

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "КОРПУСГРУПП УРАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6671228974

Код причины постановки на учет (КПП): 667101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

2. Анализ финансового положения ООО "КОРПУСГРУПП УРАЛ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

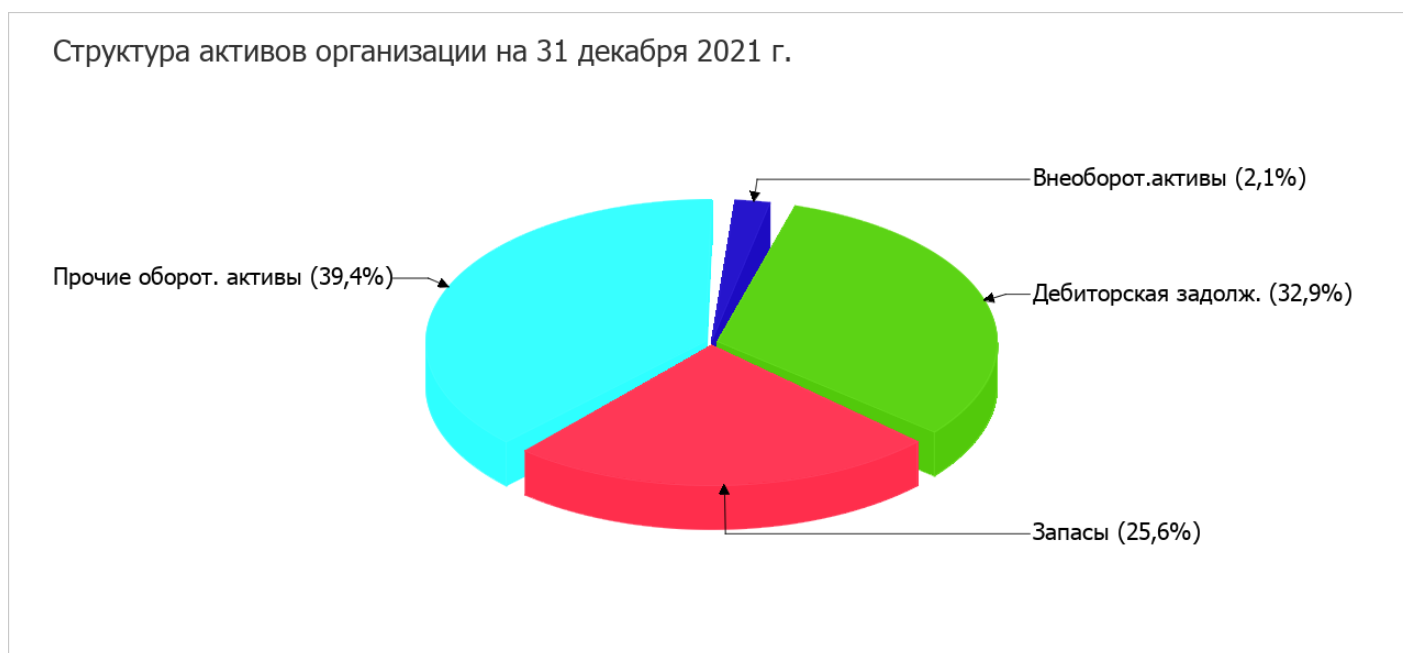
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	11 124	25 313	1,2	2,1	+14 189	+127,6
в том числе: основные средства	11 124	25 313	1,2	2,1	+14 189	+127,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	882 766	1 192 562	98,8	97,9	+309 796	+35,1
в том числе: запасы	175 621	311 603	19,6	25,6	+135 982	+77,4
дебиторская задолженность	376 301	400 596	42,1	32,9	+24 295	+6,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	280 225	426 604	31,3	35	+146 379	+52,2
Пассив						
1. Собственный капитал	122 441	254 471	13,7	20,9	+132 030	+107,8
Справочно: Чистые активы	122 442	254 470	13,7	20,9	+132 028	+107,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	532 917	455 797	59,6	37,4	-77 120	-14,5
в том числе: заемные средства	532 917	455 797	59,6	37,4	-77 120	-14,5

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	238 531	507 608	26,7	41,7	+269 077	+112,8
в том числе: заемные средства	31 706	33 290	3,5	2,7	+1 584	+5
Валюта баланса	893 890	1 217 875	100	100	+323 985	+36,2

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются значительной долей (97,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 323 985 тыс. руб. (на 36,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 107,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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) – 145 061 тыс. руб. (44,8%)
- запасы – 135 982 тыс. руб. (42%)
- дебиторская задолженность – 24 295 тыс. руб. (7,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 267 493 тыс. руб. (66,7%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 132 030 тыс. руб. (32,9%)

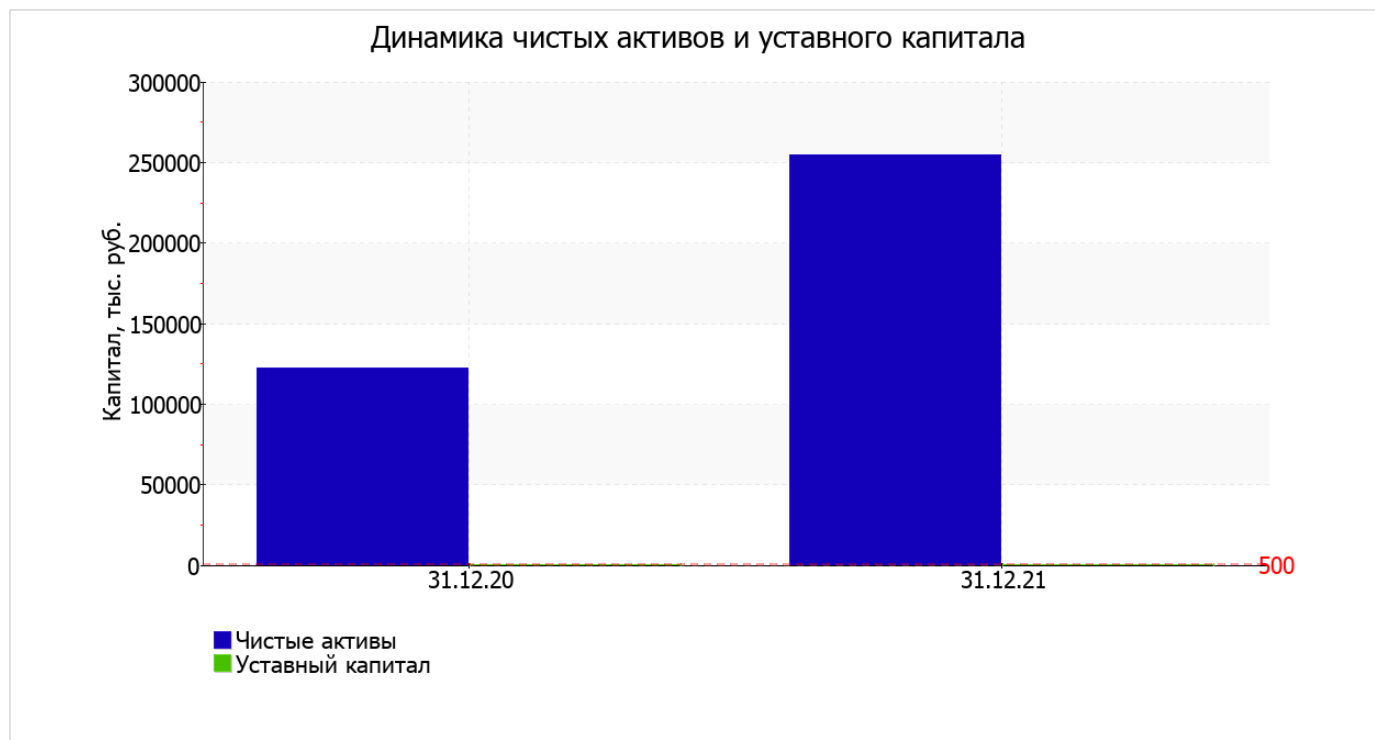
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-77 120 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 254 471,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации очень сильно вырос (+132 030,0 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	122 442	254 470	13,7	20,9	+132 028	+107,8
2. Уставный капитал	500	500	0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	121 942	253 970	13,6	20,9	+132 028	+108,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 508,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 107,8% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

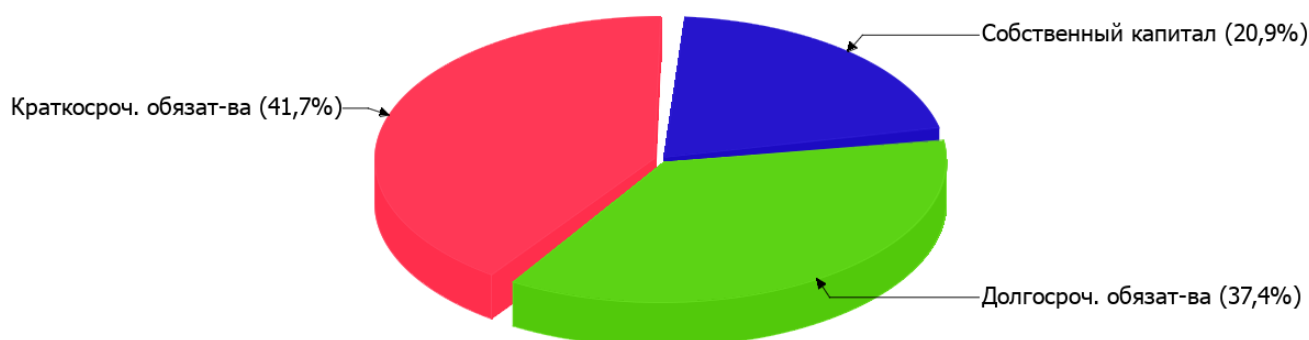
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,14	0,21	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,13	0,19	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,73	0,58	-0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,91	0,9	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,63	0,74	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,31	0,53	+0,22	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,21**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**21%**) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии увеличился на **0,07**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021 составил **0,19**, однако на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был существенно меньше – **0,13** (т.е. произошел рост на **0,06**). на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за последний год имело место существенное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с **0,73** до **0,58** (на **0,15**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. ниже нормативного значения.

за весь рассматриваемый период имел место ощутимый рост коэффициента обеспеченности материальных запасов до **0,74** (**+0,11**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,3% и 52,7% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 21,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,7	2,35	-1,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,75	1,63	-1,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,17	0,84	-0,33	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,35** при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,35**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,63**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,84**). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,33**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "КОРПУСГРУПП УРАЛ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **94 273** тыс. руб., что составило 3,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **4 531** тыс. руб., или на **5%**.

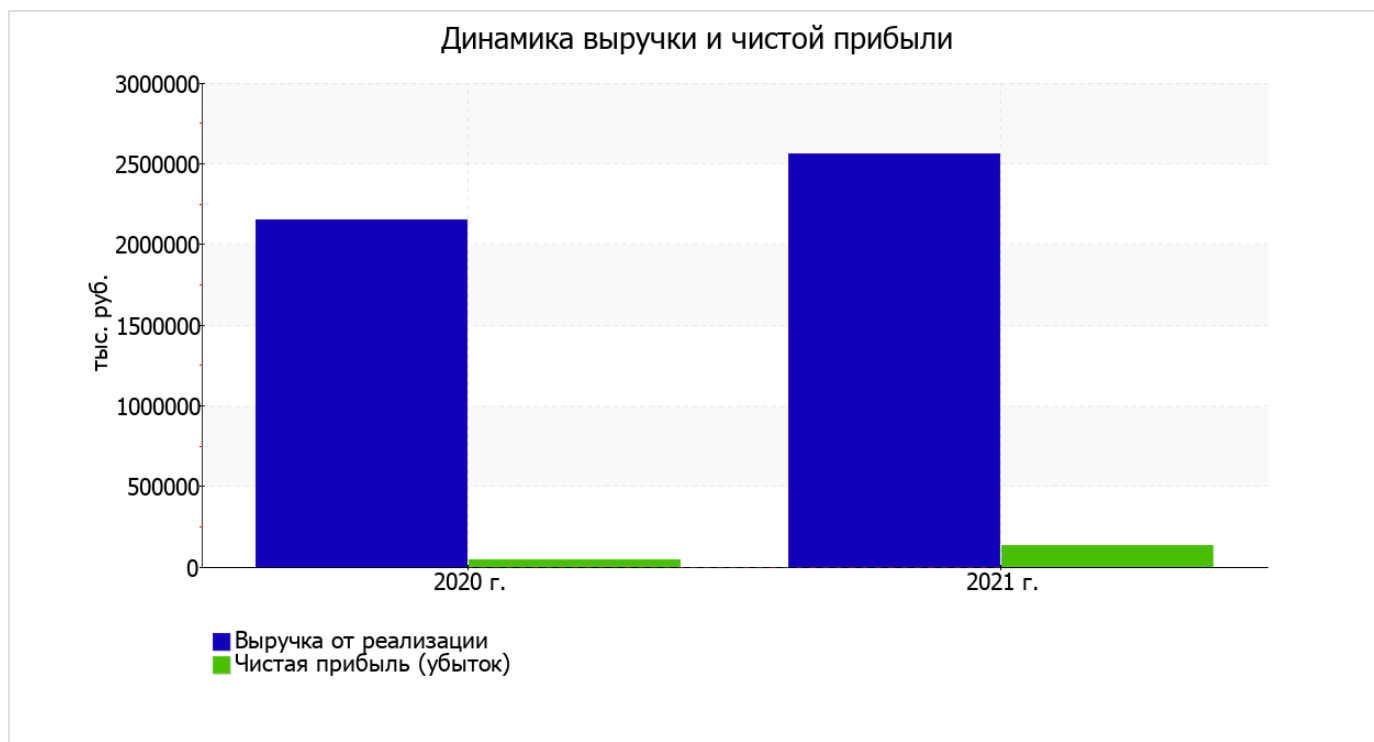
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 409 253 и 404 722 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+19,7%) опережает изменение выручки (+19,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 52 019 тыс. руб., что на 89 468 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 55,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	2 148 293	2 557 546	+409 253	+19,1	2 352 920
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 058 551	2 463 273	+404 722	+19,7	2 260 912
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	89 742	94 273	+4 531	+5	92 008
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 746	93 115	+86 369	+13,8 раза	49 931
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	96 488	187 388	+90 900	+94,2	141 938
6. Проценты к уплате	44 195	41 096	-3 099	-7	42 646
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-11 137	-14 264	-3 127	↓	-12 701
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	41 156	132 028	+90 872	+3,2 раза	86 592
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	41 156	132 028	+90 872	+3,2 раза	86 592
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	132 030	x	x	x

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



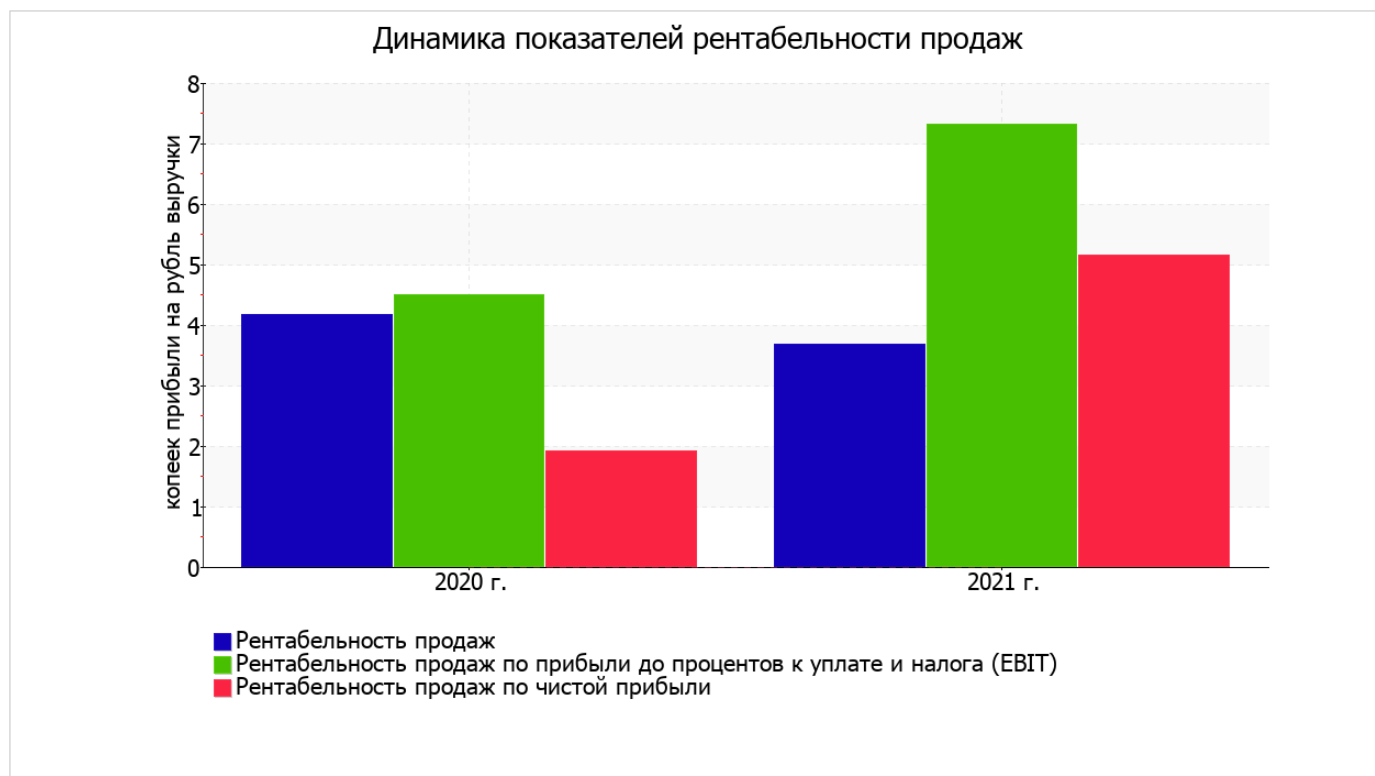
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	4,2	3,7	-0,5	-11,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,5	7,3	+2,8	+63,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,9	5,2	+3,3	+169,5

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **3,7%** от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020) (**-0,5%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **7,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "КОРПУСГРУПП УРАЛ" содержалось **7,3** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	70,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	12,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,701 руб. чистой прибыли. за 2021 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (12,5%).

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 64 и менее дн.)	148	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	36	10,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 16 дн.)	55	6,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	49	7,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 85 дн.)	151	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	27	13,6

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 151 календарный день. При этом требуется 36 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 ООО "КОРПУСГРУПП УРАЛ".

Приведенные ниже 8 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "КОРПУСГРУПП УРАЛ" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,19**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила **132 028** тыс. руб. (+90 872 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**+2,8** коп. к **4,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- хорошая рентабельность активов (**12,5%** за последний год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 получена прибыль от продаж (**94 273** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 531 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **21%**);
- значительное падение прибыльности продаж (**-0,5** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **4,2%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **58%** от общего капитала организации).

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

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.