ФОРТРЭЙЗ АУДИТ
692760, Приморский край г. Артем, ул. Кирова 64 г, тел. 8 (42337) 37-9-37, тел./факс 8 (42337) 3-28-80.
Р/сч 40702810250330100354 К/сч 30101810600000000608 БИК 040813608 Дальневосточный банк ОАО «Сбербанк России» г. Хабаровск
ИНН 2502025274 КПП 250201001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Адресат Собственникам ОАО «Дальрыбснаб», пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитор

Наименование: ООО «Фортрэйз-Аудит».

Место нахождения: 692760 Приморский край, г. Артем, ул. Кирова, 64г.

Государственная регистрация: Регистрационное свидетельство №1651. Дата 29.03.2000 г.

Запись о внесении в реестр СРО Ассоциация «Содружество» произведена 16.11.2016 года

№11606057706 (аккредитованное профессиональное аудиторское объединение)

Аудируемое лицо

Наименование: ОАО «Дальрыбснаб»

Место нахождения: 692917, Приморский край, г.Находка, ул. Верхне-Морская, д.9

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ 02.12.2002 г. ОГРН №1022500707668.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «Дальрыбснаб» из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

. Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами финансовой отчетности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения

аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Дальрыбснаб» по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

11.03.2020 г.
(дата)

Директор
ООО «Фортрэйз-Аудит» _____ Балановский Александр Александрович
Квалификационный аттестат № К002562
Выдан 31.01.2003
Срок действия не ограничен

Аудитор руководитель проверки _____ Молчанова Елена Александровна
Квалификационный аттестат № К039819
Выдан 13.04.2009
Срок действия не ограничен
МП

Общество с ограниченной ответственностью «Фортрэйз-Аудит» Аудит Фортрэйз Приморский край г.Артем

АС8 1050 8015

ИНН 2508008941

КПП 250801001 Стр. 001

74b2 a8bf 5109 4b96 18ef ac9c 13d2 b675

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2019

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ"

(полное наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 68.20.2

Код по ОКПО 00470585 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12247

Форма собственности (по ОКФС) 16 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

692917, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г НАХОДКА, УЛ ВЕРХНЕ-МОРСКАЯ, 9

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 (1 – да, 0 - нет)

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

ООО "ФОРТРЭЙЗ-АУДИТ"

ИНН 2502025274 ОГРН/ОГРНИП 1022500535144

На 11 страницах с приложением документов или их копий на ..... листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 (1 – руководитель, 2 – уполномоченный представитель)

ТИХИЙ АЛЕКСАНДР ВАСИЛЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество руководителя (полное наименование организации) представителя) полностью)

Подпись Дата . .

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на ..... страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.** Подпись

* Принимает значения: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного

** Отчество при наличии.

1050 8022

ИНН 2508008941

КПП 250801001 Стр. 002

d203 c815 510e 4062 4e7a 7fbc 8866 efad

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	413	536	681
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	14	14	14
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	427	550	695
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	52	46	46
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	252	39	594
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	681	952	29
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	985	1037	669
	БАЛАНС	1600	1412	1587	1364

ПАССИВ

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21	21	21
	Собственные акции, выкупленные у акционеров[2]	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	626	1063	1500
	Резервный капитал	1360	85	85	85
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	201	(304)	(519)
	Итого по разделу III	1300	933	865	1087
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ[1]				
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	269	684	277
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	210	38	0
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	479	722	277
	БАЛАНС	1700	1412	1587	1364

Примечания
1 Указывается номер соответствующего пояснения.
2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

1050 8107

ИНН 2508008941
КПП 250801001 Стр. 005

d0ad be17 5104 c084 fe2b 649d a381 1d4c

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка[2]	2110	5475	5437
	Себестоимость продаж	2120		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5475	5437
	Коммерческие расходы	2210	(4850)	(4061)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	625	1376
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2	
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	0	0
	Прочие расходы	2350	(552)	(1355)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	75	21
	Налог на прибыль[3]	2410	(17)	(2)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль[4]	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	58	19
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода[3]	2530		
	Совокупный финансовый результат периода[5]	2500	58	19
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания
1 Указывается номер соответствующего пояснения.
2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710003

Пояснения[1]	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	0
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	0	0
	Членские взносы	6215	0	0
	Целевые взносы	6220	0	0
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	0	0
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	0	0
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200	0	0
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(0)	(0)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(0)	(0)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(0)	(0)
	иные мероприятия	6313	(0)	(0)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(0)	(0)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(0)	(0)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(0)	(0)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(0)	(0)
	прочие	6326		
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
	Прочие	6350	(0)	(0)
	Всего использовано средств	6300	(0)	(0)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	0

Примечания
1 Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно форме по ОКУД 0710002 и 0710005.

1050 8169

ИНН 2508008941
КПП 250801001 Стр. 007

1038 ab6c 510b 0883 a6b4 d134 eb16 8cf3

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710004

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
21	(0)	1500	85	(519)	1087
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0				215	215
в том числе: чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)				215	215
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
0					0
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
0					
реорганизация юридического лица (3216)					
0					0
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)		(437)			(437)
в том числе: убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)		(437)			(437)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(0)					(0)
уменьшение количества акций (3225)					
(0)					(0)
реорганизация юридического лица (3226)					
0					(0)
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)	21	(0)	1063	85	(304)	865
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)						
Увеличение капитала – всего: (3310)	0		504			504
в том числе: чистая прибыль (3311)						
переоценка имущества (3312)			504			504
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)						
дополнительный выпуск акций (3314)	0					0
увеличение номинальной стоимости акций (3315)	0					
реорганизация юридического лица (3316)	0					0
Уменьшение капитала – всего: (3320)	(0)		(437)			(437)
в том числе: убыток (3321)						
переоценка имущества (3322)			(437)			(437)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)						
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)	(0)					(0)
уменьшение количества акций (3325)	(0)					(0)
реорганизация юридического лица (3326)	0					(0)
дивиденды (3327)						
Изменение добавочного капитала (3330)						
Изменение резервного капитала (3340)						
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)	21	(0)	1130	85	(304)	932

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	Изменение капитала за предыдущий год: за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за предыдущий год: за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400		0	0	0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500		0	0	0
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	933	865	1087

11

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	5025	5967
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4388	4687
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	637	1280
Платежи – всего	4120	(4616)	(5044)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1787)	(1579)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2202)	(1946)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124	(1)	(2)
прочие платежи	4129	(626)	(1517)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	409	923
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	409	923
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	409	923
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2508008941

Код причины постановки на учет (КПП): 250801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	550	427	34,7	30,2	-123	-22,4
в том числе: основные средства	536	413	33,8	29,2	-123	-22,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 037	985	65,3	69,8	-52	-5
в том числе: запасы	46	52	2,9	3,7	+6	+13
дебиторская задолженность	39	252	2,5	17,8	+213	+6,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	952	681	60	48,2	-271	-28,5
Пассив						
1. Собственный капитал	865	933	54,5	66,1	+68	+7,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

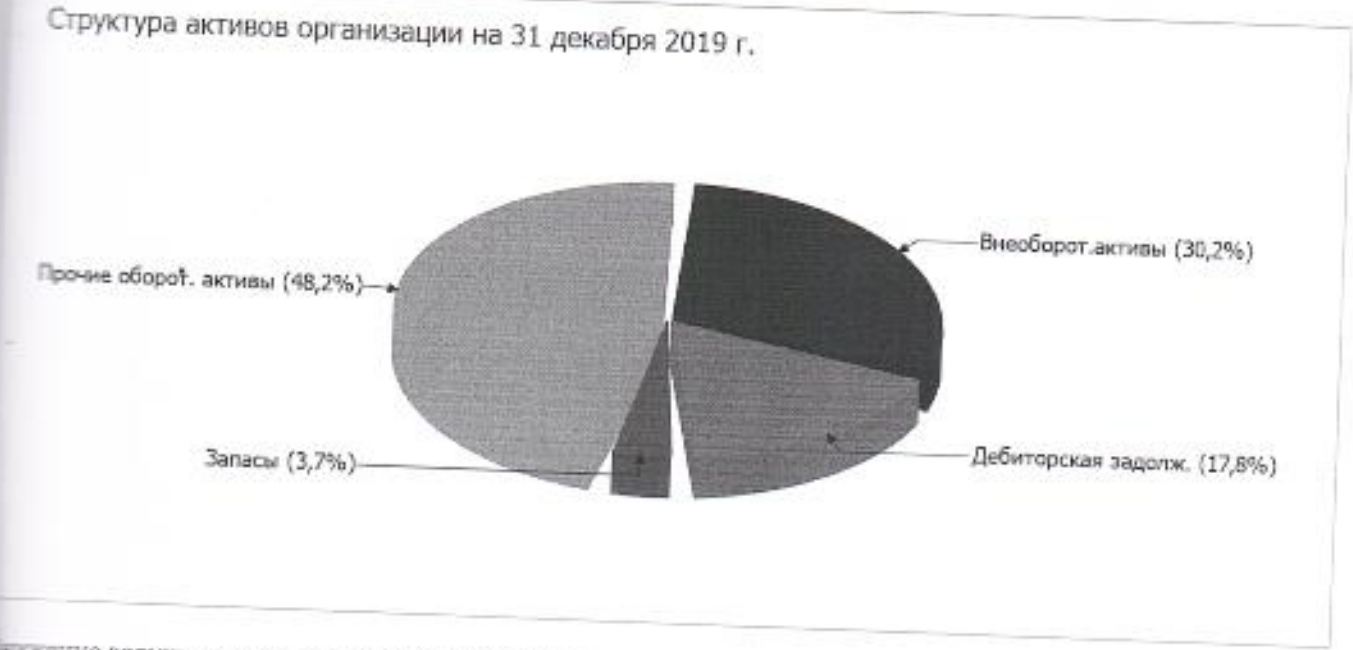
14

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
3. Краткосрочные обязательства*, всего	722	479	45,5	33,9	-243	-33,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 587	1 412	100	100	-175	-11

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2019 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период уменьшились на 175 тыс. руб. (на 11%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 7,9%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 271 тыс. руб. (68,8%)
- основные средства – 123 тыс. руб. (31,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- добавочный капитал (без переоценки) – 437 тыс. руб. (51,3%)
- кредиторская задолженность – 415 тыс. руб. (48,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+213 тыс. руб. и +505 тыс. руб. соответственно).

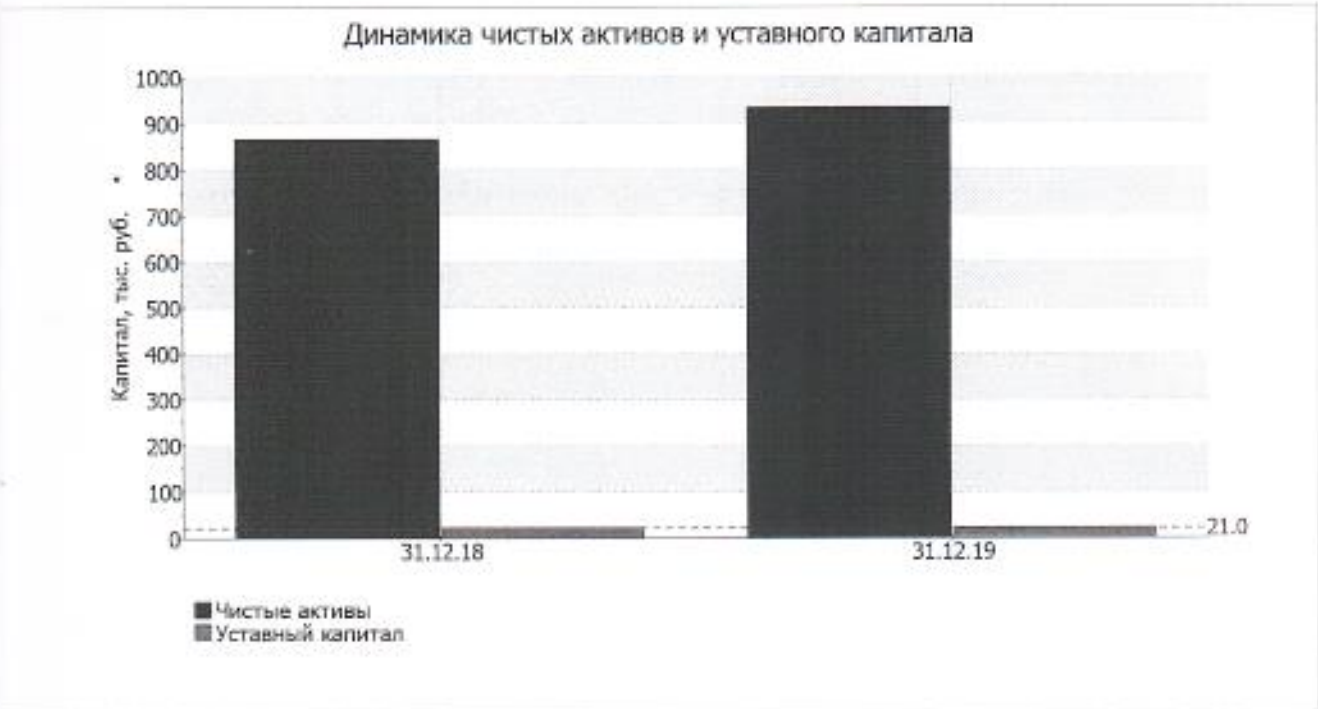
15

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 933 тыс. руб. в течение анализируемого периода отмечено явное повышение собственного капитала, составившее 68 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1. Чистые активы	865	933	54,5	66,1	+68	+7,9
2. Уставный капитал	21	21	1,3	1,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	844	912	53,2	64,6	+68	+8,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2019 намного (в 44,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,9% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитал организации.



16

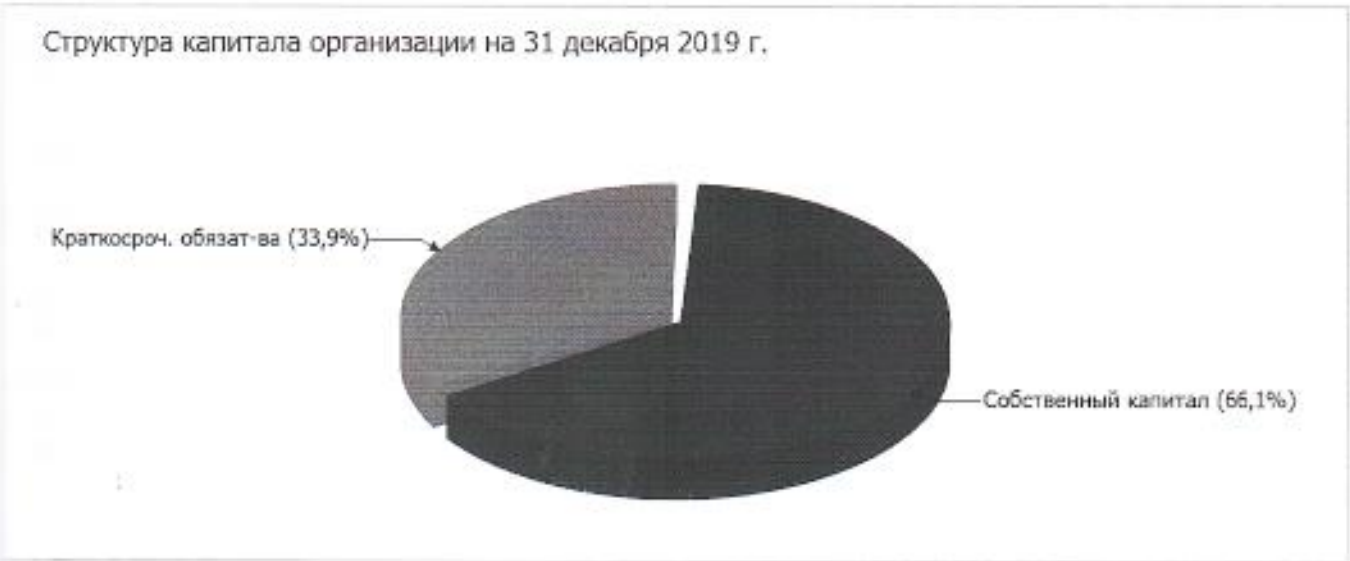
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
Коэффициент автономии	0,55	0,66	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,51	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,55	0,66	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,36	0,54	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,85	9,73	+2,88	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2019 г. составил 0,66. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (66% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии повысился на 0,11.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



17

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,51. в течение анализируемого периода рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,21. на последний день анализируемого периода (31.12.2019) коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за год имел место существенный рост коэффициента покрытия инвестиций с 0,55 до 0,66 (на 0,11). Значение коэффициента на 31 декабря 2019 г. ниже нормы.

на 31 декабря 2019 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 9,73. коэффициент обеспеченности материальных запасов значительно вырос за весь анализируемый период (на 2,88). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2019 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,44	2,06	+0,62	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,37	1,95	+0,58	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,32	1,42	+0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,06 при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,62.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,95 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,42). При этом за последний год коэффициент вырос на 0,1.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 625 тыс. руб., что равняется 11,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 751 тыс. руб., или на 54,6%.

18

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 38 и 789 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+19,4%) опережает изменение выручки (+0,7%)

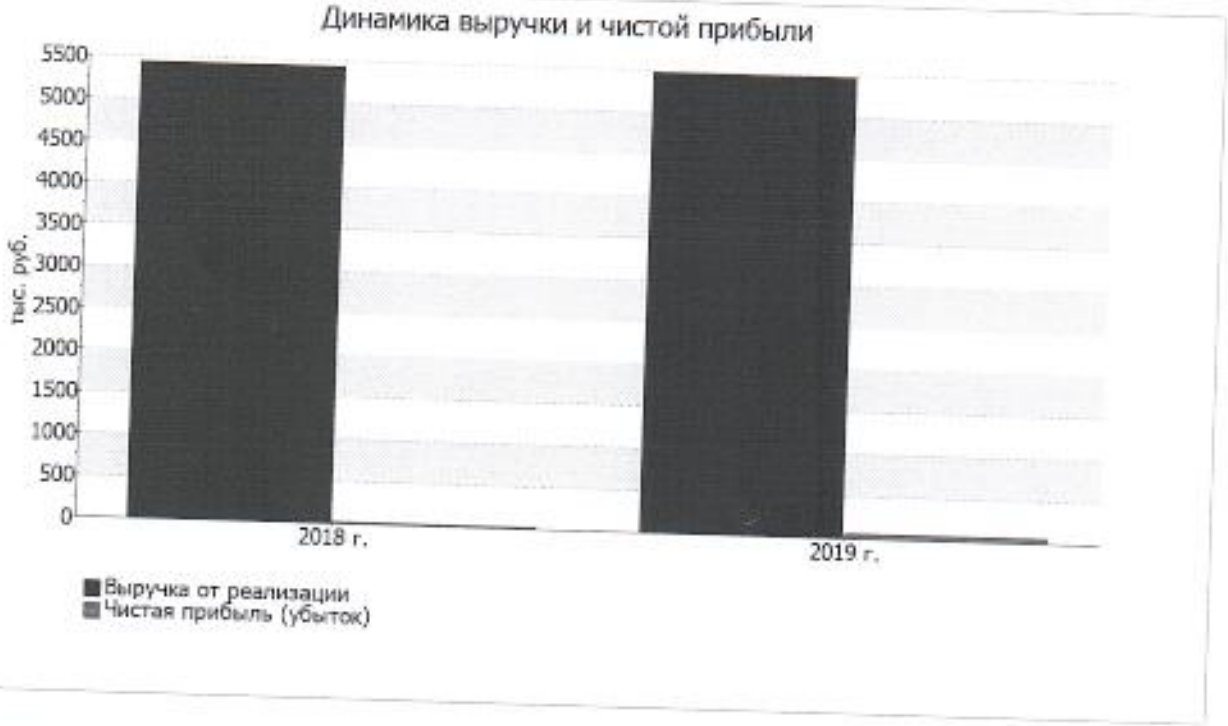
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за последний год составил 550 тыс. руб.,что на 805 тыс. руб. (59,4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	5 437	5 475	+38	+0,7	5 456
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 061	4 850	+789	+19,4	4 456
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 376	625	-751	-54,6	1 001
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 355	-550	+805	↑	-953
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21	75	+54	+3,6 раза	48
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-2	-17	-15	↓	-10
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	19	58	+39	+3,1 раза	39
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	19	58	+39	+3,1 раза	39
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	505	x	x	x

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018 г.	2019 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.	25,3	11,4	-13,9	-54,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,4	1,4	+1	+3,5 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	0,3	1,1	+0,8	+3 раза

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 11,4% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-13,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 1,4%. То есть в каждом рубле выручки ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ" содержалось 1,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2019 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	3,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,065 руб.

за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 значение рентабельности активов (3,9%) является неудовлетворительным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

21

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2019 г.
	2019 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	67	5,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	4	99
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 82 дн.)	10	37,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	32	11,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	100	3,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	60	6,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 100 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 4 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ".

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,66);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,51;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 58 тыс. руб. (+39 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1 коп. к 0,4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (3,9% за период 01.01–31.12.2019);
- значительное падение рентабельности продаж (-13,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 25,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- положительная динамика изменения собственного капитала ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ" при том что, активы организации уменьшились на 175 тыс. руб. (на 11%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2019 год получена прибыль от продаж (625 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-751 тыс. руб.).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДАЛЬРЫБСНАБ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.