

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
за 2012 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 4247 и 4401 человека на 31 декабря 2012 и 2011 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 2012и года:

Евстратов Владимир Григорьевич	Председатель Совета директоров
Нищих Андрей Александрович	
Чванов Константин Геннадьевич	
Мызгин Владимир Юрьевич	
Курицын Юрий Иванович	
Данилов Александр Сергеевич	
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»

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 почитающегося дохода.
- 2.8 Организацией в качестве доходов будущих периодов признается отгруженная продукция, право собственности на которую, еще не перешло покупателю, в размере дебиторской задолженности, определяемой договором (контрактом) сторон.
- 2.9 списание общезаводских расходов, а также коммерческих расходов и издержек обращения – полностью, в момент их признания с отнесением на сч. 90. «Продажи»
- 2.10 Резерв расходов на ремонт не создавался.
- 2.11 Учет расходов будущих периодов – равномерно.
- 2.12 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 2012 год обществом была изменена учетная политика в части отражения оценочных обязательств на сумму резерва на выплату предстоящих отпусков работникам. 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 31.12.2010г.

тыс. руб

№ строки баланса	наименование статьи	сальдо до корректировки	Сумма корректировки	сальдо после корректировки
	АКТИВ			
1180	отложенные налоговые активы	46 450	12 593	59 043
1100	внеоборотные активы	12 429 831	12 593	12 442 424
1600	БАЛАНС	17 883 240	12 593	17 895 833
	ПАССИВ			
1370	нераспределенная прибыль	9 891 965	-50 373	9 841 592
1300	капитал и резервы	13 298 984	-50 373	13 248 611
1540	оценочные обязательства	-	62 966	62 966
1500	краткосрочные обязательства	-	62 966	62 966
1700	БАЛАНС	17 883 240	12 593	17 895 833

на 31.12.2011г

тыс. руб.

№ строки баланса	наименование статьи	сальдо до корректировки	сумма корректировки	сальдо после корректировки
1180	АКТИВ <i>отложенные налоговые активы</i>	120 747	18 342	139 089
1100	внеоборотные активы	9 319 980	18 342	9 338 322
1600	БАЛАНС	16 695 157	18 342	16 713 499
1370	ПАССИВ <i>нераспределенная прибыль</i>	10 008 408	-73 368	9 935 040
1300	капитал и резервы	13 412 522	-73 368	13 339 154
1540	<i>оценочные обязательства</i>	-	91 710	91 710
1500	краткосрочные обязательства	-	91 710	91 710
1700	БАЛАНС	16 695 157	18 342	16 713 499

3.2. Структура бухгалтерского баланса общества.

Аналитический агрегированный баланс предприятия представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Статьи баланса	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.		Отклонение за 2012 г.		
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм., %
Актив баланса									
Имущество	17895833	100	16713499	100	17373257	100	659758	0	103,9
Внеоборотные активы	12442424	69,5	9338322	55,9	11177144	64,3	1838822	8,4	119,7
Оборотные активы	5453409	30,5	7375177	44,1	6196113	35,7	-1179064	-8,4	84
Запасы и затраты	1913540	10,7	2286917	13,7	2103245	12,1	-183672	-1,6	92
Дебиторская задолжен.	1014610	5,8	4379542	26,2	3523614	20,3	-855928	-5,9	80,5
Денежные средства и краткоср. вложения	2310385	12,8	663529	4	521808	3	-141721	-1	78,6
Прочие оборотные активы	214874	1,2	45189	0,3	47446	0,3	2257	0	105
Пассив баланса									
Источники имущества	17895833	100	16713499	100	17373257	100	659758	0	103,9
Собственный капитал	13430541	75	13643422	81,6	13324715	76,7	-318707	-4,9	97,7
Заемный капитал	4465292	25	3070077	18,4	4048542	23,3	978466	4,9	131,9
Долгосрочные заемные средства	2584641	14,5	1121162	6,7	379209	2,2	-741953	-4,5	33,8
Краткосрочные заемные средства	0	0	308852	1,8	1947396	11,2	1638544	9,4	630,5
Кредиторская задолжен.	1880651	10,5	1640063	9,8	1721937	9,9	81874	0,1	105

Имущество предприятия на 31.12.2012 года составляет 17373257 тыс. руб. увеличившись на 659758 тыс. руб. или на 3,9 %.

Изменение имущества предприятия обусловлено следующими факторами:

- увеличение внеоборотных активов обеспечило рост на 11%;
- уменьшение оборотных активов обеспечило снижение на 7,1% в т.ч. за счет:
- уменьшение запасов и затрат обеспечило снижение на 1,1%;
- уменьшение дебиторской задолженности обеспечило снижение на 5,1%;
- уменьшение краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и прочих оборотных активов обеспечило снижение на 0,8%;

Источником изменения имущества предприятия в 2012 году послужили:

- уменьшение собственного капитала обеспечило снижение на 1,9%, основная причина – получение чистого убытка;
- увеличение заемного капитала обеспечило рост на 5,9%, в т.ч. за счет:
 - увеличения задолженности по кредитам и займам (долгосрочным и краткосрочным) обеспечило рост на 5,4%;
 - уменьшение кредиторской задолженности обеспечило снижение на 0,5%.

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса представлена в таблице

тыс.руб.				
№ п/п	Наименование счета	На 31 декабря 2012г.	На 31 декабря 2011г.	На 31 декабря 2010г.
1	Нематериальные активы	258,0	280,8	158,8
	нематериальные активы	368,6	368,6	224,6
	амортизация нематериальных активов	-110,6	-87,8	-65,8
2	Основные средства и незавершенные кап.вложения	10 722 349,7	8 978 628,5	9 522 670,2
	Основные средства	11 386 980,8	11 266 998,4	7 843 450,9
	Амортизация основных средств	-3 455 139,0	-2 565 112,0	-1 747 810,3
	Незавершенные капитальные вложения	1 239 729,9	209 927,2	3 358 401,0
	Авансы выданные инвестиционные	1 550 778,0	66 814,9	68 628,6
3	Доходные вложения в мат.ценности	39 613,6	40 166,3	52 613,2
	доходные вложения в мат.ценности	49 954,1	49 862,5	63 675,6
	амортизация доходных вложений в М.Ц.	-10 340,4	-9 696,2	-11 062,4
4	Долгосрочные финансовые вложения	290 372,4	176 662,4	2 806 438,7
	Паи, акции и прочие долгосрочные вложения	164 889,6	171 988,7	2 789 558,6
	Резерв под обесценение фин.вложений	-7 893,0	-7 893,0	-1 089,0
	Предоставленные долгоср. займы, основ. долг	133 375,8	12 566,7	17 969,1
5	Прочие внеоборотные активы	5 156,9	3 495,1	1 499,8
	Расходы будущих периодов долгосрочные	5 156,9	3 495,1	1 499,8
6	Запасы	2 060 385,6	2 174 047,9	1 791 696,1
	Сырье, материалы, инвентарь и прочие	905 852,5	1 214 527,4	1 082 604,3
	Незавершенное производство	677 222,2	562 581,6	453 547,2
	Товары отгруженные	28 031,4	142 518,4	91 823,4
	Готовая продукция	444 457,4	247 904,5	155 884,6
	Товары	4 822,2	6 516,0	7 836,6
7	Дебиторская задолженность	3 523 613,9	4 379 541,9	1 014 609,5
	<i>Долгосрочная</i>	<i>2 223 609,9</i>	<i>2 523 610,0</i>	<i>0,0</i>
	<i>Краткосрочная</i>	<i>1 300 004,0</i>	<i>1 855 931,9</i>	<i>1 014 609,5</i>
	Покупатели и заказчики	965 440,5	696 291,6	441 673,0
	Авансы выданные	104 057,8	218 981,8	306 525,6
	Прочие дебиторы	230 505,6	940 658,5	266 410,9

продолжение таблицы

8	Краткосрочные финансовые вложения	484 096,3	471 741,9	1 697 224,3
	Паи и акции	0,0	126 289,6	346 837,9
	долговые и иные ценные бумаги	473 923,3	188 223,4	1 176 078,6
	Предоставл.краткосрочные займы, основ. долг	10 173,1	157 228,9	174 307,8
9	Прочие оборотные активы	47 446,4	45 189,3	214 873,9
	Недостачи и потери от порчи ценностей	37 128,4	36 234,8	26 193,9
	Расходы будущих периодов	10 318,0	8 954,5	188 680,0
10	Нераспределенная прибыль	9 863 151,0	9 935 040,2	9 841 592,3
	Нераспределенная прибыль	9 935 328,1	9844496,7	8883818,3
	Прибыли и убытки отчетного периода	-72 177,1	90543,5	957774,0
11	Долгосрочные заемные средства	300 000,0	1 118 194,0	2 545 205,4
	долгосрочные займы основной долг	0,0	1 118 194,0	1 280 165,0
	долгосрочные кредиты основной долг	300 000,0	0,0	1 265 040,4
12	Краткосрочные заемные средства	1 947 395,6	308 851,7	0,0
	краткосрочные займы основной долг	280 069,0	0,0	0,0
	краткосрочные кредиты основной долг	1 667 326,6	308 851,7	0,0
13	Кредиторская задолженность	1 721 936,6	1 640 063,2	1 880 650,5
	Поставщики и подрядчики	1 082 190,6	739 317,2	735 421,3
	Задолж.перед персоналом по оплате труда	59 527,3	81 070,4	63 635,7
	Задолж. перед госуд.внебюдж.фондами	23 440,4	40 964,1	24 095,0
	Задолженность по налогам и сборам	146 381,9	334 994,0	362 046,0
	Авансы полученные	289 782,4	294 552,5	591 056,6
	Прочие кредиторы	120 614,0	149 165,0	104 395,9
14	Оценочные обязательства	90 005,0	91 710,0	62 965,7
	Резерв на оплату отпусков	90 005,0	91 710,0	62 965,7

3.3. Внеоборотные активы

Структура внеоборотных активов приведена в таблице:

Статьи баланса	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.		Отклонения за 2012 г.		
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм., %
Нематериальные активы	159	0,0	281	0,0	258	0	-23	0,0	91,8
Основные средства	6148254	49,4	8742053	93,6	7931842	71	-810211	22,6	90,7
Незавершенные кап.вложения	3358401	27,0	209927	2,2	1239730	11	1029803	8,9	590,6
Авансы выданные нивестиционные	68629	0,6	66815	0,7	1550778	14	1483963	13,2	2321,0
Долгосрочные вложения	2806439	22,6	176662	1,9	329986	3	153324	1,1	186,8
Отложенные налоговые активы	59043	0,5	139089	1,5	119393	1,1	-19696	-0,4	85,8
Прочие	1500	0,0	3495	0,0	5157	0	1662	0,0	147,6
ВСЕГО внеоборотных активов	12442424	100,0	9338322	100,0	11177144	100	1838822	0,0	119,7

тыс. руб.

Внеоборотные активы составили на 31.12.2012 г. 11177144 тыс. руб. За 2012 год они увеличились на 1838822 тыс. руб. Основное увеличение произошло за счет роста незавершенных капитальных вложений и инвестиционных авансов выданных на 1029803 тыс. руб. и 1483963 тыс. руб. соответственно.

Остаточная стоимость основных средств за 2012 года уменьшилась на 810211 тыс. руб. или на 9,3 %.

Долгосрочные финансовые вложения увеличились на 153324 тыс. руб.

3.4. Запасы

Запасы на конец 2012 года снизились на 113662 тыс. руб. или на 5,2 % относительно начала года. Основные факторы снижения запасов это:

- ✓ Снижение запасов сырья и материалов на 25,4 % или 308675 тыс. руб.;
- ✓ Увеличение стоимости незавершенного производства на 20,4% или 114641 тыс. руб.;
- ✓ Увеличение стоимости остатков готовой продукции 79,3% или 196553 тыс. руб.;
- ✓ Уменьшения товаров отгруженных на 80,3% или 114487 тыс. руб.;

Увеличение стоимости незавершенного производства и готовой продукции по сравнению с началом года, вызвано в основном изменением учетной политики в части перехода от учета НЗП, готовой продукции и товаров отгруженных по ограниченной себестоимости (по прямым статьям затрат) к учету по полной производственной себестоимости. Поскольку оценка последствий изменений учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть выполнена с достаточной надежностью, изменение учетной политики применено перспективно, начиная с 2012 года. Оценка стоимостного влияния изменений метода учета стоимости остатков НЗП полуфабрикатов и готовой продукции на метод учета полной себестоимости проведена Обществом экспертным путем, и является существенным изменением.

3.5. Дебиторская задолженность

На 31.12.2012 года дебиторская задолженность уменьшилась на 855928 тыс. руб. и составила 3523614 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность образована в связи с реализацией долгосрочных финансовых вложений и составляет на конец года 2223610 тыс. руб. уменьшившись на 300000 тыс. руб.

Срок оборота всей дебиторской задолженности в 2012 году составил 36 дней, увеличившись за год на 6 дней.

На сумму сомнительной дебиторской задолженности начислен резерв по сомнительным долгам 8,89 млн.руб.

3.6. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства

Структура краткосрочных финансовых вложений и денежных средств за 2012 год представлена в таблице.

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения снизились за 2012 год на 21,4 и составили на 31.12.2012 г. 521808 тыс. руб. Их доля в оборотном капитале предприятия составляет 8,4 %, а в структуре активов предприятия 3%.

Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений увеличилась за год с 60 до 132 раз.

тыс. руб.

Статья	на 31.12.10	на 31.12.11	на 31.12.12	Отклонение за 2012 г.	
				Сумма	Темп изм. %
Денежные средства и денежные эквиваленты	613 161	191 787	37 712	-154 075	19,7
касса	0	1	2	1	285,7
расчетные счета	137 821	67 102	33 734	-33 368	50,3
расчетные счета Д.У.	3 654	12 068	1 948	-10 120	16,1
валютные счета	6 765	2 269	1 660	-609	73,2
переводы в пути	1	30	270	240	900,0
специальные счета в банках	7	317	98	-219	30,9
аккредитивы	4 913	0	0	0	-
деPOSITИТНЫЕ вклады сроком до 3х месяцев	460 000	110 000	0	-110 000	0,0
Краткосрочные финансовые вложения	1 697 224	471 742	484 096	12 354	102,6
паи и акции ДУ	346 838	126 290	0	-126 290	0,0
долговые и иные ценные бумаги	0	0	852	852	-
долговые и иные ценные бумаги ДУ	1 176 079	188 223	473 071	284 848	251,3
предоставл. краткосрочные займы	173 950	155 429	9 895	-145 534	6,4
краткоср. займы работникам	358	1 800	278	-1 522	15,4
Всего денежных средств и кратосрочных финансовых вложений	2 310 385	663 529	521 808	-141 721	78,6

3.7. Собственный капитал

Собственный капитал уменьшился на 200811 тыс. руб. и на 31.12.2012 г. составил 13211711 тыс. руб. Основной причиной уменьшения собственного капитала является уменьшение чистой нераспределенной прибыли. На 71889 тыс. руб. и наличие на балансе выкупленных собственных акций на сумму 55266 тыс. руб.

тыс. руб.

Статья баланса	на 31.12.2010	на 31.12.2011	на 31.12.2012	Отклонение за 2012 г.
Уставный капитал	498455	498455	498455	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	55266	55266
Добавочный капитал	2783950	2781045	2780757	-288
Резервный капитал	124614	124614	124614	0
Нераспределенная прибыль	9841592	9935040	9863151	-71889
Итого Собственный капитал	13248611	13339154	13211711	-127443

3.8. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства уменьшились за 2012 год на 741953 тыс. руб. и составили на конец года 379209 тыс. руб. В том числе долгосрочные займы - 300 млн. руб., и отложенные налоговые обязательства -79,2 млн руб. Снижение вызвано частичным погашением долгосрочных заемных обязательств.

3.9. Краткосрочные кредиты и займы.

Остаток краткосрочных кредитов и займов на конец 2012 года составляет 1947396тыс. руб.

3.10. Кредиторская задолженность

В 2012 году кредиторская задолженность увеличилась на 81873тыс. руб. или на 5 %. Структурные изменения по кредиторской задолженности выглядят следующим образом:

Тыс.руб.

Статьи баланса	На 31.12.2010 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012г.		Отклонения за 2012г.		
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм. %
Поставщики и подрядчики	735421	39,1	739317	45,1	1082191	62,8	342873	17,7	146,4
По оплате труда	63636	3,4	81070	4,9	59527	3,5	-21543	-1,4	73,4
По социальному страхованию	24095	1,3	40964	2,5	23440	1,4	-17524	-1,1	57,2
Задолженность перед бюджетом	362046	19,3	334994	20,4	146382	8,5	-188612	-11,9	43,7
Авансы полученные	591057	31,4	294553	18,0	289782	16,8	-4770	-1,2	98,4
Прочие кредиторы	104396	5,6	149165	9,1	120614	7,0	-28551	-2,1	80,9
Всего кредиторской задолженности	1880651	100,0	1640063	100,0	1721937	100,0	81873	0,0	105,0

Срок оборота кредиторской задолженности в 2012 году составил 33 дня, увеличившись за год на 4 дня.

3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс. руб.

сч.09 ОНА		сч.77 ОНО	
На 01.01.12	139 089	На 01.01.12	2 968
На 31.12.12	119 393	На 31.12.12	79 210
изменение ОНА	-19 696	изменение ОНО	76 242
Изменение ОНА прошлых лет	-8 264	Изменение ОНО прошлых лет	3
итого оборот ОНА текущего года	-11 432	итого оборот ОНО текущего года	76 245

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:

$A1 \geq П1$, т.е. наиболее ликвидные активы (деньги в кассе, на счетах; краткосрочные финансовые вложения) должны быть больше либо равны наиболее срочным обязательствам (кредиторской задолженности),

$A2 \geq П2$, 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).

$A3 \geq П3$, т.е. медленно реализуемые активы (запасы и затраты) д.б. больше либо равны долгосрочным пассивам (долгосрочные кредиты и займы).

$A4 \leq П4$, 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
	31.12.10	31.12.11	31.12.12		31.12.10	31.12.11	31.12.12	31.12.10	31.12.11	31.12.12
								А-П	А-П	А-П
A1	2525259	708718	569254	П1	1880651	1640063	1721937	644609	-931345	-1152682
A2	1014610	4379542	3523614	П2	0	308852	1947396	1014610	4070690	1576218
A3	1913540	2286917	2286917	П3	2584641	1121162	379209	-671101	1165755	1907708
A4	12442424	9338322	9338322	П4	13430541	13643422	13324715	-988117	-4305101	-3986394

Таким образом, на 31.12.2012 г. баланс предприятия не является абсолютно ликвидным по причине того, что не выполняется первое условие ликвидности баланса ($A1 \geq П1$), т.е. кредиторская задолженность больше чем денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Наименование показателя	Норматив	На 31.12.11	На 31.12.12	Абсолютное изменение
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	3,784	1,689	-2,095
Коэффициент быстрой (строгой ликвидности)	≥ 1	2,588	1,102	-1,485
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,340	0,142	-0,198
Коэффициент общей платежеспособности предприятия	≥ 2	5,444	4,291	-1,153

Показатель быстрой ликвидности на 31.12.2012 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;

Д. 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 31.12.11	На 31.12.12	Изменения	
			абсолют	в %
Собственные оборотные средства на конец периода, т.р.	5426263	2526780	-2899482	46.6
Недостаток (-), избыток (+) собственных оборотных средств на конец периода, т.р.	3139346	423536	-2715810	13.5
Коэффициент обеспеченности собст. оборотными средствами (отношение собственных оборотных средств к текущим активам) на конец периода	0.736	0.408	-0.328	55.4
Коэффициент соотношения собственных средств к заемным на конец периода	7.001	3.631	-3.37	51.9

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

Собственные средства на конец 2012 года более чем в 3 раза превышают заемные. По сравнению с прошлым годом коэффициент снизился на 50%.

6. Анализ финансовых результатов

Динамика изменения финансовых результатов представлена в таблице.

Выручка от реализации основной продукции снизилась в 2012 году на 14,9% по сравнению с 2011 годом и составила 14716448 тыс. руб.

Прибыль от реализации основной продукции в 2012 году составила 246170 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2011 годом на 127949 тыс.руб. Основная причина увеличения прибыли от реализации – увеличение валовой прибыли и снижение суммы коммерческих расходов.

Рентабельность реализованной продукции в 2012 году составила 1,7% против 0,9% в 2011 году. Причина – увеличение прибыли от реализации. Это произошло по причине снижения себестоимости на 20% по отношению к 2011 году при снижении выручки от реализации продукции на 17,5%.

тыс.руб.

Показатель	2011	2012	Темп изм. %
Выручка от реализации	17 292 532	14 716 448	85,1
Себестоимость проданных товаров	(15 589 209)	(12 980 221)	83,3
Валовая прибыль	1 703 323	1 736 227	101,9
Коммерческие расходы	(1 113 526)	(959 836)	86,2
Управленческие расходы	(471 576)	(530 221)	112,4
Прибыль от продаж	118 221	246 170	208,2
Амортизация	(872 469)	(954 421)	109,4
ЕВИТДА	990 690	1 200 591	121,2
Сальдо прочих доходов расходов	(145 383)	(222 638)	153,1
Балансовая прибыль	(27 162)	23 532	-86,6
Налог на прибыль	(18)	0	-
Влияние постоянных и временных налоговых разниц	117723	(95709)	-81,3
Чистая прибыль	90 543	(72 177)	-79,7

Балансовая прибыль составила 23532 тыс. руб. за 2012 год. В 2011 году был получен убыток 27162 тыс.руб.

ЕВИТДА, рассчитываемая как прибыль от продаж, увеличенная на сумму амортизационных отчислений увеличилась на 21,2% и достигла 1200591 тыс. руб.

Чистый убыток в 2012 году составил 72177 тыс. руб. Она образовалась в результате влияния временных и постоянных налоговых разниц на балансовую прибыль за период.

Налоговая база за 2012 год составила величину 43 911 тыс. руб. , а текущий налог на прибыль ноль- в виду переноса убытка прошлого налогового периода.

Нераспределенная прибыль на начало 2012 года составила 9935040 тыс. руб. снизившись за 2012 год на величину убытка. Таким образом, на 31.12.2012г. завод имеет 9863151 тыс. руб. нераспределенной прибыли, за счет которой на 56,8% сформированы оборотные и внеоборотные активы предприятия.

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

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей	За 2012 г.	За 2011 г.
1	Выручка	14 716 448	17 292 532
	прокат	12 487 648,0	14 466 061,0
	посуда и столовые приборы	789 465,0	757 170,0
	прочие	1 439 335,0	2 069 301,0

2	Себестоимость продаж	12 980 221	15 589 209
	прокат	11 859 746,0	13 821 006,0
	посуда и столовые приборы	584 116,0	636 472,0
	прочие	536 359,0	1 131 731,0
3	Доходы от участия в других организациях	11 090	676
	дивиденды ДУ	641,9	584,4
	дивиденды	10 447,8	91,8
4	Проценты к получению	31 443	44 840
	проценты к получению	18 255,7	23 709,1
	проценты к получению ДУ	13 187,7	21 130,5
5	Проценты к уплате	145 123	88 385
	проценты к уплате	145 122,6	85 836,9
	проценты к уплате ДУ	0,0	2 548,5
6	Прочие доходы	447 894	898 542
	доходы от продажи основных средств и иного имущества	119 730,6	335 784,0
	прибыль по операциям с валютой	1 496,7	3 117,2
	прибыль по операциям с ценными бумагами	230,2	0,0
	доходы по прочим операциям с активами	156 286,1	0,0
	прочие доходы ДУ	46 371,8	354 304,4
	штрафы, пени, неустойки	13 037,2	16 933,7
	прибыль по оприходованным ТМЦ	34 875,8	59 076,4
	положительная курсовая разница	55 435,4	90 003,0
	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	1 582,5	2 359,5
	целевое финансирование	3 144,8	3 941,2
	безвозмездно полученные активы	6 454,0	7 497,7
	переоценка ценных бумаг	3 009,8	3 825,6
	субсидии центра занятости	0,0	1 480,9
	списание резервов	2 506,1	15 584,7
	прочие	3 732,5	4 634,1
7	Прочие расходы	567 942	1 001 056
	расходы по продаже основных средств и иного имущества	109 246,3	114 339,6
	переоценка ценных бумаг	1 912,4	8 434,5
	услуги банков	14 072,0	16 511,4
	убытки по операциям с валютой	0,0	0,0
	убыток по операциям с ценными бумагами	7,0	0,0
	расходы по операциям с прочими активами	15 346,0	98 993,4
	налог на имущество	163 711,5	165 968,6
	прочие расходы ДУ	87 494,9	319 148,9
	штрафы, пени, неустойки	704,5	5 603,3
	отрицательная курсовая разница	38 949,9	109 471,6
	убытки от прочего выбытия основных средств	31 509,1	15 422,6
	дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	54,8	672,2
	резервы по сомнительным долгам	8 980,1	30 830,3
	резерв под обесценение фин.вложений	0,0	7 893,0
	содержание обслуживающих производств и хозяйств	1 647,5	1 728,8
	расходы, не связанные с основной деятельностью	20 125,7	42 632,5
	расходы на потребление	68 347,6	57 590,3
	расходы на социальную сферу	404,1	1 370,7
	прочие	5 428,3	4 444,0

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.	
	2012 год	2011 год
стр.4119 "Прочие поступления от текущих операций"	207 867,0	319 464,0
в т.ч.		
<i>продажа прочих оборотных активов</i>	<i>186 417,0</i>	<i>288 498,0</i>
<i>безвозмездно получено</i>	<i>6 257,0</i>	<i>7 328,0</i>
стр.4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	2 062 501,0	2 032 677,0
в т.ч.		
<i>платежи по прочим налогам в бюджет</i>	<i>1 510 540,0</i>	<i>1 547 012,7</i>
<i>платежи во внебюджетные фонды</i>	<i>384 020,0</i>	<i>358 015,5</i>

9. Информация о затратах на энергетические ресурсы

	тыс. руб.
Затраты на приобретение и потребление всех видов энергоресурсов	833258
В том числе на электроэнергию	833258

10. Информация об экологической деятельности.

Плата за допустимые выбросы загрязняющих веществ (размещение отходов) составили 1545 тыс. руб.

Капитальные затраты на создание основных средств природоохранного назначения составили за 2012 год 221455 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств природоохранного назначения составила :

На 31.12.10г. – 218603 тыс. руб.;

На 31.12.11 г. – 543820 тыс. руб.

На 31.12.12 г.- 509818 тыс. руб.

11. Перечень аффилированных лиц ОАО «Ашинский металлургический завод» по состоянию на 31.12.2012

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Евстратов Владимир Григорьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012	0,02	0,02
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
2.	Нищих Андрей Александрович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012	0,0024	0,0024
3.	Курицын Юрий Иванович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012	0,00013	0,00013
4.	Данилов Александр Сергеевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012	0	0
5.	Мызгин Владимир Юрьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	12.12.2012	0	0
			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012		
6.	Шаталин Виктор Михайлович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012	0	0
7.	Чванов Константин Геннадьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	11.12.2012	0	0
8.	Советкин Борис Иванович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009	0,00004	0,00004
9.	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, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	11.09.1996	0,03	0,03
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
10.	Общество с ограниченной ответственностью "МЕТ-ЛИЗИНГ"	456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9а	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	4.11.2003	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		

11	Общество с ограниченной ответственностью "Содружество"	456601, РФ, Челябинская область, г. Копейск, пер. 1-й Снайперский, д. 16	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	12.03.2004	0	0
12	Общество с ограниченной ответственностью "Металл-инвест"	450520, РФ, респ. Башкортостан, Уфимский р-н, с. Зубово, ул. Сельская, 27	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	31.05.2004	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
13	Общество с ограниченной ответственностью «НП ФК Металлург»	456010, Челябинская обл, г. Аша, ул. Гагарина, 1В	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	17.03.11	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество			
14	Общество с ограниченной ответственностью "Энергосетевая компания "АМЕТ"	456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	04.06.2007	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
15	Общество с ограниченной ответственностью "АМЕТ-финанс"	456010, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	15.06.2007	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
16	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, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	09.07.2007	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
17	Общество с ограниченной ответственностью "ПКП ПромОборудование"	423800, респ. Татарстан, г. Набережные Челны, пр. Мира, д. 35, кв. 51 (11/17).	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	29.10.2007	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
18	Общество с ограниченной ответственностью "Амет-Урал"	456011, Челябинская область, г. Аша, ул. Мира, 9	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица "	13.08.2008	0	0

			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009		
19	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Амет Групп»	109052, г. РФ Москва, ул. Нижегородская, д.70 корп. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009	0	0
			Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	17.12.2009		
20	Общество с ограниченной ответственностью «АметСтрой»	456010, г. Аша, ул.Мира, д.9	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица	15.06.2011	0	0
21	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания»	456010, г. Аша, ул.Мира, д.9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.02.2011	0	0
22	Валеева Марина Федоровна	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009	0	0
23	Рубцов Александр Евгеньевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009	0	0
24	Вотинова Анастасия Анатольевна	РФ, г. Пермь	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.06.2012	0	0
25	Карауловский Валерий Николаевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009	0,0001	0,0001
26	Ефимов Олег Владимирович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.06.2010	0	0
27	Панов Вадим Борисович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.07.2009	0	0
28	Шишкин Сергей Владимирович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.03.2011	0	0
29	Куклов Александр Алексеевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.03.2011	0	0
30	Альгин Александр Анатольевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.12.2012	0	0
31	Балыклов Евгений Александрович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.03.11	0	0

12. Информация об операциях со связанными сторонами.

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

Показатель	тыс. руб.	
	2011 г	2012 г.
Выручка от реализации контролируемым организациям, без НДС	1061171	890013
Выручка от реализации прочим связанным сторонам, без НДС	1615056	1573160
Приобретение товаров, работ, услуг от контролируемых организаций, без НДС	2025842	1310868
Приобретение товаров, работ, услуг от прочих связанных сторон, без НДС	745597	580361
Уплата процентов по долгосрочному займу от контролируемых организаций	124179	71745
Начислено процентов по займам, предоставленным контролируемым организациям	2373	406
Начислено процентов по займам, предоставленным связанным организациям	15369	12303

12.2. Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатель	31.12.10	31.12.11	31.12.12
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			
-контролируемых организаций	92023	96333	43573
-прочих связанных сторон	2970	6950	106168
Дебиторская задолженность по авансам выданным			
-контролируемых организаций	103362	40334	48128
-прочих связанных сторон	18820	6627	1033
Задолженность по предоставленным займам			
- контролируемым организациям	28477	4583	2069
-прочим связанным сторонам	151474	150689	132770
Прочая дебиторская задолженность			
- контролируемых организаций	19004	112502	81456
- прочих связанных сторон	1305	3402	18999
Задолженность по полученным долгосрочным займам от контролируемых организаций	1280165	1118194	280069
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
- перед контролируемыми организациями	31796	58908	69055
- перед прочими связанными сторонами	8627	15971	22243
Кредиторская задолженность по авансам полученным			
- от контролируемых организаций	6485	10945	11003
- от прочих связанных сторон	21502	474	644
Прочая кредиторская задолженность перед контролируемыми организациями	54041	34344	9862

12.3. Объем безвозмездного финансирования контролируемых организаций в 2012 году 3114 тыс. руб.

Объем средств безвозмездно полученных от контролируемых организаций составил 6000 тыс. руб.

12.4. Объем обеспечения выданного за контролируемых организаций составил 2000000 тыс. руб. - поручительство по облигационному займу ООО «АМЕТ-финанс»; Объем обеспечения полученного от контролируемых организаций на 31.12.12 года составил 52057 тыс. руб. , от прочих связанных сторон – 200451 тыс. руб.

12.5. Краткосрочные вознаграждение основному управленческому персоналу за 2012 год составили 20381 тыс. руб. страховые взносы с вышеуказанных выплат — 3353 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) прочим аффилированным лицам составила 2072 тыс. руб. Страховые взносы с данных выплат — 512 тыс. руб. Иных видов вознаграждений за 2012 год не предусмотрено.

Генеральный директор

Мызгин В.Ю.

Главный бухгалтер

Шепелев О.И.