

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Матрица"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2366025755

Код причины постановки на учет (КПП): 236601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность зрелищно-развлекательная прочая (ОКВЭД 93.29).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

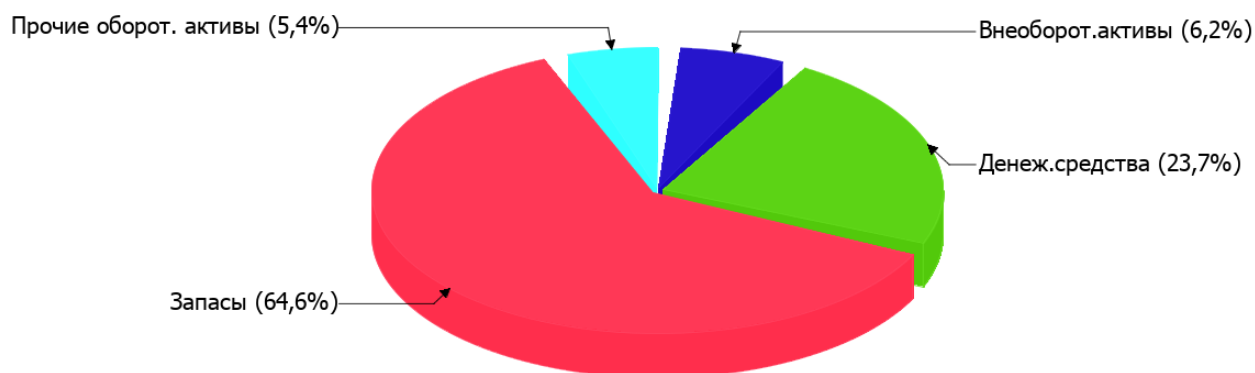
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 107	100	54,2	6,2	-1 007	-91
Оборотные	935	1 503	45,8	93,8	+568	+60,7
Пассив						
Собственный капитал	-917	-220	-44,9	-13,7	+697	↑
Долгосрочные обязательства	288	288	14,1	18	–	–
Краткосрочные обязательства	2 671	1 535	130,8	95,8	-1 136	-42,5
Валюта баланса	2 042	1 603	100	100	-439	-21,5

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется значительной долей (93,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 439 тыс. руб. (на 21,5%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 76%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- материальные внеоборотные активы – **1 007** тыс. руб. (**79,5%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **260** тыс. руб. (**20,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-1 136** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+449** тыс. руб. и **+697** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил **-220** тыс. руб. за год отмечен очень сильный рост собственного капитала – на **697** тыс. руб.

## 2.2. 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	<b>-917</b>	<b>-220</b>	<b>-44,9</b>	<b>-13,7</b>	<b>+697</b>	↑

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за весь рассматриваемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

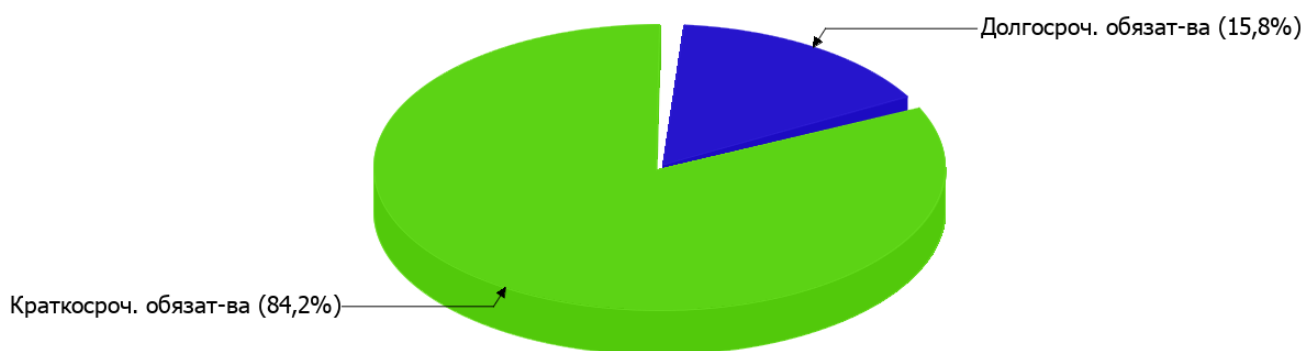
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,45	-0,14	+0,31	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,16	-0,21	+1,95	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,31	0,04	+0,35	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,45	-0,31	+3,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,9	0,84	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **-0,14**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за год коэффициент автономии очень сильно вырос (**+0,31**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,21**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год резко вырос (на **1,95**). коэффициент на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода очень сильно вырос – с **-0,31** до **0,04** (т. е. на **0,35**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **4%**).

в течение анализируемого периода наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **3,14** (до **-0,31**). на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (84,2% и 15,8% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 6,1%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,35	0,98	+0,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,25	+0,25	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,98 против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,63.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,25. При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,25.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

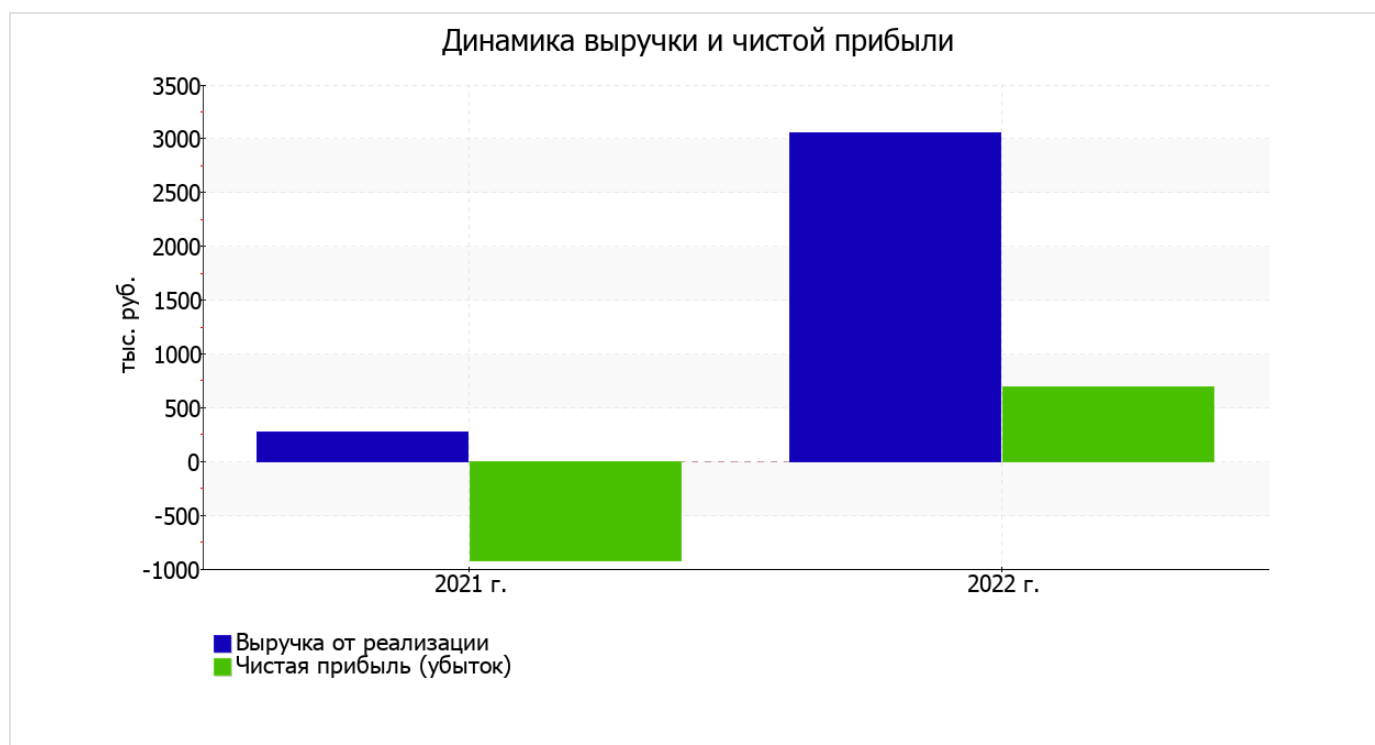
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Матрица" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 781 тыс. руб., что равняется 25,6% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере 911 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 783 и 1 091 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+1 034,6%) опережает изменение расходов (+92,5%)

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	269	3 052	+2 783	+11,3 раза	1 661
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 180	2 271	+1 091	+92,5	1 726
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-911	781	+1 692	↑	-65
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-13	-62	-49	↓	-38
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-924	719	+1 643	↑	-103
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	3	31	+28	+10,3 раза	17
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-927	688	+1 615	↑	-120

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" в течение всего анализируемого периода.



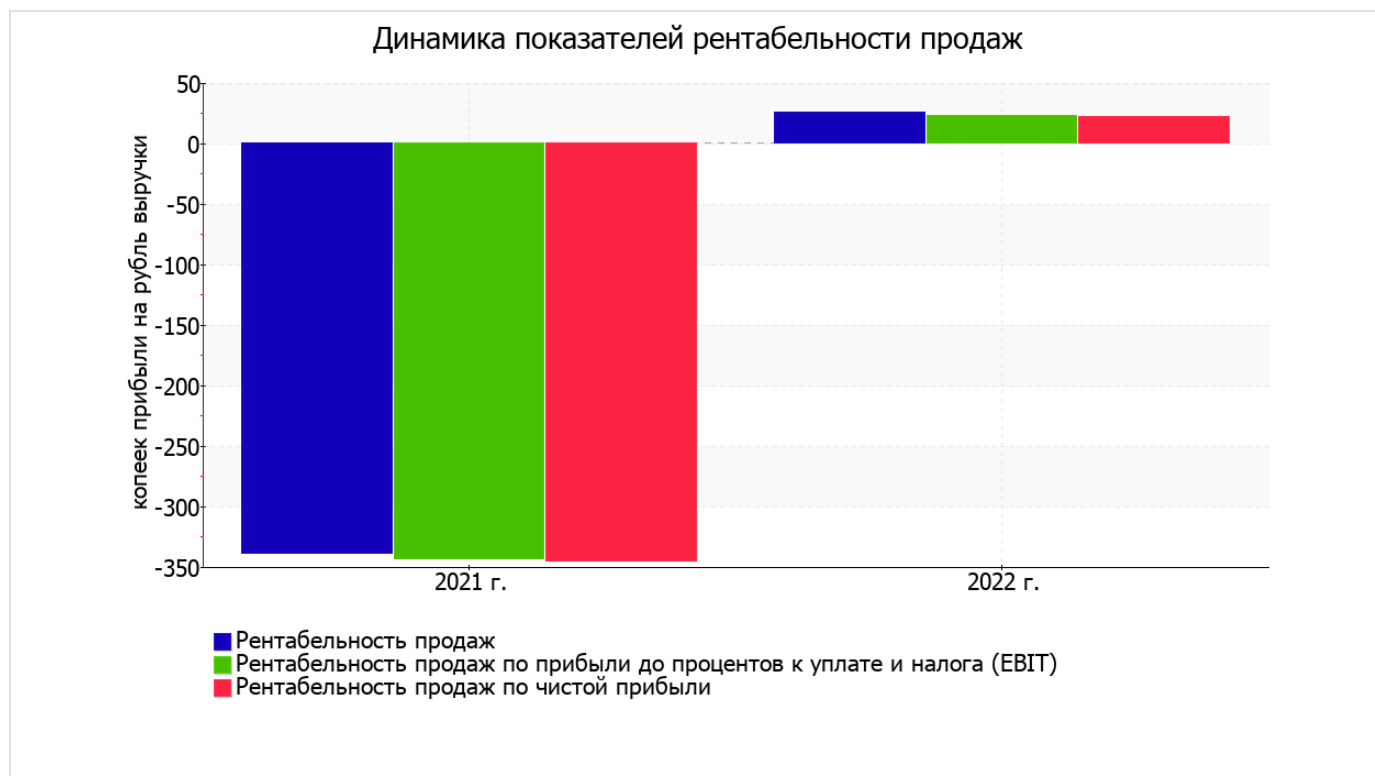
### 3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 6% и более.	-338,7	25,6	+364,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-343,5	23,6	+367,1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-344,6	22,5	+367,1	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Матрица".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **25,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+364,3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **23,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" содержалось **23,6** коп. прибыли 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	37,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -220 тыс. руб. на 31.12.2022 и -917 тыс. руб. на 31 декабря 2021).

за последний год значение рентабельности активов, равное 37,8%, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 99 и менее дн.)	146	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	252	1,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 184 и менее дн.)	218	1,7
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.

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 218 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" за весь рассматриваемый период

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" имеют исключительно хорошие значения:

- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (37,8% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+364,3 процентных пункта от рентабельности -338,7% за аналогичный период прошлого года);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" при том что, активы организации уменьшились на 439 тыс. руб. (на 21,5%);
- за последний год получена прибыль от продаж (781 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 692 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 688 тыс. руб. (+1 615 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+367,1 коп. к -343,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчёту).

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

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,14 (собственный капитал отсутствует);
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,21, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 4% (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов.



Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Матрица" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.