

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Публичного Акционерного Общества
«АШИНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»
за 2015 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 4133 и 4107 человека на 31 декабря 2015 и 2014 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 2015 года:

Евстратов Владимир Григорьевич Председатель Совета директоров

Нищих Андрей Александрович

Чванов Константин Геннадьевич

Мызгин Владимир Юрьевич

Карауловский Валерий Николаевич

Шепелев Олег Игоревич

Шаталин Виктор Михайлович

Решетников Александр Юрьевич

Иванова Юлия Владимировна

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.руб.

Статьи баланса	На 31.12.20 13 г.	На 31.12.20 14 г.	На 31.12.20 15 г.	Отклонение за 2015 г.						
	Сумма			Уд. вес %	Сумма		Уд. Вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм., %
Актив баланса										
Имущество	19737226		2422751 9	100	22437610	100	-	1789909	0,0	92,6
Внеоборотные активы	13631880	69,1	1614179 8	66,6	15021041	66,9	-	1120757	0,3	93,1
Оборотные активы	6105346	30,9	8085721 33,4		7416569	33,1	-	-669152	0,3	91,7
Запасы и затраты	2414918	12,2	2837530 11,7		3186862	14,2	-	349332	2,5	112,3
Дебиторская задолжен.	3611051	18,3	4092508 16,9		3980555	17,7	-	-111953	0,8	97,3
Денежные средства и краткоср. вложения	78921	0,4	1154922 4,8		247222	1,1	-	-907700	3,7	21,4
Прочие оборотные активы	456	0,0	761 0,0		1930	0,0	-	1169	0,0	253,6
Пассив баланса										
Источники имущества	19737226	100	2422751 9	100	22437610	100	-	1789909	0,0	92,6
Собственный капитал	12511488	63,4	1092949 7	45,1	9815246	43,7	-	1114251	1,4	89,8
Заемный капитал	7225738	36,6	1329802 2	54,9	12622364	56,3	-	-675658	1,4	94,9
Долгосрочные заемные сред- ства	3816266	19,3	9793700 40,4		9823178	43,8	-	29478	3,4	100,3
Краткосрочные заемные сред- ства	1271880	6,4	732267 3,0		250000	1,1	-	-482267	1,9	34,1
Кредиторская задолжен.	2056019	10,4	2682496 11,1		2453777	10,9	-	-228719	0,1	91,5
Оценочные обязательства	81573	0,4	89559 0,4		95409	0,4	-	5850	0,1	106,5

Общая стоимость имущества уменьшилась за 2015 год на 1789909 тыс. руб., или на 7,4 %. Изменение имущества предприятия обусловлено следующими факторами:

- уменьшение внеоборотных активов обеспечило снижение стоимости имущества на 4,6%,
- уменьшение оборотных активов обеспечило снижение на 2,8%.

Источником изменения имущества предприятия в 2015 году послужили:

- уменьшение собственного капитала обеспечило снижение на 4,6%, основная причина – получение чистого убытка;

- уменьшение заемного капитала обеспечило снижение на 2,8%.

Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса представлены в таблице:

№ п/п	Наименование счета	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.,
1	Нематериальные активы	568,4	684,4	805,2
	нематериальные активы	999,0	968,8	950,1
	амортизация нематериальных активов	-430,6	-284,4	-144,9
2	Основные средства и незавершенные кап.вложения	12 735 027,3	13 853 696,1	13 132 345,1
	Основные средства	18 350 343,3	18 234 972,3	11 920 455,2
	Амортизация основных средств	-6 498 756,0	-5 271 845,3	-4 302 312,6
	Незавершенные капитальные вложения	282 921,3	318 934,1	4 704 550,5
	Авансы выданные инвестиционные	600 518,6	571 635,1	809 652,0
3	Доходные вложения в мат.ценности	43 964,5	74 696,1	34 740,7
	доходные вложения в мат.ценности	57 027,7	89 694,3	47 218,3
	амортизация доходных вложений в М.Ц.	-13 063,2	-14 998,2	-12 477,6
4	Долгосрочные финансовые вложения	1 148 522,8	1 297 083,3	207 923,3
	Паи, акции и прочие долгосрочные вложения	161 993,6	213 024,9	214 282,4
	Резерв под обесценение фин.вложений	-14 354,7	-33 118,2	-15 906,4
	Предоставленные долгосрочн. займы, без %	1 000 883,9	1 117 176,6	9 547,4
5	Прочие внеоборотные активы	25 192,4	30 267,5	3 968,4
	Расходы будущих периодов долгосрочные	24 389,8	30 267,5	3 968,4
6	Запасы	3 142 165,1	2 756 618,1	2 319 786,3
	Сырье, материалы, инвентарь и прочие	1417084,7	1512992,6	1 008 671,3
	Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-23095,6	-17716,0	0
	Незавершенное производство	1 012 862,7	611 508,3	638 952,5
	Товары отгруженные	102 570,6	205 380,4	78 508,7
	Готовая продукция	630 871,0	440 907,3	589 255,6
	Товары	1 871,7	3 545,5	4 398,1
7	Дебиторская задолженность	3 980 555,4	4 092 507,9	3 611 051,1
	<i>Долгосрочная</i>	<i>2 523 609,9</i>	<i>2 523 609,9</i>	<i>2 523 609,9</i>
	<i>Краткосрочная</i>	<i>1 456 945,5</i>	<i>1 568 898,0</i>	<i>1 087 441,2</i>
	Покупатели и заказчики	1 032 865,8	1 151 431,8	663 546,7
	Авансы выданные	166 116,5	119 108,9	88 186,5
	Прочие дебиторы	257 963,2	298 357,3	335 708,0
8	Краткосрочные финансовые вложения	164 640,2	744 620,3	61 392,4
	Паи, акции, ИСУ	0,0	211 441,0	0,0
	долговые и иные ценные бумаги	53 159,8	531 193,1	11 489,9
	Предоставл. краткосрочные займы, без %	111 480,4	1 986,2	49 902,5
9	Прочие оборотные активы	1 929,6	760,8	454,7
	Недостачи и потери от порчи ценностей	196,3	34,3	17,9
	Расходы будущих периодов	1 733,3	726,6	436,8
10	Нераспределенная прибыль	6 415 238,3	7 528 339,4	9 110 147,5
	Нераспределенная прибыль	7 529 489,2	9 110 330,4	9 865 636,3
	Прибыли и убытки отчетного периода	-1 114 250,9	-1 581 991,0	-755 488,8
11	Долгосрочные заемные средства	9 680 335,6	9 699 670,9	3 730 837,1
	долгосрочные займы без %	1 549 264,9	2 000 000,0	0,0
	долгосрочные кредиты без %	8 131 070,7	7 699 670,9	3 730 837,1
12	Краткосрочные заемные средства	250 000,0	732 267,5	1 271 879,9
	краткосрочные займы без %	0,0	32 267,5	62 000,0
	краткосрочные кредиты без %	250 000,0	700 000,0	1 209 879,9
13	Кредиторская задолженность	2 453 777,5	2 682 496,1	2 056 019,1
	Поставщики и подрядчики	1 317 507,7	1 422 983,5	1 365 575,9
	Задолж. перед персоналом по оплате труда	81 069,9	76 553,9	69 813,1
	Задолж. перед госуд. внебюдж. фондами	35 709,1	32 601,2	29 480,6
	Задолженность по налогам и сборам	350 519,4	435 416,0	51 049,5
	Авансы полученные	627 322,5	668 107,6	487 122,4
	Прочие кредиторы	41 648,9	46 834,0	52 977,6

14	Оценочные обязательства	95 409,3	89 558,9	81 573,2
	Резерв на оплату отпусков	95 409,3	89 558,9	81 573,2

3.2. Внеоборотные активы

Структура внеоборотных активов приведена в таблице:

тыс.руб.

Статьи баланса	На 31.12.201 3 г.	На 31.12.201 4 г.	На 31.12.201 5 г.	Отклонения за 2015 г.									
	Сумма			Уд. вес %	Сумма		Уд. вес %	Сумма		Уд. вес %	Темп изм., %		
Нематериальные активы	805			0	684		0	568		0	-116	0,0	83,0
Основные средства	7618142			93,6	12963127		80,3	11851587		78,9	-1111540	-1,4	91,4
Незавершенные кап.вложения	4704551			2,2	318934		2	282921		1,9	-36013	-0,1	88,7
Авансы выданные инвестиционные	809652			0,7	571635		3,5	600519		4	28884	0,5	105,1
Долгосрочные вложения	242664			1,9	1371779		8,5	1192488		7,9	-179291	-0,6	86,9
Отложенные налоговые активы	252098			1,5	885370		5,5	1067766		7,1	182396	1,6	120,6
Прочие	3968			0	30269		0,2	25192		0,2	-5077	0,0	83,2
ВСЕГО внеоборотных активов	13631880			100	16141798		100	15021041		100	-1120757	0,0	93,1

Внеоборотные активы составили на 31.12.2015 г. 15021041 тыс. руб. За 2015 год они уменьшились на 1120757 тыс. руб. Основное уменьшение произошло за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств.

3.3. Запасы

Запасы за на 31.12 2015 года увеличились на 349332тыс. руб. или на 12,3% относительно начала года и составили 3186862 тыс. руб. Основные факторы изменения запасов это:

- снижение запасов сырья и материалов на 6,3% или 95908 тыс. руб.;
- увеличение незавершенного производства на 65,6% или 401355 тыс. руб.;
- увеличение остатков готовой продукции на 42,4% или 188290 тыс. руб.;
- снижение товаров отгруженных на 50,1% или на 102810 тыс. руб.;
- снижение НДС по приобретенным ценностям на 44,8% или на 36215 тыс. руб.

Срок оборота запасов и затрат в 2015 году составил 58 дней, увеличившись относительно 2014 года на 6 дней.

3.4. Дебиторская задолженность

В 2015 году общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 111953 тыс. руб. или 2,7% по сравнению с 2014 годом. Основное уменьшение вызвано снижением задолженности покупателей и заказчиков. Срок оборота всей дебиторской задолженности составил 34 дня, уменьшившись за год на 2 дня.

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.

Срок оборота дебиторской задолженности покупателей составил 26 дней, уменьшившись за год на 1 день.

Авансы выданные на 31.12.2015 г. составила 166116 тыс. руб. увеличившись на 47007 тыс.руб. или 39,5%, против прошлого года. В структуре всей дебиторской задолженности авансы выданные занимают 4,2%.

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

Прочие дебиторы на 31.12.2015 г. составили 257963 тыс. руб. Срок оборота прочих дебиторов составил 5 дней, за год не изменился.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства

Структура краткосрочных финансовых вложений и денежных средств за 2015 год представлена в таблице.

Статья	тыс. руб.		Отклонение за 2015 г.			
	на 31.12.13	на 31.12.14	на 31.12.15		Сумма	Темп изм. %
Денежные средства и ден. эквиваленты		17529	410302	82582	-327 720	20,1
касса		9	9	8	-1	93,0
расчетные счета		15323	77422	77018	-404	99,5
расчетные счета Д.У.		1819	3550	1639	-1 911	46,2
валютные счета		334	3379	3809	430	112,7
переводы в пути		0	244	80	-164	
специальные счета в банках		45	44	0	-44	0,0
брокерские счета		0	0	28	28	
аккредитивы		0	0	0	0	
депозитные вклады		0	305654	0	-305 654	
Векселя к получению		0	20000	0	-20 000	
Краткосрочные финансовые вложения		61392	744620	164640	-579 980	22,1
краткосрочные вложения в акции		0	0	0	0	
паи и акции ДУ		0	211441	0	-211 441	
долговые и иные ценные бумаги		1048	5391	2541	-2 850	47,1
долговые и иные ценные бумаги ДУ		10442	525802	50619	-475 183	-9,6
предоставл. краткосрочные займы, без %		49274	3934	115404	111 470	2 933,5
резерв под обесценение займов выданных			-3934	-3934		
краткоср. займы работникам без%		628	1986	10	-1 976	0,5

20,5% от всех краткосрочных финансовых вложений и денежных средств 31.12.2015 г. составляют договора доверительного управления, в размере 50619 тыс. руб. Доля краткосрочных финансовых вложений в общей валюте баланса составляют 0,7%. По состоянию на 31.12.2015г. их размер уменьшился на 579981 тыс.руб.

3.6. Собственный капитал

Собственный капитал снизился на 1114251 тыс.руб. и на 31.12.2015 г. составил 9815246 тыс.руб. Основной причиной уменьшения собственного капитала является получение чистого убытка, который за 2015 год составил (-)1114251 тыс. руб. На 31.12.2015 г. нераспределенная прибыль составляет 6415238. руб. Структура и динамика изменения собственного капитала представлена в таблице:

Статья баланса	тыс. руб.			
	на 31.12.20 13	на 31.12.20 14	на 31.12.20 15	Отклоне- ние за 2015 г.
Уставный капитал	498455	498455	498455	0
Собственные акции,	0	0	0	0

выкупленные у акционеров				
Добавочный капитал	2778272	2778089	2776939	-1150
Резервный капитал	124614	124614	124614	0
Нераспределенная прибыль	9110147	7528339	6415238	-1113101
Итого Собственный капитал	1251148 8	1092949 7	9815246	-1114251

3.7. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства увеличились за 2015 год на 29478 тыс. руб. и составили на конец года 9823178 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 31.12.2015 года составляет 102024,5 тыс.€ или 8131071 тыс. руб. Гашение происходит в полном соответствии с графиком, за год сумма выплат по основному долгу составила 11330 тыс. € ,однако в связи с ростом курса евро, рублевая оценка стоимости долгосрочного обязательства увеличилась за год на 431400 тыс. руб.. Кредит обеспечен договором ипотеки на сумму 3492125 тыс. руб. и договором залога движимого имущества на сумму 2417875 тыс. руб. Эффективная ставка по кредиту, с учетом влияния изменения валютных курсов, не превышает 11,96% годовых в рублях. Влияние отрицательной курсовой разницы на убыток Общества раскрыто в разделе о финансовых результатах деятельности.

В составе долгосрочной задолженности, в том числе отражена задолженность по ипотечному займу на сумму 1 млрд. руб., составляющему ипотечное покрытие по ИСУ «Промышленная недвижимость». (ISIN код RU000A0JUQZ6, регистрация ЦБ РФ № 00011 от 29.03.2014). Общество выкупило в декабре 2015 года ИСУ в количестве 8300 шт. на сумму 450 735 тыс. руб., не имея целью дальнейшую продажу бумаг на втором круге, но и не исключая такую возможность. В балансе сумма ипотечного займа была уменьшена на сумму выкупленного ИСУ (на основании совпадения должника и кредитора в одном лице).

3.8. Краткосрочные кредиты и займы.

Остаток краткосрочных кредитов и займов на конец 2015 года составляет 250000 тыс. руб., снижение за год равно 482267 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

Структурные изменения по кредиторской задолженности представлены в таблице. В 2015 году общая кредиторская задолженность уменьшилась на 8,5% или на 228719 тыс. руб., за счет уменьшения задолженности поставщикам и подрядчикам, перед бюджетом и авансам полученным. Срок оборота кредиторской задолженности в 2015 году составил 45 дней, уменьшившись за год на 5 дней.

Статьи баланса	Изменение за 2015 г.		
	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2015 г.

тыс.руб.

	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Темп изм. %
Поставщики и подрядчики	1365576	66,4	1422983	53,0	1317508	53,7	-105476	0,7	92,6
По оплате труда	69813	3,4	76554	2,9	81070	3,3	4516	0,4	105,9
По социальному страхованию	29481	1,4	32601	1,2	35709	1,5	3108	0,3	109,5
Задолженность перед бюджетом	51050	2,5	435416	16,2	350519	14,3	-84897	-1,9	80,5
Авансы полученные	487122	23,7	668108	24,9	627323	25,6	-40785	0,7	93,9
Прочие кредиторы	52978	2,6	46834	1,7	41649	1,7	-5185	0,0	88,9
Всего кредиторской задолженности	2056019	100,0	2682496	100,0	2453777	100,0	-228719	0,0	91,5

3.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

тыс.руб

сч.09 ОНА	
На 01.01.15	885 370,2
На 31.12.15	1 067 765,5
изменение ОНА	182 395,3
корректировка .изм.ОНА прошлых лет	-1 516,4
итого оборот ОНА текущего года	183 911,7

сч.77 ОНО	
На 01.01.15	94 028,8
на 31.12.15	142 841,9
изменение ОНО	48 813,1
корректировка .изм.ОНО прошлых лет	-1 379,3
итого оборот ОНО текущего года	50 192,4

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 (-)								
		На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.15	Группа	На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.15	На 31.12.13	На 31.12.14
Группа	На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.15	Группа	На 31.12.13	На 31.12.14	На 31.12.15	А-П	А-П	А-П
A1	79377	1155683	249152	П1	2137592	2772055	2549186	-2058215	-1616372	-2300034
A2	3611051	4092508	3980555	П2	1271880	732267	250000	2339171	3360241	3730555
A3	2414918	2837530	3186862	П3	3816266	9793700	9823178	-1401348	-6956170	-6636316
A4	13631880	16141798	15021041	П4	12511488	10929497	9815246	1120392	5212301	5205795
Сумма	19737226	24227519	22437610	Сумма	19737226	24227519	22437610			

Таким образом, на 31.12.2015 г. баланс предприятия не является абсолютно ликвидным.

Наименование показателя	Норма-тив	на 31.12.13	на 31.12.14	на 31.12.15	Абсолютное изменение за 2015 г.
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	1.835	2.307	2.651	0.344
Коэффициент быстрой (строгой) ликвидности	≥ 1	1.109	1.497	1.510	0.013
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0.024	0.330	0.088	-0.241
Коэффициент общей платежеспособности предприятия	≥ 2	2.763	1.822	1.778	-0.044

По состоянию на 31.12.2015 г. произошло изменение показателей ликвидности: коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,344; коэффициент быстрой ликвидности увеличился на 0,013; коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,241.

Причиной увеличения коэффициента текущей ликвидности в 2015 году является опережающее снижение суммы краткосрочных обязательств над снижением суммы оборотных средств. Причиной увеличения коэффициента быстрой ликвидности является опережающее снижение суммы краткосрочных обязательств над снижением суммы денежных средств и дебиторской задолженности в 2015 году. Причиной уменьшения коэффициента абсолютной ликвидности является опережающее снижение денежных средств над снижением краткосрочных обязательств. Причиной снижения общей платежеспособности предприятия послужило опережающее снижение всего имущества (7,4%) над снижением заемного капитала (5,1%).

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 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.

Результаты анализа финансовой устойчивости предприятия представлены в таблице ниже:

Показатель	тыс. руб.			
	На 31.12.14	На 31.12.15	Измене- ния	
			абсолют	в %
Собственные оборотные средства на конец периода, т.р.	4 581 399	4 617 383	35 984	100.8
Недостаток (-),избыток (+) собственных оборотных средств на конец периода, т.р	1 743 869	1 430 521	-313 348	82.0
Коэффициент обеспеченности собст. оборотными средствами (отношение собственных оборотных средств к текущим активам) на конец периода	0.567	0.623	0.056	109.9
Коэффициент соотношения собственных средств к заемным на конец периода	0,82	0,78	-0,04	95.1

Компания находится в категории А по типу финансовой устойчивости, является финансово независимым, так как имеет избыток собственных оборотных средств от покрытия запасов. В 2015 году наблюдается увеличение собственных оборотных средств (за счет уменьшения суммы внеоборотных активов). На конец 2015 года остаток оборотных средств покрывает дебиторскую задолженность на 36%.

6. Анализ финансовых результатов

Показатель	тыс. руб.		
	2014 г	2015 г.	Темп изм. %
Выручка от реализации	16 060 650	17 427 727	108,5
Себестоимость проданных товаров	(13 976 420)	(15 483 223)	110,8
Валовая прибыль	2 084 230	1 944 504	93,3
Коммерческие расходы	(752 982)	(698 407)	92,8
Управленческие расходы	(519 715)	(605 159)	116,4
Прибыль от продаж	811 533	640 938	79

Амортизация	998 401	1 314 401	131,7
ЕВITDA	1 809 934	1 955 339	108
Сальдо прочих доходов расходов	(3 012 091)	(1 884 130)	62,6
Балансовая прибыль (убыток)	(2 200 558)	(1 243 192)	56,5
Налог на прибыль и иные аналогичные выплаты и начисления	618 567	128 941	20,8
Чистая прибыль (убыток)	(1 581 991)	(1 114 251)	70,4

Динамика финансовых результатов основной производственной деятельности предприятия положительная, наблюдается увеличение выручки от реализации, показателя ЕВITDA, снижение балансового убытка и чистого убытка. Основное влияние на формирование чистого убытка оказала отрицательная курсовая разница, в размере 1207134 тыс. руб., основная часть курсовой разницы – переоценка задолженности по долгосрочному валютному кредиту.

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

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статей	2015 год	2014 год
1	Выручка	17 427 727	16 060 650
	прокат	16 024 612,0	14 158 546,0
	посуда и столовые приборы	602 402,0	569 559,0
	прочие	800 713,0	1 332 545,0
2	Себестоимость продаж	15 483 223	13 976 420
	прокат	14 347 187,0	12 889 810,0
	посуда и столовые приборы	514 018,0	444 230,0
	прочие	622 018,0	642 380,0
3	Доходы от участия в других организациях	0	0
	дивиденды ДУ	0,0	0,0
	дивиденды	0,0	0,0
4	Проценты к получению	149 461	102 457
	проценты к получению	105 610,4	66 546,8
	проценты к получению ДУ	43 850,5	35 910,5
5	Проценты к уплате	585 001	218 113
	проценты к уплате	585 000,8	218 112,8
	проценты к уплате ДУ	0,0	0,0
6	Прочие доходы	3 303 598	1 141 069
	доходы от продажи основных средств и иного имущества	98 353,5	141 069,2
	прибыль по операциям с валютой	0,0	1 902,6
	прибыль по операциям с ценными бумагами	0,0	0,0
	доходы по прочим операциям с активами	3 530,4	13,2
	прочие доходы ДУ	17 889,6	10 506,8
	штрафы, пени, неустойки	7 824,4	6 557,8
	прибыль по оприходованным ТМЦ	45 005,7	57 688,5
	положительная курсовая разница	3 062 307,1	908 786,4
	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4 001,4	2 892,9
	целевое финансирование	1 660,8	590,8
	безвозмездно полученные активы	1 335,0	1 025,0
	переоценка ценных бумаг	0,0	0,0
	списание резервов	38 912,6	2 101,4
	неосновательное обогащение	18 755,6	0,0
	прочие	4 021,6	7 934,0
7	Прочие расходы	4 752 188	4 037 504
	расходы по продаже основных средств и иного имущества	87 956,0	131 541,0
	переоценка ценных бумаг	0,6	0,0
	услуги банков	11 553,1	11 576,2
	убытки по операциям с валютой	2 893,2	0,0
	убыток по операциям с ценными бумагами	136,8	1 053,5
	расходы по операциям с прочими активами	3 530,4	0,0
	налог на имущество	168 272,7	143 551,6
	прочие расходы ДУ	4 650,1	13 212,4
	штрафы, пени, неустойки	401,9	805,4
	отрицательная курсовая разница	4 269 440,6	3 503 935,4
	убытки от прочего выбытия основных средств и немат.активов	10 658,3	10 155,0
	дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	12 193,0	4 810,5
	резервы по сомнительным долгам	12 093,0	44 835,2
	резерв под обесценение фин.вложений	0,0	26 532,0
	резерв под снижение стоимости ТМЦ	23 095,7	17 716,0
	расходы по возмещению ущерба, затрат	1 955,9	1 264,6
	содержание обслуживающих производств и хозяйств	0,0	824,4
	расходы, не связанные с основной деятельностью	19 902,5	35 406,8
	расходы на потребление	96 395,4	79 008,0
	расходы на социальную сферу	1 583,4	424,3
	выбытие, уменьшение вкладов и долей участия	18 763,4	0,0
	прочие	6 711,5	10 852,1
8	Налог на прибыль по ставке 15%	423,7	2 979,0

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 .

тыс.руб.		
Наименование строки	2015 год	2014 год
стр.4119 "Прочие поступления от текущих операций"	73 904,0	62 740,0
В т.ч.		
<i>продажа прочих оборотных активов</i>	<i>38 819,0</i>	<i>50 673,0</i>
<i>безвозмездно получено</i>	<i>1 335,0</i>	<i>1 025,0</i>
стр.4129 "Прочие платежи по текущим операциям"	1 621 838,0	851 108,0
В т.ч.		
<i>платежи по прочим налогам в бюджет</i>	<i>1 565 592,0</i>	<i>750 515,0</i>

9. **Информация об экологической деятельности.**

Плата за допустимые выбросы загрязняющих веществ (размещение отходов) составили 549 тыс. руб., плата за сверхнормативные выбросы (размещение отходов) составила 3059 тыс. руб.

Текущие затраты на охрану окружающей среды составили за 2015 год 62372 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств природоохранного назначения составила :

На 31.12.13 г. – 516417 тыс. руб.

На 31.12.14 г. – 511290 тыс. руб.

На 31.12.15 г. – 468728 тыс. руб.

10. **Перечень связанных сторон** ПАО «Ашинский металлургический завод» по состоянию на 31.12.2015

№п/п	Полное фирменное наименование	Основание (основания), в силу которого
------	-------------------------------	--

	(наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	лицо признается аффилированным
1	2	4
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	Иванова Юлия Владимировна	Член Совета директоров акционерного общества
5	Карауловский Валерий Николаевич	Член Совета директоров акционерного общества
6	Решетников Александр Юрьевич	Член Совета директоров акционерного общества
7	Чванов Константин Геннадьевич	Член Совета директоров акционерного общества
8	Шаталин Виктор Михайлович	Член Совета директоров акционерного общества
9	Шепелев Олег Игоревич	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

		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 "Энергосетевая компания "АМЕТ" 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
15	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
16	Общество с ограниченной ответственностью "ПКП ПромОборудование" г. Набережные Челны, РТ	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

		<p>капитал вкладов, долей данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество</p>
17	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом Амет Групп" г. Москва	<p>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</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество</p>
18	Общество с ограниченной ответственностью "Дата-Форум" г. Аша	<p>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</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество</p>
19	Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания" г. Аша	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
20	Галиакбаров Ирик Раисович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
21	Шишкин Сергей Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
22	Балыклов Евгений Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
23	Альгин Александр Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
24	Иванов Сергей Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
25	Рубцов Александр Евгеньевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
26	Панов Вадим Борисович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к

		которой принадлежит данное акционерное общество
27	Минилбаев Юрий Асылбаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество

12. Информация об операциях со связанными сторонами.

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

Показатель	2015 г	2014 г.
Выручка от реализации контролируемым организациям, без НДС	429618	403294
Выручка от реализации прочим связанным сторонам, без НДС	84358	64894
Приобретение товаров, работ, услуг от контролируемых организаций, без НДС	1699815	1245729
Приобретение товаров, работ, услуг от прочих связанных сторон, без НДС	272341	202278
Уплата процентов по займу от контролируемых организаций	66	309
Уплата процентов по займу от связанных организаций	0	5798
Начислено процентов по займам, предоставленным контролируемым организациям	99622	65477
Начислено процентов по займам, предоставленным связанным организациям	0	0
Безвозмездные поступления от контролируемых организаций	30	20508
Безвозмездные перечисления связанным организациям	0	2700

тыс. руб.

12.2. Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.13	31.12.14	31.12.15
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков -контролируемых организаций	94547	229050	202642
-прочих связанных сторон	92287	161403	2515
Дебиторская задолженность по авансам выданным -контролируемых организаций	53484	85570	80528
-прочих связанных сторон	388	10	6
Задолженность по предоставленным займам - контролируемым организациям	5210	1117749	1112251
-прочим связанным сторонам	49422		
Прочая дебиторская задолженность - контролируемых организаций	82315	70864	54478
- прочих связанных сторон	38488	100597	92579
Задолженность по полученным займам от контролируемых организаций	0	32267	0
Задолженность по полученным займам от связанных организаций	62000	0	0
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками - перед контролируемыми организациями	143879	108716	80455
- перед прочими связанными сторонами	21047	23157	24868
Кредиторская задолженность по авансам полученным - от контролируемых организаций	3345	42185	3813
- от прочих связанных сторон	66458	6304	12562
Прочая кредиторская задолженность перед контролируемыми организациями	0	27	0

12.3. Объем обеспечения полученного от контролируемых организаций на 31.12.15 года составил 42415 тыс. руб.

12.4. Краткосрочные вознаграждение основному управленческому персоналу за 2015 год составили 22050 тыс. руб. страховые взносы с вышеуказанных выплат — 4659 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда) прочим аффилированным лицам

составили 2771 тыс. руб. Страховые взносы с данных выплат — 711 тыс. руб. Иных видов вознаграждений за 2015 год не предусмотрено.

Генеральный директор

Мызгин В.Ю.

Главный бухгалтер

Шепелев О.И.