

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9201522148

Код причины постановки на учет (КПП): 920101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ"

### 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	926	393	4,1	0,3	-533	-57,6
в том числе: основные средства	926	375	4,1	0,2	-551	-59,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	21 724	155 011	95,9	99,7	+133 287	+7,1 раза
в том числе: запасы	5	–	<0,1	–	-5	-100
дебиторская задолженность	18 549	65 845	81,9	42,4	+47 296	+3,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 026	80 710	4,5	51,9	+79 684	+78,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	5 305	6 030	23,4	3,9	+725	+13,7
Справочно: Чистые активы	5 304	6 030	23,4	3,9	+726	+13,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	133	110 065	0,6	70,8	+109 932	+827,6 раза

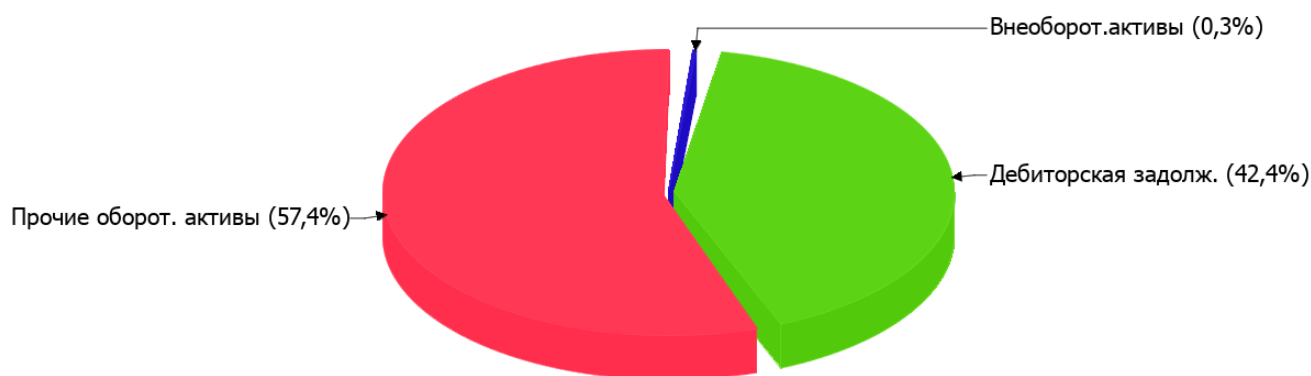
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	–	110 000	–	70,8	+110 000	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	17 213	39 309	76	25,3	+22 096	+128,4
в том числе: заемные средства	–	14 881	–	9,6	+14 881	–
Валюта баланса	22 650	155 404	100	100	+132 754	+6,9 раза

\* 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 (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 6,9 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 13,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, 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) – 80 000 тыс. руб. (59,9%)
- дебиторская задолженность – 47 296 тыс. руб. (35,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 110 000 тыс. руб. (82,8%)
- краткосрочные заемные средства – 14 881 тыс. руб. (11,2%)

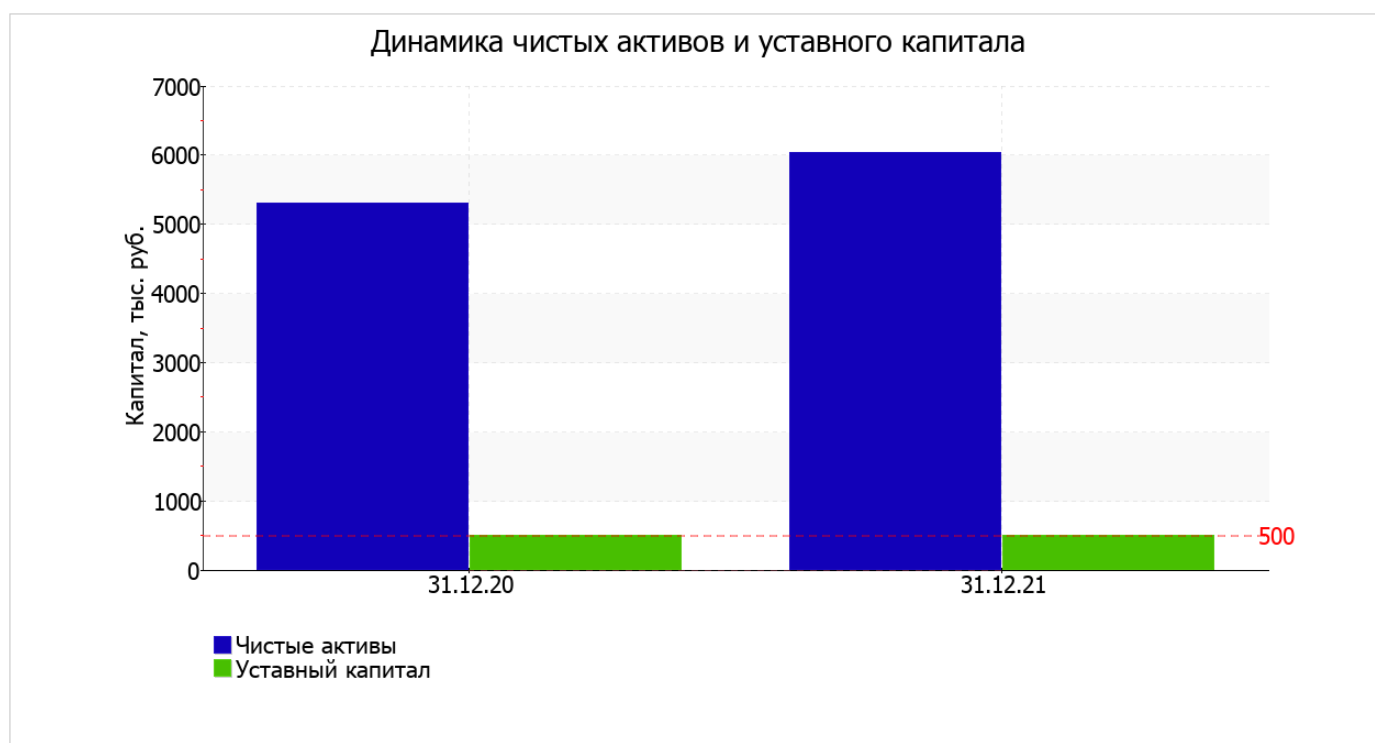
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-551 тыс. руб. и -68 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода собственный капитал организации вырос на 725 тыс. руб., или на 13,7% и составил 6 030,0 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	5 304	6 030	23,4	3,9	+726	+13,7
2. Уставный капитал	500	500	2,2	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 804	5 530	21,2	3,6	+726	+15,1

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 12,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 13,7% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

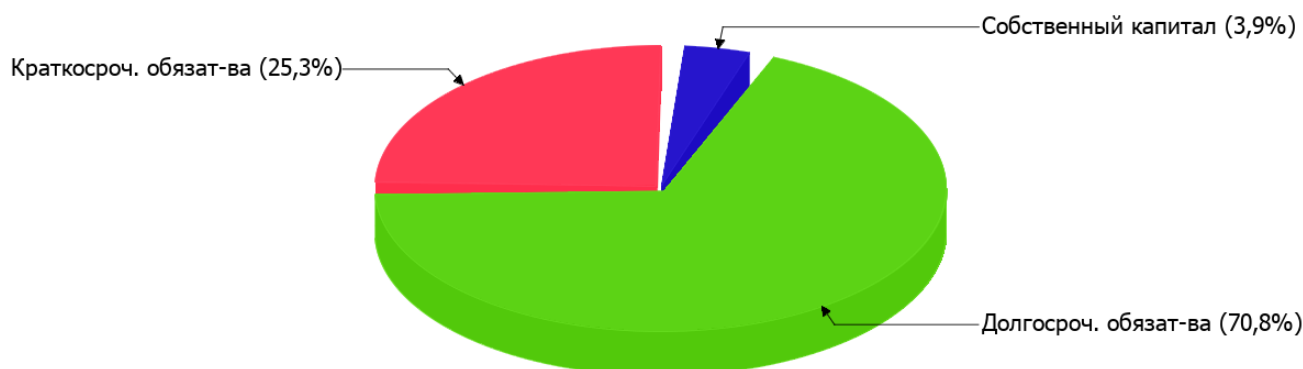
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,23	0,04	-0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,2	0,04	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,24	0,75	+0,51	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,83	0,93	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	875,8	–	-875,8	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,26	-0,73	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил **0,04**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (4% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за последний год резко снизился на **0,19**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно снизился на **0,16** и составил **0,04**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

за год отмечено очень сильное – с **0,24** до **0,75** (т. е. **+0,51**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **75%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2021 доля краткосрочной задолженности составляет одну четвертую, а долгосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 72,9%.

## 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	<b>1,26</b>	<b>3,94</b>	<b>+2,68</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>1,14</b>	<b>3,73</b>	<b>+2,59</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,06</b>	<b>2,05</b>	<b>+1,99</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,94** при нормативном значении 2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **2,68**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **3,73** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **2,05**. [За весь период] коэффициент вырос на **1,99**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

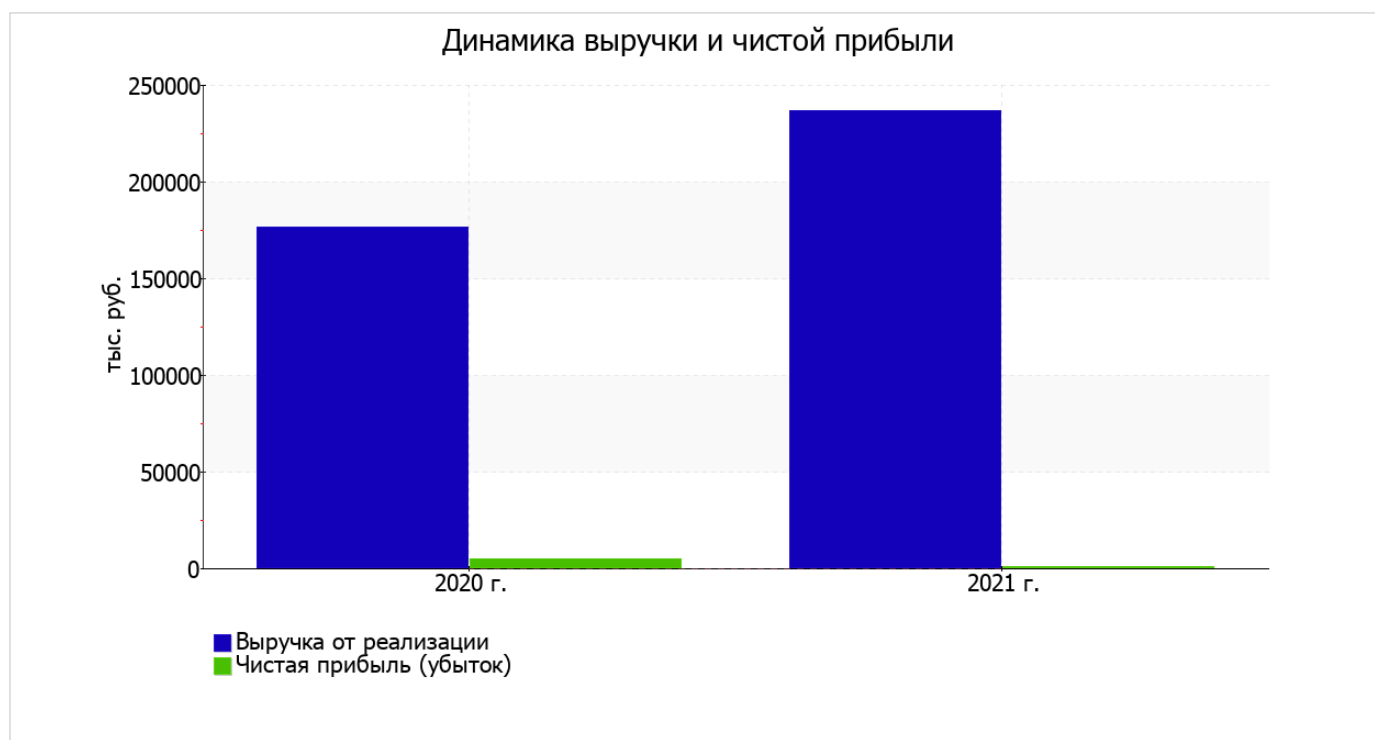
По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **5 602** тыс. руб., что равняется 2,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **285** тыс. руб., или на **5,4%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **60 156** и **59 871** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+35%**) опережает изменение выручки (**+34,1%**)

убыток от прочих операций за год составил **4 209** тыс. руб., что на 4 250 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	176 494	236 650	+60 156	+34,1	206 572
2. Расходы по обычным видам деятельности	171 177	231 048	+59 871	+35	201 113
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 317	5 602	+285	+5,4	5 460
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	41	672	+631	+16,4 раза	357
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 358	6 274	+916	+17,1	5 816
6. Проценты к уплате	–	4 881	+4 881	–	2 441
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-555	-667	-112	↓	-611
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4 803	726	-4 077	-84,9	2 765
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 803	726	-4 077	-84,9	2 765
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	725	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



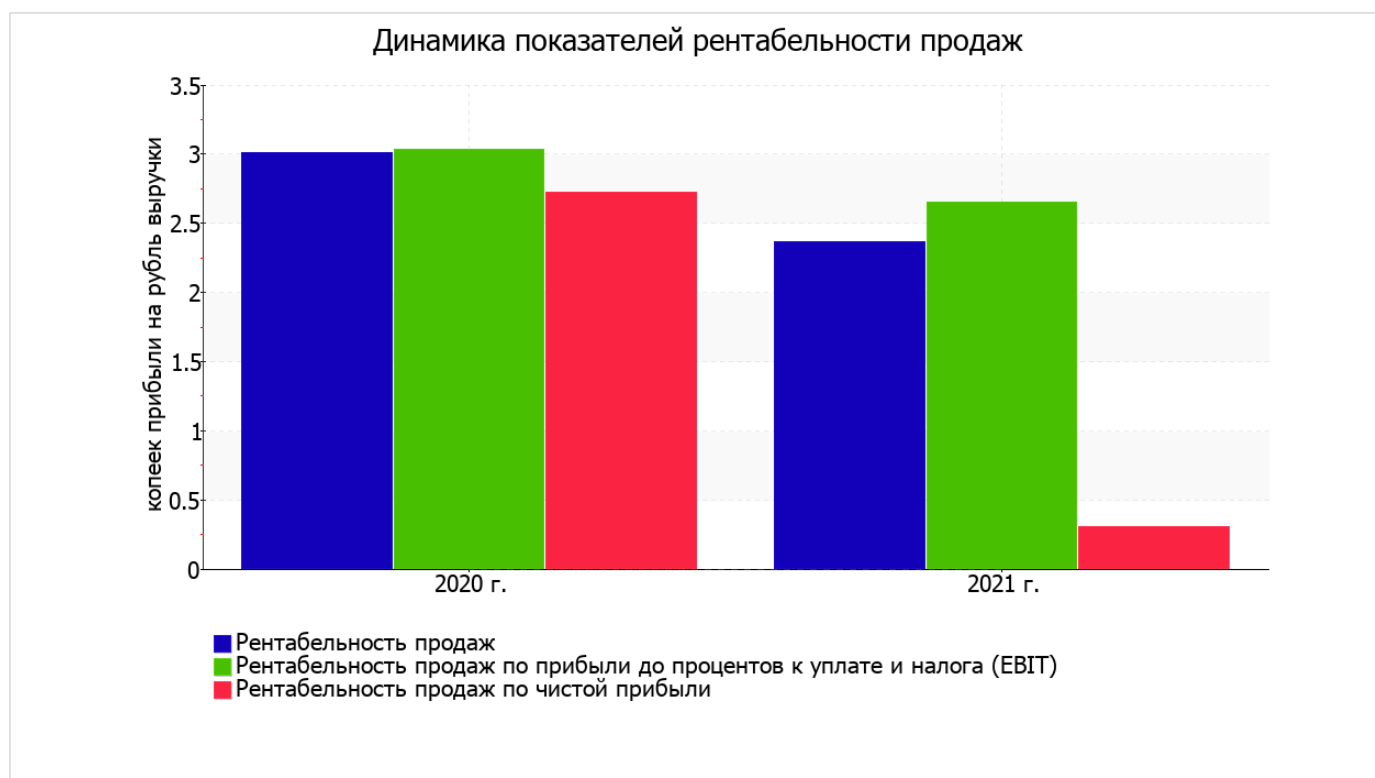
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 12% и более.	3	2,4	-0,6	-21,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3	2,7	-0,3	-12,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	2,7	0,3	-2,4	-88,7

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 2,4%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-0,6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составила 2,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ" содержалось 2,7 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)	12,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	10,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,128 руб.

за 2021 год значение рентабельности активов (0,8%) является неудовлетворительным.

### 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: не более 110 дн.)	136	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	<1	92 419,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	65	5,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	21	17,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)	137	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	9	41,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 137 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ".



Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 4%);
- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,04) можно считать неудовлетворительным;
- недостаточная рентабельность активов (0,8% за 2021 год);
- значительное падение рентабельности продаж (-0,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) равной 3%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-0,3 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ" характеризуют следующие показатели:

- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 75% в общей сумме капитала организации);
- за 2021 год получена прибыль от продаж (5 602 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+285 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 726 тыс. руб.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСАЛТИНГ ГРУПП "ЮЖНЫЙ" имеются все возможности для эффективной деятельности.