Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2302039431

Код причины постановки на учет (КПП): 230201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

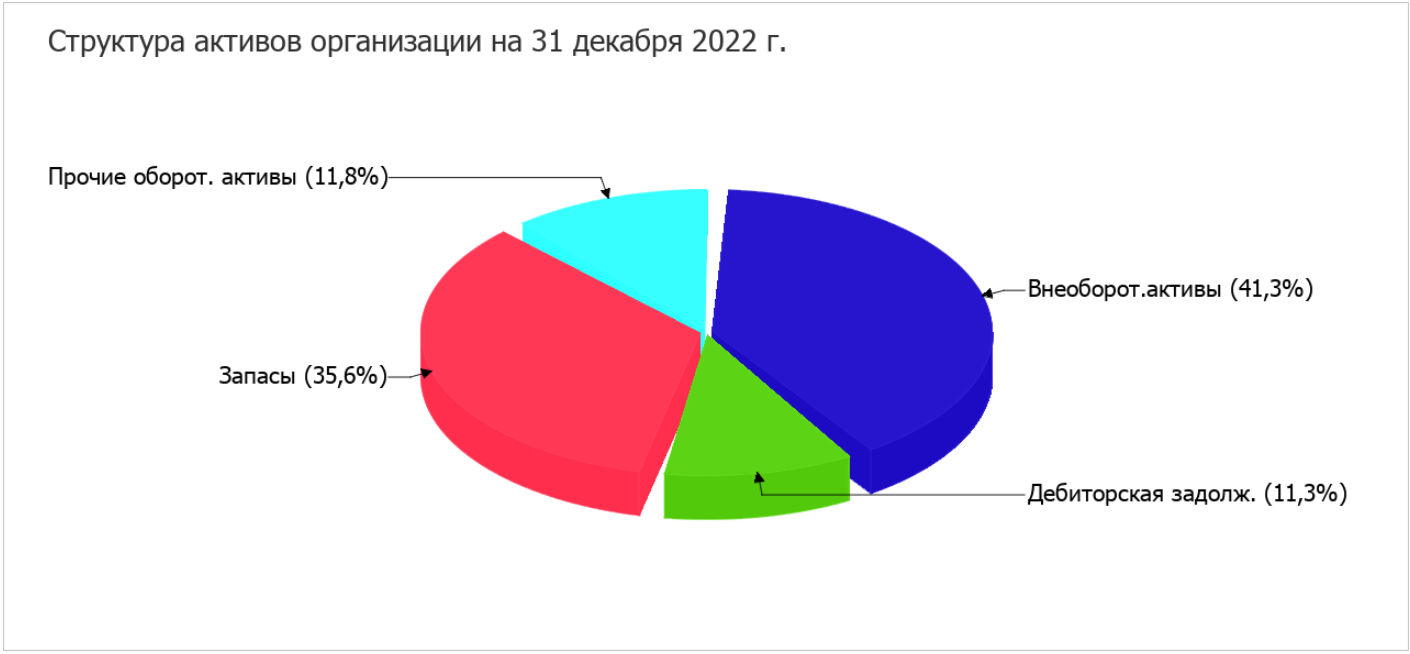
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 216 250	1 348 348	33	41,3	+132 098	+10,9
в том числе: основные средства	1 067 047	1 062 288	29	32,5	-4 759	-0,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 464 630	1 916 612	67	58,7	-548 018	-22,2
в том числе: запасы	971 032	1 162 310	26,4	35,6	+191 278	+19,7
дебиторская задолженность	1 185 737	368 729	32,2	11,3	-817 008	-68,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	190 380	378 915	5,2	11,6	+188 535	+99
Пассив						
1. Собственный капитал	1 403 161	1 483 663	38,1	45,4	+80 502	+5,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	704 218	660 483	19,1	20,2	-43 735	-6,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 573 501	1 120 814	42,7	34,3	-452 687	-28,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	3 680 880	3 264 960	100	100	-415 920	-11,3

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется таким соотношением: 41,3% внеоборотных активов и 58,7% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 415 920 тыс. руб. (на 11,3%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 5,7%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



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

- дебиторская задолженность – 817 008 тыс. руб. (74%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 170 765 тыс. руб. (15,5%)
- прочие оборотные активы – 110 823 тыс. руб. (10%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 461 755 тыс. руб. (71,1%)
- прочие долгосрочные обязательства – 187 954 тыс. руб. (28,9%)

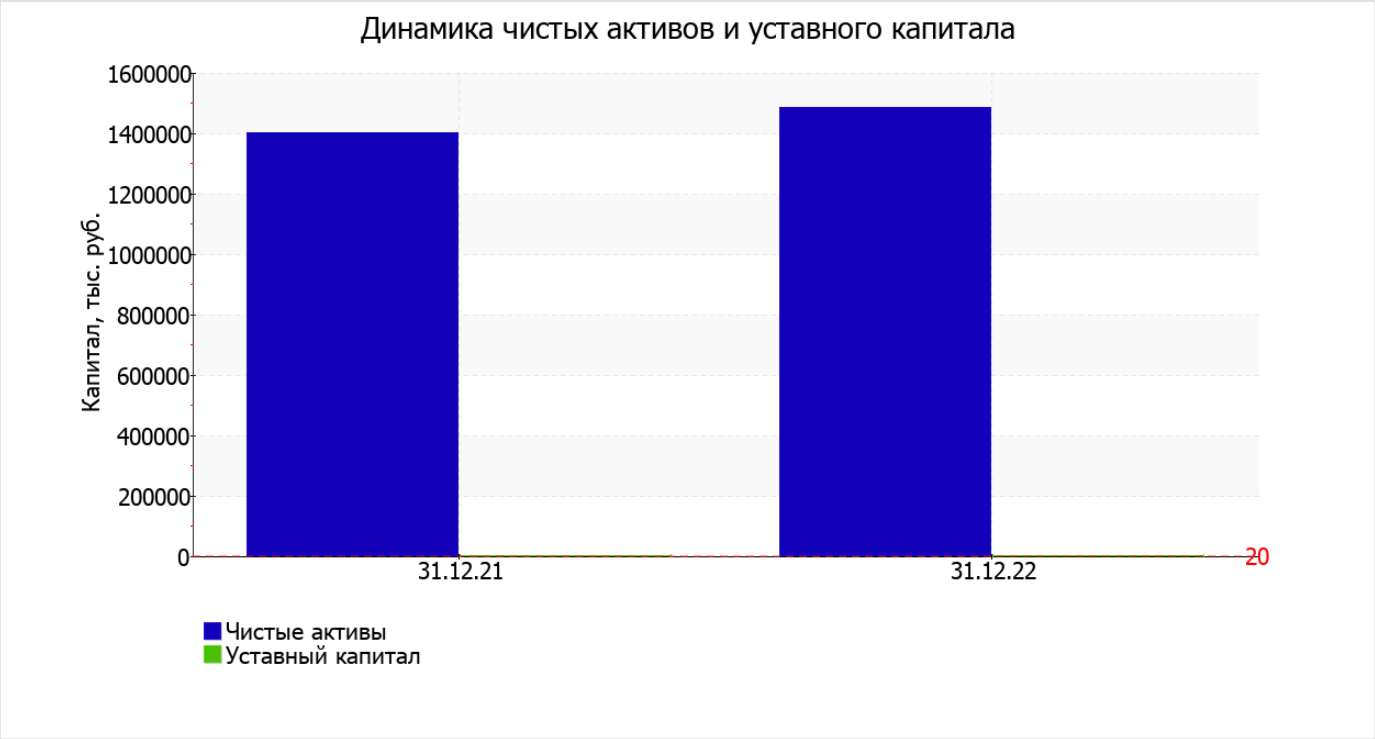
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+359 300 тыс. руб. и +144 219 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 составил 1 483 663,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период ощутимо вырос (на 80 502,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	1 403 161	1 483 663	38,1	45,4	+80 502	+5,7
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 403 141	1 483 643	38,1	45,4	+80 502	+5,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 74 183,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 5,7% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



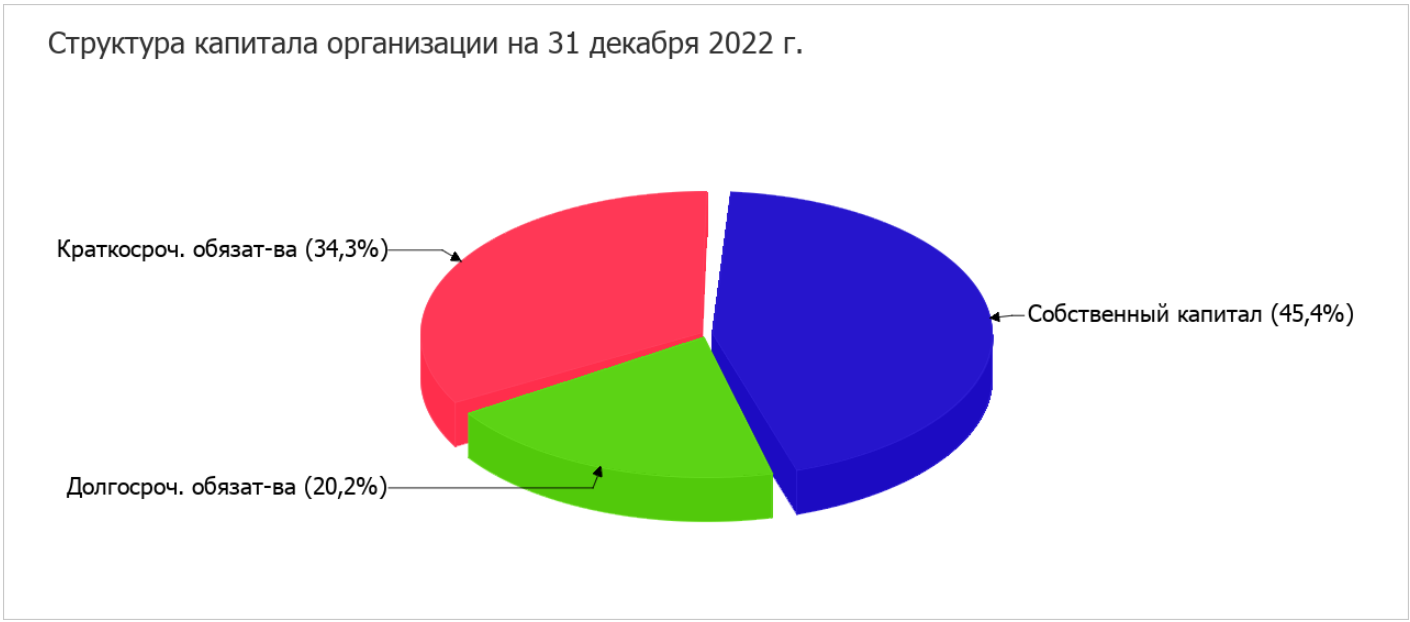
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,38	0,45	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,08	0,07	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	0,66	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,13	0,09	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,19	0,12	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,69	0,63	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,45. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь анализируемый период наблюдался заметный рост коэффициента автономии на 0,07.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода снизился на 0,01 и составил 0,07. на 31 декабря 2022 г. коэффициент имеет значение, не укладывающееся в норматив.

С 0,57 до 0,66 (+0,09) увеличился коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 66%).

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,12, что на 0,07 меньше, чем на 31 декабря 2021 г. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,1%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 6,2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,57	1,71	+0,14	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,87	0,67	-0,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,34	+0,22	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (1,71 при нормативном значении 1,7). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,14.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,67 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,34). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,22.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 187 429 тыс. руб., что равняется 4,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 134 006 тыс. руб., или в 3,5 раза.

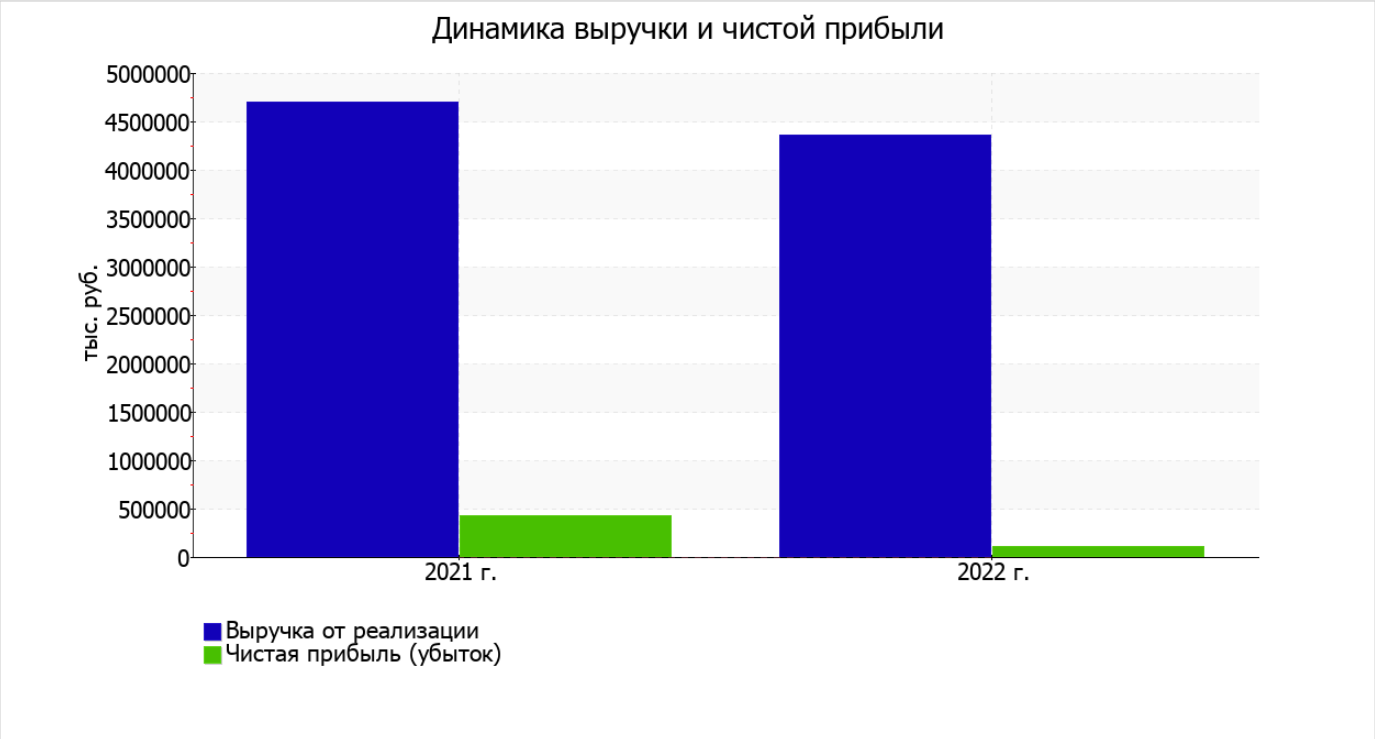
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 331 752 и 465 758 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-10%) опережает изменение выручки (-7,1%)

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 год составил 59 669 тыс. руб.,что на 393 378 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	4 693 690	4 361 938	-331 752	-7,1	4 527 814
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 640 267	4 174 509	-465 758	-10	4 407 388
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	53 423	187 429	+134 006	+3,5 раза	120 426
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	333 743	-20 566	-354 309	↓	156 589
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	387 166	166 863	-220 303	-56,9	277 015
6. Проценты к уплате	34	39 103	+39 069	+1 150,1 раза	19 569
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	33 825	-21 852	-55 677	↓	5 987
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	420 957	105 908	-315 049	-74,8	263 433
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	420 957	105 908	-315 049	-74,8	263 433
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	80 502	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



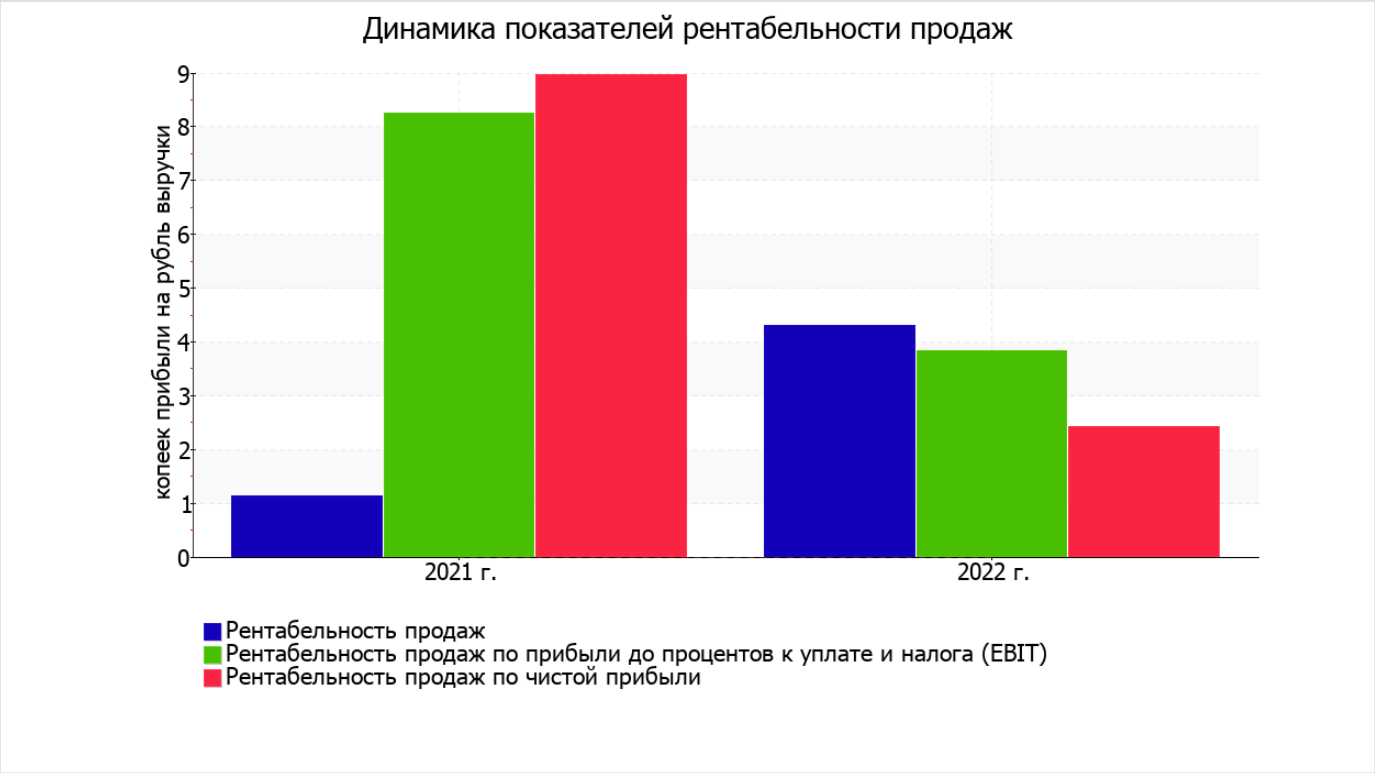
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	1,1	4,3	+3,2	+3,8 раза
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,2	3,8	-4,4	-53,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	9	2,4	-6,6	-72,9

[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 4,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+3,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 3,8%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" содержалось 3,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,073 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 3%, не соответствует нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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 в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	183	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	93	3,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 51 дн.)	65	5,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	107	3,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	291	1,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	121	3

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 291 календарный день. При этом требуется 93 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" в течение анализируемого периода.

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

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (45%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,07);
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (3% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-4,4 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+3,2 процентных пункта от рентабельности 1,1% за аналогичный период прошлого года);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (187 429 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+134 006 тыс. руб.).

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

- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" уменьшились на 415 920 тыс. руб. (на 11,3%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2022 составила 105 908 тыс. руб.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- практически соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПКФ "ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.