

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к Годовому бухгалтерскому отчету
ОАО ММЗ «Серп и Молот» за 2011 год**

Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации

Полное наименование предприятия: Открытое Акционерное общество Московский металлургический завод «Серп и Молот».

Сокращенное наименование: ОАО «СиМ» СТ.

Год создания - 1883 год

Код ОКПО - 05757765.

Дата регистрации: предприятие зарегистрировано в Министерстве по налогам и сборам 27 июля 2002 года, регистрационный номер 1027700045185.

Организационно-правовая форма – Открытое Акционерное Общество.

Код ОКОПФ – 47.

Форма собственности – смешанная.

Уставной капитал общества составляет: 766 211 264 рубля 46 копеек и разделен на именные акции номинальной стоимостью 500 рублей каждая.

Код ОКФС – 41.

Ведомственная принадлежность – вышестоящего органа нет. Предприятие принадлежит к отрасли металлургии.

Код СООГУ – 06024

Основополагающим документом предприятия является Устав, утвержденный Общим собранием акционеров. Протокол № 1 от 10 декабря 1999 г.
Редакция № 6 от 29 сентября 2003г.

Основной вид деятельности – Уставом определены следующие виды деятельности:

- производство и реализация металлопродукции;
- капитальное строительство;
- выпуск товаров народного потребления;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- оказание платных услуг населению;
- сервисное обслуживание;
- внешне экономическая деятельность.

Коды ОКОНХ: 12130, 61110, 62000, 84100, 72200.

Адрес предприятия: 111033, г. Москва, Золоторожский вал, д. 11.

КОД ОКВЭД – 27.1

Административный округ: ЮВАО, Муниципальный округ: Лефортово.

КОД СОАТО: 114590564

Банковские реквизиты:

АКБ «Металлинвестбанк» г. Москва

Р/с 40702810400000000392

К/с 30101810100000000163

ИНН 7722024564 БИК 04458163

В РКЦ-2 ГУ ЦБ РФ по г. Москве

Лефортовское отд. СБ РФ, филиал № 6901

Р/с 40702810938120102889

К/с 30101810400000000225

ИНН 7722024564 БИК 044525225

Адрес электронной почты: e-mail: SIM @ AERO-COM.RU

Адрес в Интернете: [http:// www.sinst.com](http://www.sinst.com)

Инспекция Федеральной налоговой службы России №22 по г.Москве, 111024
г.Москва, Ш.Энтузиастов, д.14

Руководитель предприятия: Генеральный директор

Пареньков Сергей Леонидович

И.О.главного бухгалтера Шмарова Надежда Петровна

Площадь земельного участка, занимаемого предприятием составляет 63,33 Га.

Основные средства: По состоянию на 1.01.2012г. Предприятие владеет основными средствами стоимостью –1 065 319 тыс.руб.

Списочная численность работающих на Предприятии на 1.01.2012г. – 625 чел.

Величина средней заработной платы на Предприятии составила по общей численности 20 592руб. по состоянию на 1.01.2012г., по среднесписочной численности 20 674 руб.

Дебиторская задолженность Предприятия на 1.01.2012г. составила: 236 859 тыс.руб.

Кредиторская задолженность Предприятия на 1.01.2012 г. составила: 883 196 тыс.руб.

Основными группами металлопродукции ОАО ММЗ «Серп и Молот» является:

- сталь;
- готовый прокат: листовой;
- лента стальная;
- трубы сварочные стальные;

**Анализ финансового состояния за год 2011-11-21
Открытого акционерного общества
Московский Металлургический завод «Серп и Молот»**

**Анализ активов
Анализ структуры.**

Всего имущества: 1 743 981 тыс. руб., на конец отчетного периода
1 981 283 тыс.руб на начало отчетного периода

В т.ч.: внеоборотные активы: 1 131 145 тыс. руб. – 64,9 %, в общей структуре
оборотные активы: 612 836 тыс. руб. – 35,1 %, в общей структуре

Анализ динамики

Всего имущества стало меньше на 237 302 тыс. руб.(13,6%) в т.ч.
- внеоборотные активы уменьшились на 225 907 тыс. руб. (20%)
- оборотные активы – уменьшились на 11 395 тыс. руб. (1,9%)

Вывод: Структура имущества изменилась в сторону уменьшения. Уменьшились внеоборотные активы на 20%, оборотные активы на 1,9%. В основном уменьшение внеоборотных активов произошло за счет выбытия, износа основных средств, переоценки основных средств в сторону уменьшения и уменьшения оборотных активов.

Анализ структуры и динамики имущества

Таблица
1

	Строка баланса	начало года		конец года		Отклонение	
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к статье
Всего имущества	300	1 981 283	100	1 743 981	100	-237 302	-12,0
1 Оборотные средства	290	624 231	31,51	612 836	32,9	-11 395	-1,8
в т.ч. денежные	260	25 761	4,43	9 107	1,4	-16 654	-64,6
- КФВ	250					0	
- дебиторская задолженность	230+240	229 898	7,48	236 859	12,12	6 961	3,0
- запасы готовой продукции	214	75 933	5,00	47 499	4	-28 434	-37,4
- затраты+РБП	213+216	120 541	5,54	175 820	6,36	55 279	45,9
- запасы сырья и матеиалов	211	84 520	4,17	74 071	4,46	-10 449	-12,4
2 Внеоборотные средства	190	1 357 052	69,36	1 131 145	46,00	-225 907	-16,6
в т.ч. основные средства	120	1 289 699	66,14	1 065 319	64,86	-224 380	-17,4
- кап. Вложения	130	59 163	2,80	57 502	3,30	-1 661	-2,8
- ДФВ	140	8 190	0,41	8 324	0,48	134	1,6

Анализ «качества» имущества

1. *Износ основных средств.* Этот расчет условен, т.к. коэффициент износа не всегда соответствует возрасту оборудования:

$K_{\text{износа}} = \text{Амортизационные отчисления на конец года} / \text{ОПФ на конец года (по первоначальной стоимости)}$

$$K_{\text{износа}} = 1\,343\,658 / 2\,408\,977 = 0,56 \text{ износ составляет } 56\%.$$

Это говорит о том, что ОПФ достаточно изношены.

$$K_{\text{износа актив. части ОПФ}} = 1\,317\,850 / 2\,311\,742 = 0,57 \text{ } 57\%$$

Из этого коэффициента можно сделать вывод, что ОПФ, которые непосредственно участвуют в процессе производства изношены в достаточной степени.

2. *Сравним темп роста дебиторской задолженности с темпами роста выручки.*

$$T_{\text{р(выручки)}} = (258370 / 322530) * 100 = 80,1 \%$$

$$T_{\text{р(дебиторской задол-ти)}} = (236859 / 229898) * 100 = 103\%$$

За данный период по этим показателям темп увеличения дебиторской задолженности составляет 3%, а снижение выручки на 20,1%. Это говорит о том, что за проданную продукцию предприятие стало получать денежную выручку после отгрузки не достаточно быстро, что привело к увеличению дебиторской задолженности.

Сравним темп роста запасов с темпами роста денежных средств.

$$T_{\text{р(запасов)}} = (290756 / 284295) * 100 = 102,3\%$$

$$T_{\text{р(денежных средств)}} = (9107 / 25761) * 100 = 35,4\%$$

Незначительное увеличение материальных запасов и снижение денежных средств говорит о том, что не достаточно создан запас для ритмичной работы предприятия по выпуску продукции.

Вывод: *В целом по совокупности рассчитанных показателей:*

1. *ОПФ изношены в большой степени;*
2. *Снижение темп роста выручки и увеличение темпа роста дебиторской задолженности показывает, что продукция оплачивается в не достаточной степени быстро*

3. Незначительное увеличение материальных запасов не дает возможности ритмично производить продукцию.

Анализ источников средств предприятия

Анализ состава и структуры.

1. Всего источников: 1 743 981 тыс. руб.

В т.ч. собственных источников: 557 548 тыс. руб. (32%)

Заемных источников: 1186433 тыс. руб. (68%).

Собственных источников меньше, чем заемных. Это отрицательный показатель. Он говорит о том, что предприятие финансирует свою деятельность в основном за счет заемных средств.

1. Собственные средства: 557 548 тыс. руб., они состоят:

- УК – 766 211 тыс. руб. – 79,78%;
- Добавочный капитал – 1 091 828 тыс. руб. – 195,8%;
- Целевое финансирование – 28 530 тыс.руб. – 5,1%
- Убыток прошлых лет: - 1 013 174 тыс. руб. – -181,7%
- Нераспределенная прибыль отчетного года – 315 847 тыс. руб. – -56,6%

2. Заемные средства составляют: 1 186 433 тыс. руб.;

- Основная доля заемных средств приходится на кредиторскую задолженность: 883 196 тыс.руб. – 74,4%
- Краткосрочные обязательства – 214 083 тыс. руб. – 18%.
- Долгосрочные обязательства – 89 154 тыс. руб. – 7,50%

В свою очередь основная доля кредиторской задолженности приходится на прочих кредиторов – 488 422 тыс. руб. – 55,3%.

Анализ динамики

Анализ источников средств показал, что основной снижение источников произошло за счет убытков, которые составили за год 315 847 тыс.руб. Уменьшение добавочного капитала произошло за счет переоценки основных средств и составило 171 998 тыс.руб. увеличилась кредиторская задолженность на 140 362 тыс.руб. за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, задолженности по налогам и сбором и внебюджетными фондами.

Анализ структуры и динамики источников средств

	баланса	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к статье
Всего	700	1 981 283	100,0	1 743 981	100,0	-237 302	-12,0
1 Собственные	490+640+650	1 045 392	52,8	557 548	32,0	-487 844	-46,7
в т.ч. уставный капитал	410	766 211	38,7	766 211	43,9	0	0,0
- добавочный капитал	420	1 263 826	63,8	1 091 828	62,6	-171 998	-13,6
нераспределенная прибыль(убыток)							
- прошлых лет	470	-1 013 175	-51,1	-1 300 491	-74,6	-287 316	28,4
2 Заемные	590+690-640-6	935 891	47,2	1 186 433	68,0	250 542	26,8
в т.ч. долгосрочные обязательства	590	88 912	4,5	89 154	5,1	242	0,3
- краткосрочные обязательства	610	104 145	5,3	214 083	12,3	109 938	105,6
- кредиторская задолженность	620	742 834	37,5	883 196	50,6	140 362	18,9
в т.ч. поставщикам	621	156 204	7,9	242 054	13,9	85 850	55,0
бюджету и внебюджетным фондам	625+626	75 652	3,8	152 720	8,8	77 068	101,9
персоналу	622	6 194	0,3	0	0,0	-6 194	-100,0
Прочие	625	504 784	25,5	488 422	28,0	-16 362	-3,2

Оценка «качества» источников.

1. Просроченных кредитов – нет.
2. Есть задолженности перед государственными внебюджетными фондами.
44 520 тыс.руб
3. Задолженность по налогам и сборам 108 200 тыс.руб.
4. задолженности перед персоналом предприятия – 0
5. Дебиторская задолженность на конец периода = 236 859 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на конец периода = 883 196 тыс. руб.
Дебиторская задолженность на начало периода = 229 898 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на начало периода = 742 834 тыс. руб.

По предприятию: на конец года коэффициент соотношения будет = 0,27, а на начало года = 0,31, т.е предприятие больше имеет кредиторской задолженности, чем дебиторской

Вывод: Доля заемных средств больше доли собственных средств. В целом можно сделать вывод, что состояние источников средств не удовлетворительное.

Расчет чистых активов

На начало года:

УК по ф.3 = 766 211 т.руб.

Все активы по ф.1 (300) = 1 981 283 т.руб.

- (690) = 846 979 т.руб.

- (590) = 88 912 т.руб.

ЧА = 1 981 283 – 846 979 – 88 912 = 1 215 099 > 766 211 (УК)

На конец года:

УК по ф.3 (140) = 766 211 т.руб.

Все активы по ф.1 (300) = 1 743 981 т.руб.

- (590) = 89 154 т.руб.

- (690) = 1 097 279 т.руб.

ЧА = 1 743 981 – 89 154 – 1 097 279 = 557 548 < 766 211 (УК)

На конец года чистые активы меньше уставного капитала, что является отрицательным показателем.

Показатели эффективности использования финансовых ресурсов

1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2011 года составила 258 370 тыс. руб. Это меньше, чем в прошлом году на 64 159 тыс.руб.
2. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг составила 367 304 тыс. руб., что меньше, чем за 2010 на 44 754 тыс. руб.

Из показателей видно, что выручка за год стала меньше. Следовательно предприятие стало работать хуже.

И.о.главного бухгалтера



Н.П.Шмарова