

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2712005764

Код причины постановки на учет (КПП): 272201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является рыболовство морское (ОКВЭД 03.11).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

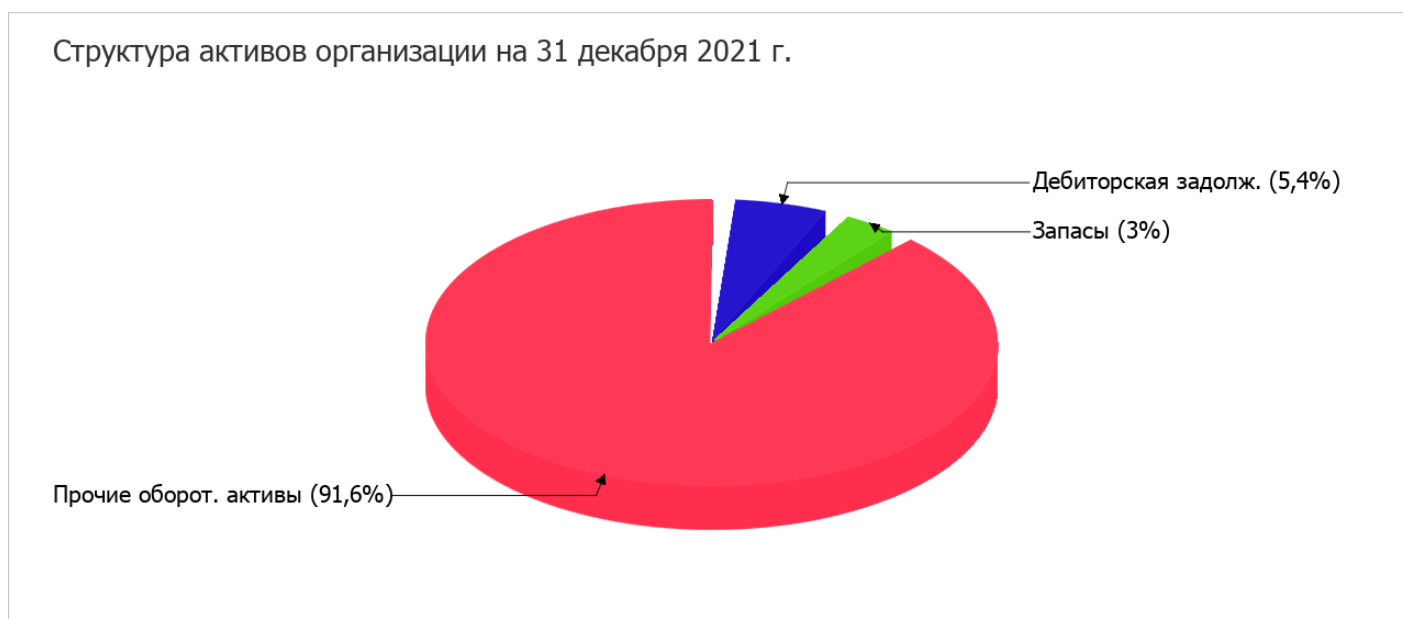
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 9                   | 9          | <0,1   | <0,1  | -                                 | -                                  |
| в том числе: основные средства                        | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| нематериальные активы                                 | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 31 385              | 49 955     | 100  | 100   | +18 570                           | +59,2                              |
| в том числе: запасы                                   | -                   | 1 510      | -  | 3   | +1 510                            | -                                  |
| дебиторская задолженность                             | 6 467               | 2 694      | 20,6   | 5,4   | -3 773                            | -58,3                              |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 24 916              | 45 751     | 79,4   | 91,6  | +20 835                           | +83,6                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | -17 684             | 3 720      | -56,3  | 7,4   | +21 404                           | ↑                                  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: заемные средства                         | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 49 078              | 46 244     | 156,3  | 92,6  | -2 834                            | -5,8                               |
| в том числе: заемные средства          | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                         | 31 394              | 49 964     | 100  | 100   | +18 570                           | +59,2                              |

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 18 570 тыс. руб. (на 59,2%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 121%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 20 835 тыс. руб. (93,2%)
- запасы – 1 510 тыс. руб. (6,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+21 404 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

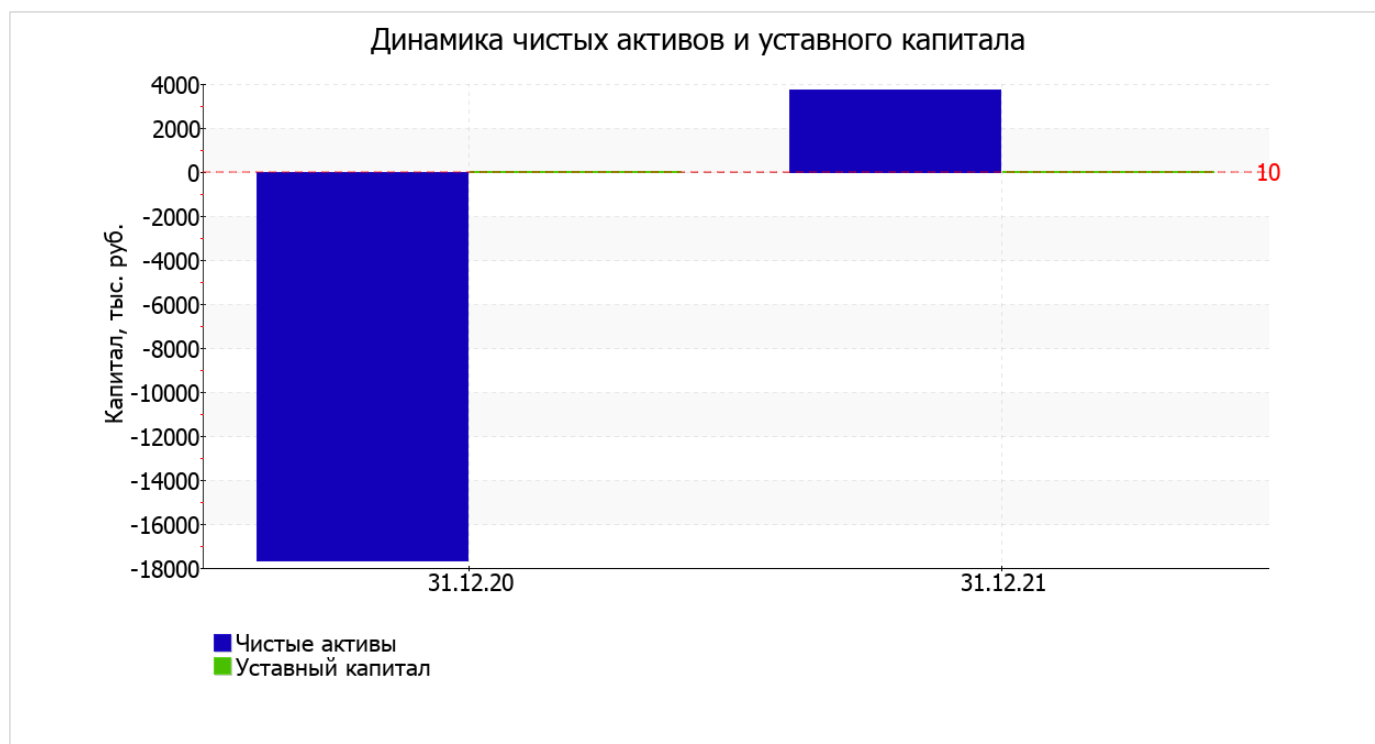
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-3 773 тыс. руб. и -2 834 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за последний год очень сильно увеличился на **21 404,0** тыс. руб. и составил **3 720,0** 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) |
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на конец анализируемого периода (31.12.2021) |                       |                          |
| 1. Чистые активы  | -17 684             | 3 720      | -56,3   | 7,4  | +21 404               | ↑                        |
| 2. Уставный капитал   | 10                  | 10         | <0,1  | <0,1   | -                     | -                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -17 694             | 3 710      | -56,4   | 7,4  | +21 404               | ↑                        |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в **372** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за последний год. 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 капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

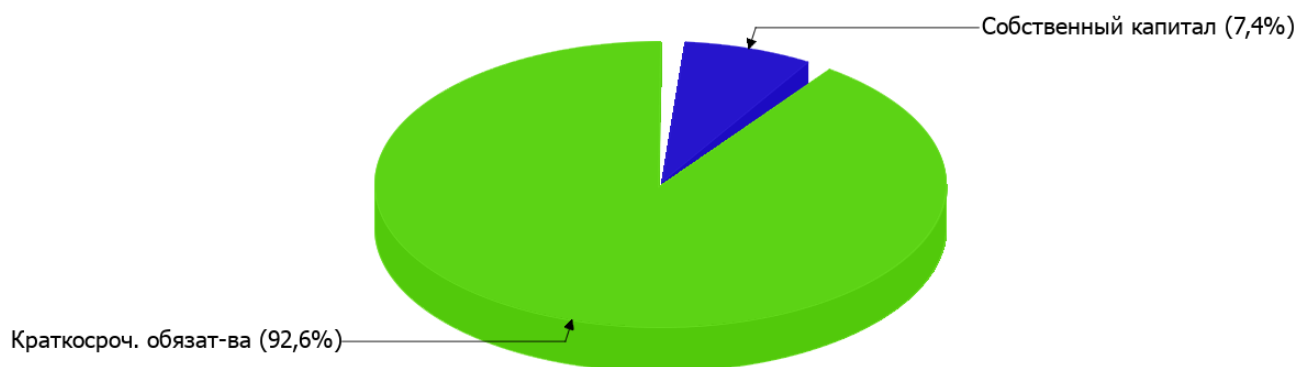
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | -0,56               | 0,07       | +0,63                            | 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 | -0,56               | 0,07       | +0,63                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -0,56               | 0,07       | +0,63                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.   |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -                   | 1          | +1                               | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -                   | 2,46       | +2,46                            | 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 2021 г. составил **0,07**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**7%**) в общем капитале организации. прирост коэффициента автономии за весь анализируемый период составил **0,63**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,07**. за весь анализируемый период изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **+0,63**. на 31.12.2021 значение коэффициента соответствует норме.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций резко увеличился на **0,63** и составил **0,07**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **2,46**, что на **2,46** превышает значение на первый день анализируемого периода (31 декабря 2020 г.). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |             | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|-------------|------------------------------------|---|
|  | 31.12.2020          | 31.12.2021  |                                    |   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>0,64</b>         | <b>1,08</b> | <b>+0,44</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.           |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,64</b>         | <b>1,05</b> | <b>+0,41</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,51</b>         | <b>0,99</b> | <b>+0,48</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,08** против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,44**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,05** 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 (**0,99**). [За весь период] коэффициент вырос на **0,48**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **25 192** тыс. руб., что составляет 31,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **21 714** тыс. руб., или на **46,3%**.

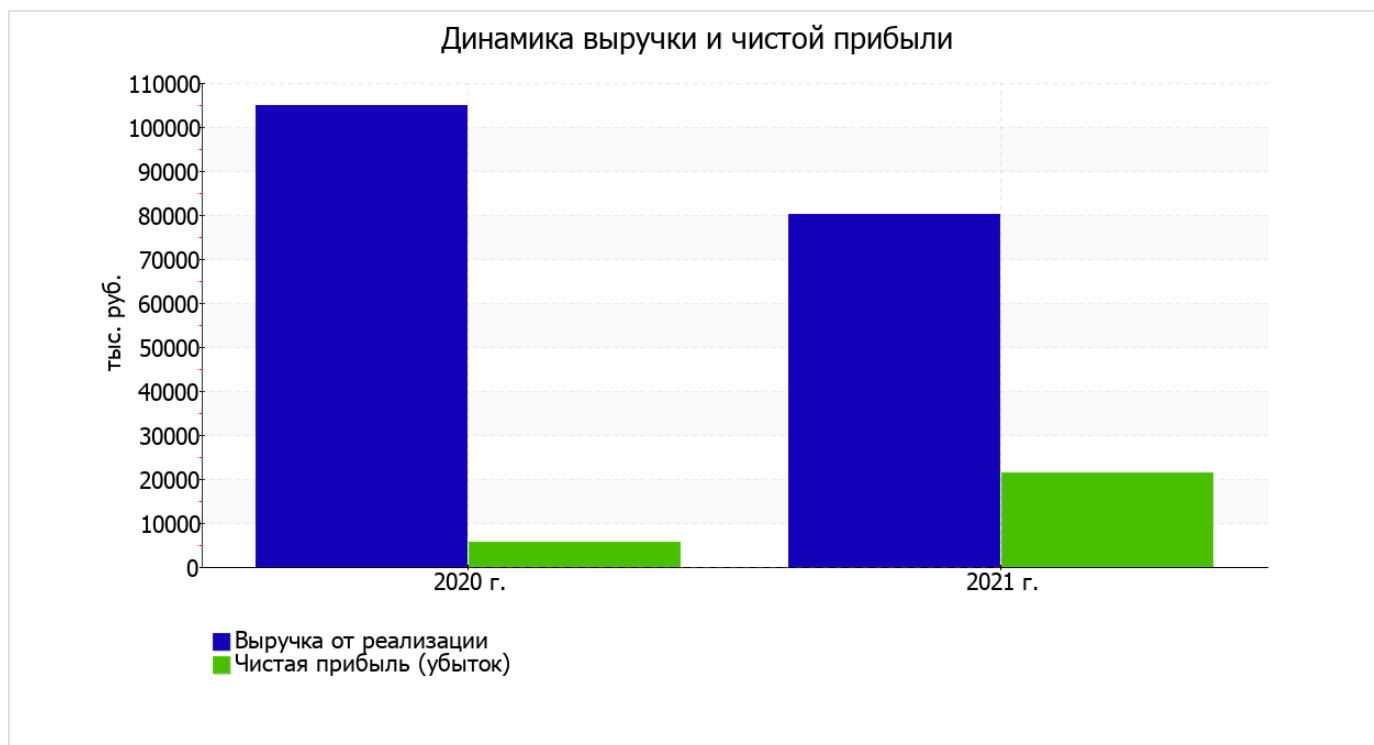
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 24 954 и 3 240 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-23,8%) опережает изменение расходов (-5,6%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за последний год составила 1 686 тыс. руб., что на 27 809 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 6,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|   | 2020 г.                        | 2021 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | 104 962                        | 80 008  | -24 954                 | -23,8           | 92 485                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 58 056                         | 54 816  | -3 240                  | -5,6            | 56 436                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 46 906                         | 25 192  | -21 714                 | -46,3           | 36 049                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -26 123                        | 1 686   | +27 809                 | ↑               | -12 219                             |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 20 783                         | 26 878  | +6 095                  | +29,3           | 23 831                              |
| 6. Проценты к уплате  | -                              | -       | -                       | -               | -                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -15 199                        | -5 473  | +9 726                  | ↑               | -10 336                             |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 5 584                          | 21 405  | +15 821                 | +3,8<br>раза    | 13 495                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 5 584                          | 21 405  | +15 821                 | +3,8<br>раза    | 13 495                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 21 404  | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2020 г.   | 2021 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 12%.              | 44,7  | 31,5    | -13,2                     | -29,5                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 19,8  | 33,6    | +13,8                     | +69,7                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | 5,3   | 26,8    | +21,5                     | +5<br>раз             |

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **31,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) (**-13,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2021 составил **33,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ" содержалось **33,6** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2021 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 52,6                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.   |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 3 720 тыс. руб. на 31.12.2021 и -17 684 тыс. руб. на 31 декабря 2020), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 52,6%.

### 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.

| Показатель оборачиваемости  | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2021 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2021 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 221 и менее дн.)               | 186                | 2                 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)            | 5                  | 72,6              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.) | 21                 | 17,5              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)   | 35                 | 10,4              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 362 дн.)                                  | 186                | 2                 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)   | –                  | –                 |

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 186 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 5 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (52,6% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 21 405 тыс. руб. (+15 821 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+13,8 коп. к 19,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,07);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,07) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение прибыльности продаж (-13,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 44,7%).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (25 192 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-21 714 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 7% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТИХООКЕАНСКАЯ РЫБОПРОМЫСЛОВАЯ КОМПАНИЯ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.