

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к Годовому бухгалтерскому отчету
ОАО ММЗ «Серп и Молот» за 2013 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 ОК ОПФ – 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

Основнополагающим 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;
- капстроительство;
- 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

Травников Евгений Петрович

Главный бухгалтер Шмарова Надежда Петровна

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

Основные средства: По состоянию на 1.01.2014г. Предприятие владеет основными средствами стоимостью –906 624 тыс.руб.

Списочная численность работающих на Предприятии на 1.01.2014г. – 427чел.

Величина средней заработной платы на Предприятии составила по общей численности 30 525 руб. по состоянию на 1.01.2014г., по среднесписочной численности 30 281 руб.

Дебиторская задолженность Предприятия на 1.01.2014г. составила: 92 452 тыс.руб.

Кредиторская задолженность Предприятия на 1.01.2014 г. составила: 651 505 тыс.руб.

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

- сталь;
- готовый прокат: листовой;
- лента стальная;

Анализ финансового состояния за год 2012-11-21
Открытого акционерного общества
Московский Металлургический завод «Серп и Молот»

Анализ активов
Анализ структуры.

Всего имущества: 1 498 701 тыс. руб., на конец отчетного периода

1 744 482 тыс.руб на начало отчетного периода

В т.ч.: внеоборотные активы: 1 153 804 тыс. руб. – 77 %, в общей структуре
 оборотные активы: 344 897 тыс. руб. – 23 %, в общей структуре

Анализ динамики

Всего имущества стало меньше на 245 781 тыс. руб.(16,4%) в т.ч.

- внеоборотные активы увеличились на 28 701 тыс. руб. (2,5%)

- оборотные активы – уменьшились на 274 482 тыс. руб. (79,6%)

Вывод: Структура имущества изменилась в сторону уменьшения. Увеличились внеоборотные активы на 2,5%, оборотные активы уменьшились на 79,6%. В основном увеличение внеоборотных активов произошло за счет увеличения доходных вложений в материальные ценности, уменьшение оборотных активов произошло за счет уменьшения дебиторской задолженности и налога на добавленную стоимость.

Таблица
1

Анализ структуры и динамики имущества

	Строка баланса	начало года		конец года		Отклонение	
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к статье
Всего имущества	300	1 744 482	100,00	1 498 701	100,00	-245 781	-14,1
1 Оборотные средства	290	619 379	35,51	344 897	23,01	-274 482	-44,3
в т.ч. денежные	260	3 313	0,19	17 371	1,16	14 058	424,3
- КФВ	250					0	
- дебиторская задолженность	230+240	178 759	10,25	92 452	6,17	-86 307	-48,3
- запасы готовой продукции	214	26 018	1,49	22 395	1,49	-3 623	-13,9
- затраты+РБП	213+216	274 656	15,74	130 080	8,68	-144 576	-52,6
- запасы сырья и матеиалов	211	60 457	3,47	37 011	2,47	-23 446	-38,8
2 Внеоборотные средства	190	1 125 103	64,49	1 153 804	76,99	28 701	2,6
в т.ч. основные средства	120	985 108	56,47	906 624	60,49	-78 484	-8,0
- кап. Вложения	130	131 537	7,54	238 596	15,92	107 059	81,4
- ДФВ	140	8 458	0,48	8 584	0,57	126	1,5

Анализ «качества» имущества

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

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

$$K_{\text{износа}} = 1\,210\,037 / 2\,116\,660 = 0,57 \text{ износ составляет } 57,2\%.$$

Это говорит о том, что ОПФ достаточно изношены.

$$K_{\text{износа актив. части ОПФ}} = 1\,177\,486 / 2\,072\,475 = 56,8\%$$

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

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

$$T_{\text{р(выручки)}} = (113202 / 100917) * 100 = 112,2 \%$$

$$T_{\text{р(дебиторской задол-ти)}} = (92452 / 178759) * 100 = 51,7\%$$

За данный период по этим показателям темп снижения дебиторской задолженности составляет 51,7%, а увеличение выручки на 12,2%. Это говорит о том, что за проданную продукцию предприятие стало получать денежную выручку после отгрузки достаточно быстро, что привело к снижению дебиторской задолженности.

Сравним *темпы роста запасов с темпами роста денежных средств.*

$$T_{\text{р(запасов)}} = (189711 / 361351) * 100 = 52,5\%$$

$$T_{\text{р(денежных средств)}} = (17371 / 3313) * 100 = 524,3\%$$

Уменьшение материальных запасов 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. Незначительное увеличение темпа роста выручки говорит о том, что снизились объемы выпускаемой продукции. Снижение дебиторской задолженности показывает, что продукция стала оплачиваться быстрее.
3. Уменьшение материальных запасов не дает возможности ритмично производить продукцию.

Анализ источников средств предприятия

Анализ состава и структуры.

1. Всего источников: 1 498 701 тыс. руб.

В т.ч. собственных источников: -649 341 тыс. руб. (-43,3%)

Заемных источников: 2 148 042 тыс. руб. (143,3%).

Собственных источников нет, заемных 143,3%. Это отрицательный показатель. Он говорит о том, что предприятие финансирует свою деятельность в основном за счет заемных средств.

1. *Собственные средства*: -649 341 тыс. руб., они состоят:

- УК – 766 211 тыс. руб.
- Добавочный капитал – 1 077 917 тыс. руб.
- Целевое финансирование – 28 530 тыс.руб.
- Убыток прошлых лет: - 1 560 932 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль отчетного года – 904 007 тыс. руб.

2. *Заемные средства* составляют: 2 148 042 тыс. руб.;

- Основная доля заемных средств приходится на займы: 1 496 537 тыс.руб. – 69,7%
- Краткосрочные обязательства – 2 044 595 тыс. руб. – 95,2%.
- Долгосрочные обязательства – 103 447 тыс. руб. – 4,8%

В свою очередь основная доля кредиторской задолженности приходится на прочих кредиторов – 578 308 тыс. руб. – 88,8%.

Анализ динамики

Анализ источников средств показал, что основной причиной снижения источников произошло за счет убытков, которые составили за год 932 537 тыс.руб. Увеличились краткосрочные кредиты и займы на 804 486 тыс.руб.

Анализ структуры и динамики источников средств

1 Собственные	490+640+650	297 107	17,0	-649 341	-43,3	-946 448	-318,
в т.ч. уставный капитал	410	766 211	43,9	766 211	51,1	0	0,
- добавочный капитал	420	1 091 828	62,6	1 077 917	71,9	-13 911	-1,
нераспределенная прибыль(убыток)							
- прошлых лет	470	-1 560 932	-89,5	-2 493 469	-166,4	-932 537	59,
2 Заемные	590+690+640+6	1 447 375	83,0	2 148 042	143,3	700 667	48,
в т.ч. долгосрочные обязательства	590	94 037	5,4	103 447	6,9	9 410	10,
- краткосрочные обязательства	610	588 604	33,7	1 393 090	93,0	804 486	136,
- кредиторская задолженность	620	764 734	43,8	651 505	43,5	-113 229	-14,
в т.ч. поставщикам	621	215 537	12,4	42 889	2,9	-172 648	-80,
бюджету и внебюджетным фондам	625+626	93 223	5,3	27 458	1,8	-65 765	-70,
персоналу	622	6 528	0,4	2 850	0,2	-3 678	
Прочие	625	449 716	25,8	578 308	38,6	128 592	28,

Оценка «качества» источников.

1. Просроченных кредитов – нет.
2. Есть задолженности перед государственными внебюджетными фондами.
2 460 тыс.руб
3. Задолженность по налогам и сборам 24 998 тыс.руб.
4. задолженности перед персоналом предприятия – 2 850 тыс.руб.
5. Дебиторская задолженность на конец периода = 92 452 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на конец периода = 651 505 тыс. руб.
Дебиторская задолженность на начало периода = 178 759 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на начало периода = 764 734 тыс. руб.

По предприятию: на конец года коэффициент соотношения будет = 0,14, а на начало года = 0,23, 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) = 1 744 482 т.руб.

- (690) = 1 353 338 т.руб.

- (590) = 94 037 т.руб.

ЧА = 1 744 482 – 1 353 338 – 94 037 = 297 107 < 766 211 (УК)

На конец года:

УК по ф.3 (140) = 766 211 т.руб.

Все активы по ф.1 (300) = 1 498 701 т.руб.

- (590) = 103 447 т.руб.

- (690) = 2 044 595 т.руб.

ЧА = 1 498 701 – 103 447 – 2 044 595 = -649341 < 766 211(УК)

Показатели эффективности использования финансовых ресурсов

1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2013 года составила 113 202 тыс. руб. Это больше, чем в прошлом году на 12 285 тыс.руб.
2. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг составила 171 476 тыс. руб., что больше, чем за 2012 на 1 478 тыс. руб.

Из показателей видно, что выручка за год стала не значительно больше.

Главный бухгалтер



Н.П.Шмарова