

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
бухгалтерской отчетности ОАО «Аскольд»
за 2012 год

1 Общие сведения о деятельности предприятия

1.1 Открытое акционерное общество «Аскольд» создано 10 февраля 1943 года, зарегистрировано 19 ноября 1992 года (свидетельство о регистрации № 358) Арсеньевским Советом народных депутатов. В соответствии с ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» 11 октября 2002 г. ОАО «Аскольд» было внесено в Единый государственный реестр юридических лиц как юридическое лицо, зарегистрированное до 01 июля 2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1022500508128, МИФНС России № 4 по Приморскому краю, выдано Свидетельство серии 25 № 00299513.

1.2 ОАО «Аскольд» расположено по адресу 692337, Россия, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Заводская, д. 5. Его акционерами являются: юридическое лицо ООО «Мираском», г. Москва и физические лица, владеющие менее, чем 11% акций.

У ОАО «Аскольд» имеется два обособленных подразделения: представительство ОАО «Аскольд» в г. Мурманске (по адресу 183010, г. Мурманск, ул. Зеленая, д. 76, КПП 519044001) и г. Москве (по адресу г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 16, стр. 4, офис 601, КПП 771504001). За 2012 год среднесписочная численность работников ОАО «Аскольд», включая представительства, составила 843 человека, что на 84 человека меньше прошлогоднего показателя.

С 01.04.2011 генеральным директором является Л.В. Колесников.

В 2012 году получена лицензия Государственной корпорации по атомной энергии «РОСАТОМ» и сертификат соответствия ГОСТ Р ИСО 9001-2008, СРПП ВТ, ГОСТ РВ 15.002.

С 01.07.2012 года расторгнут договор доверительного управления с ООО «УК «ТЭК «Арсеньев» и имущество по данному договору сдано в аренду ЗАО «ХОЛДИНГ СПЕЦКОМПЛЕКТРЕСУРС».

Согласно договору от 04.09.2012 была продана доля ОАО «Аскольд» в уставном капитале ООО «УК «ТЭК Арсеньев» в размере 26%. Покупателем выступил ЗАО «ХОЛДИНГ СПЕЦКОМПЛЕКТРЕСУРС», цена договора составила 2 600,00 руб.

1.3 Уставный капитал ОАО «Аскольд» в 2012 году равен 10 308 355 руб., по состоянию на 01.01.2013 количество принадлежащих акционерам размещенных обыкновенных акций составляет 20 616 710 шт. номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая.

1.4 Решением общего собрания акционеров ОАО «Аскольд» (протокол от 29.06.2012) Устав предприятия утвержден в новой редакции, который зарегистрирован 22.09.2012 за государственным регистрационным номером 2122501007308 МИФНС РФ № 4 по Приморскому краю, выдано свидетельство серии 25 № 003650518 о внесении записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Волков Олег Владимирович,
- Радыш Сергей Григорьевич
- Криц Михаил Псахович,
- Бенюш Алексей Валентинович,
- Колесников Леонид Викторович,
- Бондаренко Вадим Альбертович,
- Кузнецов Александр Викторович.

По состоянию на 01.01.2013 список аффилированных лиц следующий:

- Колесников Леонид Викторович – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, является членом Совета директоров акционерного общества,
 - Волков Олег Владимирович - лицо является председателем Совета директоров акционерного общества,
 - Криц Михаил Псахович - лицо является членом Совета директоров акционерного общества,
 - Радыш Сергей Григорьевич - лицо является членом Совета директоров акционерного общества,
 - Бенюш Алексей Валентинович - лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
 - Бондаренко Вадим Альбертович - лицо является членом Совета директоров акционерного общества.

- Кузнецов Александр Викторович - лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
- ООО «Мираском» - лицо распоряжается более, чем 20% голосующих акций общества.

1.5 Основным видом деятельности Общества является производство судовой трубопроводной арматуры – его доля в выручке ОАО «Аскольд» за последние 5 лет постоянно увеличивается и в 2012 году составила 84%. Также предприятие выполняет шефмонтажные работы, доля выручки которых снизилась с 31% до 4%, выпускает продукцию литейного цеха и изготавливает нестандартное оборудование (их общая доля в среднем составляет 3%), производит печатную рулонную офсетную газетную машину Фактор-90 и выполняет пуско-наладочные работы (доля в среднем 3%). В 2012 году объем шефмонтажных работ резко снизился из-за переноса окончания работ по госконтрактам, в рамках которых они выполняются, на 2013 год. По этой же причине общая сумма выручки за отчетный год практически равна прошлогоднему показателю.

В 2012 году комплекс № 22 по глубокой деревопереработке и тарный участок в ремонтно-строительной службе № 34 были переданы в ООО «ТД Спецкомплектресурс» с переводом работников и продажей материальных ценностей. Литейный цех № 21, участок литья под давлением № 14 и металлургическое бюро в отделе главного технолога были объединены в новое металлургическое производство № 1.

Структура выручки ОАО «Аскольд» представлена в таблице.

тыс. руб.

Выручка от реализации без НДС, тыс. руб.	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	% к 2008 году
Всего,	325 088	455 421	593 687	712 032	712 196	219%
в том числе:						
Судовой арматуры	183 143	301 463	434 500	560 362	600 699	328%
<i>Доля в выручке</i>	<i>56%</i>	<i>66%</i>	<i>73%</i>	<i>79%</i>	<i>84%</i>	
Шефмонтажных работ	99 171	103 397	123 914	87 672	28 199	28%
<i>Доля в выручке</i>	<i>31%</i>	<i>23%</i>	<i>21%</i>	<i>12%</i>	<i>4%</i>	
Литья и нестандартного оборудования	13 509	12 225	11 989	8 416	34 881	258%
<i>Доля в выручке</i>	<i>4%</i>	<i>3%</i>	<i>2%</i>	<i>1%</i>	<i>5%</i>	
Полиграфического оборудования	11 523	12 656	6 050	14 634	16 209	142%
<i>Доля в выручке</i>	<i>4%</i>	<i>3%</i>	<i>1%</i>	<i>2%</i>	<i>2%</i>	
Прочей продукции и услуг	17 742	25 680	17 234	40 948	32 108	181%

По данным таблицы видна общая тенденция роста продаж продукции и услуг завода за последние 5 лет, за исключением 2012 года. По сравнению с 2008 годом в отчетном периоде выручка от реализации увеличилась в 2,2 раза, а по сравнению с предыдущим 2011 годом – на 0,02%. Реализация судовой арматуры за 5 лет выросла в 3,3 раза и это наибольший рост из всех видов продукции.

1.6 Предприятие поставляет свою арматуру на крупнейшие судостроительные верфи и заводы России: ОАО «Адмиралтейские верфи», ОАО «Северная верфь», ОАО «ЦС «Звездочка», ОАО «Восточная верфь», ОАО «Армалит-1», ЗАО «АТЭК и многие другие, а также в Республику Казахстан на АО «Уральский завод «Зенит».

2 Сведения об учетной политике

2.1 Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственной деятельности ОАО «Аскольд» ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия, утвержденной приказом генерального директора, на основании рабочего плана счетов.

Основными положениями учетной политики ОАО «Аскольд» на 2012 год являются:

- а) Все представительства ОАО «Аскольд» выделены на отдельный баланс и имеют свой расчетный счет.
- б) Формы, объем и сроки представления отчетности обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, утверждаются отдельным приказом.
- в) Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.
- г) Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2012 году, начисляется линейным способом.
- д) Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
- е) Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
- ж) Материалы учитываются по фактическим ценам.
- з) Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость

материала, присоединения к договорной цене материала.

и) Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

к) Создается резерв по сомнительным долгам.

л) Создается оценочное обязательство на оплату отпусков на последнюю дату каждого квартала.

м) На предприятии ведется позаказный метод учета затрат. Каждый заказ соответствует договору и/или спецификации с контрагентом.

н) Налог на имущество относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и включается в расходы по обычным видам деятельности.

о) Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

п) Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

р) Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

с) Добавочный капитал, образовавшийся за счет переоценки внеоборотных активов, при выбытии переоцененных активов подлежит списанию в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) организации. Размер списываемого добавочного капитала по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, определяется как 41,58% первоначальной (восстановительной) стоимости списываемого основного средства.

т) Доходы и расходы признаются методом начисления.

у) Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации.

2.2 Независимым аудитором ОАО «Аскольд», осуществлявшим аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности за 2012 год, исходя из ПБУ 4/99 является ЗАО «Дальаудит», член Аудиторской Палаты России, регистрационный номер ОРНЗ 10301003864, внесенный в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП АРП. Место нахождения аудиторской компании: 690002, Приморский край, г. Владивосток, Океанский проспект, 123 Б.

3 Сведения об отчетности

3.1 Бухгалтерская отчетность за 2012 год сформирована в целом по предприятию, остатки по балансовым счетам головной организации и представительств суммированы.

3.2 В 2012 году были пересмотрены способы формирования некоторых строк бухгалтерского баланса:

3.2.1 В соответствии с абз. 2 п. 7 Письма Минфина России от 12.11.1996 № 96 НДС, исчисленный с авансов и предварительной оплаты, с 2012 года отражается по строке 12601, ранее он уменьшал показатель строки 15202. Сумма НДС по балансовому счету 76.АВ на 31.12.2011 составляла 11 195 тыс. руб. (с минусом в составе строки 15202), на 31.12.2012 – 78 283 тыс. руб. (в строке 12601). Поскольку сумма в 2011 году незначительная (менее 5% валюты баланса), то корректировка показателей баланса за 2011 год не производилась.

3.2.2 В 2011 году расходы будущих периодов, состоящие из затрат по ремонту зданий лесосушки и пилорамы на участке глубокой деревопереработки, отражались в строке 12106 баланса в составе запасов. Поскольку данные затраты велись по договору подряда с ООО «Мираском» и проданы им по завершённым этапам работ, то они не являются запасами предприятия и были перенесены в строку 12602 (прочие оборотные активы). Таким образом, были откорректированы показатели баланса на 31.12.2011: строка 12106 не заполнялась и, следовательно, строка 1210 «Запасы» уменьшилась на 9 181 тыс. руб., при этом была заполнена строка 12602 на эту сумму и соответственно увеличилась строка 1260.

4 Расшифровка пояснений к бухгалтерской отчетности

4.1 Пояснение 1. Нематериальные активы

За 2012 г. начислена амортизация по нематериальным активам в сумме 18 тыс. руб.

4.2 Пояснение 2. Основные средства

4.2.1 По состоянию на 31.12.2012 стоимость основных средств составляет 119 357 тыс. руб., что на 7% больше показателя 2011 года (111 718 тыс. руб.), накопленная амортизация – 64 056 тыс. руб., на 8% больше 2011 года (59 181 тыс. руб.), остаточная стоимость – 55 301 тыс. руб., на 5% больше прошлогоднего значения (52 537 тыс. руб.).

Наличие основных средств по остаточной стоимости и их износ в разрезе групп за последние 5 лет представлено в таблице.

						тыс. руб.
Наименование группы основных средств	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды	Земельные участки	Всего
<i>2008 год</i>						
Остат.стоим.	13 430	22 980	2 911	1 309		40 630
Износ	55%	65%	23%	83%		62%
<i>2009 год</i>						
Остат.стоим.	16 835	22 152	2 397	1 212	389	42 985
Износ	50%	66%	50%	85%	-	61%
<i>2010 год</i>						
Остат.стоим.	17 812	16 530	5 593	3 236	389	43 560
Износ	48%	63%	32%	68%	-	55%
<i>2011 год</i>						
Остат.стоим.	19 811	18 818	8 381	4 288	1 239	52 537
Износ	47%	62%	28%	63%	-	53%
<i>2012 год</i>						
Остат.стоим.	20 531	17 256	12 369	4 163	982	55 301
Износ	47%	65%	30%	65%	-	54%

Из таблицы видно, что за последние 5 лет остаточная стоимость основных средств увеличилась в 1,4 раза и основной прирост был по группе транспортные средства. Это связано с приобретением в лизинг автомобилей (по некоторым договорам имущество стоит на балансе лизингополучателя). Также в других видах основных средств в 2012 году увеличилась остаточная стоимость в связи с приобретением испытательного и мерительного оборудования.

4.2.2 В 2012 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 16 211 тыс. руб. (на 11% меньше, чем в 2011 году), из них на 41 тыс. руб. выявлено неучтенных объектов в процессе инвентаризации и на 1 393 тыс. руб. было модернизировано. Из наиболее крупных приобретений в отчетном периоде были: 2 грузовых автомобиля и 3 автопогрузчика в лизинг, компьютерное и сетевое оборудование и весы автомобильные.

4.2.3 Общий износ основных фондов на 31.12.2012 составляет 54%, причем наиболее самортизированные – машины и оборудование и другие основные средства (в них входят инвентарь, приборы и т.п.), поскольку основной станочный парк, инвентарь и приборы были приобретены в советское время.

4.2.4 Переоценка основных средств в 2012 году не производилась.

4.2.5 У ОАО «Аскольд» имеются незавершенные капитальные вложения. По состоянию на 31.12.2012 числится 1 015 тыс. руб. расходов по приобретению земельных участков. Поскольку по-прежнему ведется работа по оформлению права собственности на земельные участки, находящиеся у ОАО «Аскольд» в бессрочном пользовании, то связанные с этим расходы относятся на счет 08.1. В расходы по строительству основных средств входят приобретенные ранее объекты незавершенного строительства, а также начатые работы по реконструкции общежития и строительству проходной. Основная сумма расходов по приобретению основных средств 11 482 тыс. руб. приходится на новую оптико-волоконную АТС, которую планируется запустить в 2013 году.

4.2.6 В 2012 году ОАО «Аскольд» получило в лизинг 2 легковых автомобиля и грузовой (по условиям договора числятся на балансе лизингодателя), в аренду были получены 8 станков с ЧПУ. Всего общая сумма полученного в аренду имущества, числящегося за балансом, на 31.12.2012 составляет 64 865 тыс. руб.

4.3 Пояснение 3. Финансовые вложения

4.3.1 Как указано в п. 1.2 ОАО «Аскольд» продало свою долю в уставном капитале ООО «УК «ТЭК Арсеньев», поэтому в 2012 году долгосрочные финансовые вложения уменьшились на 2 тыс. руб. и на 31.12.2012 составили 887 тыс. руб.

4.3.2 Представительством ОАО «Аскольд» в г. Москве был выдан процентный заем в сумме 1 600 тыс. руб., с учетом частичного возврата сумма краткосрочных финансовых вложений на конец отчетного года составила 1 330 тыс. руб.

4.4 Пояснение 4. Запасы

По сравнению с 2011 годом уровень запасов возрос на 59% и составил на 31.12.2012 - 752 273 тыс. руб. Основной прирост произошел по статье материалы – на 70% по сравнению с 2011 годом, основное производство – на 66% и по статье готовая продукция – на 45%. Это связано с общим увеличением объема производства.

4.5 Пояснение 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.5.1 По состоянию на 31.12.2012 краткосрочная дебиторская задолженность ОАО «Аскольд» составила – 206 994 тыс. руб. за минусом резерва по сомнительным долгам, что на 2% больше прошлогоднего показателя, при этом сумма резерва увеличилась с 3 315 тыс.

руб. до 29 609 тыс. руб. за счет неоплаченной ОАО «Балтийский завод» продукции, с которым в настоящее время ведутся судебные разбирательства по взысканию долга. В структуре дебиторской задолженности расчеты с поставщиками по выданным авансам увеличились на 85% (из-за роста авансирования приобретаемых материалов), а расчеты с покупателями за отгруженную продукцию сократились на 21%. Также возросли расчеты с прочими дебиторами – на 37% больше 2011 года, поскольку заключено несколько договоров лизинга на условиях предоплаты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5.2 Просроченная дебиторская задолженность увеличилась в 4,5 раза по сравнению с прошлым годом из-за указанного выше долга ОАО «Балтийский завод».

4.5.3 По состоянию на 31.12.2012 общая кредиторская задолженность составила 1 028 812 тыс. руб., что на 56% больше значения 2011 года. Она состоит из долгосрочной задолженности – 483 473 тыс. руб. и краткосрочной – 545 339 тыс. руб. В связи с ростом производства увеличилась потребность в заемных средствах, поэтому размер долгосрочных кредитов в отчетном периоде вырос на 205 773 тыс. руб. по сравнению с 2011 годом. В долгосрочную задолженность также была включена задолженность перед покупателями по полученным авансам в сумме 142 663 тыс. руб., отгрузка по которым ожидается не ранее 2014 года.

4.5.4 Краткосрочная кредиторская задолженность возросла в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 42% или на 162 421 тыс. руб. и состоит из:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 77 850 тыс. руб., на 18% меньше показателя 2011 года.
- Расчеты по авансам полученным – 382 141 тыс. руб., на 68% больше 2011 года. Рост произошел за счет увеличения портфеля заказов, абсолютное большинство которых предусматривает авансирование, а также с учетом п. 3.2.1 на сумму НДС.
- Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами – 60 225 тыс. руб., что на 56% больше 2011 года, поскольку рост объемов производства и заработной платы повлек общее увеличение налогооблагаемых баз по налогам и взносам.
- Займов и кредитов – 408 тыс. руб., на 91% меньше уровня 2011 года.
- Расчеты с прочими кредиторами – 24 715 тыс. руб., на 40% больше показателя 2011 года. Это связано, в основном, с увеличением задолженности перед

персоналом, т.к. в декабре 2011 года был выдан увеличенный аванс работникам, в декабре 2012 года сумма аванса была расчетная.

4.5.5 Просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 67% по отношению к прошлогоднему значению, в основном за счет роста просроченной задолженности перед поставщиками из-за несвоевременной оплаты полученных материалов и услуг.

4.6 Пояснение 6. Затраты на производство

4.6.1 Сумма затрат на производство за 2012 год составила 771 939 тыс. руб.

Расшифровка статей затрат приведена в таблице.

Наименование	2011 год	2012 год	тыс. руб. % к 2011 г.
Смета затрат на производство товаров, продукции, работ, услуг	796 456	771 939	97%
Основные и вспомогательные материалы	238 269	251 046	105%
Коммунальные услуги (вода, тепло, электроэнергия)	68 057	64 143	94%
Заработная плата, в т.ч.	240 280	233 634	97%
<i>основным рабочим</i>	82 913	83 043	100%
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС	78 055	68 829	88%
Амортизация	6 669	8 234	123%
Брак продукции	456	417	91%
Услуги сторонних организаций	53 929	83 255	154%
Командировочные расходы	15 728	14 739	94%
Прочие расходы	95 013	47 642	50%
Товарный выпуск в оптовых ценах	733 974	705 352	96%
Незавершенное производство	169 648	281 090	166%
Готовая продукция на складе сбыта	129 896	72 692	56%

Как видно из таблицы, общая сумма затрат уменьшилась на 3% к значению 2011 года, товарный выпуск также снизился на 4% из-за переноса выполнения части шефмонтажных работ на 2013 год (см. п. 1.5). Остатки готовой продукции на складе сбыта уменьшились на 44% по сравнению с 2011 годом. Основное снижение прошло по статье прочих расходов – на 50%, поскольку в 2011 году на данную статью было отнесено созданное оценочное обязательство на оплату отпусков.

4.6.2 Себестоимость отгруженной продукции составила 601 541 тыс. руб. В сравнении с 2011 годом она снизилась на 6% при увеличении выручки от реализации на 0,02%.

4.7 Пояснение 7. Оценочные обязательства

4.7.1 По состоянию на 31.12.2012 размер оценочного обязательства составил 32 907 тыс. руб.

4.7.2 Расчет оценочного обязательства ведется ежеквартально, исходя из фактически начисленных отпускных за предыдущие 12 месяцев, скорректированных на коэффициент изменения заработной платы за предыдущие 12 месяцев по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и списочной численности на конец отчетного квартала.

Оценочное обязательство рассчитывает отдельно в каждом обособленном подразделении. Остатки по счету 96 суммируются и отражаются в балансе.

4.8 Пояснение 8. Обеспечение обязательств

4.8.1 В 2012 году сумма полученных обязательств составила 576 335 тыс. руб., что в 2 раза больше 2011 года. Данные обязательства получены от юридических лиц, которые предоставили свое имущество в качестве залога по кредитам, полученным ОАО «Аскольд», а также от физического и юридического лица в качестве поручительства по тем же кредитам.

4.8.2 Выданные обязательства на 31.12.2012 составляют 902 691 тыс. руб., на 77% больше прошлогоднего уровня. В основном, данные обязательства состоят из имущества ОАО «Аскольд», переданного в качестве залога по полученным кредитам, а также 250 000 тыс. руб. – поручительство за ООО «УК «ТЭК Арсеньев» по его кредиту и 10 700 тыс. руб. – поручительство за ООО «Пасифик Лизинг» по кредитам, которые лизинговая компания получила в рамках заключенных с заводом договоров лизинга.

4.9 Денежные средства

4.9.1 В целях проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками у ОАО «Аскольд» в 2012 году были открыты рублевые счета в следующих банках:

- Арсеньевское Отделение Сберегательного Банка № 7718 г. Арсеньев;
- ОАО СКБ Приморья «ПримСоцБанк» г. Владивосток;
- ОАО «Банк «Санкт-Петербург»;
- ООО ФКБ «Юниаструм банк» г. Мурманск.

4.9.2 Наличные расчеты за оказанные услуги и выполненные работы осуществляются с применением контрольно-кассовых машины в установленном порядке, с использованием бланков строгой отчетности.

4.10 Капитал и резервы

4.10.1 На 31.12.2012 уставный капитал Общества сформирован полностью и составляет 10 308 тыс. руб.

4.10.2 Добавочный капитал в 2012 году уменьшился на 480 тыс. руб. в связи со списанием основных средств с переоценкой.

4.10.3 В соответствии с Уставом Общества резервный капитал должен составлять 5% уставного капитала. На 31.12.2011 он был равен 40 тыс. руб. (0,4%). Поэтому по итогам 2012 года был увеличен резервный капитал на 5% от чистой прибыли – на 28 тыс. руб. и составил 68 тыс. руб. (0,7% установленной суммы).

4.10.4 В соответствии с п. 50 Учетной политики на предприятии формируется резерв по сомнительным долгам, его сумма в 2012 году составила 29 609 тыс. руб., которая уменьшила строку баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

4.11 Структура прочих доходов и расходов, налога на прибыль и чистой прибыли

4.11.1 ОАО «Аскольд» за 2012 год от основной деятельности получило прибыль в размере 93 213 тыс. руб. Показатель 2011 года – 66 281 тыс. руб. Прибыль от продаж выросла на 41%.

4.11.2 После списания прочих доходов и расходов предприятие получило прибыль в сумме 5 440 тыс. руб., что на 57% меньше показателя 2011 года.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице.

Наименование статьи	Доходы		Расходы	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля
Реализации ТМЦ и ОС	14 594	58%	11 717	10%
Приход и списание ТМЦ и ОС	204	1%	2 353	2%
Разделение ОС	6 222	25%	6 222	6%
Списание безнадежных долгов	306	1%	536	0,5%
Резерв по сомнительным долгам	2 900	12%	29 646	26%
Проценты по кредитам			35 573	32%
Расчетно-кассовое обслуживание банков			8 058	7%
Прибыли и убытки прошлых лет			2 155	2%
Госпошлины	127	1%	352	0,3%

Доверительное управление	318	1%	307	0,2%
Прочие доходы/расходы	225	1%	15 750	14%
Итого 2012 год	24 896	100%	112 669	100%
Убыток 2012 года	-87 773			
Итого 2011 год	19 920		73 460	
Убыток 2011 года	-53 540			

4.11.3 В 2012 году прочие доходы увеличились на 27%, прочие расходы – на 53% по сравнению с показателями 2011 года.

4.11.4 В прочих доходах 58% составляет выручка от реализации товарно-материальных ценностей и основных средств, 25% - операции, связанные с разделением основного средства для его частичной реализации и 12% - восстановление резерва по сомнительным долгам в связи с закрытием задолженности.

4.11.5 Наиболее существенными в прочих расходах являются проценты по кредитам, начисленные в 2012 году, - 32%, созданный резерв по сомнительным долгам – 26%, а также прочие расходы – 14%.

В результате этих операций получен убыток в сумме 87 773 тыс. руб., который больше убытка предыдущего года на 64% (на 34 233 тыс. руб.). Это связано с увеличением резерва по сомнительным долгам на 28 922 тыс. руб.

4.11.6 В 2012 году в связи с начислением налога на прибыль в балансе изменились остатки по счету отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые активы уменьшены по принятому на расходы убытку от продажи основных средств на 25 тыс. руб.

Начисленные отложенные налоговые обязательства возникли в связи с разницей между налоговой и бухгалтерской амортизацией. В отчетном периоде начисленная амортизация в целях налогового учета была ниже бухгалтерской, поэтому отложенные налоговые обязательства уменьшены на 184 тыс. руб., при этом они были начислены в размере 11 тыс. руб. от выбытия основных средств.

4.11.7 В Отчете о прибылях и убытках по строке 2410 получен налог на прибыль следующим образом: условный расход по налогу на прибыль 1 088 тыс. руб., увеличенный на постоянные налоговые обязательства 1 349 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства 173 тыс. руб. и уменьшенный на отложенные налоговые активы 25 тыс. руб., составил текущий налог на прибыль (сумма налога на прибыль в налоговой декларации) –

2 585 тыс. руб.

4.11.8 В результате начисления налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, пеней и штрафов чистая прибыль составила по итогам 2015 года – 688 тыс. руб. В 2011 году она составляла 555 тыс. руб. Рост составил 124%.

4.12 По состоянию на 31.12.2012 факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых существует неопределенность и вероятность наступления этих последствий в будущем, отсутствуют.

4.13 В отчетном периоде ОАО «Аскольд» получило финансирование для содержания мобилизационных мощностей в виде бюджетных средств в размере 980 тыс. руб.

5 Анализ финансовых результатов ОАО «Аскольд»

5.1 Структура активов

5.1.1 Активы предприятия за 2012 год увеличились на 351 386 тыс. руб. или на 45% по сравнению с 2011 годом. Основную часть в структуре имущества занимают оборотные активы – 93%.

5.1.2 Внеоборотные активы сформированы в основном за счет основных средств. В 2012 году возросла сумма незавершенных работ по строительству основных средств, т.к. начата реконструкция здания общежития и строительство проходной.

5.1.3 Основную долю в структуре оборотных активов на конец отчетного периода занимают запасы – 72% и дебиторская задолженность 20%. В 2012 году оборотные активы увеличились на 339 370 тыс. руб. по сравнению с 2011 годом. Их рост произошел, в основном, за счет роста запасов на 279 887 тыс. руб. и прочих оборотных активов 69 100 тыс. руб. (за счет НДС по авансам и предоплатам). В структуре запасов наиболее значимым был рост незавершенного производства – на 111 442 тыс. руб. и материалов – на 101 903 тыс. руб.

5.2 Структура пассивов

5.2.1 Основным источником формирования активов предприятия по-прежнему являются заемные средства (долгосрочные и краткосрочные обязательства), доля которых в балансе на 31.12.2012 составляет 94%.

5.2.2 Собственный капитал на конец 2012 года равен 65 368 тыс. руб., увеличился на сумму чистой прибыли 687 тыс. руб.

5.2.3 Основную часть в заемных средствах занимает долгосрочная задолженность по кредитам – 30% всех пассивов ОАО «Аскольд» за отчетный период. При этом краткосрочные кредиты банков отсутствуют.

5.2.4 В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2012 преобладают обязательства перед покупателями по полученным авансам – 34%.

5.3 Анализ прибылей и убытков

5.3.1 Формирование чистой прибыли за 5 последних лет представлено в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	% к 2011 г.
Выручка от реализации основной продукции	325 088	455 421	593 687	712 032	712 196	100%
Себестоимость продаж	-311 063	-430 357	-543 387	-636 688	-601 541	94%
Валовая прибыль	14 025	25 064	50 300	75 344	110 655	147%
Коммерческие расходы	-1 875	-4 356	-7 781	-9 063	-17 442	192%
Прибыль от продаж	12 150	20 708	42 519	66 281	93 213	141%
Прочие доходы	15 368	8 465	24 044	19 920	24 896	125%
Прочие расходы	-21 735	-23 995	-62 468	-73 460	-112 669	153%
Прибыль (убыток) от проч. доходов и расходов	-6 367	-15 530	-38 424	-53 540	-87 773	164%
Прибыль до налогообложения	5 783	5 178	4 095	12 741	5 440	43%
Отложенные налоговые активы и обязательства	-1 420	130	340	-229	148	-
Текущий налог на прибыль	-1 421	-2 488	- 3 291	- 3 339	- 2 585	77%
Пени и штрафы	-2 809	-1 667	-695	-8 479	-2 315	27%
Налог на прибыль пр. лет		-766		-139		-
Чистая прибыль	133	387	449	555	688	124%

Из таблицы видно, что в 2012 году прирост выручки по сравнению с 2011 годом практически отсутствует, при этом прибыль от продаж возросла на 41%.

5.3.2 Прибыль до налогообложения уменьшилась на 57% по сравнению с прошлым годом. При этом чистая прибыль постоянно возрастает – от убытка в 2005 году до прибыли в 2012 году.

5.3.3 Пеней и штрафов в 2012 году уплачено в 3,5 раза меньше, чем в прошлом

периоде.

5.3.4 Увеличение налога на прибыль в 2012 году составило 124% по отношению к предыдущему периоду.

6 Анализ финансового состояния

6.1 Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него капитал.

Рентабельность объема продаж показывает эффективность продаж предприятия с точки зрения получения прибыли (стр. 2200 / стр. 2110 ф. № 2).

Общая рентабельность показывает, сколько чистой прибыли (чистый экономический эффект) приходится на 1 рубль всего вложенного в предприятие капитала (стр. 2300 / стр. 2110 ф. № 2).

Чистая рентабельность характеризует размер чистой прибыли на единицу выручки, т.е. уровень прибыли после уплаты налога на прибыль (стр. 2400 / стр. 2110 ф. № 2).

Экономическая рентабельность характеризует эффективность использования всего имущества (стр. 2300 ф. № 2 / сред. стр. 1600 ф. № 1).

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала (стр. 2400 ф. № 2 / сред. стр. 1300 ф. № 1)

Рентабельность реализованной продукции (затратоотдача) показывает, сколько прибыли от продаж приходится на один рубль полных затрат (стр. 2200 / стр. 2120 + 2210 ф. № 2).

Расчет показателей приведен в таблице.

Наименование показателя	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Рентабельность объема продаж	0,04	0,05	0,07	0,09	0,13
Общая рентабельность	0,018	0,011	0,007	0,018	0,008
Чистая рентабельность	0,000	0,001	0,001	0,001	0,001
Экономическая рентабельность	0,022	0,017	0,009	0,020	0,006
Рентабельность собственного капитала	0,003	0,007	0,007	0,009	0,011
Рентабельность реализованной продукции (затратоотдача)	0,039	0,048	0,077	0,103	0,151

Из таблицы видно, все почти все показатели имеют рост, что отражает положительные тенденции развития предприятия.

6.2 Анализ показателей ликвидности и финансовой устойчивости

Определяющим фактором прочности финансового положения предприятия является его способность платить по своим обязательствам при наступлении срока платежа. Для определения ликвидности и финансовой устойчивости рассчитаны следующие коэффициенты.

Собственный оборотный капитал представляет собой разницу между собственным капиталом организации и внеоборотными активами и служит оценкой оборотных средств, находящихся в собственности предприятия.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме (стр. 1300 – 1100 / стр. 1300 ф. № 1).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяет наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости предприятия, а также определяет, какая часть оборотных средств была сформирована за счет собственного капитала (стр. 1300 – 1100 / стр. 1200 ф. № 1).

Коэффициент автономии один из важнейших показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. По нему судят, насколько предприятие независимо от заемного капитала и определяют, в какой степени используемые активы сформированы за счет собственного капитала (стр. 1300 / стр. 1700 ф. № 1).

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и погашения его срочных обязательств (стр. 1200 / стр. 1500 ф. № 1).

С помощью коэффициента «критической точки» (промежуточной платежеспособности и ликвидности) можно определить, каковы возможности предприятия погасить краткосрочные обязательства имеющимися денежными средствами, финансовыми вложениями и с привлечением для ее погашения дебиторской задолженности (стр. 1230 + 1240 + 1250 / стр. 1500 ф. № 1).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов (стр. 1240 + 1250 / стр. 1500 ф. № 1).

В таблице приведены показатели платежеспособности и финансовой устойчивости ОАО «Аскольд».

Наименование показателя	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,07	0,12	0,06	0,02	$\geq 0,1-0,7$
Коэффициент «критической точки»	0,34	0,49	0,86	0,52	0,37	≥ 1
Коэффициент покрытия	1,14	1,17	2,39	1,64	1,81	≥ 2
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,21	0,24	0,14	-0,06	-0,23	$\geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,05	0,05	0,02	-0,01	-0,01	$\geq 0,1$
Собственный оборотный капитал	10 350	15 195	8 998	-3 870	-15 199	
Коэффициент автономии	0,20	0,19	0,12	0,08	0,06	$\geq 0,4$ и $\leq 0,6$

В 2012 году собственный оборотный капитал предприятия имеет отрицательное значение. Отсюда отрицательные коэффициенты автономии и маневренности.

Коэффициенты платежеспособности и ликвидности снизились, поскольку увеличился размер заемных средств.

В целом текущее состояние предприятия финансово-устойчивое, вероятность утраты платежеспособности на ближайшую перспективу нет.

7 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В соответствии с п. 3 «Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29-н, базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года, т. е. 687 749,73 руб.: 20 616 710 шт. = 3 коп. на одну акцию.

8 События после отчетной даты

В 2013 году планируется еще большее увеличение объемов товарного выпуска и реализации и расширения перечня, рынков сбыта выпускаемой продукции.

Высокое качество продукции, обеспечиваемое ОАО «Аскольд», базируется на использовании лучших технологий и надежного оборудования, опытом и профессионализмом персонала.

Работа с клиентами на высоком уровне является основным принципом работы Общества.

Генеральный директор ОАО «Аскольд»



Л.В. Колесников

Главный бухгалтер ОАО «Аскольд»

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Климова", written in a cursive style.

О.В. Климова