

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Публичного Акционерного Общества
«АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
за 2017 год

1. Общая информация.

Публичное 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: Публичное акционерное общество "Ашинский металлургический завод"

Сокращенное фирменное наименование Общества: ПАО "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 4202 и 4060 человека на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 года:

Евстратов Владимир Григорьевич Председатель Совета директоров

Нищих Андрей Александрович

Мызгин Владимир Юрьевич

Назаров Леонид Анатольевич

Шевчук Анатолий Федорович

Шепелев Олег Игоревич

Шаталин Виктор Михайлович

Решетников Александр Юрьевич

Иванова Юлия Владимировна

Информация о реестродержателе и аудиторе:

Реестродержатель Общества - 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 «Российский союз аудиторов», ОГРН 1097746100528, ОРНЗ 10903005742

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 списывается на затраты 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 013-2014, введенному в действие с 01.01.17 г. и Постановления Правительства РФ от 01.01.02г. №1 в редакции от 07.07.16.

- 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 причитающегося 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:

Статьи баланса	На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016г		На 31.12.2017 г.		Отклонение за 2017 г.		
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд. Вес %	Сумма	Уд.вес %	Темп изм., %
Актив баланса									
Имущество	22437610	100	20 471 765	100	20331486	100	-140279	0,0	-0,7
Внеоборотные активы	15021041	66,9	13 662 761	66,7	12753261	62,7	-909500	-4,0	-4,4
Оборотные активы	7416569	33,1	6 809 004	33,3	7578225	37,3	769221	4,0	3,8
Запасы и затраты	3186862	14,2	3 495 417	17,1	4770699	23,5	1275282	6,4	6,2
Дебиторская задолжен.	3980555	17,7	2 718 897	13,3	2406948	11,8	-311949	-1,4	-1,5
Денежные средства и краткоср. вложения	247222	1,1	486 655	2,4	364661	1,8	-121993	-0,6	-0,6
Прочие оборотные активы	1930	0,0	108 035	0,5	35917	0,2	-72118	-0,4	-0,4
							0		
Пассив баланса							0		
Источники имущества	22437610	100	20 471 765	100	20331486	100	-140279	0,0	-0,7
Собственный капитал	9815246	43,7	9 913 623	48,4	9526356	46,9	-387267	-1,6	-1,9
Заемный капитал	12622364	56,3	10 558 142	51,6	10805130	53,1	246988	1,6	1,2
Долгосрочные заемные средства	9823178	43,8	7 470 143	36,5	7130749	35,1	-339394	-1,4	-1,7
Краткосрочные заемные средства	250000	1,1	0	0,0	313694	1,5	313694	1,5	1,5
Кредиторская задолжен.	2453777	10,9	2 967 082	14,5	3222160	15,8	255078	1,4	1,2
Оценочные обязательства	95409	0,4	120 917	0,6	138527	0,7	17610	0,1	0,1

Общая стоимость имущества уменьшилась за 2017 год на 140 279 тыс. руб., или на 0,7%.

Изменение имущества предприятия обусловлено следующими факторами:

- уменьшение внеоборотных активов на 6,7%;
- увеличение оборотных активов на 11,3%, в т.ч.
 - ✓ увеличение запасов на 36,5%,
 - ✓ уменьшение денежных средств на 24,8%

Источником изменения имущества предприятия в 2017 году послужили:

- уменьшение собственного капитала на 3,9%, основная причина – получение чистого убытка;
- увеличение заемного капитала обеспечило рост обязательств на 2,3%.

Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса представлены в таблице:

№ п/п	Наименование счета	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.,
1	Нематериальные активы	305,8	455,0	568,4
	нематериальные активы	985,7	1 009,6	999,0
	амортизация нематериальных активов	-679,9	-554,6	-430,6
2	Основные средства и незавершенные кап.вложения	11 132 880,1	11 911 694,6	12 735 027,3
	Основные средства	18 777 241,5	18 596 977,0	18 350 343,3
	Амортизация основных средств	-8 757 886,6	-7 640 031,8	-6 498 756,0
	Незавершенные капитальные вложения	484 790,2	347 754,1	282 921,3
	Авансы выданные инвестиционные	628 735,0	606 995,2	600 518,6
3	Доходные вложения в мат.ценности	39 974,2	40 791,8	43 964,5
	доходные вложения в мат.ценности	53 888,3	54 617,1	57 027,7
	амортизация доходных вложений в М.Ц.	-13 914,0	-13 825,3	-13 063,2
4	Долгосрочные финансовые вложения	1 148 954,0	1 148 576,2	1 148 522,8
	Паи, акции и прочие долгосрочные вложения	161 985,3	161 993,6	161 993,6
	Резерв под обесценение фин.вложений	-14 723,9	-14 732,2	-14 354,7
	Предоставленные долгосрочн. займы, без %	1 001 692,6	1 001 314,8	1 000 883,9
5	Прочие внеоборотные активы	13 665,4	20 132,4	25 192,4
	Расходы будущих периодов долгосрочные	11 296,5	18 565,7	24 389,8
6	Запасы	4 680 761,1	3 419 104,3	3 142 165,1
	Сырье, материалы, инвентарь и прочие	2 121 242,1	1 499 952,7	1 393 989,0
	Незавершенное производство	1 372 003,5	942 732,8	1 012 862,7
	Товары отгруженные	224 469,2	295 295,5	102 570,6
	Готовая продукция	961 973,7	679 851,7	630 871,0
	Товары	1 072,6	1 271,5	1 871,7
7	Дебиторская задолженность	2 406 948,4	2 718 896,6	3 980 555,4
	<i>Долгосрочная</i>	557 599,9	1 122 498,7	2 523 609,9
	<i>Краткосрочная</i>	1 849 348,5	1 596 397,9	1 456 945,5
	Покупатели и заказчики	1 379 169,1	1 031 848,8	1 032 865,8
	Авансы выданные	175 324,2	273 896,2	166 116,5
	Прочие дебиторы	294 855,2	290 652,9	257 963,2
8	Краткосрочные финансовые вложения	23 170,5	19 879,2	164 640,2
	Паи, акции, ИСУ	0,0	0,0	0,0
	долговые и иные ценные бумаги	23 123,6	18 321,5	53 159,8
	Предоставл. краткосрочные займы, без %	46,9	1 557,7	111 480,4
9	Прочие оборотные активы	35 917,1	108 035,3	1 929,6
	Недостачи и потери от порчи ценностей	24 625,0	96 133,4	196,3
	Расходы будущих периодов	11 292,1	11 901,9	1 733,3
10	Нераспределенная прибыль	6 126 622,4	6 513 747,8	6 415 238,3
	Нераспределенная прибыль	6 513 889,3	6 415 371,2	7 529 489,2
	Прибыли и убытки отчетного периода	-387 266,9	98 376,6	-1 114 250,9
11	Долгосрочные заемные средства	6 989 728,4	7 311 912,9	9 680 335,6

	долгосрочные займы без учета %	1 524 980,8	1 524 980,8	1 549 264,9
	долгосрочные кредиты без учета %	5 464 747,6	5 786 932,1	8 131 070,7
12	Краткосрочные заемные средства	313 694,0	0,0	250 000,0
	краткосрочные займы без учета %	0,0	0,0	0,0
	краткосрочные кредиты без учета %	313 694,0	0,0	250 000,0
13	Кредиторская задолженность	3 222 160,3	2 967 082,0	2 453 777,5
	Поставщики и подрядчики	1 783 823,0	1 251 331,7	1 317 507,7
	Задолж.перед персоналом по оплате труда	65 396,6	76 723,6	81 069,9
	Задолж. перед госуд.внебюдж.фондами	44 380,0	54 265,8	35 709,1
	Задолженность по налогам и сборам	397 789,0	528 243,5	350 519,4
	Авансы полученные	882 600,6	1 007 853,2	627 322,5
	Прочие кредиторы	48 171,1	48 664,1	41 648,9
14	Оценочные обязательства	138 526,7	120 917,2	95 409,3
	Резерв на оплату отпусков	138 526,7	120 917,2	95 409,3

3.2.Внеоборотные активы

Структура внеоборотных активов приведена в таблице:

Статьи баланса	тыс.руб.								
	На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		На 31.12.2017 г.		Отклонения за 2017 г.		
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Темп изм., %
Нематериальные активы	568	0	455	0	306	0	-149	0,0	-32,8
Основные средства	11851587	78,9	10956945	80,2	10019355	78,6	-937590	-1,6	-8,6
Незавершенные кап.вложения	282921	1,9	347754	2,5	484790	3,8	137036	1,3	39,4
Авансы выданные инвестиционные	600519	4	606995	4,4	628735	4,9	21740	0,5	3,6
Долгосрочные вложения	1192488	7,9	1189368	8,7	1 188 928	9,3	-440	0,6	0,0
Отложенные налоговые активы	1067766	7,1	541111	4	417 481	3,3	-123630	-0,7	-22,8
Прочие	25192	0,2	20132	0,1	13666	0,1	-6466	0,0	-32,1
ВСЕГО внеоборотных активов	15021041	100	13662761	100	12753261	100	-909500	0,0	-6,7

Внеоборотные активы составили на 31.12.2017 г. 12753261 тыс. руб. За 2017 год они уменьшились на 909 500 тыс. руб. Основное уменьшение произошло за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств через начисление амортизации и уменьшения отложенных налоговых активов, в связи с признанием в налоговом учете убытков прошлых лет.

Авансы по приобретению основных средств, включают в себя авансы по договорам, заключенным в рамках приостановленных проектов по реконструкции листопрокатного производства. Руководство Предприятия планирует воспользоваться данными авансами при возобновлении проектов в последующих периодах. Достигнутые соглашения с иностранными контрагентами по данным договорам не предполагают возможности предъявления Предприятию значительных санкций за приостановку работы по договорам. В составе инвестиционных авансов отражен НДС в сумме 5478 тыс.руб. (по российским подрядчикам).

3.3.Запасы

Запасы за 2017 год увеличились на 1 275 282 тыс. руб. или на 36,5% относительно 2016 года и составили 4 770 699 тыс. руб.

Основные факторы изменения запасов это:

- увеличение запасов сырья и материалов на 41,4% или 621 289 тыс. руб.;
- увеличение незавершенного производства на 45,5% или 429 271 тыс. руб.;
- увеличение остатков готовой продукции на 41,4% или 281 923 тыс. руб.;
- снижение товаров отгруженных на 24% или на 70 826 тыс. руб.;
- увеличение НДС по приобретенным ценностям на 17,9% или на 13 625 тыс. руб.

Срок оборота запасов и затрат в 2017 году составил 71 день,увеличившись относительно 2016 года на 10 дней.

3.4.Дебиторская задолженность

В 2017 году общая сумма дебиторской задолженности составила 2 406948 тыс. руб. и уменьшилась на 311 949 тыс. руб. или 11,5% по сравнению с 2016 годом. Основное уменьшение вызвано снижением долгосрочной задолженности за счет увеличения резерва по сомнительным долгам на 551634,2 тыс.руб. Срок оборота всей дебиторской задолженности составил 28 дней, уменьшившись за год на 2 дня, что связано с опережающим ростом выручки от реализации над ростом средней величины дебиторской задолженности (без учета долгосрочной задолженности).

Авансы выданные по основной деятельности (без учета инвестиционных) на 31.12.2017 г. составили 175 324 тыс. руб. уменьшившись на 98 572 тыс.руб. или 36%, против прошлого года. В структуре всей дебиторской задолженности авансы выданные занимают 7,3%.Авансы выданы в основном на приобретение сырья и материалов.

Срок оборота авансов выданных составил 3 дня, уменьшившись за год на 1 день.

Прочие дебиторы на 31.12.2017 г. составили 294 855 тыс. руб. увеличившись на 4 202 тыс.руб. Срок оборота прочих дебиторов составил 5 дней, за год не изменившись. В составе прочих дебиторов отражены расчеты по НДС и расчеты с комиссионерами.

3.5.Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства

Структура краткосрочных финансовых вложений и денежных средств за 2017 год представлена в таблице.

Статья	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17	тыс. руб. Отклонение за 2017 г.	
				Сумма	Темп изм. %
Денежные средства и ден. эквиваленты	82582	466776	341491	-125 285	-26,8
касса	8	4	324	321	80,25 раз
расчетные счета	77018	108489	89161	-19 328	-17,8
расчетные счета Д.У.	1639	7746	3390	-4 356	-56,2
валютные счета	3809	3604	248441	244 837	в 68 раз
переводы в пути	80	0	0	0	
специальные счета в банках	0	78	174	96	
брокерские счета	28	21	0	-21	
аккредитивы	0	0	0	0	
депозитные вклады	0	346834	0	-346 834	
Векселя к получению	0	0	0	0	
Краткосрочные финансовые вложения	164640	19879	23170	3 291	16,6
краткосрочные вложения в акции	0	0	0	0	

паи и акции ДУ	0	0	0	0	
долговые и иные ценные бумаги	2541	759	2855	2 096	в 2,8 раза
долговые и иные ценные бумаги ДУ	50619	17562	20269	2 706	15,4
предоставл.краткосрочные займы, без %	115404	1500	0	-1 500	-100,0
резерв под обесценение займов выданных	-3934	0	0	0	
краткоср.займы работникам без%	10	58	47	-11	-18,8

Краткосрочные финансовые вложения за 2017 год увеличились на 3 291 тыс.руб. В доверительном управлении в составе краткосрочных финансовых вложений остался один вексель на сумму 17562 тыс. руб. и денежные средства в сумме 3376 тыс.руб.

Доля краткосрочных финансовых вложений в общей валюте баланса составляет 0,1%.

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы составили 35 917 тыс.руб. Основная сумма (24,6 млн. руб.) приходится на выявленный ущерб, недостачи и потери от хищения, по которым поданы иски на возмещение ущерба с виновных лиц.

3.7. Собственный капитал

Собственный капитал уменьшился на 387 267 тыс.руб. и на 31.12.2017 г. составил 9 526 356 тыс.руб. Основной причиной уменьшения собственного капитала является получение чистого убытка за 2017 год в сумме 387 267 тыс. руб. На 31.12.2017 г. нераспределенная прибыль составила 6 126 622 тыс. руб. Структура и динамика изменения собственного капитала представлена в таблице:

Статья баланса	тыс. руб.			
	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2017	Отклонение за 2017 г.
Уставный капитал	498455	498455	498455	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0
Добавочный капитал	2776939	2776806	2776665	-141
Резервный капитал	124614	124614	124614	0
Нераспределенная прибыль	6415238	6513748	6126622	-387126
Итого Собственный капитал	9815246	9913623	9526356	-387267

Подробнее о финансовом результате в п. 6.

3.8. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства уменьшились за 2017 год на 339394 тыс. руб. и составили на конец года 7130749 тыс. руб. В составе долгосрочной задолженности отражена задолженность по инвестиционному кредиту Чешского экспортного банка, привлеченному под реконструкцию листопрокатного производства. Срок погашения – в течении 10 лет, начиная с 01.01.2015г. Остаток задолженности на 31.12.2017 года составляет 79352 тыс.€ или 5464748 тыс. руб. Гашение происходит в полном соответствии с графиком, за год сумма выплат по основному долгу составила 11336 тыс.€. Кредит обеспечен договором ипотеки на сумму 5113131 тыс. руб. и договором залога движимого имущества на сумму 4378158 тыс. руб.

В составе долгосрочной задолженности, в том числе отражена задолженность по ипотечному займу на сумму 1 млрд. руб., составляющему ипотечное покрытие по ИСУ «Промышленная недвижимость». (ISINкодRU000A0JUQZ6, регистрация ЦБ РФ № 00011 от 29.03.2014). Общество выкупило в 2015 - 2016 годах ИСУ в количестве 8765 шт. на сумму 475 019 тыс. руб., не имея целью дальнейшую продажу бумаг на втором круге, но и не исключая такую возможность. В отчетности сумма ипотечного займа была уменьшена на сумму выкупленного ИСУ (на основании совпадения должника и кредитора в одном лице). В 2017 году выкупа ИСУ не производилось.

3.9. Краткосрочные кредиты и займы.

Краткосрочные кредиты и займы на конец 2017 года составили 313 694 тыс.руб., увеличение за год - 313 694 тыс. руб. Общество кредитовалось в российских банках. Получено кредитов на текущую деятельность на сумму 6066813 тыс.руб., погашено на сумму 5753119 тыс.руб.

3.10. Кредиторская задолженность

Структурные изменения по кредиторской задолженности представлены в таблице. В 2017 году общая кредиторская задолженность увеличилась на 8,6%, за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Срок оборота кредиторской задолженности в 2017 году составил 53 дней, уменьшившись за год на 1 день.

Статьи баланса	тыс.руб.								
	На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		На 31.12.2017 г.		Изменение за 2017 г.		
	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	Темп изм. %
Поставщики и подрядчики	1317508	53,7	1251332	42,2	1 783 823	55,4	532 491	13,2	42,6
По оплате труда	81070	3,3	76724	2,6	65 397	2	-11 327	-0,6	-14,8
По социальному страхованию	35709	1,5	54266	1,8	44 380	1,4	-9 886	-0,4	-18,2
Задолженность перед бюджетом	350519	14,3	528243	17,8	397 789	12,3	-130454	-5,5	-24,7
Авансы полученные	627323	25,6	1007853	34	882 600	27,4	-125253	-6,6	-12,6
Прочие кредиторы	41649	1,7	48664	1,6	48 171	1,5	-493	-0,1	-1
Всего кредиторской задолженности	2453777	100,0	2967082	100,0	3 222 160	100	255 078	0	8,6

3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс.руб	
сч.09 ОНА	
На 01.01.17	541 110,8
На 31.12.17	417 480,9
изменение ОНА	-123 629,9
корректировка .изм.ОНА прошлых лет	504,1
итого оборот ОНА текущего года	-124 134,0
сч.77 ОНО	
На 01.01.17	158 230,0
на 31.12.17	141 020,9

изменение ОНО	-17 209,1
корректировка .изм.ОНО прошлых лет	365,8
итого оборот ОНО текущего года	-17 574,9

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 представим 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
	31.12.15	31.12.16	31.12.17		31.12.15	31.12.16	31.12.17	31.12.15	31.12.16	31.12.17
								А-П	А-П	А-П
A1	249152	594691	400 578	П1	2549186	3087999	3 222 160	-2300034	-2493308	-2821582
A2	3980555	2718897	2 406 948	П2	732267	0	452 221	3730555	2718897	1954727
A3	3186862	3495416	4 770 699	П3	9793700	7470143	7 130 749	-6636316	-3974727	-2360050
A4	15021041	13662761	12753261	П4	10929497	9913623	9 526 356	5205795	3749138	3226905
Сумма	22437610	20471765	20331486	Сумма	24227519	20471765	20331486			

Таким образом, на 31.12.2017 г. баланс предприятия не является абсолютно ликвидным

Наименование показателя	Норматив	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Абсолютное изменение за 2017 год
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	2.651	2,205	2,062	-0,143
Коэффициент быстрой (строгой) ликвидности	≥ 1	1.510	1,038	0,754	-0,284
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0.088	0,158	0,099	-0,058
Коэффициент общей платежеспособности предприятия	≥ 2	1.778	1,939	1,882	-0,057

По состоянию на 31.12.2017 г. произошло изменение показателей ликвидности. Коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,143: опережающее увеличение суммы краткосрочных обязательств (рост 19%) над увеличением суммы оборотных средств (рост 11,3%).

Коэффициент быстрой ликвидности уменьшился на 0,284: увеличение суммы краткосрочных обязательств (рост 19%) в 2017 году и снижение суммы денежных средств и дебиторской задолженности (снижение 13,3%).

Коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,058: снижение денежных средств (снижение 25,1%) и рост суммы краткосрочных обязательств (рост 19%).

Коэффициент общей платежеспособности уменьшился на 0,057: рост заемного капитала (рост 2,3%) и снижением всего имущества (снижение 0,7%).

5. Анализ финансовых результатов

Показатель	тыс. руб.		
	2016 г	2017 г.	Темп изм. %
Выручка от реализации	18 925 194	22 413 709	18,4
Себестоимость проданных товаров	(15 994 072)	(19 267 321)	20,5
Валовая прибыль	2 931 122	3 146 388	7,3
Коммерческие расходы	(863 030)	(985 259)	14,2
Управленческие расходы	(637 231)	(699 161)	9,7
Прибыль от продаж	1 430 861	1 461 968	2,2
Амортизация	(1 179 750)	(1 170 999)	-0,7
ЕБИТДА	2 610 611	2 632 967	0,9
Сальдо прочих доходов расходов	(782 459)	(1 636 653)	109,2
Балансовая прибыль (убыток)	648 402	(174 685)	-126,9
Налог на прибыль и иные аналогичные выплаты и начисления	(550 025)	(212 582)	-61,4
Чистая прибыль (убыток)	98 377	(387 267)	-493,7

Динамика финансовых результатов основной производственной деятельности предприятия положительная, наблюдается увеличение выручки от реализации, рост валовой прибыли, рост прибыли от продаж, увеличение показателя ЕБИТДА. Но за счет увеличения отрицательного сальдо прочих доходов и расходов предприятие получило в текущем году убыток. Основная причина – досоздание резерва по долгосрочной сомнительной дебиторской задолженности на сумму 551634 тыс. руб. и получение убытка от отрицательных курсовых разниц на сумму 397370 тыс. руб.

Подробная расшифровка отдельных статей отчета о финансовых результатах представлена в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей	За 2017 год	За 2016 год
1	Выручка	22413709	18925194
	в т.ч. -производство стального горячекатаного и холоднокатаного листового проката	20410056	16995214
	-продукция комплекса товаров народного потребления	717 316,0	734 842,0
2	Себестоимость продаж	19267321	15994072
	в т.ч. -производство стального горячекатаного и холоднокатаного листового проката	17702783	14528700
	- продукция комплекса товаров народного потребления	566 742,0	579 964,0

3	Доходы от участия в других организациях	0	0
	дивиденды	0,0	0,0
	дивиденды ДУ	0,0	0,0
4	Проценты к получению	163 784	170 090
	проценты к получению	163 439,5	164 847,1
	проценты к получению ДУ	344,2	5 242,8
5	Проценты к уплате	473 517	577 190
	проценты к уплате	473 321,7	576 229,6
	проценты к уплате ДУ	194,8	960,8
6	Прочие доходы	994 129	2 873 14
	доходы от продажи основных средств и иного имущества	94 963,5	73 379,3
	прибыль по операциям с валютой	1 391,7	1 784,7
	прибыль по операциям с ценными бумагами	0,0	18,6
	прибыль от продажи, выбытия ценных бумаг ДУ	0,0	0,0
	доходы по прочим операциям с активами	0,0	31,6
	прочие доходы ДУ	9 645,2	13 074,1
	штрафы, пени, неустойки	1 583,9	6 043,7
	прибыль по оприходованным ТМЦ	31 040,7	42 553,0
	положительная курсовая разница	816 483,5	2675692,9
	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	1 003,4	2 064,2
	целевое финансирование	0,0	0,0
	безвозмездно полученные активы	1 080,3	1 149,4
	переоценка ценных бумаг	0,0	4,1
	списание резервов	35 319,1	57 534,8
	прочие	1 617,6	384,0
7	Прочие расходы	2 321049	3 249073
	расходы по продаже основных средств и иного имущества	92 652,9	70 275,2
	переоценка ценных бумаг	0,0	834,6
	услуги банков, депозитариев и т.п.	31 056,6	14 527,6
	убытки по операциям с валютой	0,0	0,0
	убыток по операциям с ценными бумагами	0,0	0,0
	убыток от продажи, выбытия ценных бумаг ДУ	41,1	3 044,3
	расходы по операциям с прочими активами	0,0	27,3
	налог на имущество	143 618,8	154 846,9
	прочие расходы ДУ	9 966,6	40 344,3
	штрафы, пени, неустойки	3 562,5	1 762,7
	отрицательная курсовая разница	1 213 853,9	1165184,0
	убытки от прочего выбытия основных средств и немат.активов	13 732,6	2 962,6
	дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	347,8	203,0
	резервы по сомнительным долгам	610 216,8	1584535,8
	резерв под обесценение фин.вложений	0,0	91 847,5
	резерв под снижение стоимости ТМЦ	24 206,3	24 575,6
	расходы по возмещению ущерба, затрат	171,5	5 061,3
	расходы, не связанные с основной деятельностью	83 136,5	11 172,2
	списание недостач и хищений	70 991,8	107,3
	расходы на потребление	13 200,6	69 225,8
	расходы на благотворительность	8 669,5	5 474,4
	прочие	1 623,6	3 060,1
8	В т.ч. налог на прибыль по ставке 15%	7 625,6	7 742,0

6. **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.

7. 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.

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

тыс.руб.		
Наименование строки	2017 год	2016 год
стр.4119 "Прочие поступления от текущих операций"	35 040,0	45 805,0
в т.ч.		
<i>продажа прочих оборотных активов</i>	<i>32 127,0</i>	<i>40 135,0</i>
<i>безвозмездно получено</i>	<i>1 065,0</i>	<i>1 125,0</i>
стр.4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	2 025 170,0	1 517 237,0
в т.ч.		
<i>платежи по прочим налогам в бюджет</i>	<i>1 872 784,0</i>	<i>1 462 338,0</i>

8. Информация об экологической деятельности.

Плата за допустимые выбросы загрязняющих веществ (размещение отходов) составили 252 тыс. руб. Текущие затраты на охрану окружающей среды составили за 2017 год 64 272 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств природоохранного назначения составила :

На 31.12.15 г. – 468728 тыс. руб.

На 31.12.16 г. – 435731 тыс. руб.

На 31.12.17 г. - 402213 тыс.руб.

9. Перечень связанных сторон ПАО «Ашинский метзавод» по состоянию на 31.12.2017

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Евстратов Владимир Григорьевич	Член Совета директоров акционерного общества
2	Нищих Андрей Александрович	Член Совета директоров акционерного общества
3	Мызгин Владимир Юрьевич	Член Совета директоров акционерного общества Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества
4	Решетников Александр Юрьевич	Член Совета директоров акционерного общества

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
5	Шаталин Виктор Михайлович	Член Совета директоров акционерного общества
6	Шепелев Олег Игоревич	Член Совета директоров акционерного общества
7	Назаров Леонид Анатольевич	Член Совета директоров акционерного общества
8	Иванова Юлия Владимировна	Член Совета директоров акционерного общества
9	Шевчук Анатолий Федорович	Член Совета директоров акционерного общества
10	Общество с ограниченной ответственностью "Социальный комплекс" г. Аша	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
11	Общество с ограниченной ответственностью "МЕТ-ЛИЗИНГ" г. Аша	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
12	Общество с ограниченной ответственностью "Металл-инвест" г. Уфа, РБ	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
13	Общество с ограниченной ответственностью "НП ФК Metallург г. Аша"	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
14	Общество с ограниченной ответственностью "АМЕТ-сырье" г. Уфа, РБ	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
15	Общество с ограниченной ответственностью "ПКП ПромОборудование"	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества

№п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
	г. Набережные Челны, РТ	голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
16	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом Амет Групп" г. Москва	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
17	Общество с ограниченной ответственностью "Дата-Форум" г. Аша	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
18	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания" г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
19	ГалиакбаровИрикРаисович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
20	Шишкин Сергей Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
21	Балыклов Евгений Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
22	Иванов Сергей Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
23	Рубцов Александр Евгеньевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
24	Амелина Татьяна Витальевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
25	Минилбаев Юрий Асылбаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество

17.11.2017 ООО «ЭСК АМЕТ» исключена из государственного реестра юридических лиц в связи с прекращением деятельности.

Прочие связанные стороны:

1. ООО "РЕМСТРОЙ" 7401000515 г. Аша
2. ООО "МЕТАЛЛКОМ-ПЛЮС" 7453059439 г. Челябинск
3. ООО "СОДМЕТПРОМ" 7401007461 г. Аша
4. ООО "РИК-ОАЗИС" 7447046255 г. Челябинск

5. ООО АВАНТ 7841509159 г. Аша
6. ООО "УРАЛСТИЛТРЕЙД" 7401010584 г. Аша
7. ООО "БАЙТ-ПЛЮС" 7401010263 г. Аша
8. ООО ЧОП "АМЕТОХРАНА" 7401011891 г. Аша
9. ООО "РЕАЛ" 7401006838 г. Челябинск
10. ЗАО "ПКФ МЕТАЛКОМ" 7453063114 г. Челябинск
11. ООО "КОМП" 7401014282 г. Аша
12. ООО "ТЗКМ" 7401014290 г. Аша
13. ООО "РЕМСТРОЙ ПЛЮС" 7401012119 г. Аша
14. ООО "АПЕЛЬСИН" 7401010270 г. Аша
15. ООО "ЛОРЕ" 7401008560 г. Аша
16. ООО "УК" 7401015783 г. Аша
17. ООО "ЧЕЛЯБИНСК ПРОФИТ" 7411089304 г. Челябинск
18. ООО "Металлком-ЕК" 6659216771 г. Екатеринбург
19. ООО "АЗС АША" 7401016071 г. Аша

12. Информация об операциях со связанными сторонами.

12.1 ПАО «Ашинский метзавод» осуществляет следующие операции со связанными сторонами

тыс.руб

Показатель	2017 год	2016 г
Выручка от реализации контролируемым организациям, без НДС	235963	263027
Выручка от реализации прочим связанным сторонам, без НДС	270271	49848
Приобретение товаров, работ, услуг от контролируемых организаций, без НДС	1767843	1212389
Приобретение товаров, работ, услуг от прочих связанных сторон, без НДС	710414	725486
Уплата процентов по займу от контролируемых организаций		0
Уплата процентов по займу от связанных организаций		0
Начислено процентов по займам, предоставленным контролируемым организациям	110459	111132
Начислено процентов по займам, предоставленным связанным организациям		0
Безвозмездные поступления от контролируемых организаций		20
Безвозмездные перечисления контролируемым организациям	75952	0

12.2 Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице

тыс. руб.

Показатель	31.12.15	31.12.16	31.12.17
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			
-контролируемых организаций	202642	60630	55814
-прочих связанных сторон	161403	9990	23219
Дебиторская задолженность по авансам выданным			
-контролируемых организаций	85570	117530	72538
-прочих связанных сторон	10	200	318
Задолженность по предоставленным займам			
- контролируемых организаций	1117749	1024725	1068325
-прочим связанным сторонам			
Прочая дебиторская задолженность			
- контролируемых организаций	70864	159826	120046
- прочим связанным сторонам	100597	72385	98970
Задолженность по полученным займам от контролируемых организаций	32267	0	0
Задолженность по полученным займам от связанных организаций	0	0	0
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
- перед контролируемыми организациями	108716	95975	73258
- перед прочими связанными сторонами	23157	41695	86909

Показатель	31.12.15	31.12.16	31.12.17
Кредиторская задолженность по авансам полученным			
- от контролируемых организаций	42185	16	196
- от прочих связанных сторон	6304	549	287
Прочая кредиторская задолженность перед контролируемыми организациями	27	0	0

12.1. Объем обеспечения полученного от контролируемых организаций на 31.12.17 года составил 50939 тыс. руб.

12.2. Краткосрочные вознаграждение основному управленческому персоналу за 72016 год составили 23586 тыс. руб. страховые взносы с вышеуказанных выплат — 5207 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) прочим аффилированным лицам составили 1406 тыс. руб. Страховые взносы с данных выплат — 445 тыс. руб. Иных видов вознаграждений за 2017 год не предусмотрено.

12.3. Основные риски Общества.

Общество проводит мероприятия по контролю и управлению рисками. Основные риски, которые Общество считает подлежащими управлению:

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества постоянно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (заемные средства от Чешского экспортного банка).

Риск невозврата дебиторской задолженности и выданных займов

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в случае непогашения задолженности по выданным займам. Руководство Общества контролирует погашение дебиторской задолженности.

Рыночный риск

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья и услуг; снижения цен при реализации готовой продукции, а также при падении спроса на готовую продукцию Общества. Данный риск включает в себя риск снижения объемов производства и продаж.

Экологический риск

Общество контролирует выбросы в атмосферу вредных веществ, в нормальном режиме работы предприятия экологический ущерб окружающей среде оценивается как минимальный. Риск связан с возможными аварийными ситуациями.

Генеральный директор

Мызгин В.Ю.

Главный бухгалтер

Зверева С.И.