Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720514605

Код причины постановки на учет (КПП): 773301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

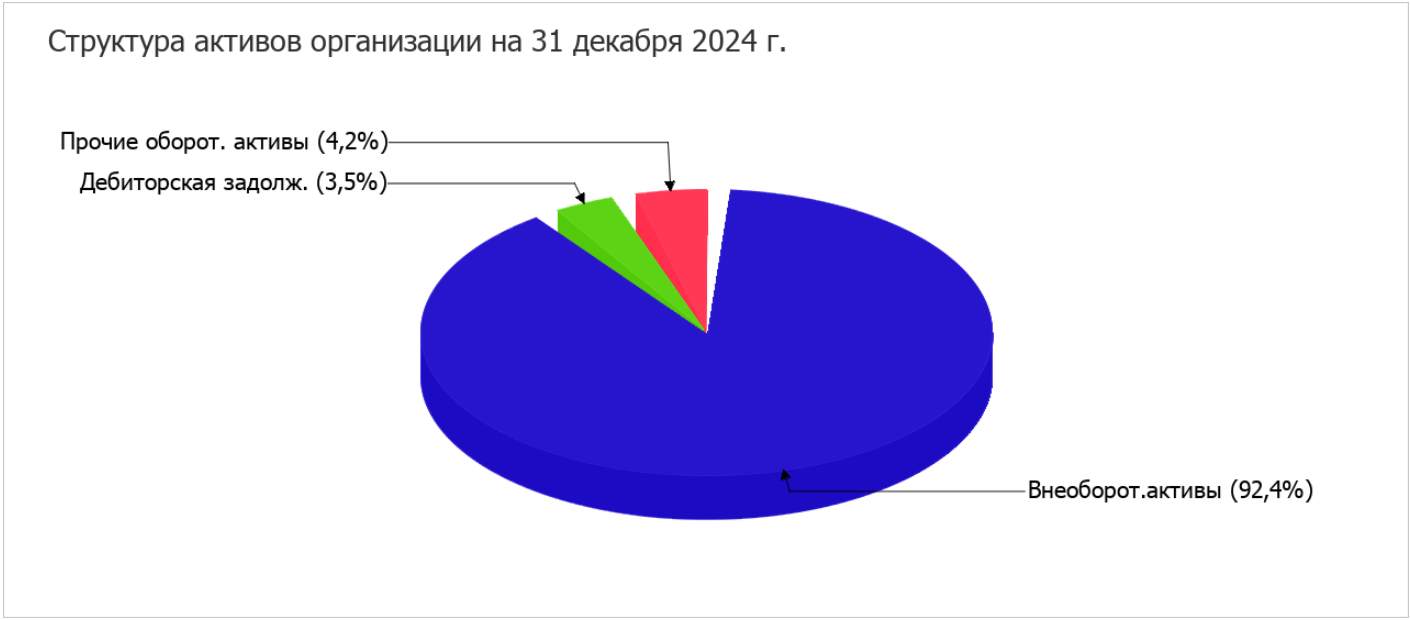
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	18 209	34 645	8,8	92,4	+16 436	+90,3
в том числе: основные средства	1 257	–	0,6	–	-1 257	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	187 989	2 866	91,2	7,6	-185 123	-98,5
в том числе: запасы	91 556	–	44,4	–	-91 556	-100
дебиторская задолженность	93 433	1 301	45,3	3,5	-92 132	-98,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 466	211	0,7	0,6	-1 255	-85,6
Пассив						
1. Собственный капитал	181 433	35 844	88	95,6	-145 589	-80,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	577	587	0,3	1,6	+10	+1,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	24 188	1 080	11,7	2,9	-23 108	-95,5

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	206 198	37 511	100	100	-168 687	-81,8

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются большой долей (92,4%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период существенно уменьшились (на 81,8%). Учитывая значительное уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 80,2%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 92 132 тыс. руб. (49,4%)
- запасы – 91 556 тыс. руб. (49,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 145 589 тыс. руб. (86,3%)
- кредиторская задолженность – 23 108 тыс. руб. (13,7%)

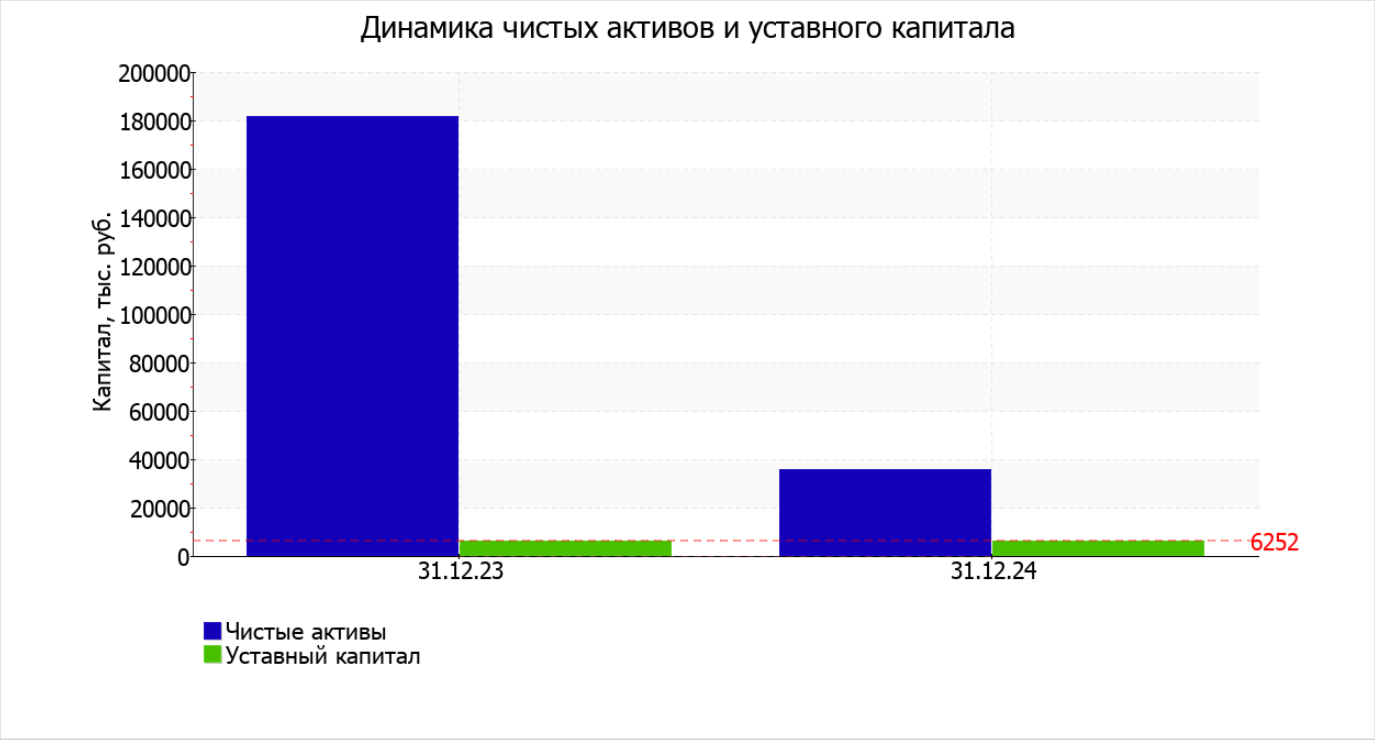
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+17 693 тыс. руб. и +10 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2024 г. составило 35 844,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период произошло весьма значительное падение собственного капитала – на 145 589,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	181 433	35 844	88	95,6	-145 589	-80,2
2. Уставный капитал	6 252	6 252	3	16,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	175 181	29 592	85	78,9	-145 589	-83,1

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 5,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 80,2% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



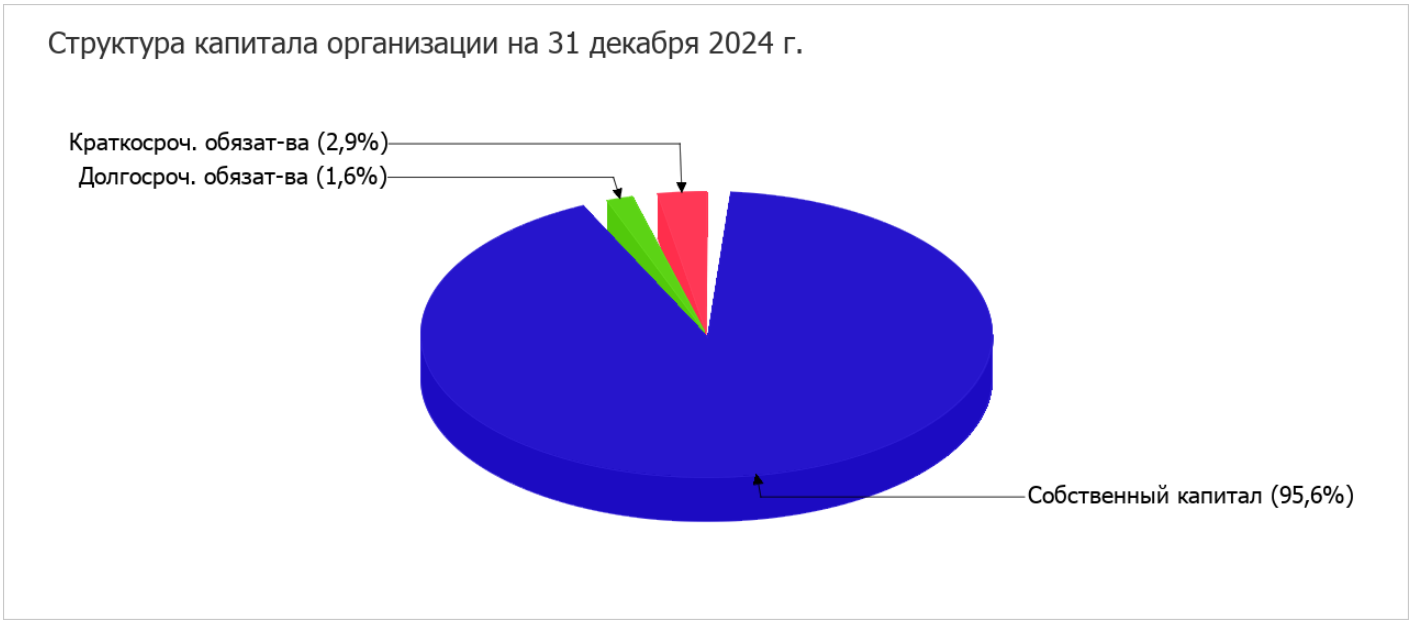
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,88	0,96	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	0,42	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,97	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9	0,03	-0,87	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,78	–	-1,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,65	-0,33	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил 0,96. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 96% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на 0,08.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,42. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно уменьшился (на 0,45). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период ощутимо вырос до 0,97 (т.е. на 0,09). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 32,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	7,77	2,65	-5,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,92	1,4	-2,52	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,2	+0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,65. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -5,12.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (1,4). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,2. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,14.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 94 757 тыс. руб., что равняется 62,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 22 558 тыс. руб., или на 31,2%.

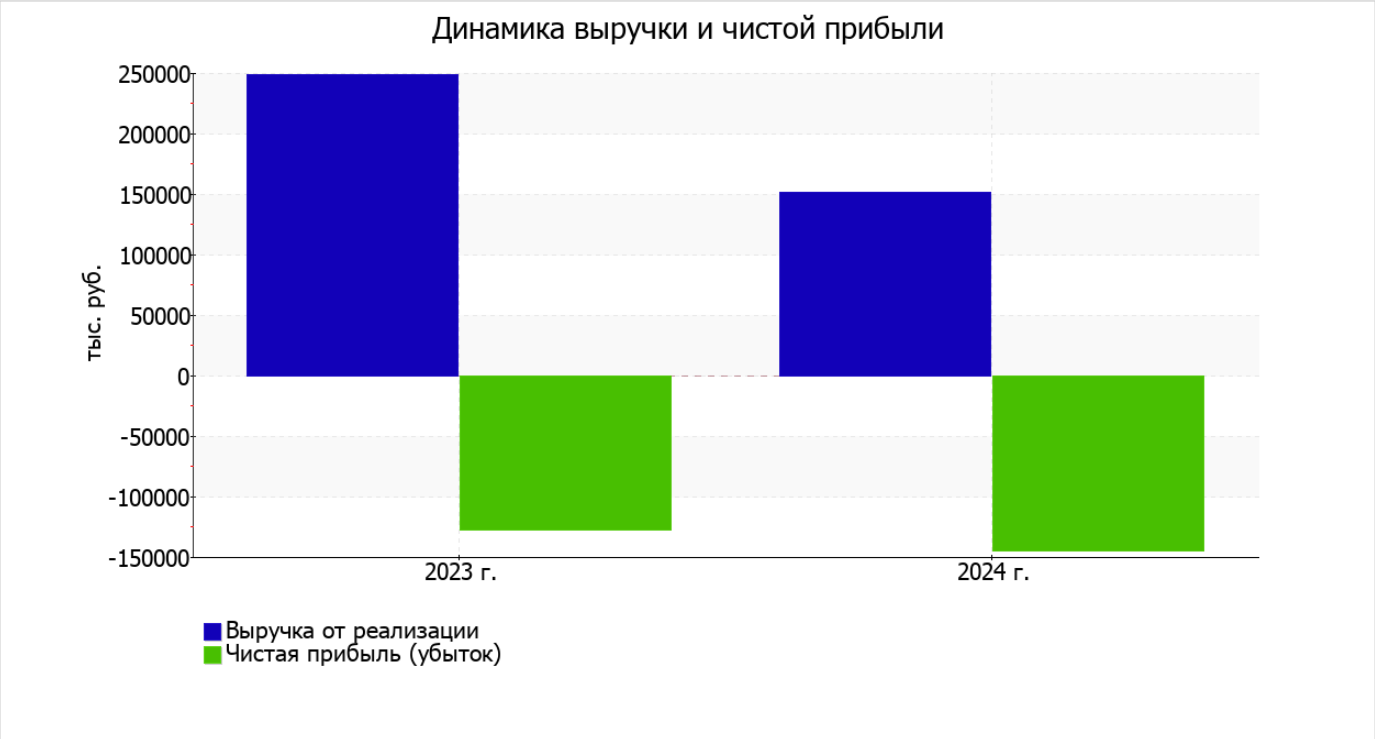
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 96 819 и 74 261 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-39%) опережает изменение расходов (-23,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил 68 340 тыс. руб.,что на 3 496 тыс. руб. (4,9%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 72,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	248 357	151 538	-96 819	-39	199 948
2. Расходы по обычным видам деятельности	320 556	246 295	-74 261	-23,2	283 426
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-72 199	-94 757	-22 558	↓	-83 478
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-71 836	-68 340	+3 496	↑	-70 088
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-144 035	-163 097	-19 062	↓	-153 566
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	16 268	17 683	+1 415	+8,7	16 976
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-127 767	-145 414	-17 647	↓	-136 591
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-127 767	-145 414	-17 647	↓	-136 591
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-145 589	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



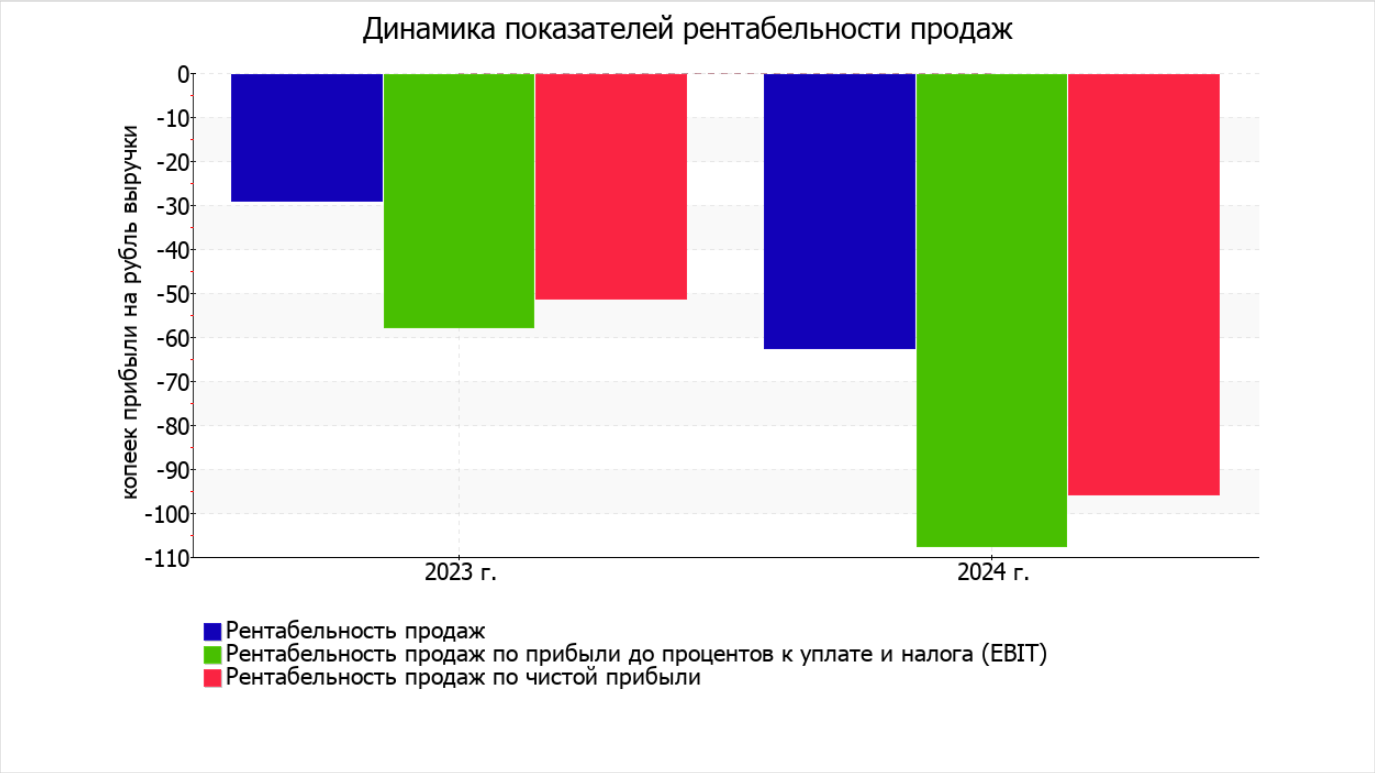
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: 5% и более.	-29,1	-62,5	-33,4	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-58	-107,6	-49,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-51,4	-96	-44,6	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС" за данный период.

Рентабельность продаж за 2024 год составила -62,5%. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2023) (-33,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2024 составил -107,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС" содержалось -107,6 коп. убытка 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-133,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-119	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-148,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,335 руб. убытка.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2024 имеет критическое значение, равное -119%.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 132 дн.)	230	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	68	5,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	114	3,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	31	12
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.)	294	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	262	1,4

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 294 календарных дня. При этом требуется 68 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС".

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,42, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие хорошие значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (96%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-33,4 процентных пункта от рентабельности -29,1% за аналогичный период прошлого года);
- за 2024 год получен убыток от продаж (-94 757 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-22 558 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -145 414 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-49,6 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общество с ограниченной ответственностью "НДГС. НОВЫЙ ДИЗЕЛЬ ГЕРБОКС СЕРВИС" имеются все возможности для эффективной деятельности.