

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
за 2014 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 4107 и 4139 человека на 31 декабря 2014 и 2013 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 2014 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», 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 Положениях по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденных 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 – единовременно 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. Структура бухгалтерского баланса общества.

Аналитический агрегированный баланс предприятия представлен в таблице .

Тыс.ру
б.

Статьи баланса	На 31.12.201 2 г.	На 31.12.201 3 г.	На 31.12.201 4 г.	Отклонение за 2014 г.							
	Сумма		Уд. вес %	Сумма		Уд. Вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм., %
Актив баланса											
Имущество		1735025 7	100	19737226	100	24227519	100	4490293	0,0	122,8	
Внеоборотные активы		11177144	64,4	13631880	69,1	16141798	66,6	2509918	-2,4	118,4	
Оборотные активы		6173113	35,6	6105346	30,9	8085721	33,4	1980375	2,4	132,4	
Запасы и затраты		2103245	12,1	2414918	12,2	2837530	11,7	422612	-0,5	117,5	
Дебиторская задолжен.		3500614	20,2	3611051	18,3	4092508	16,9	481457	-1,4	113,3	
Денежные средства и краткоср. вложения		521808	3,0	78921	0,4	1154922	4,8	1076001	4,4	1463,4	
Прочие оборотные активы		47446	0,3	456	0,0	761	0,0	305	0,0	166,9	
Пассив баланса											
Источники имущества		1735025 7	100	19737226	100	24227519	100	4490293	0,0	122,8	
Собственный капитал		13211711	76,1	12511488	63,4	10929497	45,1	-1581991	-18,3	87,4	
Заемный капитал		4138546	23,9	7225738	36,6	13298022	54,9	6072284	18,3	184,0	
Долгосрочные заемные сред- ства		379208	2,2	3816266	19,3	9793700	40,4	5977434	21,1	256,6	
Краткосрочные заемные сред- ства		1947396	11,2	1271880	6,4	732267	3,0	-539613	-3,4	57,6	
Кредиторская задолжен.		1721937	9,9	2056019	10,4	2682496	11,1	626477	0,7	130,5	
Оценочные обязательства		90005	0,5	81573	0,4	89559	0,4	7986	0,0	109,8	

Имущество предприятия на 31.12.2014 года составляет 24227519 тыс. руб. увеличившись на 4490293 тыс. руб. или на 23 %.

Рост активов предприятия в основном связан с увеличением стоимости внеоборотных активов на 18,4% в результате проводимой реконструкции листопрокатного производства.

Основным источником увеличения имущества предприятия в 2014 году являлось увеличение долгосрочных займов, привлеченных для проведения реконструкции

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса представлена в таблице

№ п/п	Наименование счета	На 31 дека- бря 2014г.	На 31 дека- бря 2013г.	На 31 дека- бря 2012г.
1	Нематериальные активы	684,4	805,2	258,0
	нематериальные активы	968,8	950,1	368,6
	амортизация нематериальных активов	-284,4	-144,9	-110,6
2	Основные средства и незавершенные кап.вложения	13 853 696,1	13 132 345,1	10 722 349,7
	Основные средства	18 234 972,3	11 920 455,2	11 386 980,8
	Амортизация основных средств	-5 271 845,3	-4 302 312,6	-3 455 139,0
	Незавершенные капитальные вложения	318 934,1	4 704 550,5	1 239 729,9
	Авансы выданные инвестиционные	571 635,1	809 652,0	1 550 778,0
3	Доходные вложения в мат.ценности	74 696,1	34 740,7	39 613,6
	доходные вложения в мат.ценности	89 694,3	47 218,3	49 954,1
	амортизация доходных вложений в М.Ц.	-14 998,2	-12 477,6	-10 340,4
4	Долгосрочные финансовые вложения	1 297 083,3	207 923,3	290 372,4
	Паи, акции и прочие долгосрочные вложения	213 024,9	214 282,4	164 889,6
	Резерв под обесценение фин.вложений	-33 118,2	-15 906,4	-7 893,0
	Предоставленные долгосрочн. займы, без нач. %	1 117 176,6	9 547,4	133 375,8
5	Прочие внеоборотные активы	30 267,5	3 968,4	5 156,9
	Расходы будущих периодов долгосрочные	30 267,5	3 968,4	5 156,9
6	Запасы	2 756 618,1	2 319 786,3	2 060 385,6
	Сырье, материалы, инвентарь и прочие	1 495 276,6	1 008 671,3	905 852,5
	Незавершенное производство	611 508,3	638 952,5	677 222,2
	Товары отгруженные	205 380,4	78 508,7	28 031,4
	Готовая продукция	440 907,3	589 255,6	444 457,4
	Товары	3 545,5	4 398,1	4 822,2
7	Дебиторская задолженность	4 092 507,9	3 611 051,1	3 500 614,4
	<i>Долгосрочная</i>	2 523 609,9	2 523 609,9	2 223 609,9
	<i>Краткосрочная</i>	1 568 898,0	1 087 441,2	1 277 004,5
	Покупатели и заказчики	1 151 431,8	663 546,7	942 441,1
	Авансы выданные	119 108,9	88 186,5	104 057,8
	Прочие дебиторы всего,	298 357,3	335 708,0	230 505,6
	в том числе: НДС с авансов полученных	92 382,0	70 672,7	39 548,8
	расчеты по договорам комиссии	183 643,3	132 985,2	148 545,1
8	Краткосрочные финансовые вложения	744 620,3	61 392,4	484 096,3
	ИСУ	211 441,0	0,0	0,0
	долговые и иные ценные бумаги	531 193,1	11 489,9	473 923,3
	Предоставленные краткосрочные займы, без нач. %	1 986,2	49 902,5	10 173,1
9	Прочие оборотные активы	760,8	454,7	47 446,4
	Недостачи и потери от порчи ценностей	34,3	17,9	37 128,4
	Расходы будущих периодов	726,6	436,8	10 318,0
10	Нераспределенная прибыль	7 528 339,4	9 110 147,5	9 863 151,0
	Нераспределенная прибыль	9 110 330,4	9 865 636,3	9 935 328,1
	Прибыли и убытки отчетного периода	-1 581 991,0	-755 488,8	-72 177,1
11	Долгосрочные заемные средства	9 699 670,9	3 730 837,1	300 000,0
	долгосрочные займы без нач. %	2 000 000,0	0,0	0,0
	долгосрочные кредиты без %	7 699 670,9	3 730 837,1	300 000,0
12	Краткосрочные заемные средства	732 267,5	1 271 879,9	1 947 395,6
	краткосрочные займы без нач. %	32 267,5	62 000,0	280 069,0
	краткосрочные кредиты без нач. %	700 000,0	1 209 879,9	1 667 326,6
13	Кредиторская задолженность	2 682 496,1	2 056 019,1	1 721 936,6
	Поставщики и подрядчики	1 422 983,5	1 365 575,9	1 082 190,6
	Задолж. перед персоналом по оплате труда	76 553,9	69 813,1	59 527,3
	Задолж. перед госуд. внебюдж. фондами	32 601,2	29 480,6	23 440,4
	Задолженность по налогам и сборам	435 416,0	51 049,5	146 381,9
	Авансы полученные	668 107,6	487 122,4	289 782,4
	Прочие кредиторы всего,	46 834,0	52 977,6	120 614,0
	в том числе: НДС с авансов выданных	274,2	1 012,7	837,7
	НДС с авансов выданных инвестиционных	420,4	36 088,9	72 350,5
14	Оценочные обязательства	89 558,9	81 573,2	90 005,0

№ п/п	Наименование счета	На 31 дека- бря 2014г.	На 31 дека- бря 2013г.	На 31 дека- бря 2012г.
	Резерв на оплату отпусков	89 558,9	81 573,2	90 005,0

3.2. Внеоборотные активы

Структура внеоборотных активов приведена в таблице:

тыс.руб.

Статьи баланса	На	На	На	Отклонения за 2014 г.								
	31.12.201	31.12.201	31.12.201	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	
	2 г.	3 г.	4 г.									
Нематериальные активы				258	0	805	0	684	0	-121	0,0	85,0
Основные средства				7931842	93,6	7618142	55,9	12963127	80,3	5344985	24,4	170,2
Незавершенные кап.вложе- ния				1239730	2,2	4704551	34,5	318934	2	-4385617	-32,5	6,8
Авансы выданные инвести- ционные				1550778	0,7	809652	5,9	571635	3,5	-238017	-2,4	70,6
в том числе НДС				72351		36089		420		-35669		
Долгосрочные вложения				329986	1,9	242664	1,8	1371779	8,5	1129115	6,7	565,3
Отложенные налоговые акти- вы				119393	1,5	252098	1,8	885370	5,5	633272	3,7	351,2
Прочие				5157	0	3968	0	30269	0,2	26301	0,2	762,8
ВСЕГО внеоборотных акти- вов				11177144	100	1363188	0	16141798	100	2509918	0,0	118,4

Внеоборотные активы составили на 31.12.2014 г. 16141798 тыс. руб. За 2014 год они увеличились на 2509918 тыс. руб. Основной причиной увеличения внеоборотных активов стало увеличение остаточной стоимости основных средств на 5344985 тыс. руб. в результате завершающейся реализации первого этапа реконструкции листопрокатного производства. Стоимость незавершенных капитальных вложений снизилась на 4385617 тыс. руб., остаток авансов выданных инвестиционных – на 238017 тыс. руб. Кроме того произошло увеличение долгосрочных финансовых вложений на 1129115 тыс. руб. в основном за счет выданных долгосрочных займов.

3.3. Запасы

Запасы за 2014 год увеличились на 422612 тыс. руб. или 17,5% относительно 2013 года. Основные структурные изменения стоимости запасов:

- увеличение запасов сырья и материалов на 48,2% или 486605 тыс. руб.;
- снижение незавершенного производства на 4,3% или 27444 тыс. руб.;
- снижение остатков готовой продукции на 25,2% или 148348 тыс. руб.;
- увеличение товаров отгруженных на 161,6% или на 126871 тыс. руб.;
- снижение НДС по приобретенным ценностям на 14,9% или на 14220 тыс. руб.

Срок оборота запасов и затрат в 2014 году составил 52 дня, уменьшившись относительно 2013 года на 11 дней.

3.4. Дебиторская задолженность

На 31.12.2014 г. дебиторская задолженность увеличилась на 481457 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 увеличилась на 570108 тыс.руб. и составила на конец 2014 года 1189534 тыс. руб. без НДС. Срок оборота дебиторской задолженности покупателей составил 27 дня, увеличившись за год на 4 дня.

Задолженность по выданным авансам на 31.12.2014 г. составила 119109 тыс. руб. увеличившись на 30923 тыс. руб. или 35,1%, против прошлого года. В структуре всей дебиторской задолженности авансы выданные занимают 2,9%.

Срок оборота авансов выданных составил 4 дня, увеличившись за год на 1 день.

Прочие дебиторы на 31.12.2014 г. составили 823 тыс. руб. Срок оборота прочих дебиторов составил 5 дней, за год уменьшившись на 8 дней.

Срок оборота всей дебиторской задолженности составил 36 дней, уменьшившись за год на 3 дня.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства

Структура краткосрочных финансовых вложений и денежных средств за 2014 год представлена в таблице.

Статья	тыс. руб.		Отклонение за 2014 г.			
	на 31.12.12	на 31.12.13			Темп	
	на 31.12.14		Сумма	изм. %		
Денежные средства и ден. эквиваленты		37712	17529	410302	392 772	2 340,7
касса		2	9	9	0	100,0
расчетные счета		33734	15323	77422	62 099	505,3
расчетные счета Д.У.		1948	1819	3550	1 731	195,2
валютные счета		1661	334	3379	3 046	1 013,2
переводы в пути		270	0	244	244	
специальные счета в банках		98	45	44	-1	97,1
брокерские счета		0	0	0	0	
аккредитивы		0	0	0	0	
депозитные вклады		0	0	305654	305 654	
векселя к получению		0	0	20000	20 000	
Краткосрочные финансовые вложения		484096	61392	744620	683 228	1 212,9
краткосрочные вложения в акции		0	0	0	0	
ИСУ в ДУ		0	0	211441	211 441	
долговые и иные ценные бумаги		853	1048	5391	4 343	514,3
долговые и иные ценные бумаги ДУ		473071	10442	525802	515 360	5 035,6
предоставл. краткосрочные займы, без нач. %		9895	49274	3934	-45 340	8,0
резерв под обесценение займов выданных				-3934	3934	
краткоср. займы работникам без нач. %		278	628	1986	1 358	316,0

Значительную долю на 31.12.2014 г. составляют договора доверительного управления, это 525802 тыс. руб. или 45,5% от всех краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. В общей валюте баланса краткосрочные финансовые вложения составляют 3,1%. По состоянию на 31.12.2014г. краткосрочные финансовые вложения увеличились на 683228 тыс.руб. Увеличение произошло за счет увеличения суммы финансовых вложений по договорам доверительного управления.

По данным бухгалтерской отчетности за 2014 год по договорам доверительного управления была получена прибыль в сумме 33205 тыс. руб.

3.6. Собственный капитал

Собственный капитал уменьшился на 1574005 тыс. руб. и на 31.12.2014 г. составил 11019056 тыс. руб. Основной причиной уменьшения собственного капитала является получение обществом чистого убытка в сумме 1589991 тыс. руб.

тыс. руб.

Статья баланса	на 31.12.20 12	на 31.12.20 13	на 31.12.20 14	Отклонение за 2014 г.
Уставный капитал	498455	498455	498455	0
Собственные акции, выкупленные у акцио- неров	55266	0	0	0
Добавочный капитал	2780757	2778272	2778089	-183
Резервный капитал	124614	124614	124614	0
Нераспределенная прибыль	9863151	9110147	7528339	-1581808
Итого Собственный капитал	1321171 1	1251148 8	1092949 7	-1581991

3.7. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства увеличились за 2014 год на 5968834 тыс. руб. и составили на конец года 9699671 тыс. руб. или 112663 тыс.€. 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 01.01.2015г. Кредит обеспечен залогом по договору ипотеки на сумму 3492125 тыс. руб. и договором залога движимого имущества на сумму 2417875 тыс. руб. Эффективная ставка кредита не превышает 4,17 % годовых в рублях. Однако в связи с ростом курса евро, рублевая оценка стоимости долгосрочного обязательства значительно увеличилась. Влияние отрицательной курсовой разницы на убыток Общества раскрыто в разделе о финансовых результатах деятельности.

3.8. Краткосрочные кредиты и займы.

Остаток краткосрочных кредитов и займов на конец 2014 года составляет 732 267,5 тыс. руб., снижение за год равно 539 612 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

В 2014 году кредиторская задолженность увеличилась на 626477 тыс. руб. или на 30,5 %. Структурные изменения по кредиторской задолженности выглядят следующим образом:

Тыс.руб.

Статьи балан-са	На 31.12. 2012 г.	На 31.12. 2013 г.	На 31.12. 2014 г.	Изменение за 2014 г.						
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Тем п изм. %	
Поставщики и подрядчики	10821 91	62,8	13655 76	66,4	142298 3	53,0	57407	- 13,4	104, 2	
По оплате труда	59527	3,5	69813	3,4	76554	2,9	6741	-0,5	109, 7	
Статьи балан-са	На 31.12. 2012 г.	На 31.12. 2013 г.	На 31.12. 2014 г.	Изменение за 2014 г.						
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Тем п изм. %	
По социальному страхованию	23440	1,4	29481	1,4	32601	1,2	3120	-0,2	110, 6	
Задолженность перед бюджетом	14638 2	8,5	51049	2,5	435416	16,2	3843 67	13,7	852, 9	
Авансы полученные	28978 2	16,8	48712 2	23,7	668108	24,9	1809 86	1,2	137, 2	
в том числе: НДС с авансов полученных	39 549	2,3	70 673	3,4	92 382	3,4	21709	0	130 ,7	
Прочие кредиторы	12061 4	7,0	52978	2,6	46834	1,7	-6144	-0,9	88,4	
Всего кредиторской задолженности	17219 37	100, 0	20560 19	100, 0	268249 6	100, 0	6264 77	0,0	130, 5	

Срок оборота кредиторской задолженности в 2014 году составил 50 дней, уменьшившись за год на 4 дня.

3.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс.руб

сч.09 ОНА	.
На 01.01.14	252098,2
На 31.12.14	885370,2
изменение ОНА	633272
изм.ОНА прошл.лет	-11685,7
итого оборот ОНА текущего года	644957,7
сч.77 ОНО	
На 01.01.14	85428,9
на 31.12.14	94028,8
изменение ОНО	8599,9
ОНО прошлых лет	23,8
итого оборот ОНО текущего	8576,2

года	
------	--

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.р
уб.

Актив	Пассив	Платежные избыток (+) недостаток (-)								
		На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14	Группа	На 31.12.12	На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.12 А-П	На 31.12.13 А-П
А1	569254	79377	1155683	П1	1811942	2137592	2772055	1242688	2058215	1616372
А2	3500614	3611051	4092508	П2	1947396	1271880	732267	1553218	2339171	3360241
А3	2103245	2414918	2837530	П3	379208	3816266	9793700	1724037	1401348	6956170
А4	11177144	13631880	16141798	П4	13211711	12511488	10929497	2034567	1120392	5212301
Сумма	17350257	19737226	24227519	Сумма	17350257	19737226	24227519			

Таким образом, на 31.12.2014 г. баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Наименование показателя	Норматив	на 31.12.13	на 31.12.14	Абсолютное изменение
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	1.835	2.368	0.533
Коэффициент быстрой (строгой ликвидности)	≥ 1	1.109	1.537	0.428
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0.024	0.338	0.314
Коэффициент общей платежеспособности предприятия	≥ 2	2.763	1.834	-0.928

По состоянию на 31.12.2014 г. произошло изменение показателей ликвидности: коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,533; коэффициент быстрой ликвидности увеличился на 0,428; коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,314. Причиной увеличения коэффициента текущей ликвидности является опережающий рост суммы оборотных средств над ростом суммы краткосрочных обязательств 2014 год. Причиной увеличения коэффициента быстрой ликвидности является опережающий рост дебиторской задолженности над ростом краткосрочных обязательств в 2014 году. Причиной увеличения коэффициента абсолютной ликвидности является опережающий рост денежных средств над ростом краткосрочных обязательств. Причиной снижения общей платежеспособности предприятия послужил опережающий рост заемного капитала (84,9%) над ростом всего имущества (22,8%).

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;

С. 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	тыс. руб.			
	На 31.12.13	На 31.12.14	Измене- ния	
			абсолют	в %
Собственные оборотные средства на конец периода, т.р.	2 777 447	4 670 958	1 893 511	168.2
Недостаток (-), избыток (+) собственных оборотных средств на конец периода, т.р	362 529	1 833 428	1 470 899	505.7
Коэффициент обеспеченности собст. оборотными средствами (отношение собственных оборотных средств к текущим активам) на конец периода	0.455	0.578	0.123	127
Коэффициент соотношения собственных средств к заемным на конец периода	3.784	3.227	-0.557	85.3

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 2014 году остаток оборотных средств покрывает дебиторскую задолженность на 45%, в 2013 году этот показатель составлял 11%.

Собственные средства на конец 2014 года более чем в 3 раза превышают заемные. По сравнению с прошлым годом коэффициент снизился на 0,557.

6. Анализ финансовых результатов

Динамика изменения финансовых результатов представлена в таблице.

Показатель	тыс. руб.		Темп изм. %
	2013 г.	2014 г.	
Выручка от реализации	12 925 413	16 060 650	124,3
Себестоимость проданных товаров	(11 966 923)	(13 976 420)	116,8
Валовая прибыль	958 490	2 084 230	217,4
Коммерческие расходы	(737 115)	(752 982)	102,2
Управленческие расходы	(512 802)	(519 715)	101,3
Прибыль от продаж	(291 427)	811 533	278,5
Амортизация	(931 858)	(998 401)	107,1
ЕБИТДА	640 431	1 809 934	282,6
Сальдо прочих доходов расходов	(590 418)	(3 012 091)	510,2
Балансовая прибыль	(881 845)	(2 200 558)	249,5
Налог на прибыль и иные аналогичные выплаты и начисления	126 356	618 567	489,5
Чистая прибыль	(755 489)	(1 581 991)	209,4

Динамика финансовых результатов от операционной деятельности предприятия положительная, валовая прибыль и прибыль от продаж увеличились по сравнению с 2013 годом более чем в два раза, ЕБИТДА увеличилась на 182,6 %. Рост результатов операционной деятельности произошел в результате увеличения объема реализации в натуральном выражении, структурных изменений в сортаменте реализуемой продукции, роста цен на реализуемую продукцию. Увеличение чистого убытка на 109,5% вызвано отрицательным влиянием изменения курса валют, которое в целом за год составило 2595149 тыс. руб. Основная часть курсовой разницы – переоценка стоимости долгосрочного валютного кредита.

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

		тыс.руб.	
№ п/п	Наименование статей	За год 2014	За год 2013
1	Выручка	16 060 650	12 925 413
	прокат	14 158 546,0	11 300 215,0
	посуда и столовые приборы	569 559,0	662 904,0
	прочие	1 332 545,0	962 294,0
2	Себестоимость продаж	13 976 420	11 966 923
	прокат	12 889 810,0	10 922 930,0
	посуда и столовые приборы	444 230,0	507 139,0
	прочие	642 380,0	536 854,0
3	Доходы от участия в других организациях	0	12 866
	дивиденды ДУ	0,0	0,0
	дивиденды	0,0	12 866,0
4	Проценты к получению	102 457	49 620

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей	За год 2014	За год 2013
	проценты к получению	66 546,8	28 404,3
	проценты к получению ДУ	35 910,5	21 215,8
5	Проценты к уплате	218 113	231 086
	проценты к уплате	218 112,8	231 085,7
	проценты к уплате ДУ	0,0	0,0
6	Прочие доходы	1 141 069	387 400
	доходы от продажи основных средств и иного имущества	141 069,2	109 250,2
	прибыль по операциям с валютой	1 902,6	212,5
	прибыль по операциям с ценными бумагами	0,0	3 055,0
	доходы по прочим операциям с активами	13,2	0,0
	прочие доходы ДУ	10 506,8	2 935,6
	штрафы, пени, неустойки	6 557,8	6 033,5
	прибыль по оприходованным ТМЦ	57 688,5	26 577,8
	положительная курсовая разница	908 786,4	194 646,8
	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2 892,9	18 767,8
	целевое финансирование	590,8	2 630,8
	безвозмездно полученные активы	1 025,0	1 222,4
	переоценка ценных бумаг	0,0	2 730,0
	списание резервов	2 101,4	7 215,1
	прочие	7 934,0	12 122,8
7	Прочие расходы	4 037 504	809 218
	расходы по продаже основных средств и иного имущества	131 541,0	114 959,6
	переоценка ценных бумаг	0,0	2 805,0
	услуги банков	11 576,2	10 177,0
	убытки по операциям с валютой	0,0	0,0
	убыток по операциям с ценными бумагами	1 053,5	210,9
	расходы по операциям с прочими активами	0,0	5 624,7
	налог на имущество	143 551,6	152 779,2
	прочие расходы ДУ	13 212,4	7 658,9
	штрафы, пени, неустойки	805,4	140,7
	отрицательная курсовая разница	3 503 935,4	336 966,7
	убытки от прочего выбытия основных средств и немат.активов	10 155,0	21 189,3
	дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4 810,5	360,9
	резервы по сомнительным долгам	44 835,2	28 790,6
	резерв под обесценение фин.вложений	26 532,0	8 393,3
	резерв под снижение стоимости ТМЦ	17 716,0	0,0
	списание недостач и хищений	0,0	35 997,2
	расходы по возмещению ущерба, затрат	1 264,6	0,0
	содержание обслуживающих производств и хозяйств	824,4	1 491,8
	расходы, не связанные с основной деятельностью	35 406,8	8 441,0
	расходы на потребление	79 008,0	69 391,7
	расходы на социальную сферу	424,3	153,4
	прочие	10 852,1	3 686,2
8	Налог на прибыль по ставке 15%	2 979,0	0,0

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.

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

наименование	тыс.руб.	
	2014 год	2013 год
стр.4119 "Прочие поступления от текущих операций"	62 740,0	115 690,0
В т.ч.		
<i>продажа прочих оборотных активов</i>	<i>50 673,0</i>	<i>96 683,0</i>
<i>безвозмездно получено</i>	<i>1 025,0</i>	<i>1 121,0</i>
стр.4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	1 465 569,0	1 472 278,0
В т.ч.		
<i>платежи по прочим налогам в бюджет</i>	<i>914 630,0</i>	<i>964 563,0</i>
<i>платежи во внебюджетные фонды</i>	<i>379 623,0</i>	<i>348 362,0</i>

9. Информация об экологической деятельности.

Плата за допустимые выбросы загрязняющих веществ (размещение отходов) составили 1040 тыс. руб., плата за сверхнормативные выбросы (размещение отходов) составила 2724 тыс. руб.

Текущие затраты на охрану окружающей среды составили за 2014 год 89329 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств природоохранного назначения составила :

На 31.12.12 г.- 509818 тыс. руб.

На 31.12.13 г. – 516417 тыс. руб.

На 31.12.14 г. – 511290 тыс. руб.

10. Перечень связанных сторон ОАО «Ашинский металлургический завод» по состоянию на 31.12.2014

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1	2	3	4
1.	Евстратов Владимир Григорьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
2.	Нищих Андрей Александрович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1	2	3	4
3.	Курицын Юрий Иванович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4.	Мызгин Владимир Юрьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества
5.	Шаталин Виктор Михайлович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6.	Чванов Константин Геннадьевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
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, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
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, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
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, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
11.	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, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
12.	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, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
13.	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

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1	2	3	4
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
14.	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 Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
15.	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 Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания»	456010, г. Аша, ул.Мира, д.9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Металлком-ЕК»	620141,г. Екатеринбург, ул. Артинская, д.23Б лит.А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Металлком плюс»	454053, г. Челябинск, Троицкий тракт, д.48Б оф.207	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
19.	Общество с ограниченной ответственностью «ПКФ «Металлком»	454053, г. Челябинск, Троицкий тракт, д. 48Б оф.207	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Челябинск-Профит»	454091, г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45А оф.905	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Ремстрой»	456010, г. Аша, ул. Толстого, д.23	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
22.	Некоммерческое партнерство «ФК «Металлург»	456010, г. Аша, ул. Мира, д.9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Дата-Форум»	111402 г.Москва, ул. Кетчерская, дом 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, принадлежащих на доли, составляющие уставный капитал данного лица
24.	Валеева Марина Федоровна	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
25.	Рубцов Александр Евгеньевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
26.	Иванов Сергей Геннадьевич	РФ, г. Уфа	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
27.	Панов Вадим Борисович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
28.	Шишкин Сергей Владимирович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным
1	2	3	4
29.	Альгин Александр Анатольевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
30.	Бальклов Евгений Александрович	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
31.	Минилбаев Юрий Асылбаевич	РФ, Челябинская область, г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

12. Информация об операциях со связанными сторонами.

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

тыс. руб.

Показатель	2013 г	2014 г.
Выручка от реализации контролируемым организациям, без НДС	416583	403294
Выручка от реализации прочим связанным сторонам, без НДС	374503	64894
Приобретение товаров, работ, услуг от контролируемых организаций, без НДС	724984	1245729
Приобретение товаров, работ, услуг от прочих связанных сторон, без НДС	596041	202278
Уплата процентов по займу от контролируемых организаций	14848	309
Уплата процентов по займу от связанных организаций	225	5798
Начислено процентов по займам, предоставленным контролируемым организациям	242	65477
Начислено процентов по займам, предоставленным связанным организациям	0	0
Безвозмездные поступления от контролируемых организаций		20508
Безвозмездные перечисления связанным организациям		2700
Доходы от участия в контролируемых организациях	12866	

12.2. Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.12	31.12.13	31.12.14
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			
-контролируемых организаций	43573	94547	229050
-прочих связанных сторон	106168	92287	161403
Дебиторская задолженность по авансам выданным			
-контролируемых организаций	48128	53484	85570
-прочих связанных сторон	1033	388	10
Задолженность по предоставленным займам			
- контролируемым организаций	2069	5210	1117749
-прочим связанным сторонам	132770	49422	
Прочая дебиторская задолженность			
- контролируемых организаций	81456	82315	70864
- прочих связанных сторон	18999	38488	100597
Задолженность по полученным займам от контролируемых организаций	280069	0	32267
Задолженность по полученным займам от связанных организаций	0	62000	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
- перед контролируемыми организациями	69055	143879	108716
- перед прочими связанными сторонами	22243	21047	23157
Кредиторская задолженность по авансам полученным			
- от контролируемых организаций	11003	3345	42185
- от прочих связанных сторон	644	66458	6304
Прочая кредиторская задолженность перед контролируемыми организациями	9862	0	27

12.3. Объем обеспечения полученного от контролируемых организаций на 31.12.14 года составил 39612 тыс. руб.

12.4. Краткосрочные вознаграждение основному управленческому персоналу за 2014 год составили 20120 тыс. руб. страховые взносы с вышеуказанных выплат — 3628 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) прочим аффилированным лицам составили 1652 тыс. руб. Страховые взносы с данных выплат — 415 тыс. руб. Иных видов вознаграждений за 2014 год не предусмотрено.

Генеральный директор

Мызгин В.Ю.

Главный бухгалтер

Шепелев О.И.