

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ 2019 ФИНАНСОВОГО ГОДА
Открытого акционерного общества
«Морской торговый порт Темрюк»

г. Темрюк, Темрюкский р-н
Краснодарский край

2020 год

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Открытое Акционерное общество «Морской торговый порт Темрюк» (ОАО «Морской торговый порт Темрюк» - (далее по тексту Общество) образовано в 1993 году (регистрационное свидетельство № 2271 от 07.12.1993г.).

Общество зарегистрировано по адресу: 353500, РФ, Краснодарский край, Темрюкский р-н, г. Темрюк, порт «Темрюк».

Филиалы (структурные подразделения) организации

Общество не имеет филиалов.

Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу г. Санкт-Петербург, пр. Бакунина, д. 5, литер А.

2. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- аренда имущества
- бункеровка водой

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Генеральный директор Общества – Кобяков А.Ю.

Совет директоров:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
1. Гончарук Юрий Николаевич	ОАО «Морской торговый порт Темрюк»	заместитель генерального директора по строительству
2. Вострецов Владимир Иванович	Индивидуальный предприниматель Вострецов Владимир Иванович	Индивидуальный предприниматель
3. Иванов Валерий Константинович	ОАО «Морской торговый порт Темрюк»	главный бухгалтер
4. Рогов Игорь Михайлович	ООО «Груз Транзит» ООО «ТехПортОборудование»	генеральный директор, генеральный директор
5. Кобяков Андрей Юрьевич	ОАО «Морской торговый порт Темрюк»	генеральный директор

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Шубенок Олесь Владимировна	ООО «СпецСтройТранс»	главный бухгалтер
- Журавлева Юлия Владимировна	ООО «Газпром транссервис»	начальник планово-экономического отдела

Сведения о количестве акций, которые выпущены и оплачены;

Акции обыкновенные именные, кол-во – 30340 штук.

Сведения о количестве акций, которые выпущены, но не оплачены (или оплачены частично);
нет

Сведения о номинальной стоимости акций, принадлежащих самому акционерному обществу, а также его дочерним и зависимым предприятиям; нет

4. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 8 человек за 2018г. и 10 человек за 2019г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2008 № 106н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

- Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам

2. Активы и обязательства в иностранной валюте – нет.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока установленного в договоре, патенте, свидетельстве или ином аналогичном документе.

В составе нематериальных активов учитываются также лицензии на право пользования недрами.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2019 г. не проводилась.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01 января 2011 г. учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 01 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб. в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

6. Незавершенное строительство

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

7. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

8. Затраты, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные, а также общепроизводственные (цеховые) расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, в том числе реконструкции и модернизации, относятся в состав прочих расходов по мере начисления. Данный порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, не приводит к искажению показателей бухгалтерской отчетности вследствие незначительности таких затрат, но позволяет значительно снизить трудоемкость учетных работ и обеспечивает соблюдение требования рациональности ведения бухгалтерского учета.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте «Кредиты и займы».

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

14. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты по выданным займам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- операции по погашению задолженности векселями 3 – х лиц;
- продажа иностранной валюты;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- иные прочие доходы.

17. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2019 год не внесено изменений, которые могут существенно повлиять на показатели отчетности за 2019 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются – аренда имущества, бункеровка водой.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаково.

2. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	на 01.01.2019г.	на 31.12.2019г.
Незавершенное строительство, всего:	185	1 385
В том числе объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в едином государственном реестре не переданы (по остаточной стоимости)	185	185

3. Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным датам.

тыс. руб.

Наименование затрат	31.12.2018г.	31.12.2019г.
Затраты на приобретение программного обеспечения	10	59,4
ИТОГО	10	59,4

4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы налога в размере:

- на 31 декабря 2019 г. 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2018 г. 0 тыс. руб.
- на 31 декабря 2017г. 0 тыс. руб.

5. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль) за отчетный год, составила (-2 007) тыс. руб.,

Постоянные разнице

В 2019 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходам по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль) составила 706 тыс. руб..

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2019г. составила 0 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль, начисленный за 2019 год, составил 0 тыс. руб.

Прочие налоги

Для целей начисления других налогов, налогооблагаемой базой для которых является выручка, Общество в 2019 году признавало выручку от продажи товаров, работ, услуг по мере отгрузки.

По состоянию на 31 декабря 2019г. в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма 5 275 тыс. руб.

6. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы
в 2019 г.	0	7597
в 2018 г.	0	6997
в 2017 г.	0	6397

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы
в 2019 г.	0	0
в 2018г.	0	0
в 2017 г.	0	0

7. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" выполнен за период 01.01.2019–31.12.2019 г. (1 год). Качественная оценка значений финансовых показателей организации проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Операции с недвижимым имуществом", класс по ОКВЭД 2 – 68).

7.1. 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	4 775	6 956	45,6	51,7	+2 181	+45,7
в том числе: основные средства	4 127	5 017	39,4	37,3	+890	+21,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	5 707	6 491	54,4	48,3	+784	+13,7
в том числе: запасы	115	–	1,1	–	-115	-100
дебиторская задолженность	2 757	3 713	26,3	27,6	+956	+34,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 825	2 719	27	20,2	-106	-3,8

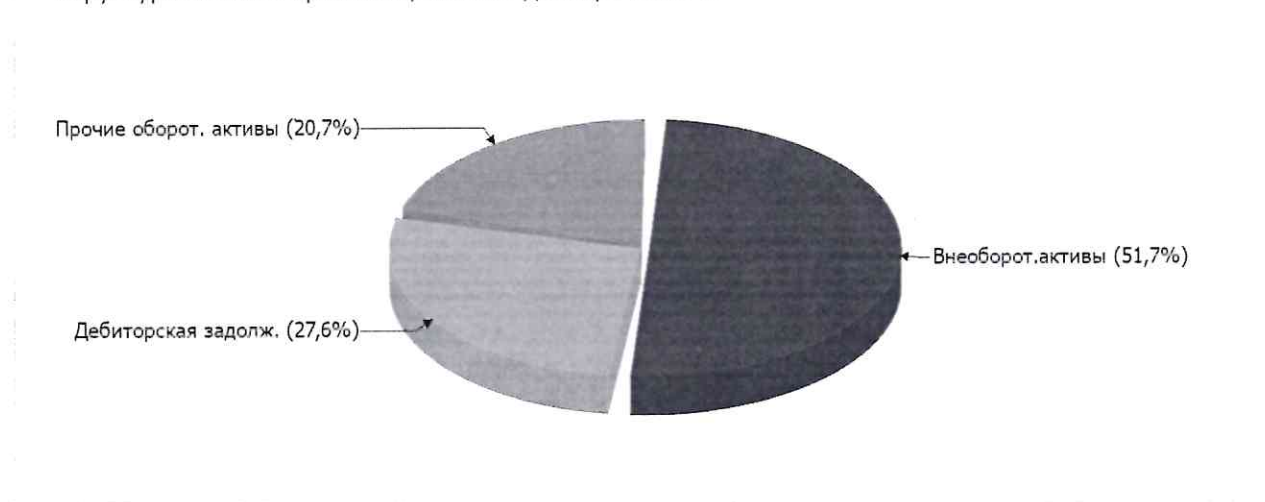
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)		
Пассив						
1. Собственный капитал	-27 589	-37 049	-263,2	-275,5	-9 460	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	185	185	1,8	1,4	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	37 886	50 311	361,4	374,1	+12 425	+32,8
в том числе: заемные средства	7 597	8 032	72,5	59,7	+435	+5,7
Валюта баланса	10 482	13 447	100	100	+2 965	+28,3

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2019 г. характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (51,7% и 48,3% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 2 965 тыс. руб. (на 28,3%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 34,3%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2019 г.



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

- отложенные налоговые активы – 1 291 тыс. руб. (40,5%)
- дебиторская задолженность – 956 тыс. руб. (30%)
- основные средства – 890 тыс. руб. (27,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+11 990 тыс. руб., или 96,5% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

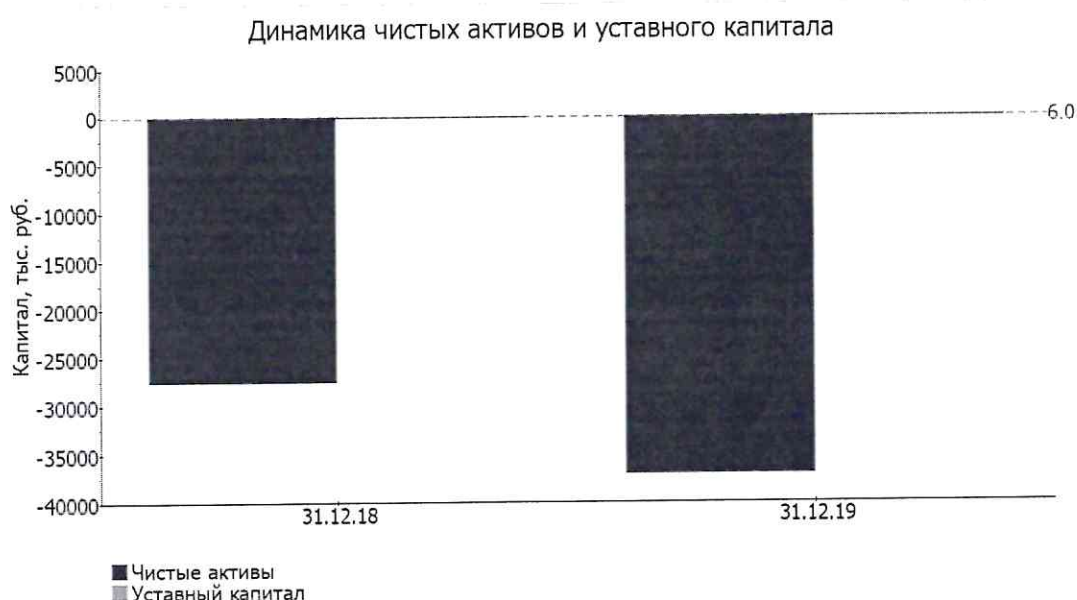
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-115 тыс. руб. и -9 460 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2019 г. составил -37 049,0 тыс. руб.; это существенно (на 9 460,0 тыс. руб.) ниже значения на начало анализируемого периода.

7.2. Оценка стоимости чистых активов 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	-27 589	-37 049	-263,2	-275,5	-9 460	↓
2. Уставный капитал	6	6	0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-27 595	-37 055	-263,3	-275,6	-9 460	↓

[На конец периода] чистые активы ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



7.3. Анализ финансовой устойчивости организации

7.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

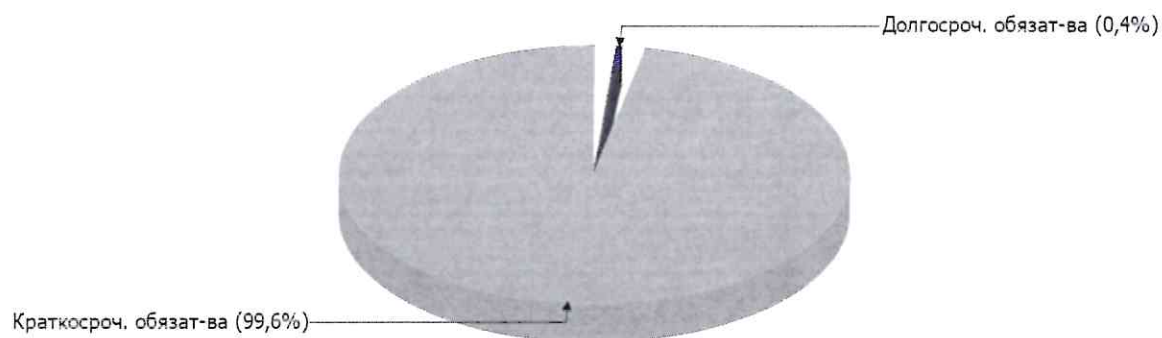
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент автономии	-2,63	-2,76	-0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	-1,38	-1,36	+0,02	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,33-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-5,67	-6,78	-1,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	-0,17	-0,19	-0,02	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	-2,61	-2,74	-0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
7. Коэффициент мобильности имущества	0,54	0,48	-0,06	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,5	0,42	-0,08	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-281,43	—	+281,43	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил -2,76. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период наблюдалось небольшое уменьшение коэффициента автономии (на 0,13).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2019 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся - 6,78. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно уменьшился (-1,11). на 31 декабря 2019 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций несколько снизился (до -2.74; -0,13). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2019 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -274%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,6% и 0,4% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

7.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2019)	на 31.12.2018	на 31.12.2019
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-32 364	-44 005	-32 479	-44 005
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-32 179	-43 820	-32 294	-43 820
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-24 582	-35 788	-24 697	-35 788

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку по состоянию на 31.12.2019 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

7.4. Анализ ликвидности

7.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	0,13	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2018	31.12.2019		
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,15	0,13	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,05	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,13 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,02.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,13 при норме 1. Это означает, что у ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,05). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,02.

7.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	2 719	-3,8	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	42 279	+39,6	-39 560
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	3 713	+34,7	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	8 032	+5,7	-4 319
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	59	-52,8	≥	П3. Долгосрочные обязательства	185	–	-126
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	6 956	+45,7	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	-37 049	-34,3	+44 005

Ни одно из четырех неравенств, приведенных в таблице, не выполняется, что свидетельствует о негативном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Активы ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

8. Анализ эффективности деятельности организации

8.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере 4 820 тыс. руб., что составило 19,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 2 409 тыс. руб., или на 99,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11 886 и 14 295 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+91,1%) опережает изменение выручки (+89,5%)

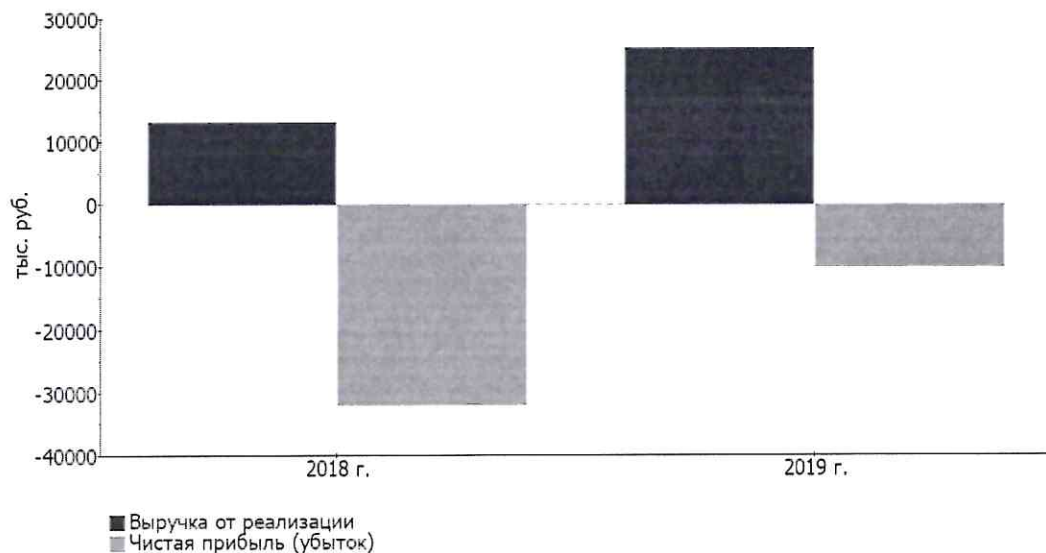
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за последний год составил 5 215 тыс. руб., что на 24 391 тыс. руб. (82,4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 108,2% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	13 277	25 163	+11 886	+89,5	19 220
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 688	29 983	+14 295	+91,1	22 836
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 411	-4 820	-2 409	↓	-3 616
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-25 665	-4 615	+21 050	↑	-15 140
5. ЕBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-28 076	-9 435	+18 641	↑	-18 756
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	-27 222	-8 533	+18 689	↑	-17 878
6. Проценты к уплате	3 941	600	-3 341	-84,8	2 271
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	407	1 291	+884	+3,2 раза	849
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-32 017	-10 035	+21 982	↑	-21 026
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-32 017	-10 035	+21 982	↑	-21 026
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-9 460	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

Динамика выручки и чистой прибыли



8.2. 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%.	-18,2	-19,2	-1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-211,5	-37,5	+174	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-241,1	-39,9	+201,2	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-15,4	-16,1	-0,7	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	-7,1	-15,7	-8,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -19,2% от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил -37,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -37,5 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Год	Рентабельность продаж	Рентабельность продаж по прибыли до процентов к уплате и налога (EBIT)	Рентабельность продаж по чистой прибыли
2018 г.	~ -15	~ -210	~ -240
2019 г.	~ -15	~ -35	~ -35

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2019 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	-83,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	—	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-104,1	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	5,5	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

за последний год значение рентабельности активов является критическим (-83,9%).

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: 153 и менее дн.)	88	4,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	1	521,4

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кэфф. 2019 г.
	2019 г.	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	47	7,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	526	0,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	174	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 174 календарных дня. При этом требуется 1 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

8.4. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

за 2019 год производительность труда составила 1 118 тыс. руб./чел.

9. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРИОК".

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -2,76 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-6,78) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -274% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 80%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2019 год получен убыток от продаж (-4 820 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 409 тыс. руб.).

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-1 процентных пункта от рентабельности -18,2% за такой же период прошлого года);

- уменьшение собственного капитала организации ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ ТЕМРЮК" при том что, активы организации увеличились на 2 965 тыс. руб. (на 28,3%);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -10 035 тыс. руб. (+21 982 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+174 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата 28.03.2020г.



А.Ю. Кобяков

В.К. Иванов