

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

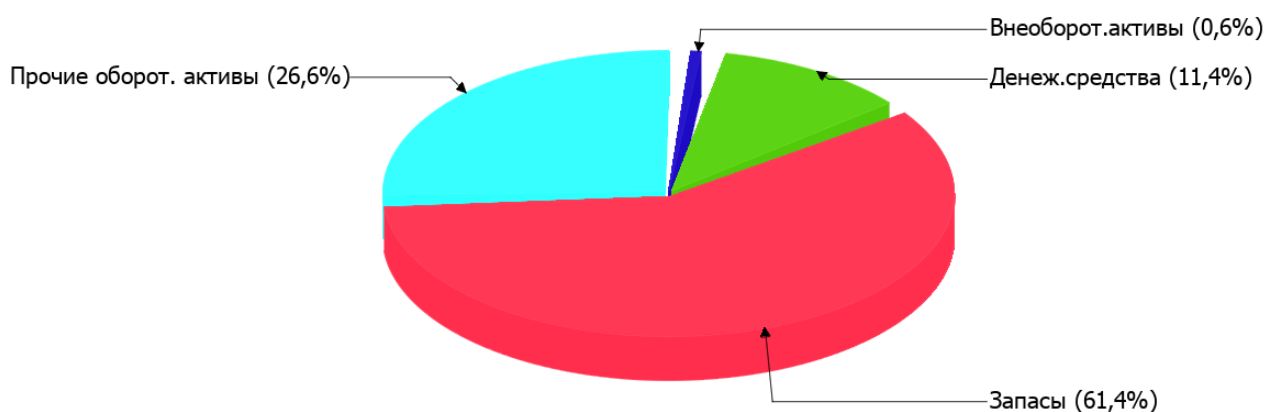
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	100	3	6,2	0,6	-97	-97
Оборотные	1 502	505	93,8	99,4	-997	-66,4
Пассив						
Собственный капитал	-220	-212	-13,7	-41,7	+8	↑
Долгосрочные обязательства	288	288	18	56,7	–	–
Краткосрочные обязательства	1 534	432	95,8	85	-1 102	-71,8
Валюта баланса	1 602	508	100	100	-1 094	-68,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются большой долей (99,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 1 094 тыс. руб. (на 68,3%). Хотя имело место значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 3,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 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):

- запасы – **724** тыс. руб. (**63,3%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **322** тыс. руб. (**28,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **97** тыс. руб. (**8,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-1 102** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

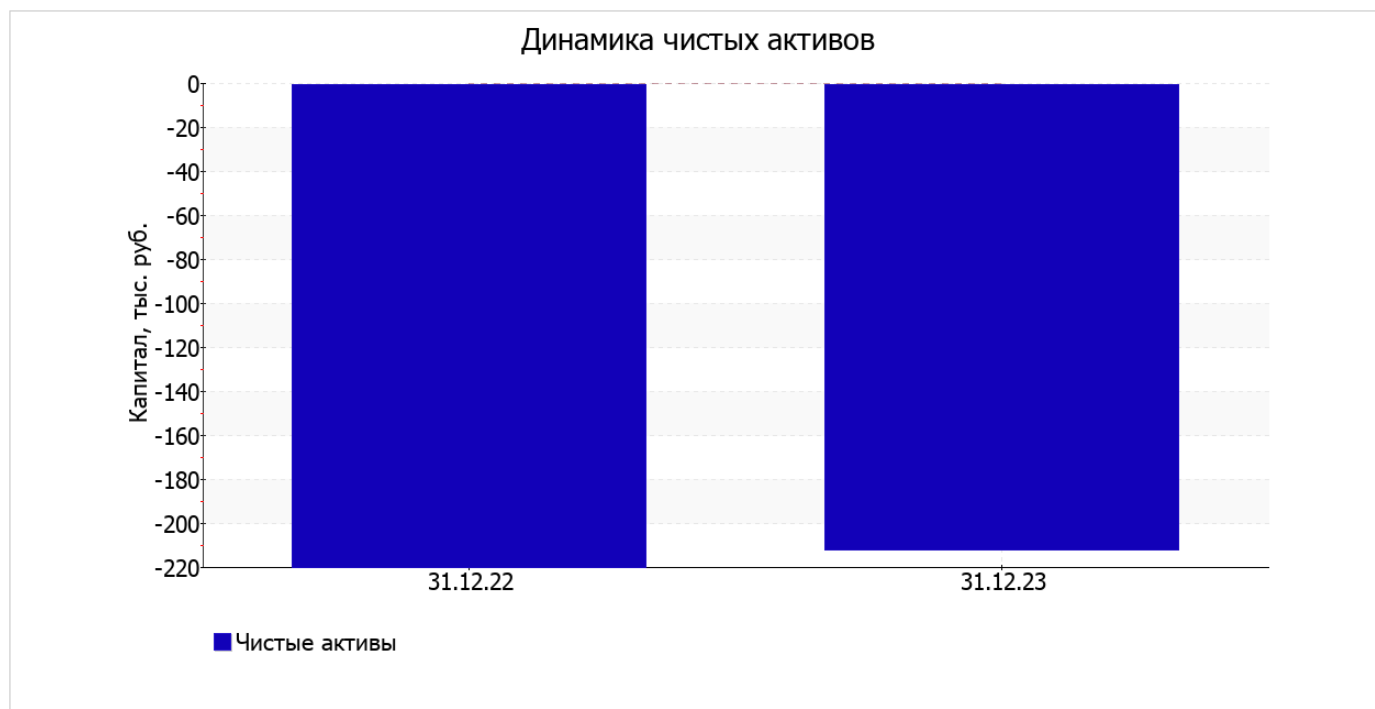
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+49** тыс. руб. и **+8** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь анализируемый период слабо вырос (до **-212** тыс. руб.; **+8** 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	-220	-212	-13,7	-41,7	+8	↑

[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"). Однако необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

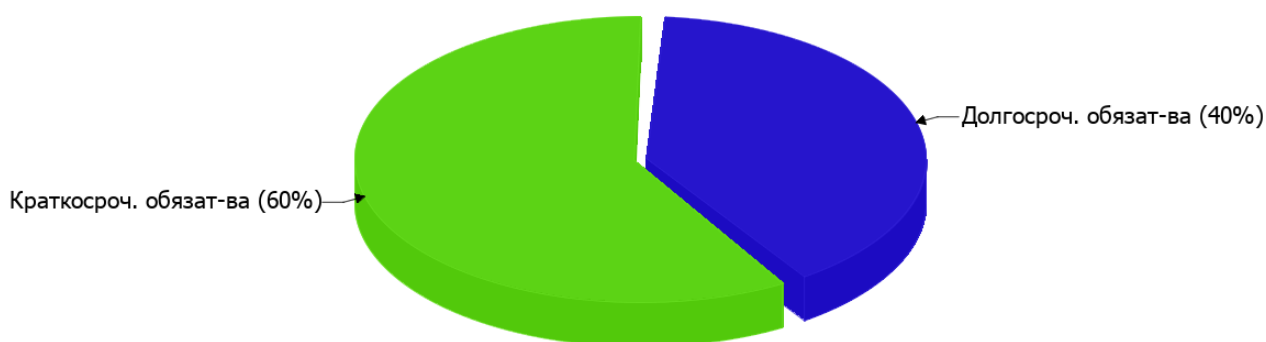
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-0,14	-0,42	-0,28	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,21	-0,43	-0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент покрытия инвестиций	0,04	0,15	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,31	-0,69	-0,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,84	0,6	-0,24	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **-0,42**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии за год очень сильно снизился (**-0,28**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



С **-0,21** до **-0,43** уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год. коэффициент на последний день анализируемого периода имеет критическое значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций резко увеличился на **0,11** и составил **0,15**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **15%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составил **-0,69**; это на **0,38** меньше, чем по состоянию на 31.12.2022. на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 40%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 24,2%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,98	1,17	+0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,13	-0,12	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,17 против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,19.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (0,13). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,12.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

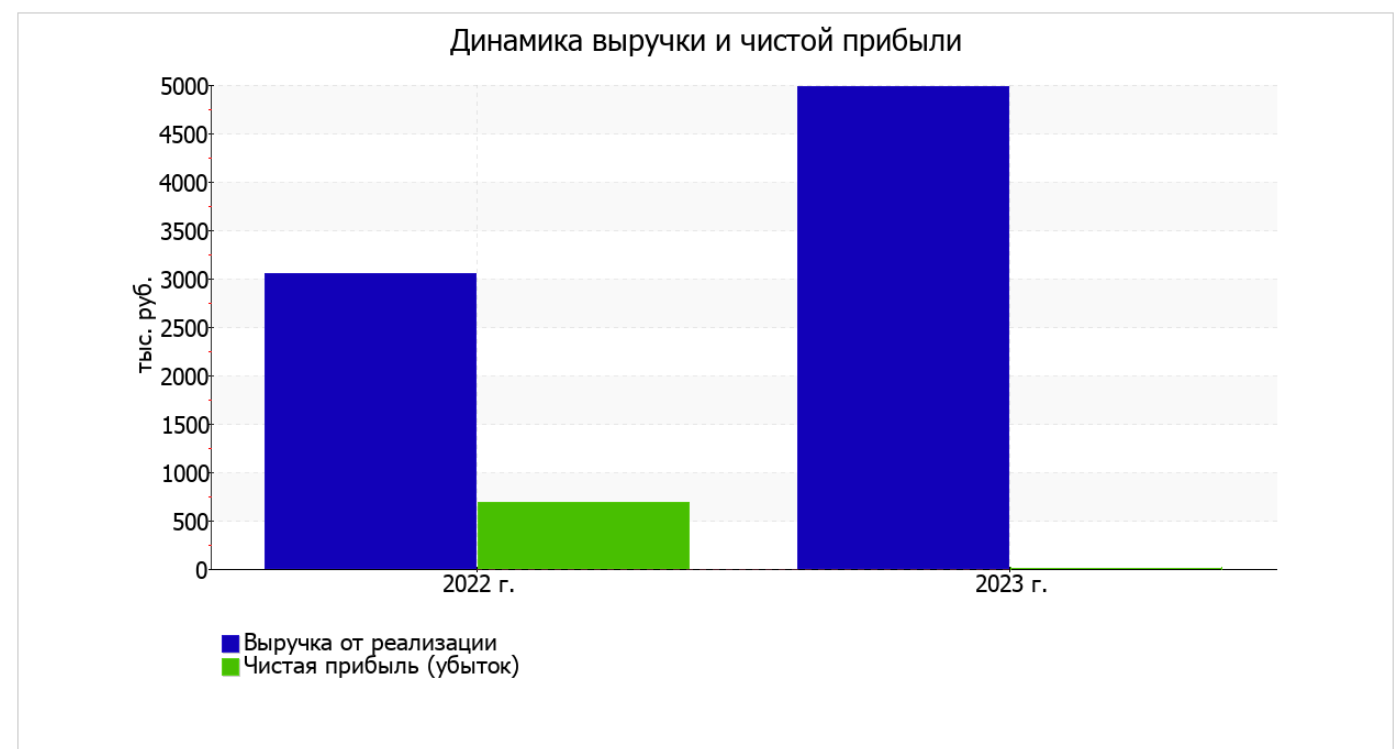
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 156 тыс. руб., что равняется 3,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 625 тыс. руб., или на 80%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 929 и 2 554 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+112,5%) опережает изменение выручки (+63,2%)

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	3 052	4 981	+1 929	+63,2	4 017
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 271	4 825	+2 554	+112,5	3 548
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	781	156	-625	-80	469
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-62	-99	-37	↓	-81
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	719	57	-662	-92,1	388
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	31	50	+19	+61,3	41
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	688	7	-681	-99	348

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



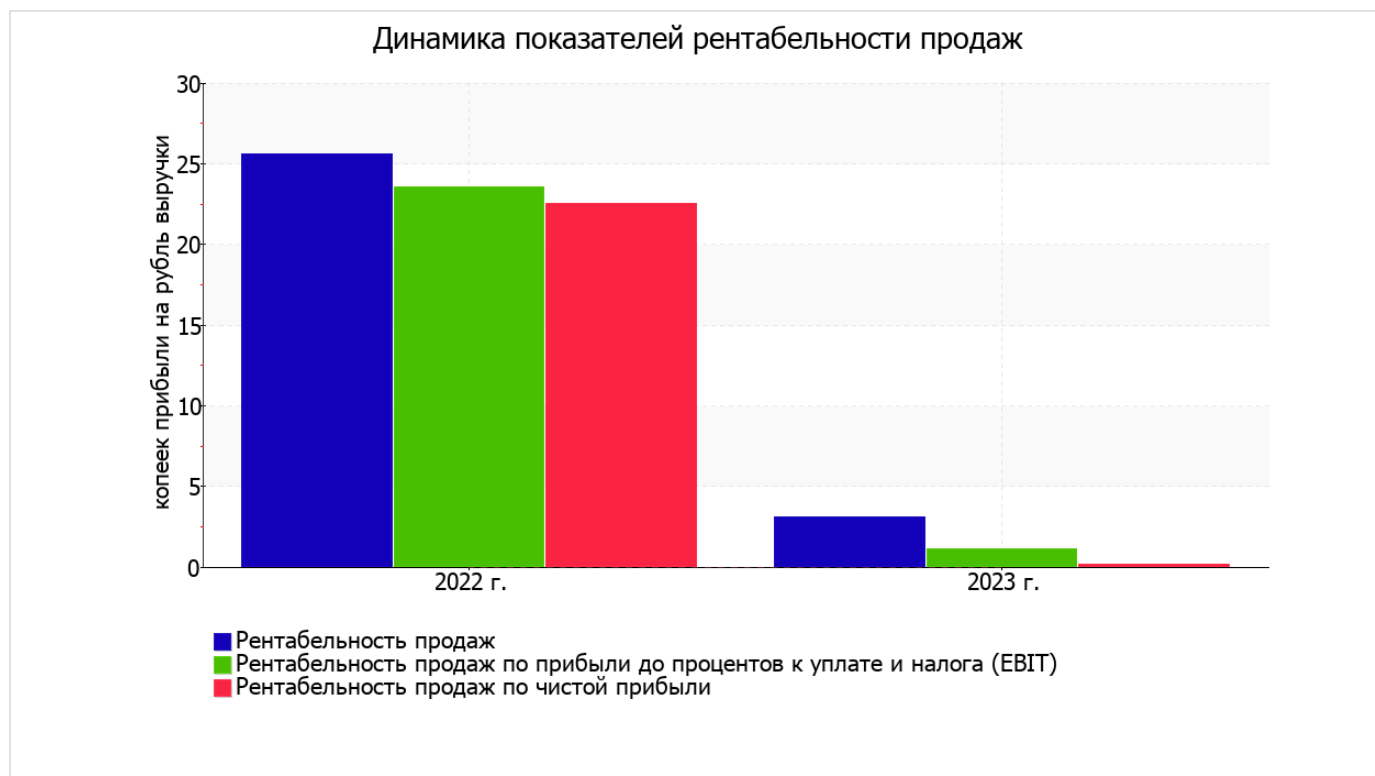
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 6% и более.	25,6	3,1	-22,5	-87,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	23,6	1,1	-22,5	-95,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	22,5	0,1	-22,4	-99,4

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,1% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-22,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 1,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,1 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	79,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -212 тыс. руб. на 31.12.2023 и -220 тыс. руб. на последний день предыдущего года (31.12.22)).

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (0,7%).

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 99 и менее дн.)	74	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)	72	5,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 184 и менее дн.)	77	4,7
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 весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 77 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" в течение анализируемого периода

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (0,7% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-22,5 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 25,6%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-22,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,43, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 15% (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" при том что, активы организации уменьшились на 1 094 тыс. руб. (на 68,3%);
- чистая прибыль за 2023 год составила 7 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (156 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-625 тыс. руб.).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Матрица" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.