

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИСТЕН МОТОРС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7448127115

Код причины постановки на учет (КПП): 744801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2).

2. Анализ финансового положения ООО "ИСТЕН МОТОРС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

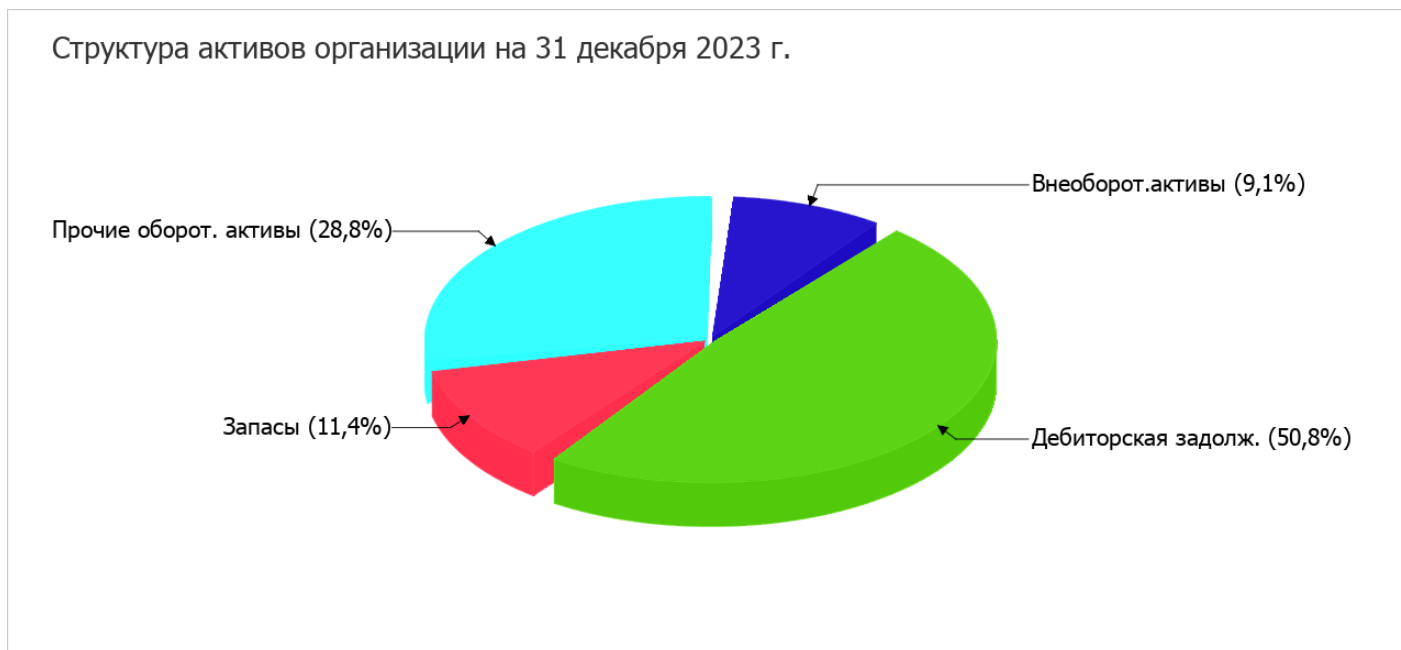
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	82 146	87 447	9,6	9,1	+5 301	+6,5
в том числе: основные средства	584	166	0,1	<0,1	-418	-71,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	771 467	878 746	90,4	90,9	+107 279	+13,9
в том числе: запасы	256 159	109 708	30	11,4	-146 451	-57,2
дебиторская задолженность	383 504	490 689	44,9	50,8	+107 185	+27,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	130 295	278 340	15,3	28,8	+148 045	+113,6
Пассив						
1. Собственный капитал	649 439	642 523	76,1	66,5	-6 916	-1,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	20 975	20 976	2,5	2,2	+1	+<0,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	183 199	302 694	21,5	31,3	+119 495	+65,2

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	61 665	–	6,4	+61 665	–
Валюта баланса	853 613	966 193	100	100	+112 580	+13,2

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются значительной долей (90,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 112 580 тыс. руб. (на 13,2%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 1,1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 151 063 тыс. руб. (57,2%)
- дебиторская задолженность – 107 185 тыс. руб. (40,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 61 665 тыс. руб. (51,6%)
- кредиторская задолженность – 56 353 тыс. руб. (47,2%)

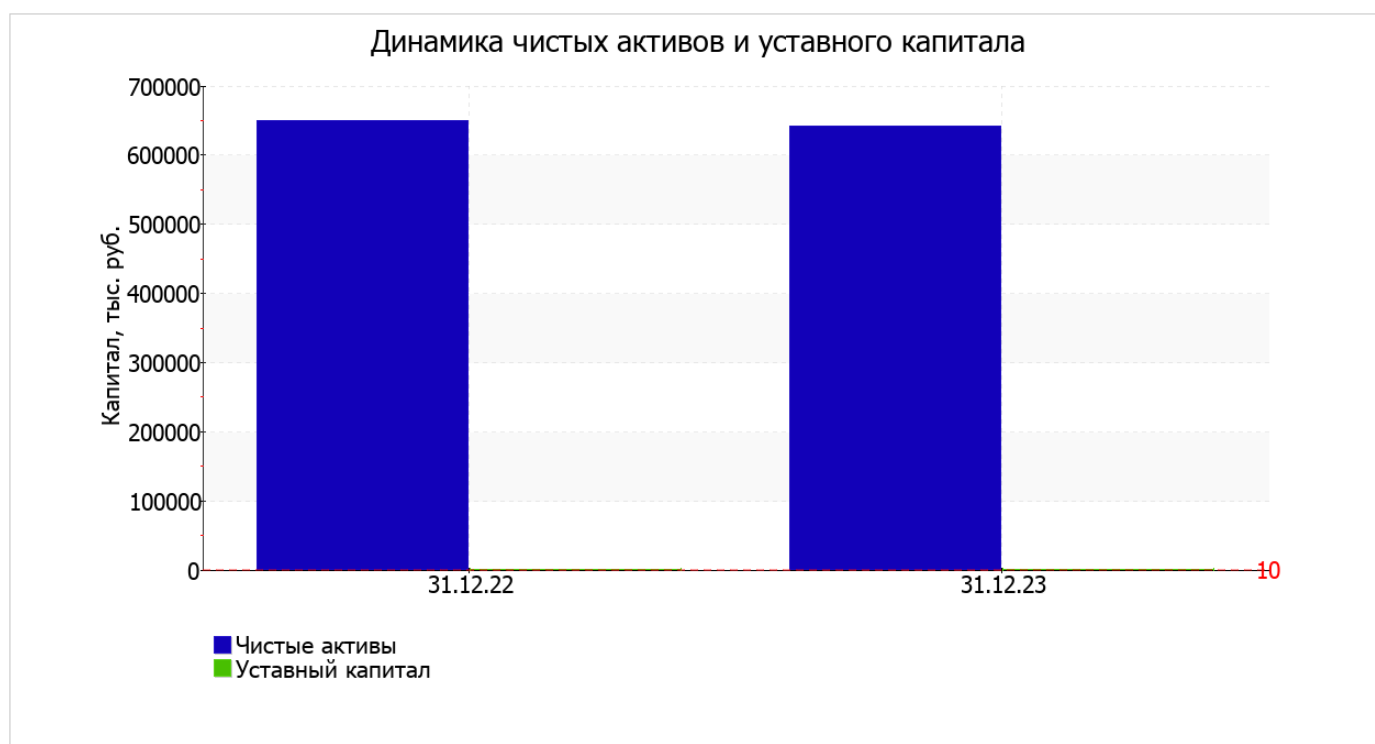
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-146 451 тыс. руб. и -6 916 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. составил **642 523,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации практически не претерпел изменений, снизившись всего на **6 916,0** тыс. руб., или на **1,1%**.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	649 439	642 523	76,1	66,5	-6 916	-1,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	649 429	642 513	76,1	66,5	-6 916	-1,1

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в **64 252,3** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на **1,1%** за весь рассматриваемый период. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



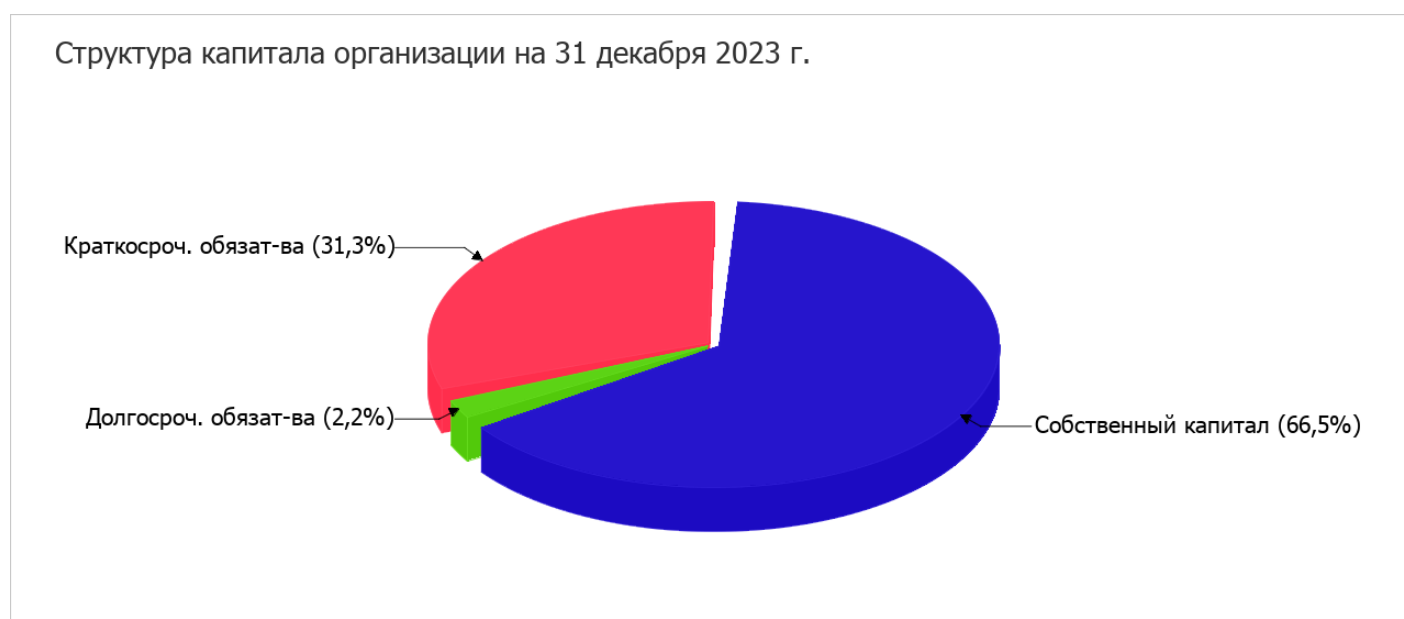
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,76	0,67	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,74	0,63	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,69	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,87	0,86	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,21	5,06	+2,85	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,9	0,94	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,67**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**67%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год снизился на **0,09**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составило **0,63**. за весь анализируемый период произошло заметное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,11**. на 31 декабря 2023 г. коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период имело место явное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций до **0,69** (-**0,1**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **69%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило **5,06**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период стремительно вырос (на **2,85**). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,5% и 6,5% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **3,8%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,21	2,9	-1,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,8	2,54	-0,26	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,71	0,92	+0,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,9**. Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,31**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **2,54**. Это означает, что у ООО "ИСТЕН МОТОРС" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,92**). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ИСТЕН МОТОРС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **14 536** тыс. руб., что составило 4,9% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в сумме **65 283** тыс. руб.

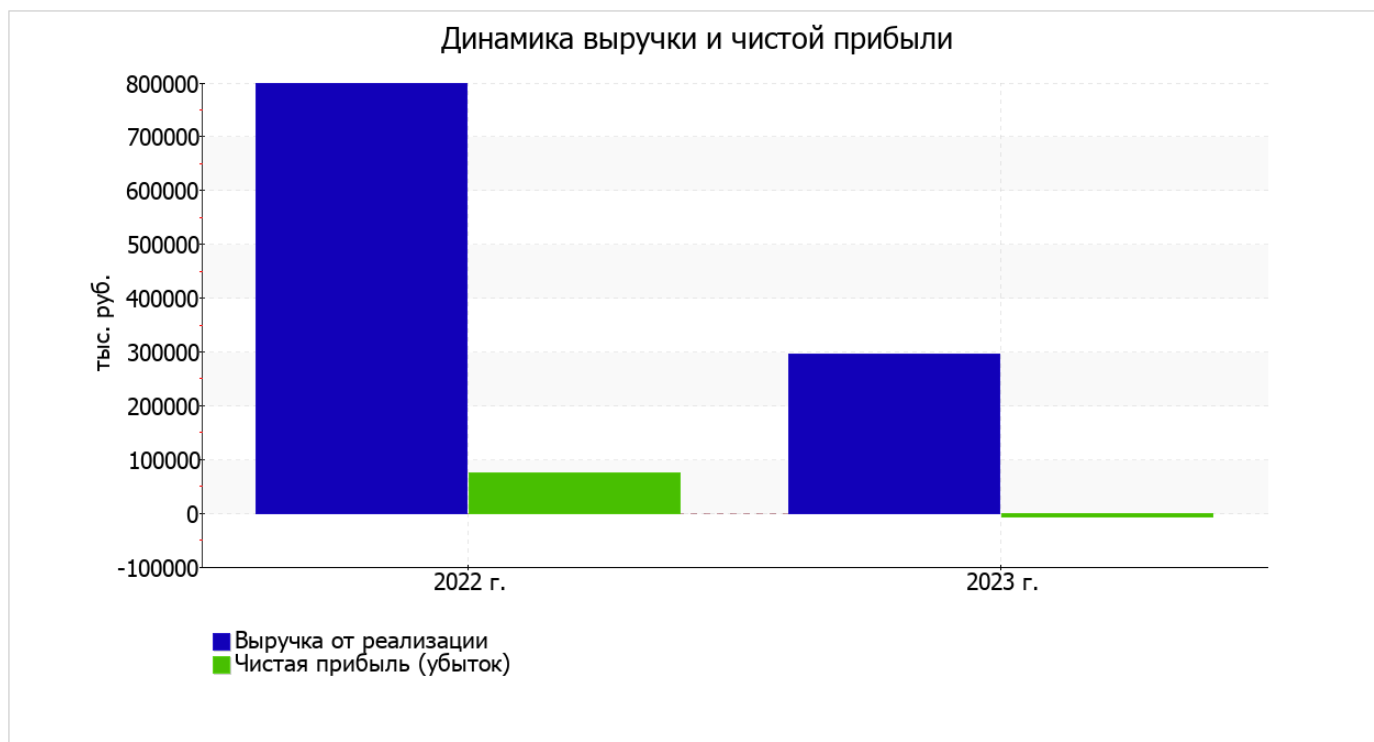
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **502 379** и **422 560** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-62,9%**) опережает изменение расходов (**-57,6%**)

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

прибыль от прочих операций за последний год составила **5 890** тыс. руб., что на 19 082 тыс. руб. (76,4%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	798 546	296 167	-502 379	-62,9	547 357
2. Расходы по обычным видам деятельности	733 263	310 703	-422 560	-57,6	521 983
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	65 283	-14 536	-79 819	↓	25 374
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	36 410	8 157	-28 253	-77,6	22 284
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	101 693	-6 379	-108 072	↓	47 657
6. Проценты к уплате	11 438	2 267	-9 171	-80,2	6 853
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-14 693	1 729	+16 422	↑	-6 482
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	75 562	-6 917	-82 479	↓	34 323
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	75 562	-6 917	-82 479	↓	34 323
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-6 916	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ИСТЕН МОТОРС" в течение всего анализируемого периода.



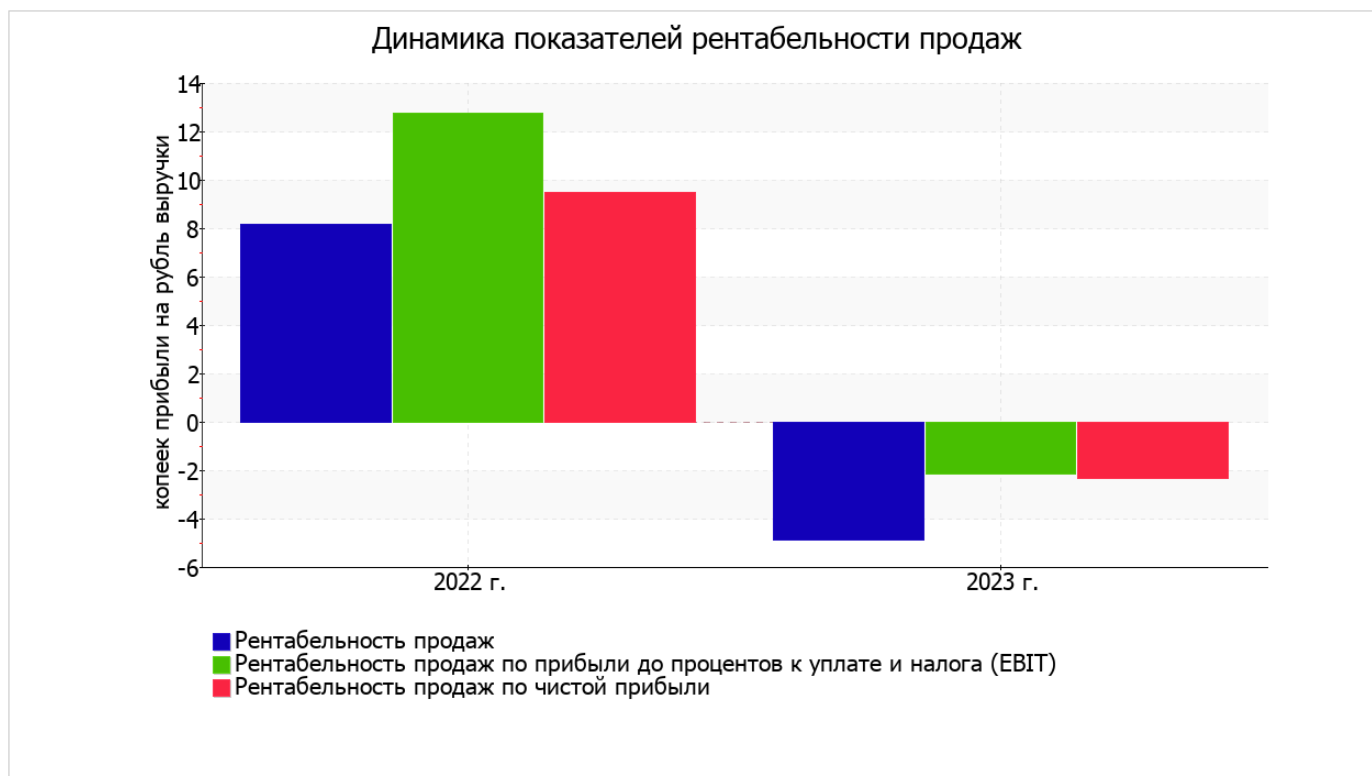
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	8,2	-4,9	-13,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	12,7	-2,2	-14,9	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	9,5	-2,3	-11,8	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ИСТЕН МОТОРС" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-4,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-13,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил **-2,2%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-2,2** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-1,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,011** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов (-0,8%) не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	1 017	0,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	215	1,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	539	0,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	257	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	1 121	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	796	0,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1121 календарный день. При этом требуется 215 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "ИСТЕН МОТОРС" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,67);
- на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,63;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С критической стороны результаты деятельности ООО "ИСТЕН МОТОРС" характеризуют следующие показатели:

- падение рентабельности продаж (-13,1 процентных пункта от рентабельности 8,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за 2023 год получен убыток от продаж (-14 536 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-79 819 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -6 917 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-14,9 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение организации:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "ИСТЕН МОТОРС" при том что, активы организации увеличились на 112 580 тыс. руб. (на 13,2%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ИСТЕН МОТОРС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.