

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
бухгалтерской отчетности АО «Аскольд»
за 2023 год

1 Общие сведения о деятельности предприятия

1.1 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. АО «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 АО «Аскольд» расположено по адресу 692337, Россия, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Заводская, д. 5. По состоянию на 31.12.2023 в составе акционеров Общества только физические лица.

У АО «Аскольд» имеется два обособленных подразделения, выделенных на отдельный баланс: служба по ремонту и сервису арматуры и судового оборудования (служба № 64 АО «Аскольд» в г. Мурманске) (по адресу 183038, г. Мурманск, ул. Шмидта, д. 4а, КПП 519045001) и представительство АО «Аскольд» в г. Москве (по адресу г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 16, стр. 4, офис 601, КПП 771504001). За 2023 год среднесписочная численность работников АО «Аскольд», включая обособленные подразделения, составила 835,5 человека, что на уровне прошлогоднего показателя.

1.3 Уставный капитал АО «Аскольд» в 2023 году составлял 12 885 355 руб. Общее количество акций составляет: привилегированных акций 2 577 шт. номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, обыкновенных – 20 616 710 шт. номинальной стоимостью 0,50 руб. каждая.

1.4 В состав Совета директоров Общества входят:

- Кузнецов Александр Викторович,
- Колесников Леонид Викторович,

- Соколовская Марина Сергеевна,
- Мазин Андрей Сергеевич,
- Паргачевский Олег Викторович.

По состоянию на 31.12.2023 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, которое распоряжается более, чем 20% голосующих акций акционерного общества,
- Кузнецов Александр Викторович - лицо является председателем Совета директоров акционерного общества,
- Соколовская Марина Сергеевна - лицо является членом Совета директоров акционерного общества,
- Мазин Андрей Сергеевич - лицо является членом Совета директоров акционерного общества,
- Паргачевский Олег Викторович – лицо является членом Совета директоров акционерного общества.

1.5 Основным видом деятельности Общества является производство судовой трубопроводной арматуры (доля выручки в 2023 году составила 85%). Также предприятие выполняет шефмонтажные и ремонтные работы (7%), выпускает продукцию литейного цеха и изготавливает нестандартное оборудование (4%).

1.7 Предприятие поставляет свою арматуру на крупнейшие судостроительные верфи и заводы России: АО ПСЗ «Янтарь», ПАО «Амурский судостроительный завод», АО «ПО «Севмаш», АО «Адмиралтейские верфи», АО «ДВЗ «Звезда», АО «Атоммашэкспорт», АО «ЦС «Звездочка», АО «Средне-Невский судостроительный завод», АО «Армалит», ПАО СЗ «Северная верфь», АО «Центр судоремонта «Дальзавод», и многие другие.

2 Сведения об учетной политике

2.1 Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственной деятельности АО «Аскольд» ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия, утвержденной приказом

управляющего директора, на основании рабочего плана счетов.

Основными положениями учетной политики АО «Аскольд» на 2023 год являются:

а) Формы, объем и сроки представления отчетности обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, утверждаются отдельным приказом.

б) Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2023 году, начисляется линейным способом.

в) Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

г) Создается резерв по сомнительным долгам в случае, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

ж) К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: доходы от реализации готовой продукции, покупных товаров, оказания услуг, выполнения работ, гарантийного обслуживания и ремонта реализованной продукции и передачи в аренду имущества.

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

2.2 Независимый аудитор АО «Аскольд», осуществлявший аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности исходя из ПБУ 4/99, в 2023 году остался прежний – ООО «ЦентрГруппАудит», которое состоит в членстве НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», сертификат о членстве от 10.08.2012 г. № 4561. Место нахождения аудиторской компании: 129226, г. Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 11, к. 3, эт. 1, пом. П, оф. 82.

3 Сведения об отчетности

3.1 Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в целом по предприятию, остатки по балансовым счетам головной организации и обособленных подразделений суммированы.

4 Расшифровка пояснений к бухгалтерской отчетности

4.1 Пояснение 1. Нематериальные активы

За 2023 год начислена амортизация по нематериальным активам в сумме 4 тыс. руб.

4.2 Пояснение 2. Основные средства

4.2.1 По состоянию на 31.12.2023 стоимость основных средств составляет 500 480 тыс. руб., что на 3% выше показателя 2022 года (в абс. величине увеличение на 16 854 тыс. руб.), накопленная амортизация – 389 196 тыс. руб., на 24% больше 2022 года (на 74 235 тыс. руб.), остаточная стоимость – 111 284 тыс. руб., 66% прошлогоднего значения (на 57 381 тыс. руб. меньше).

4.2.2 В 2023 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 22 132 тыс. руб. (46% показателя 2022 года). Введены в эксплуатацию производственное, термическое, испытательное оборудование, офисная техника, транспортные средства.

4.2.3 Общий износ основных фондов на 31.12.2023 составляет 78%, причем наиболее самортизированные – машины и оборудование, транспортные средства и другие виды основных средств.

4.2.4 У АО «Аскольд» имеются незавершенные капитальные вложения. По состоянию на 31.12.2023 числится 61 867 тыс. руб. расходов по незавершенному строительству, учтено на 2 476 тыс. руб. приобретенных объектов основных средств, но еще не введенных в эксплуатацию. Планируется, что в 2024 году данные объекты будут введены в эксплуатацию.

4.2.5 В 2023 году АО «Аскольд» арендовало основные средства – здания, сооружения, оборудование, приборы. Всего общая сумма полученного в аренду имущества, числящегося за балансом, на 31.12.2023 составляет 108 798 тыс. руб.

4.3 Пояснение 3. Финансовые вложения

4.3.1 Было учреждено зависимое предприятие ООО «Аскольд-КРТ» с долей 50%.

Также были выданы процентные займы на общую сумму 38 642 тыс. руб. со сроком возврата менее 12 месяцев на отчетную дату и заем на сумму 600 тыс. руб. со сроком возврата более 12 месяцев.

4.3.2 Сумма долгосрочных финансовых вложений на конец отчетного года составила 5 261 тыс. руб., краткосрочных – 26 044 тыс. руб.

4.4 Пояснение 4. Запасы

По сравнению с 2023 годом уровень запасов возрос на 9% и составил на 31.12.2023 1 470 111 тыс. руб. Увеличение произошло по статьям материалы и затраты в незавершенном производстве. Данных запасов достаточно для обеспечения бесперебойной работы Общества.

4.5 Пояснение 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.5.1 По состоянию на 31.12.2023 краткосрочная дебиторская задолженность АО «Аскольд» составила – 791 685 тыс. руб. за минусом резерва по сомнительным долгам, что больше на 4% прошлогоднего показателя, при этом сумма резерва также сократилась на 4%, составив на конец года 427 368 тыс. руб. В структуре дебиторской задолженности расчеты с поставщиками по выданным авансам увеличились на 28%, с покупателями за отгруженную продукцию уменьшились на 5%, прочая задолженность увеличилась на 4%.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5.2 Просроченная дебиторская задолженность сократилась на 3%.

4.5.3 По состоянию на 31.12.2023 общая кредиторская задолженность с учетом займов составила 683 006 тыс. руб., что на 7% меньше значения 2022 года. Она состоит только из краткосрочной.

4.5.4 В 2023 году частично возвращен заем на сумму 1 601 тыс. руб., остаток на конец года 5 399 тыс. руб.

4.5.5 Кредиторская задолженность состоит из:

- Расчетов с поставщиками и подрядчиками – 117 377 тыс. руб., на 33% больше показателя 2022 года.
- Расчетов по авансам полученным – 421 263 тыс. руб., на 12% меньше 2022 года.
- Расчетов по налогам и взносам – 87 119 тыс. руб., что на 27% больше 2022 года.

Вся задолженность является текущей, просроченных долгов по налогам и взносам нет.

- Прочая задолженность – 51 848 тыс. руб., на 42% меньше показателя 2022 года.

4.5.6 Просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 29% к уровню прошлого года.

4.6 Пояснение 6. Затраты на производство

4.6.1 Сумма затрат на производство за 2023 год составила 1 703 296 тыс. руб., увеличилась на 2% к значению 2022 года.

4.6.2 Себестоимость отгруженной продукции составила 1 615 529 тыс. руб. В сравнении с 2022 годом она увеличилась на 44% при одновременном росте выручки от реализации на 16%.

4.7 Пояснение 7. Оценочные обязательства

4.7.1 По состоянию на 31.12.2023 размер оценочного обязательства на оплату отпусков составил 104 317 тыс. руб., возросло на 8% по сравнению с прошлым годом.

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 рассчитывается отдельно в каждом обособленном подразделении. Остатки по счету 96 суммируются и отражаются в балансе.

4.8 Пояснение 8. Обеспечение обязательств

4.8.1 В 2023 году у АО «Аскольд» по-прежнему отсутствуют полученные обязательства.

4.8.2 Выданные обязательства на 31.12.2023 составляют 3 260 107 тыс. руб., в 2,7 раза больше прошлогоднего уровня.

4.9 Пояснение 9. Государственная помощь

В 2023 году АО «Аскольд» получило субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с привлечением работников из других субъектов РФ. Данные денежные средства были направлены привлеченным работникам.

4.10 Денежные средства

4.10.1 В целях проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками у АО «Аскольд» открыты рублевые счета в следующих банках:

- ПАО «Сбербанк»;
- ПАО СКБ Приморья «ПримСоцБанк»;
- ПАО «Банк «Санкт-Петербург»;
- Банк ВТБ (ПАО);
- Банк Газпромбанк (АО);
- ПАО «Промсвязьбанк»;
- АО «Банк «Россия»;
- АО Банк «ВБРР»;
- ПАО «Совкомбанк».

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

4.11 Капитал и резервы

4.11.1 На 31.12.2023 уставный капитал Общества сформирован полностью и составляет 12 885 тыс. руб.

4.11.2 Резервный капитал в 2023 году сформирован полностью и составляет 644 тыс. руб.

4.11.3 На очередном годовом общем собрании акционеров 07.04.2023 было принято решение о выплате дивидендов из чистой прибыли 2022 года по привилегированным акциям в сумме 43 804 тыс. руб., по обыкновенным в сумме 83 292 тыс. руб. Решением внеочередного общего собрания акционеров 23.06.2023 чистая прибыль прошлых лет направлена на выплату дивидендов по привилегированным акциям в размере 26 002 тыс. руб.

4.11.4 В соответствии с учетной политикой на предприятии формируется резерв по сомнительным долгам, его сумма в 2023 году составила 427 368 тыс. руб., которая уменьшила строку баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 211 102 тыс. руб. и строку 12308 «Расчеты с разными дебиторами» на 216 266 тыс. руб.

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

4.12.1 АО «Аскольд» за 2023 год от основной деятельности получило прибыль в размере 250 545 тыс. руб. Показатель 2022 года – 487 386 тыс. руб. Прибыль от продаж уменьшилась на 49%.

4.12.2 После списания прочих доходов и расходов предприятие получило прибыль в сумме 291 440 тыс. руб., что на 2% меньше показателя 2022 года.

4.12.3 В 2023 году прочие доходы составили 31 988 тыс. руб., снизились на 63%, прочие расходы – 16 741 тыс. руб., сократились на 94% по сравнению с показателем 2022 года. Проценты к получению возросли с 4 108 тыс. руб. до 5 578 тыс. руб., проценты к уплате отсутствовали. Также появился доход от участия в других организациях в виде полученных дивидендов в размере 20 070 тыс. руб.

4.12.4 В прочих доходах основную долю (59%) составляет восстановленный резерв по сомнительным долгам.

4.12.5 Наиболее существенными в прочих расходах являются убытки прошлых лет и списанная дебиторская задолженность.

4.12.6 В результате этих операций получена прибыль в сумме 40 895 тыс. руб., в прошлом году был убыток.

4.12.7 В 2023 году в связи с начислением налога на прибыль в балансе изменились остатки по счету отложенных налоговых активов.

Начисленные отложенные налоговые составили 2 141 тыс. руб., что на 8 больше прошлогоднего показателя.

4.12.8 В Отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2411 получен налог на прибыль следующим образом: условный расход по налогу на прибыль 58 288 тыс. руб., уменьшенный на постоянные налоговые обязательства 3 060 тыс. руб. и уменьшенный на отложенные налоговые активы 172 тыс. руб., составил текущий налог на прибыль (сумма налога на прибыль в налоговой декларации) – 55 400 тыс. руб.

4.12.9 В результате начисления налога на прибыль, отложенных налоговых активов, пеней и штрафов чистая прибыль составила по итогам 2023 года – 236 182 тыс. руб. В 2022 году она составляла 208 036 тыс. руб. Рост составил 114% (28 146 тыс. руб.).

4.13 По состоянию на 31.12.2023 факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых существует неопределенность и вероятность наступления этих

последствий в будущем, отсутствуют.

5 Анализ финансовых результатов АО «Аскольд»

5.1 Структура активов

5.1.1 Активы предприятия за 2023 год увеличились на 39 646 тыс. руб. или на 2% по сравнению с 2022 годом. Основную часть в структуре имущества занимают оборотные активы – 93%.

5.1.2 Внеоборотные активы сформированы в основном за счет основных средств.

5.1.3 Основную долю в структуре оборотных активов на конец отчетного периода занимают запасы – 58% и дебиторская задолженность – 31%.

5.2 Структура пассивов

5.2.1 Основным источником формирования активов предприятия является собственный капитал, доля которого в балансе на 31.12.2023 составляет 71%. На конец 2023 года он равен 1 932 493 тыс. руб., увеличился на сумму чистой прибыли 236 182 тыс. руб., уменьшился на сумму начисленных дивидендов 153 097 тыс. руб.

5.2.2 Доля краткосрочных обязательств в пассиве АО «Аскольд» за отчетный год составляет 29%. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

5.2.3 В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2023 преобладают обязательства перед покупателями по полученным авансам – 62% и перед поставщиками и подрядчиками – 17%.

5.3 Анализ прибылей и убытков

5.3.1 В 2023 году произошло увеличение выручки по сравнению с 2022 годом на 254 591 тыс. руб., прибыль от продаж уменьшилась на 236 841 тыс. руб.

5.3.2 Прибыль до налогообложения сократилась на 2% по сравнению с прошлым годом, чистая прибыль возросла на 14%.

5.3.3 Пеней и штрафов в 2023 году уплачено меньше прошлого периода 30 тыс. руб.

5.3.4 Сумма налога на прибыль в 2023 году составила 73% показателя предыдущего года.

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	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Рентабельность объема продаж	0,30	0,25	0,28	0,30	0,13
Общая рентабельность	0,36	0,23	0,25	0,18	0,16
Чистая рентабельность	0,29	0,19	0,20	0,13	0,13
Экономическая рентабельность	0,37	0,28	0,23	0,14	0,11
Рентабельность собственного капитала	0,50	0,33	0,25	0,12	0,12
Рентабельность реализованной продукции (затратоотдача)	0,43	0,34	0,40	0,43	0,15

Из таблицы видно, что в 2023 году наблюдается небольшое снижение показателей. При этом их уровень остается достаточно высоким, свидетельствуя о стабильном развитии 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.

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).

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

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).

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

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).

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

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,76	0,87	0,38	0,34	$\geq 0,1-0,7$
Коэффициент «критической точки»	1,11	2,15	1,78	1,30	1,35	≥ 1
Коэффициент покрытия	2,60	3,30	2,55	2,93	3,22	≥ 2
Коэффициент маневренности собств. капитала	0,85	0,89	0,84	0,87	0,91	$\geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,62	0,70	0,61	0,66	0,69	$\geq 0,1$
Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	868 793	1 214 361	1 436 535	1 606 717	1 749 438	
Коэффициент автономии	0,65	0,72	0,74	0,69	0,71	$\geq 0,4$ и $\leq 0,6$

В 2023 году все коэффициенты соответствуют норме, за исключением коэффициента автономии, который выше нормы.

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.

238 182 052,67 руб.: 20 619 287 шт. = 11 руб. 55 коп. на одну акцию.

8 События после отчетной даты

8.1 В 2024 году планируется еще большее увеличение объемов товарного выпуска и реализации и расширения перечня, рынков сбыта выпускаемой продукции.

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

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

Управляющий директор АО «Аскольд»

Л.В. Колесников



Главный бухгалтер АО «Аскольд»

О.В. Климова