



**«ФАСИЛИКОРП»
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

142407, М.О., г. Ногинск, 1-ый
Кардолентный пр., д. № 5, пом. 25
ОГРН 1205000109841
ИНН 5031139315
КПП 503101001

Р/СЧ 40702810810250001333
Р/СЧ 30101810145250000411
БИК 044525411
В Филиал "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"
Банка ВТБ ПАО Г. МОСКВА
fasilikorp@gmail.com

**Пояснительная записка
к балансу ООО «ФАСИЛИКОРП»
за период с 27.11.2020 по 31.12.2021**

1. Анализ финансового положения

Приведенный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности ФАСИЛИКОРП выполнен за период с 27.11.2020 по 31.12.2021 г. (1 год). Деятельность ФАСИЛИКОРП отнесена к отрасли "Деятельность по обслуживанию зданий и территорий" (класс по ОКВЭД 2 – 81), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

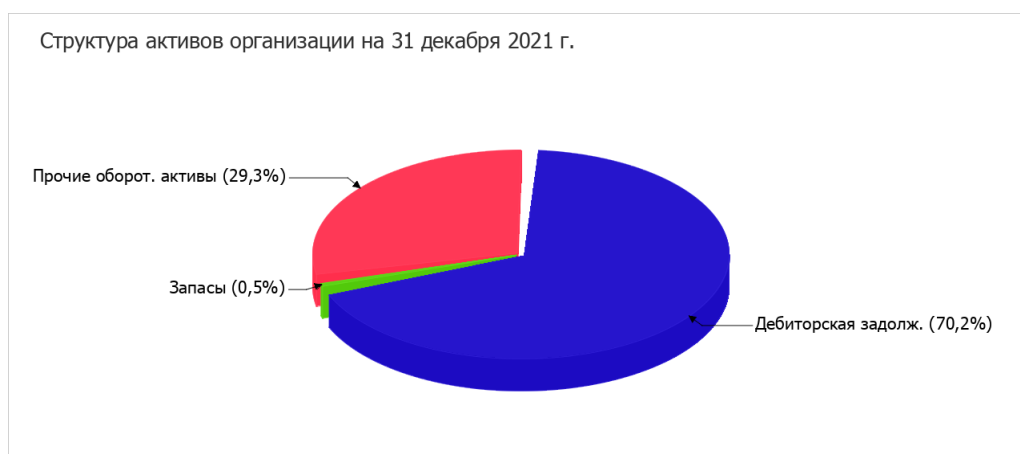
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	–	14 074	–	100	+14 074	–
в том числе: запасы	–	71	–	0,5	+71	–
дебиторская задолженность	–	9 881	–	70,2	+9 881	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	4 089	–	29,1	+4 089	–
Пассив						
1. Собственный капитал	–	445	–	3,2	+445	–

2. Долгосрочные обязательства, всего	–	4 014	–	28,5	+4 014	–
в том числе: заемные средства	–	14	–	0,1	+14	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	–	9 615	–	68,3	+9 615	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	–	14 074	100	100	+14 074	–

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

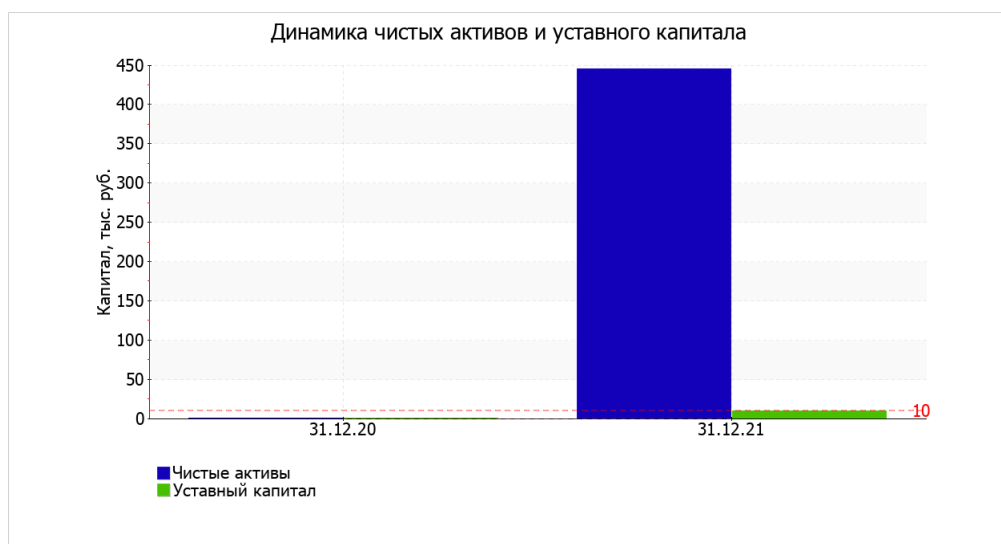


На 31.12.2021 собственный капитал организации составил 445 тыс. руб. За весь рассматриваемый период собственный капитал организации повысился на 445 тыс. руб.

1.2. 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	0	445	–	3,2	+445	–
2. Уставный капитал	–	10	–	0,1	+10	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	435	–	3,1	+435	–

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 44,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. 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		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	—	0,03	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	—	30,63	+30,63	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: не более 1,22 (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	—	0,03	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	—	0	—	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	—	0,32	+0,32	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	—	1	+1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.(коэффициент не рассчитывается при

				отрицательном собственном капитале)
7. Коэффициент мобильности имущества	–	1	+1	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	–	0,29	+0,29	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	–	6,27	+6,27	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	–	0,71	+0,71	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **0,03**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**3%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. Коэффициент автономии за анализируемый период (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г.) повысился на **0,03**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода увеличился с – до **0,03 (+0,03)**. На 31 декабря 2021 г. значение коэффициента не соответствует нормативному значению.

В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г.) имел место рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,32** (до **0,32**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **32%**).

На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **6,27**. За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на **6,27**. На 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности – две третьих.

1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	0	445	–	+374
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	0	4 459	–	+4 388
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	0	4 459	–	+4 388

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2021 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	1,46	+1,46	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	1,45	+1,45	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	0,43	+0,43	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным

				обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.
--	--	--	--	--

По состоянию на 31.12.2021 коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,46 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на 1,46.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,45 при норме 1. Это означает, что у ФАСИЛИКОРП достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,43. При этом за рассматриваемый период (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г.) коэффициент вырос на 0,43.

1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платежей средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	4 089	—	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	9 615	—	-5 526
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	9 881	—	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	+9 881
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	104	—	≥	П3. Долгосрочные обязательства	4 014	—	-3 910
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	0	—	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	445	—	-445

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на 43%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ФАСИЛИКОРП за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 579 тыс. руб., что составило 6% от выручки.

Убыток от прочих операций за последний год составил 35 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2021 г.
1	2
1. Выручка	9 672
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 093
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	579
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-35
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	544
6. Проценты к уплате	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-109
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	435
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	435
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	435

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2021 г.
1	2
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	4,5
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,4
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2021, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6% от полученной выручки.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2021 год составила 5,6%. То есть в каждом рубле выручки ФАСИЛИКОРП содержалось 5,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	195,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	6,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	24,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	1 631,0	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	–	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За последний год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,955 руб. чистой прибыли.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Кэфф. 2021 г.
	2021 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 81 и менее дн.)	266	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	1	256,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	186	2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	181	2

Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 102 и менее дн.)	266	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	8	43,5

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

Оборачиваемость активов за анализируемый период (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г.) показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 266 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ФАСИЛИКОРП за рассматриваемый период (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2021 г.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (579 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 435 тыс. руб.

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.21–31.12.21	Финансовое положение на 31.12.2021								
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C D
Отличные (AAA)									
Очень хорошие (AA)									
Хорошие (A)									
Положительные (BBB)									
Нормальные (BB)									
Удовлетворительные (B)									
Неудовлетворительные (CCC)									
Плохие (CC)									
Очень плохие (C)									
Критические (D)									

Итоговый рейтинг финансового состояния ФАСИЛИКОРП по итомам анализа за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 (шаг анализа - год):
BB (нормальное)

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности ФАСИЛИКОРП составили +0,35 и +0,44 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как нормальное; финансовые результаты в течение анализируемого периода как положительные. На основе этих двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **BB** – **нормальное** состояние.

Генеральный директор

Егоров Э.М.