

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

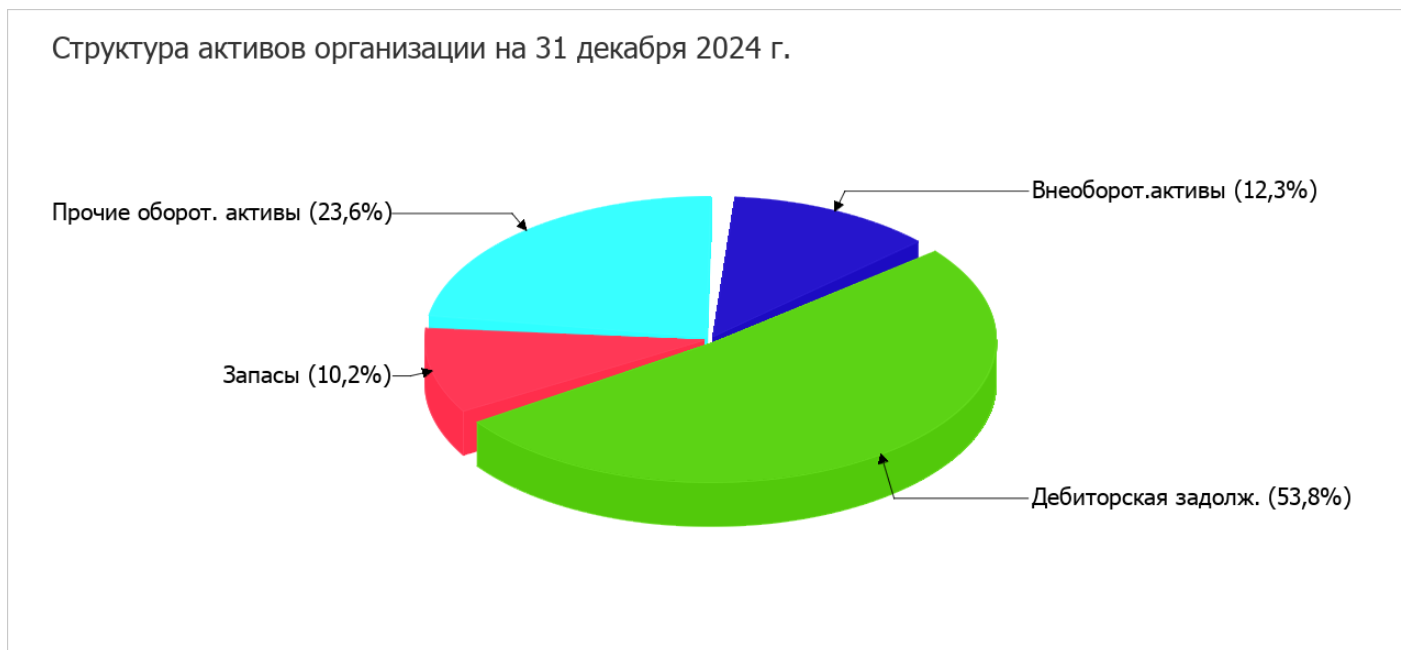
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	87 447	116 190	9,1	12,3	+28 743	+32,9
в том числе: основные средства	166	96	<0,1	<0,1	-70	-42,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	878 746	828 297	90,9	87,7	-50 449	-5,7
в том числе: запасы	109 708	96 534	11,4	10,2	-13 174	-12
дебиторская задолженность	490 689	508 542	50,8	53,8	+17 853	+3,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	278 340	223 221	28,8	23,6	-55 119	-19,8
Пассив						
1. Собственный капитал	642 523	638 117	66,5	67,6	-4 406	-0,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	20 976	26 219	2,2	2,8	+5 243	+25
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	302 694	280 151	31,3	29,7	-22 543	-7,4

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	61 665	39 252	6,4	4,2	-22 413	-36,3
Валюта баланса	966 193	944 487	100	100	-21 706	-2,2

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

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются следующим соотношением: 12,3% внеоборотных активов и 87,7% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,2%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 0,7%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 55 418 тыс. руб. (80,7%)
- запасы – 13 174 тыс. руб. (19,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 22 413 тыс. руб. (80,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 4 406 тыс. руб. (15,9%)

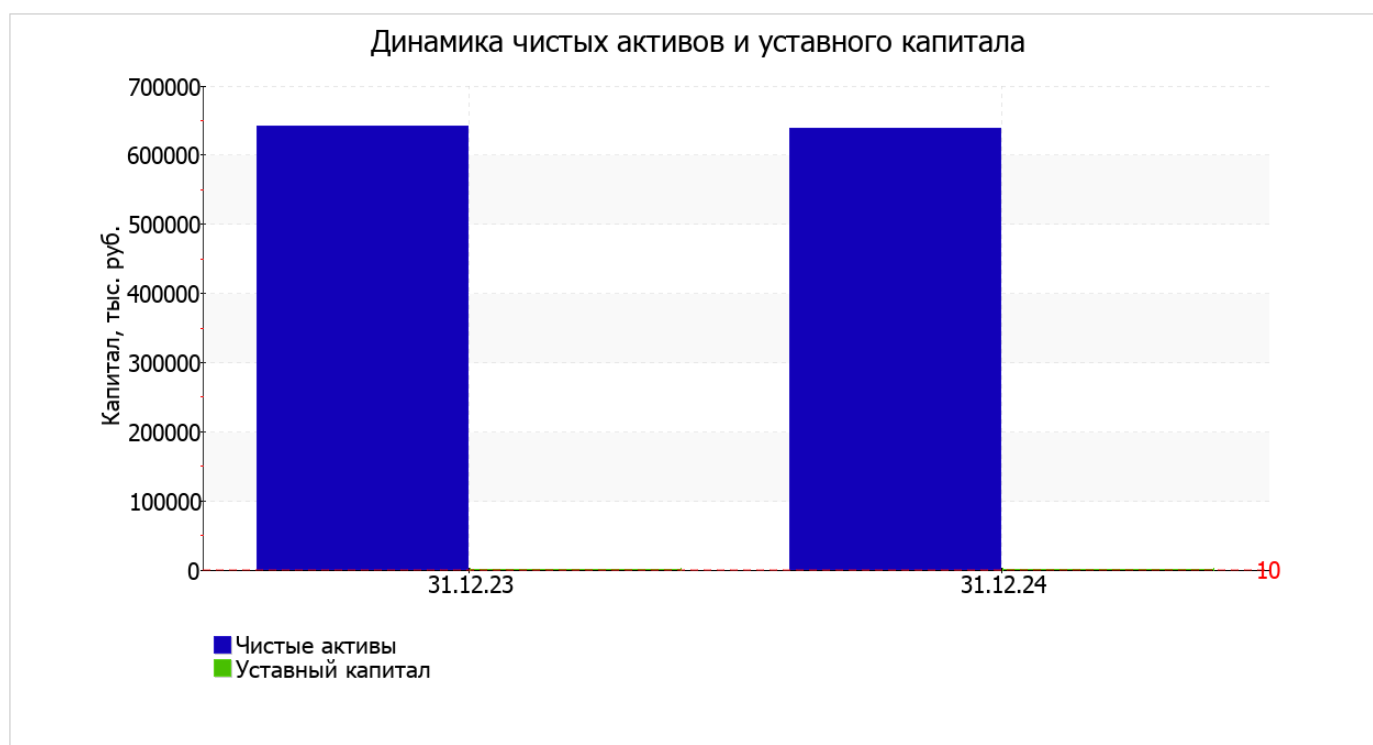
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+28 813 тыс. руб. и +5 243 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации составил **638 117,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации незначительно уменьшился.

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	642 523	638 117	66,5	67,6	-4 406	-0,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	642 513	638 107	66,5	67,6	-4 406	-0,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. намного (в **63 811,7** 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 **0,7%** за год. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



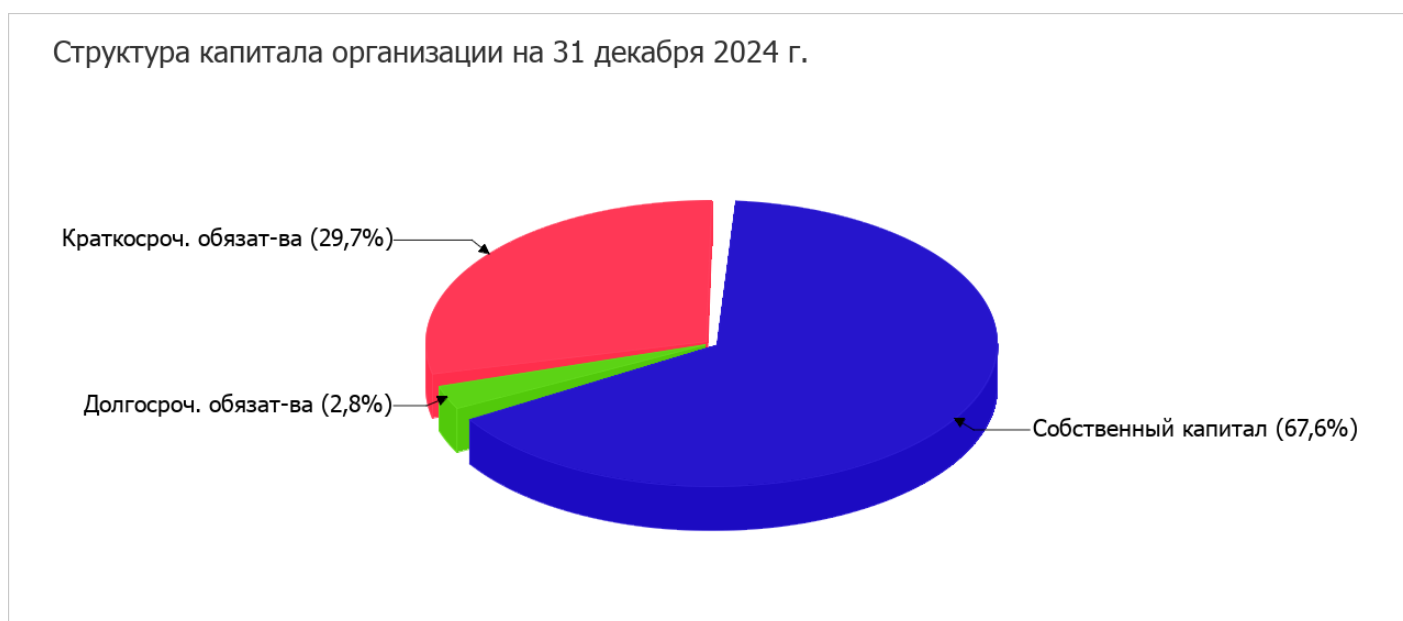
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,67	0,68	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,63	0,63	-	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,69	0,7	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,86	0,82	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,06	5,41	+0,35	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,91	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,68**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**68%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период отмечено незначительное повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,63**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период уменьшился всего менее чем на **0,01**. на 31.12.2024 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период имел место слабый, но рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,69** до 0,7. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода укладывается в норматив (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала составляет 70%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 равнялся **5,41**. за весь анализируемый период наблюдалось заметное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее **0,35**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (91,4% и 8,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 2,1%.

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	2,9	2,96	+0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,54	2,61	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,92	0,8	-0,12	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,96** при нормативном значении 1,8). При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,06**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (**2,61**). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,8** при норме 0,15). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,12**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ИСТЕН МОТОРС" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **46 784** тыс. руб., что составляет 55,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **32 248** тыс. руб., или в **3,2** раза.

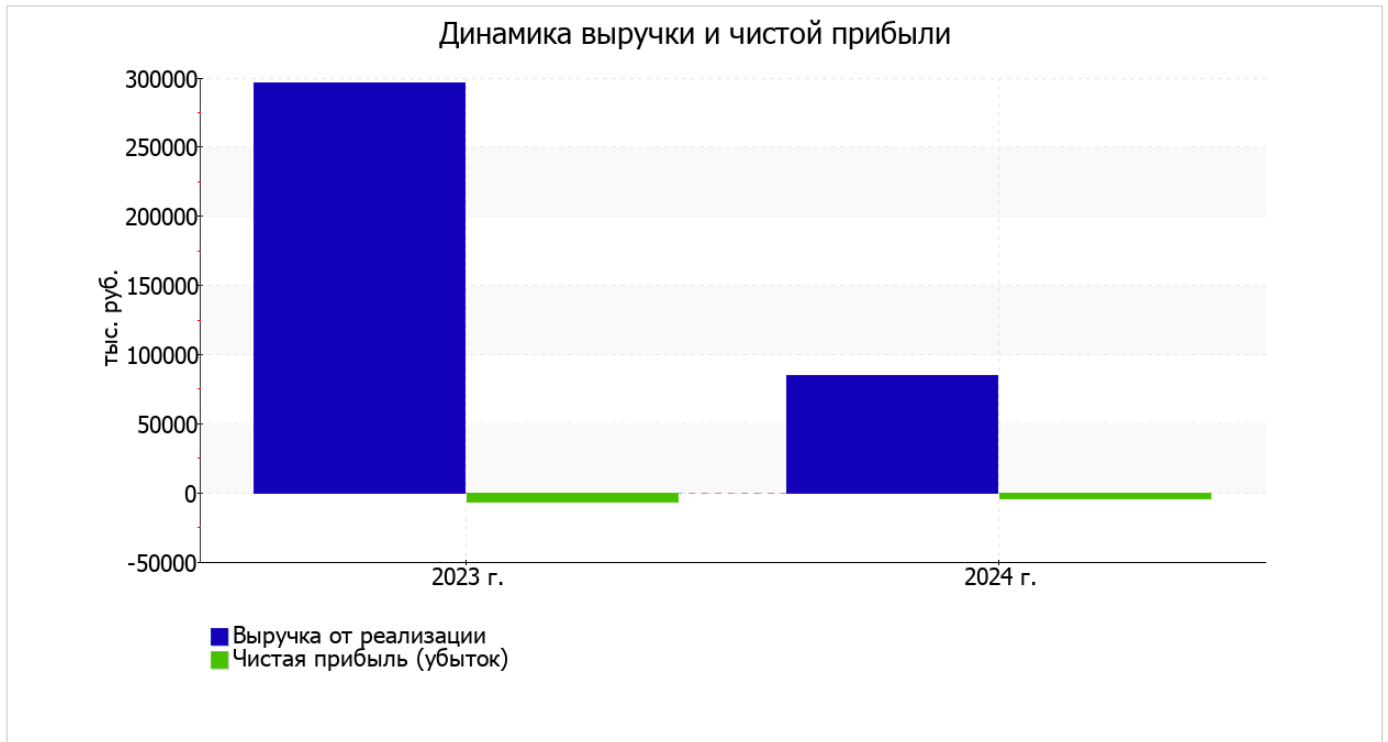
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **211 251** и **179 003** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-71,3%**) опережает изменение расходов (**-57,6%**)

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.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **18 895** тыс. руб., что на **13 005** тыс. руб. (в **3,2** раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	296 167	84 916	-211 251	-71,3	190 542
2. Расходы по обычным видам деятельности	310 703	131 700	-179 003	-57,6	221 202
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-14 536	-46 784	-32 248	↓	-30 660
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8 157	23 009	+14 852	+182,1	15 583
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 379	-23 775	-17 396	↓	-15 077
6. Проценты к уплате	2 267	4 114	+1 847	+81,5	3 191
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 729	23 483	+21 754	+13,6 раза	12 606
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 917	-4 406	+2 511	↑	-5 662
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 917	-4 406	+2 511	↑	-5 662
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-4 406	x	x	x

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



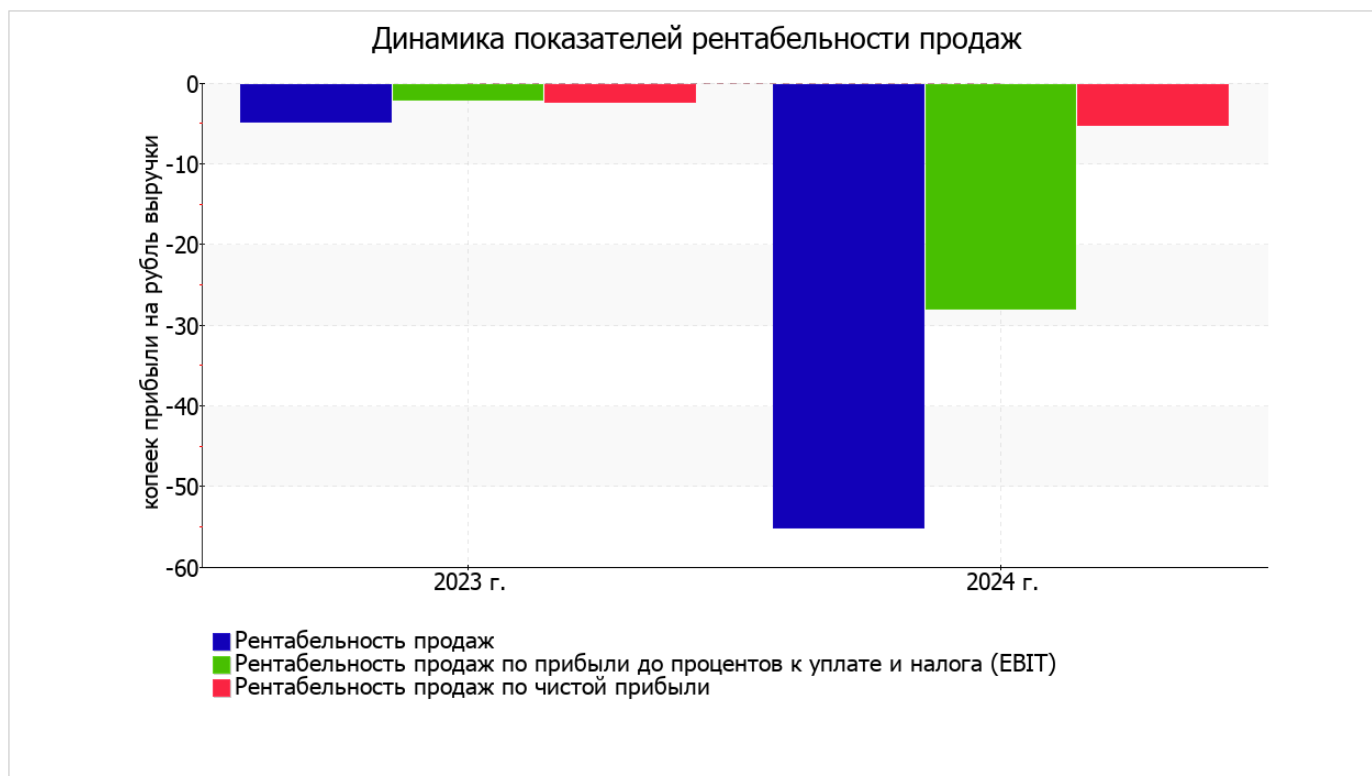
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: не менее 5%.	-4,9	-55,1	-50,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2,2	-28	-25,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-2,3	-5,2	-2,9	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ИСТЕН МОТОРС" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-55,1%** от полученной выручки. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-50,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **-28%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-28** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-0,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-0,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-3,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,007** руб. рентабельность активов за 2024 год имеет критическое значение, равное **-0,5%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	3 679	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 41 дн.)	287	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	2 153	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 021	0,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	4 118	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2 760	0,1

* 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 4118 календарных дней (т.е. 11 лет). При этом требуется 287 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" за весь анализируемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,68);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,63;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-50,2 процентных пункта от рентабельности -4,9% за аналогичный период прошлого года);
- за 2024 год получен убыток от продаж (-46 784 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-32 248 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-25,8 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

С позитивной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций практически укладывается в норму – доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составил **-4 406** тыс. руб. (+2 511 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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.