	19737226	100	2386969	0,0	105,1
Собственный капитал	13339154	80,8	13211711	76,1	12511488	63,4	-700223	12,8	99,0
Заемный капитал	3161787	19,2	4138546	23,9	7225738	36,6	3087192	12,8	130,9
Долгосрочные заемные средства	1121162	6,8	379208	2,2	3816266	19,3	3437058	17,1	33,8
Краткосрочные заемные средства	308852	1,9	1947396	11,2	1271880	6,4	-675516	-4,8	630,5
Кредиторская задолжен.	1640063	9,9	1721937	9,9	2056019	10,4	334082	0,5	105,0
Оценочные обязательства	91710	0,6	90005	0,5	81573	0,4	-8432	-0,1	98,1

Имущество предприятия на 31.12.2013 года составляет 19737226 тыс. руб. увеличившись на 2636969 тыс. руб. или на 13,6 %.

Рост активов предприятия в основном связан с увеличением стоимости внеоборотных активов на 22% в результате проводимой реконструкции листопрокатного производства.

Основным источником увеличения имущества предприятия в 2013 году являлось увеличение долгосрочных займов, привлеченных для проведения реконструкции

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса представлена в таблице

тыс.руб.				
№ п/п	Наименование счета	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.
1	Нематериальные активы	805,2	258,0	280,8
	нематериальные активы	950,1	368,6	368,6
	амортизация нематериальных активов	-144,9	-110,6	-87,8
2	Основные средства и незавершенные кап.вложения	13 132 345,1	10 722 349,7	8 978 628,5
	Основные средства	11 920 455,2	11 386 980,8	11 266 998,4
	Амортизация основных средств	-4 302 312,6	-3 455 139,0	-2 565 112,0
	Незавершенные капитальные вложения	4 704 550,5	1 239 729,9	209 927,2
	Авансы выданные инвестиционные	809 652,0	1 550 778,0	66 814,9
3	Доходные вложения в мат.ценности	34 740,7	39 613,6	40 166,3
	доходные вложения в мат.ценности	47 218,3	49 954,1	49 862,5
	амортизация доходных вложений в М.Ц.	-12 477,6	-10 340,4	-9 696,2
4	Долгосрочные финансовые вложения	207 923,3	290 372,4	176 662,4
	Паи, акции и прочие долгосрочные вложения	214 282,4	164 889,6	2 789 558,6
	Резерв под обесценение фин.вложений	-15 906,4	-7 893,0	-1 089,0
	Предоставленные долгосрочн.займы, без %	9 547,4	133 375,8	12 566,7
5	Прочие внеоборотные активы	3 968,4	5 156,9	3 495,1
	Расходы будущих периодов долгосрочные	3 968,4	5 156,9	3 495,1
6	Запасы	2 319 786,3	2 060 385,6	2 174 047,9
	Сырье, материалы, инвентарь и прочие	1 008 671,3	905 852,5	1 214 527,4
	Незавершенное производство	638 952,5	677 222,2	562 581,6
	Товары отгруженные	78 508,7	28 031,4	142 518,4
	Готовая продукция	589 255,6	444 457,4	247 904,5
	Товары	4 398,1	4 822,2	6 516,0
7	Дебиторская задолженность	3 611 051,1	3 500 614,4	4 166 983,9
	<i>Долгосрочная</i>	<i>2 523 609,9</i>	<i>2 223 609,9</i>	<i>2 523 610,0</i>
	<i>Краткосрочная</i>	<i>1 087 441,2</i>	<i>1 277 004,5</i>	<i>1 643 373,9</i>
	Покупатели и заказчики	663 546,7	942 441,1	483 733,6
	Авансы выданные	88 186,5	104 057,8	218 981,8
	Прочие дебиторы	335 708,0	230 505,6	940 658,5
8	Краткосрочные финансовые вложения	61 392,4	484 096,3	471 741,9
	Паи и акции	0,0	0,0	126 289,6
	долговые и иные ценные бумаги	11 489,9	473 923,3	188 223,4
	Предоставл.краткосрочные займы, без %	49 902,5	10 173,1	157 228,9
9	Прочие оборотные активы	454,7	47 446,4	45 189,3
	Недостачи и потери от порчи ценностей	17,9	37 128,4	36 234,8
	Расходы будущих периодов	436,8	10 318,0	8 954,5

продолжение таблицы

тыс.руб.				
№ п/п	Наименование счета	На 31 декабря 2013г.	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.
10	Нераспределенная прибыль	9 110 147,5	9 863 151,0	9 935 040,2
	Нераспределенная прибыль	9 865 636,3	9 935 328,1	9 844 496,7
	Прибыли и убытки отчетного периода	-755 488,8	-72 177,1	90 543,5
11	Долгосрочные заемные средства	3 730 837,1	300 000,0	1 118 194,0
	долгосрочные займы без %	0,0	0,0	1 118 194,0
	долгосрочные кредиты без %	3 730 837,1	300 000,0	0,0
12	Краткосрочные заемные средства	1 271 879,9	1 947 395,6	308 851,7
	краткосрочные займы без %	62 000,0	280 069,0	0,0
	краткосрочные кредиты без %	1 209 879,9	1 667 326,6	308 851,7
13	Кредиторская задолженность	2 056 019,1	1 721 936,6	1 640 063,2
	Поставщики и подрядчики	1 365 575,9	1 082 190,6	739 317,2
	Задолж.перед персоналом по оплате труда	69 813,1	59 527,3	81 070,4
	Задолж. перед госуд.внебюдж.фондами	29 480,6	23 440,4	40 964,1
	Задолженность по налогам и сборам	51 049,5	146 381,9	334 994,0
	Авансы полученные	487 122,4	289 782,4	294 552,5
	Прочие кредиторы	52 977,6	120 614,0	149 165,0
14	Оценочные обязательства	81 573,2	90 005,0	91 710,0
	Резерв на оплату отпусков	81 573,2	90 005,0	91 710,0

3.3. Внеоборотные активы

Структура внеоборотных активов приведена в таблице:

Статьи баланса	тыс.руб.								
	На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.		Отклонения за 2013 г.		
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм., %
Нематериальные активы	281	0	258	0	805	0	547	0,0	312,0
Основные средства	8742053	93,6	7931842	71	7618142	55,9	-313700	-15,1	96,0
Незавершенные кап.вложения	209927	2,2	1239730	11,1	4704551	34,5	3464821	23,4	379,5
Авансы выданные инвестиционные	66815	0,7	1550778	13,9	809652	5,9	-741126	-8,0	52,2
Долгосрочные вложения	176662	1,9	329986	3	242664	1,8	-87322	-1,2	73,5
Отложенные налоговые активы	139089	1,5	119393	1,1	252098	1,8	132705	0,7	211,1
Прочие	3495	0	5157	0	3968	0	-1189	0,0	76,9
ВСЕГО внеоборотных активов	9338322	100	11177144	100	13631880	100	2454736	0,0	122,0

Внеоборотные активы составили на 31.12.2013 г. 13631880 тыс. руб. За 2013 год они увеличились на 2454736 тыс. руб. Основной причиной увеличения внеоборотных активов стало увеличение незавершенных капитальных вложений на 3464821 тыс. руб. в результате продолжения реализации первого этапа реконструкции листопрокатного производства, который вступил в свою финальную стадию. Ввод в эксплуатацию намечен на март – апрель 2014 года.

Остаточная стоимость основных средств за 2013 год уменьшилась на 313700 тыс. руб. или на 4 %.

3.4. Запасы

Запасы за 2013 год увеличились на 259401 тыс. руб. или 12,6% относительно 2012 года. Основные факторы увеличения запасов это:

- увеличение запасов сырья и материалов на 11,4% или 102819 тыс. руб.;
- снижение незавершенного производства на 5,7% или 38270 тыс. руб.;
- увеличение остатков готовой продукции на 32,1% или 144798 тыс. руб.;
- увеличение товаров отгруженных на 50478 тыс. руб.

Запасы сырья и материалов на 31.12.2013 г. составили 1008671 тыс. руб. или 43,5% от всех запасов. Срок оборота сырья и материалов в 2013 году, по сравнению с прошлым годом, увеличился на 3 дня и составил 29 дней.

Незавершенное производство составило на 31.12.2013 г. 638952 тыс. руб. или 27,5% от всех запасов и затрат, снизившись на 5,7% или 38270 тыс. руб. Срок оборота незавершенного производства составил 19 дней, увеличившись за год на 3 дня.

Запасы готовой продукции увеличились за 2013 год на 144798 тыс. руб. На конец 2013 года запасы готовой продукции составили 589256 тыс. руб. или 24,6% от всех запасов. Срок оборота готовой продукции в 2013 году составил 15 дней, увеличившись на 5 дней по сравнению с прошлым годом.

Срок оборота запасов и затрат в 2013 году составил 63 дня, увеличившись относительно 2012 года на 11 дней.

3.5. Дебиторская задолженность

На 31.12.2013 года дебиторская задолженность составила 3611051 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность образована в 2011 г. связи с реализацией долей участия в уставном капитале российской компании контрагентам – нерезидентам и составляет на конец года 2523610 тыс. руб. Срочность погашения соответствует заключенным соглашениям.

Задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 278894 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности отражена сумма НДС по авансам полученным в размере 71021 тыс. руб.

На сумму сомнительной дебиторской задолженности начислен резерв по сомнительным долгам 29938 тыс.руб.

3.6. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства

Структура краткосрочных финансовых вложений и денежных средств за 2013 год представлена в таблице.

тыс. руб.

Статья	на 31.12.11	на 31.12.12	на 31.12.13	Отклонение за 2013 г.	
				Сумма	Темп изм. %
Денежные средства и ден. эквиваленты	191787	37712	17529	-20 183	46,5
касса	1	2	9	7	537,5
расчетные счета	67102	33734	15323	-18 411	45,4
расчетные счета Д.У.	12068	1948	1819	-129	93,4
валютные счета	2269	1661	334	-1 327	20,1
переводы в пути	30	270	0	-270	0,0

Статья	на 31.12.11	на 31.12.12	на 31.12.13	Отклонение за 2013 г.	
				Сумма	Темп изм. %
специальные счета в банках	317	98	45	-53	46,2
депозитные вклады	110000	0	0	0	
аккредитивы	0	0	0	0	
Краткосрочные финансовые вложения	471742	484096	61392	-422 704	12,7
паи и акции ДУ	126290	0	0	0	
долговые и иные ценные бумаги	0	853	1048	196	122,9
долговые и иные ценные бумаги ДУ	188223	473071	10442	-462 629	2,2
предоставл. краткосрочные займы, без %	155429	9895	49274	39 379	498,0
краткоср. займы работникам без%	1800	278	628	350	226,0

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения снизились за 2013 год на 84,9% и составили на 31.12.2013 г. 78921 тыс. руб. Их доля в оборотном капитале предприятия составляет 1,3%, а в структуре активов предприятия 0,4%. По состоянию на 31.12.2013г краткосрочные финансовые вложения снизились на 422705 тыс.руб. Снижение произошло за счет вывода средств из финансовых вложений по договорам доверительного управления.

3.7. Собственный капитал

Собственный капитал уменьшился на 700223 тыс. руб. и на 31.12.2013 г. составил 12511488 тыс. руб. Основной причиной уменьшения собственного капитала является получение обществом чистого убытка в сумме 753004 тыс. руб.

Статья баланса	тыс. руб.			
	на 31.12.2011	на 31.12.2012	на 31.12.2013	Отклонение за 2013 г.
Уставный капитал	498455	498455	498455	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	55266	0	-55266
Добавочный капитал	2781045	2780757	2778272	-2485
Резервный капитал	124614	124614	124614	0
Нераспределенная прибыль	9935040	9863151	9110147	-753004
Итого Собственный капитал	13339154	13211711	12511488	-700223

3.8. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства увеличились за 2013 год на 3437058 тыс. руб. и составили на конец года 3816266 тыс. руб. Увеличение долгосрочных займов произошло за счет использования инвестиционного кредита Чешского экспортного банка под проводимую реконструкцию листопрокатного производства. Срок погашения – в течении 10 лет, начиная с 1.01.2015г. в размере, не превышающем 114 897 784 евро. Кредит обеспечен

залогом по договору ипотеки на сумму 3492125 тыс. руб. и договором залога движимого имущества на сумму 2417875 тыс. руб. Эффективная ставка не превышает 5,5 % годовых.

3.9. Краткосрочные кредиты и займы.

Остаток краткосрочных кредитов и займов на конец 2013 года составляет 1271880 тыс. руб., снижение за год равно 675516 тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

В 2013 году кредиторская задолженность увеличилась на 334082 тыс. руб. или на 19,4 %. Структурные изменения по кредиторской задолженности выглядят следующим образом:

Статьи баланса	На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.		Изменение за 2013 г.		
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм. %
Поставщики и подрядчики	739317	45,1	1082191	62,8	1365576	66,4	283385	3,6	126,2
По оплате труда	81070	4,9	59527	3,5	69813	3,4	10286	-0,1	117,3
По социальному страхованию	40964	2,5	23440	1,4	29481	1,4	6041	0,0	125,8
Задолженность перед бюджетом	334994	20,4	146382	8,5	51049	2,5	-95333	-6,0	34,9
Авансы полученные	294553	18,0	289782	16,8	487122	23,7	197340	6,9	168,1
Прочие кредиторы	149165	9,1	120614	7,0	52978	2,6	-67636	-4,4	43,9
Всего кредиторской задолженности	1640063	100,0	1721937	100,0	2056019	100,0	334082	0,0	119,4

Срок оборота кредиторской задолженности в 2013 году составил 49 дней. В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма НДС с авансов выданных, которая на конец года составила 37102 тыс. руб.

3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

	тыс.руб
сч.09 ОНА	.
На 01.01.13	119392,7
На 31.12.13	252098,2
изменение ОНА	132 705,5
изм.ОНА прошл.лет	8 278,8
итого оборот ОНА текущего года	124 426,7
сч.77 ОНО	
На 01.01.13	79209,6
на 31.12.13	85428,9
изменение ОНО	6 219,3
ОНО прошлых лет	7 584,3
итого оборот ОНО текущего года	-1 365,0

4. Анализ платежеспособности и ликвидности.

Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия осуществляется сравнением средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. По существу, ликвидность предприятия означает ликвидность его баланса.

В таблице данные представлены следующим образом:

Актив – по мере убывания ликвидности.

Пассив – по мере увеличения срока погашения обязательств

Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении следующих условий:

$A1 \geq P1$, т.е. наиболее ликвидные активы (деньги в кассе, на счетах; краткосрочные финансовые вложения) должны быть больше либо равны наиболее срочным обязательствам (кредиторской задолженности),

$A2 \geq P2$, т.е. быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12мес. после отчетной даты) – больше или равны краткосрочным пассивам (краткосрочные кредиты и займы).

$A3 \geq P3$, т.е. медленно реализуемые активы (запасы и затраты) д.б. больше либо равны долгосрочным пассивам (долгосрочные кредиты и займы).

$A4 \leq P4$, т.е. трудно реализуемые активы (внеоборотные активы) должны быть меньше либо равны постоянным пассивам (источникам собственных средств).

тыс.руб.

Актив				Пассив				Платежные избыток (+) недостаток (-)		
Группа	На	На	На	Группа	На	На	На	На	На	На
	31.12.11	31.12.12	31.12.13		31.12.11	31.12.12	31.12.13	31.12.11	31.12.12	31.12.13
								А-П	А-П	А-П
A1	708718	569254	79377	П1	1731773	1811942	2137592	-1023055	-1242688	-2058215
A2	4166984	3500614	3611051	П2	308852	1947396	1271880	3858132	1553218	2339171
A3	2286917	2103245	2414918	П3	1121162	379208	3816266	1165755	1724037	-1401348
A4	9338322	11177144	13631880	П4	13339154	13211711	12511488	-4000833	-2034567	1120392
Сумма	16500941	17350257	19737226	Сумма	16500941	17350257	19737226			

Таким образом, на 31.12.2013 г. баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Наименование показателя	Норматив	на 31.12.12	на 31.12.13	Абсолютное изменение	Норматив
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	1.682	1.835	0.153	2
Коэффициент быстрой (строгой ликвидности)	≥ 1	1.096	1.109	0.013	1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0.142	0.024	-0.118	0.2
Коэффициент общей платежеспособности предприятия	≥ 2	4.286	2.763	-1.523	2

По состоянию на 31.12.2013 г. произошло изменение показателей ликвидности: коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,153; коэффициент быстрой ликвидности увеличился на 0,013.

Причиной увеличения коэффициентов является снижение суммы краткосрочных обязательств предприятия.

Показатель быстрой ликвидности на 31.12.2013 г. остался на уровне выше норматива, показатели текущей ликвидности, абсолютной ликвидности ниже уровня норматива. Коэффициент общей платежеспособности по прежнему значительно выше нормы.

5. Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость – способность предприятия функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внешней и внутренней среде, гарантирующая его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Выделяются четыре типа финансовой ситуации:

А. **Абсолютная финансовая независимость:** достаточность собственных оборотных средств для полного финансирования материально-производственных запасов;

В. **Нормальная финансовая устойчивость:** достаточность суммы собственных оборотных средств и привлеченных краткосрочных кредитов и займов для полного финансирования материально-производственных запасов;

Х. **Высокий уровень финансовой зависимости:** недостаточность суммы собственных оборотных средств и привлеченных краткосрочных кредитов и займов для полного финансирования материально-производственных запасов, которая частично компенсируется путем привлечения товарных кредитов поставщиков;

Кризисное финансовое положение: продолжительная недостаточность финансовых ресурсов для полного финансирования материально-производственных запасов при наличии просроченных обязательств.

По результатам анализа финансовой устойчивости предприятия имеем следующие результаты, представленные в таблице ниже:

Показатель	На 31.12.12	На 31.12.13	Изменения	
			абсолют	в %
Собственные оборотные средства на конец периода, т.р.	2503781	2777447	273666	110.9
Недостаток (-), избыток (+) собственных оборотных средств на конец периода, т.р.	400537	362529	-38008	90.5
Коэффициент обеспеченности собст. оборотными средствами (отношение собственных оборотных средств к текущим активам) на конец периода	0.406	0.455	0.049	112.1
Коэффициент соотношения собственных средств к заемным на конец периода	3.625	3.784	0.16	104.4

тыс. руб.

Общество находится в категории А по типу финансовой устойчивости, т.е является финансово независимым, так как имеет избыток собственных оборотных средств от покрытия запасов.

В 2013 году наблюдается увеличение собственных оборотных средств на 273 666 тыс. руб. Собственные средства на конец 2013 года более чем в 3,7 раза превышают заемные.

6. Анализ финансовых результатов

Динамика изменения финансовых результатов представлена в таблице.

Показатель	2012	2013	тыс. руб.
			Темп изм. %
Выручка от реализации	14 716 448	12 925 413	87,8
Себестоимость проданных товаров	(12 980 221)	(11 966 923)	92,2
Валовая прибыль	1 736 224	958 490	55,2
Коммерческие расходы	(959 836)	(737 115)	76,8
Управленческие расходы	(530 221)	(512 802)	96,7
Прибыль от продаж	246 170	(291 427)	-118,4
Амортизация	(950 700)	(931 858)	98
ЕВИТДА	1 196 870	640 431	53,5
Сальдо прочих доходов расходов	(222 638)	(590 418)	265,2
Балансовая прибыль	23 532	(881 845)	-3747,4
Налог на прибыль и иные аналогичные выплаты и начисления	(95 709)	126 356	-132
Чистая прибыль	(72 177)	(755 489)	1046,7

Основными факторами получения чистого убытка явились:

1. Ужесточение конкуренции на российском рынке металлопроката в следствии общемировой тенденции снижения потребления металлопродукции.
2. Снижения средних цен реализации и уменьшения объема продаж в результате ограниченности внутреннего рынка и снижения инвестиционной активности потребителей.
3. Снижение цен реализации на рынках металлопроката сопровождалось ростом цен на услуги естественных монополий (электроэнергия, газ).
4. Отрицательная курсовая разница в связи с ростом курса Евро по валютным заимствованиям, привлеченным на реконструкцию листопрокатного производства.

Подробная расшифровка отдельных статей отчета о прибылях и убытках представлена в таблице:

№ п/п	Наименование статей	тыс.руб.	
		За 2013 год	За 2012 год.
1	Выручка	12 925 413	14 716 448
	прокат	11 300 215,0	12 487 648,0
	посуда и столовые приборы	662 904,0	789 465,0
	прочие	962 294,0	1 439 335,0
2	Себестоимость продаж	11 966 923	12 980 221
	прокат	10 922 930,0	11 859 746,0
	посуда и столовые приборы	507 139,0	584 116,0
	прочие	536 854,0	536 359,0

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей	За 2013 год	За 2012 год.
3	Доходы от участия в других организациях	12 866	11 090
	дивиденды ДУ	12 866,0	641,9
	дивиденды	0,0	10 447,8
4	Проценты к получению	49 620	31 443
	проценты к получению	28 404,3	18 255,7
	проценты к получению ДУ	21 215,8	13 187,7
5	Проценты к уплате	231 086	145 123
	проценты к уплате	231 085,7	145 122,6
	проценты к уплате ДУ	0,0	0,0
6	Прочие доходы	387 400	447 894
	доходы от продажи основных средств и иного имущества	109 250,2	119 730,6
	прибыль по операциям с валютой	212,5	1 496,7
	прибыль по операциям с ценными бумагами	3 055,0	230,2
	доходы по прочим операциям с активами	0,0	156 286,1
	прочие доходы ДУ	2 935,6	46 371,8
	штрафы, пени, неустойки	6 033,5	13 037,2
	прибыль по оприходованным ТМЦ	26 577,8	34 875,8
	положительная курсовая разница	194 646,8	55 435,4
	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	18 767,8	1 582,5
	финансирование ФОМС	2 630,8	3 144,8
	безвозмездно полученные активы	1 222,4	6 454,0
	переоценка ценных бумаг	2 730,0	3 009,8
	списание резервов	7 215,1	2 506,1
	прочие	12 122,8	3 732,5
7	Прочие расходы	809 218	567 942
	расходы по продаже основных средств и иного имущества	114 959,6	109 246,3
	переоценка ценных бумаг	2 805,0	1 912,4
	услуги банков	10 177,0	14 072,0
	убытки по операциям с валютой	0,0	0,0
	убыток по операциям с ценными бумагами	210,9	7,0
	расходы по операциям с прочими активами	5 624,7	15 346,0
	налог на имущество	152 779,2	163 711,5
	прочие расходы ДУ	7 658,9	87 494,9
	штрафы, пени, неустойки	140,7	704,5
	отрицательная курсовая разница	336 966,7	38 949,9
	убытки от прочего выбытия основных средств и немат.активов	21 189,3	31 509,1
	дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	360,9	54,8
	резервы по сомнительным долгам	28 790,6	8 980,1
	резерв под обесценение фин.вложений	8 393,3	0,0
	списание недостач и хищений	35 997,2	0,0
	содержание обслуживающих производств и хозяйств	1 491,8	1 647,5
	расходы, не связанные с основной деятельностью	8 441,0	20 125,7
	расходы на потребление	69 391,7	68 347,6
	расходы на социальную сферу	153,4	404,1
	прочие	3 686,2	5 428,3

7. **Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат, приведенная в составе приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) составлена**

по принципу списания в дебет затратных счетов, поскольку поэлементно разделить затраты можно только на этом этапе. При этом суммы списания материальных затрат скорректированы на стоимость возврата с производства отходов. В момент признания расходов на реализацию разделение затрат по элементам не представляется возможным.

8. Отчет о движении денежных средств.

При составлении отчета о движении денежных средств данные о денежных потоках представлены с учетом НДС в связи с технической невозможностью достоверно рассчитать сумму НДС, участвующую в движении денежных средств.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются депозитные вклады сроком до 3х месяцев, а также краткосрочные векселя банков, которые не соответствуют признакам финансовых вложений.

Остатки по аккредитивам, оформленным в пользу третьих лиц в соответствии с условиями расчетов по отдельным сделкам, раскрыты в п. 3.6.

Расшифровка отдельных статей Формы № 4 -отчета о движении денежных средств представлена в таблице .

наименование	тыс.руб.	
	2013 год	2012 год
стр.4119 "Прочие поступления от текущих операций"	115 690,0	207 867,0
в т.ч.		
<i>продажа прочих оборотных активов</i>	<i>96 683,0</i>	<i>186 417,0</i>
<i>безвозмездно получено</i>	<i>1 121,0</i>	<i>6 257,0</i>
стр.4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	1 472 278,0	2 062 501,0
в т.ч.		
<i>платежи по прочим налогам в бюджет</i>	<i>964 563,0</i>	<i>1 510 540,0</i>
<i>платежи во внебюджетные фонды</i>	<i>348 362,0</i>	<i>384 020,0</i>

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы

	тыс. руб.
Затраты на приобретение и потребление всех видов энергоресурсов	930359
В том числе на электроэнергию	930359

10. Информация об экологической деятельности.

Плата за допустимые выбросы загрязняющих веществ (размещение отходов) составили 1519 тыс. руб.

Текущие затраты на охрану окружающей среды составили за 2013 год 117913 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств природоохранного назначения составила :

На 31.12.11 г. – 543820 тыс. руб.

На 31.12.12 г.- 509818 тыс. руб.

На 31.12.13 г. – 516417 тыс. руб.

11. **Перечень связанных сторон** ОАО «Ашинский металлургический завод» по состоянию на 31.12.2013

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1.	Евстратов Владимир Григорьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0,02
2.	Нищих Андрей Александрович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	0,0024
3.	Курицын Юрий Иванович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	0,00013
4.	Мызгин Владимир Юрьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	0
5.	Шаталин Виктор Михайлович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	0
6.	Чванов Константин Геннадьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	0
7.	Шепелев Олег Игоревич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	
8.	Общество с ограниченной ответственностью “Социальный комплекс”	456010, РФ, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, дом 9	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
9.	Общество с ограниченной ответственностью “МЕТ-ЛИЗИНГ”	456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9а	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
10.	Общество с ограниченной ответственностью “Металл-инвест”	450065, РФ, респ. Башкортостан, г. Уфа, Орджоникидзевский р-н, ул. Свободы, дом 86/8	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
11.	Общество с ограниченной ответственностью «НП ФК Металлург»	456010, Челябинская обл, г. Аша, ул. Гагарина, 1В	<p>Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p>	0
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергосетевая компания «АМЕТ»	456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9	<p>Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p>	0
13.	Общество с ограниченной ответственностью «АМЕТ-финанс»	456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9	<p>Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p>	0
14.	Общество с ограниченной ответственностью «АМЕТ-сырье»	450036, РФ, респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Свободы, д.86/8	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ПКП ПромОборудование»	423800, респ. Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Мира, д. 35, кв. 51 (11/17).	<p>Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p>	0
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Амет Групп»	109052, г. РФ Москва, ул. Нижегородская, д.70 корп. 1	<p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица</p>	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания»	456010, г. Аша, ул.Мира, д.9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
18.	Валеева Марина Федоровна	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
19.	Рубцов Александр Евгеньевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
20.	Вотинова Анастасия Анатольевна	РФ, г. Пермь	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
21.	Алябина Светлана Николаевна	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
22.	Панов Вадим Борисович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
23.	Шишкин Сергей Владимирович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
24.	Альгин Александр Анатольевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
25.	Балыклов Евгений Александрович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0
26.	Минилбаев Юрий Асылбаевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-
27.	Aldworth Investments LTD	Кипр, 1 Apriliou, 2 Ergates, P.C., 2643, Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19,06
28.	Hacton Finance Limited	Кипр, Achaion, 35, 5th floor, Office 17, Agios Andreas P.C. 1101 Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19
29.	Wisegrass Investments Limited	Кипр, Klimentos, 3A P.C. 1061, Nicosia, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19,94

12. Информация об операциях со связанными сторонами.

12.1. ОАО «Ашинский металлургический завод» осуществлял следующие операции с связанными сторонами:

Показатель	тыс. руб.	
	2012 г	2013 г.
Выручка от реализации контролируемым организациям, без НДС	890013	1115583
Выручка от реализации прочим связанным сторонам, без НДС	1573160	1412577
Приобретение товаров, работ, услуг от контролируемых организаций, без НДС	1310868	705879

Показатель	2012 г	2013 г.
Приобретение товаров, работ, услуг от прочих связанных сторон, без НДС	580361	585962
Уплата процентов по займу от контролируемых организаций	71745	14848
Уплата процентов по займу от связанных организаций	0	225
Начислено процентов по займам, предоставленным контролируемым организациям	406	0
Начислено процентов по займам, предоставленным связанным организациям	12303	0
Доходы от участия в контролируемых организациях	0	12866

12.2. Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.11	31.12.12	31.12.13
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			
-контролируемых организаций	96333	43573	94547
-прочих связанных сторон	6950	106168	92287
Дебиторская задолженность по авансам выданным			
-контролируемых организаций	40334	48128	53484
-прочих связанных сторон	6627	1033	388
Задолженность по предоставленным займам			
- контролируемым организациям	4583	2069	5210
-прочим связанным сторонам	150689	132770	
Прочая дебиторская задолженность			
- контролируемых организаций	112502	81456	82315
- прочих связанных сторон	3402	18999	38488
Задолженность по полученным займам от контролируемых организаций	1118194	280069	0
Задолженность по полученным займам от связанных организаций	0	0	62000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
- перед контролируемыми организациями	58908	69055	130444
- перед прочими связанными сторонами	15971	22243	21047
Кредиторская задолженность по авансам полученным			
- от контролируемых организаций	10945	11003	16885
- от прочих связанных сторон	474	644	66460
Прочая кредиторская задолженность перед контролируемыми организациями	34344	9862	0

12.3. Объем обеспечения выданного за связанные организации составил 450000 тыс. руб

12.4. Объем обеспечения полученного от контролируемых организаций на 31.12.13 года составил 52057 тыс. руб. , от прочих связанных сторон – 86000 тыс. руб.

12.5. Краткосрочные вознаграждение основному управленческому персоналу за 2013 год составили 20482 тыс. руб. страховые взносы с вышеуказанных выплат — 5047 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) прочим аффилированным лицам составила 1339 тыс. руб. Страховые взносы с данных выплат — 393 тыс. руб. Иных видов вознаграждений за 2013 год не предусмотрено.

Генеральный директор

Мызгин В.Ю.

Главный бухгалтер

Шепелев О.И.