

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7734033370

Код причины постановки на учет (КПП): 773401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области спорта прочая (ОКВЭД 93.19).

2. Анализ финансового положения КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД"

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	6 000	–	51,9	–	-6 000	-100
в том числе: основные средства	6 000	–	51,9	–	-6 000	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	5 559	75 642	48,1	100	+70 083	+13,6 раза
в том числе: запасы	2 369	–	20,5	–	-2 369	-100
дебиторская задолженность	1 682	–	14,6	–	-1 682	-100
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 018	74 009	8,8	97,8	+72 991	+72,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-12 744	-28 860	-110,3	-38,2	-16 116	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	24 303	104 502	210,3	138,2	+80 199	+4,3 раза
в том числе: заемные средства	–	3 000	–	4	+3 000	–
Валюта баланса	11 559	75 642	100	100	+64 083	+6,5 раза

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 6,5 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 126,5%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 72 991 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства – 72 222 тыс. руб. (90,1%)
- кредиторская задолженность – 4 977 тыс. руб. (6,2%)

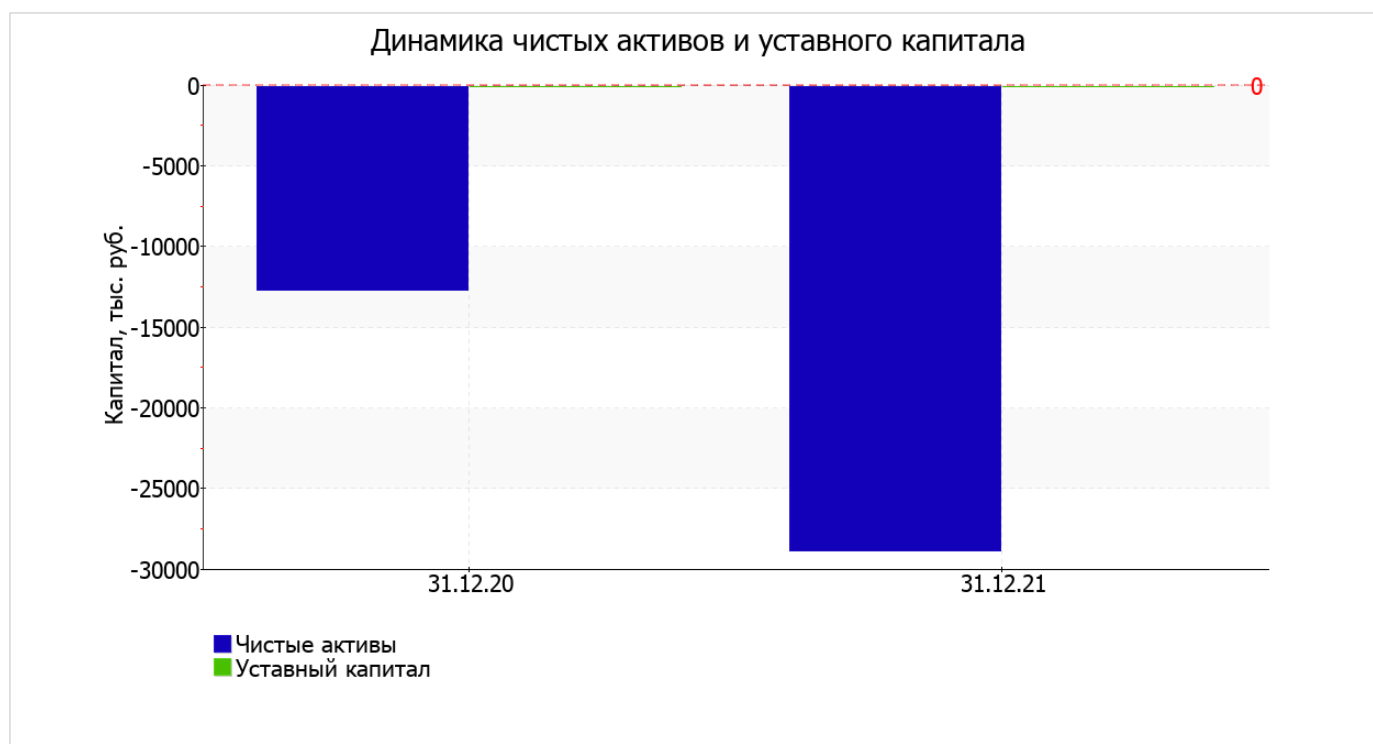
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-6 000 тыс. руб. и -16 116 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. равнялся -28 860,0 тыс. руб., хотя на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации составлял -12 744,0 тыс. руб. (т.е. произошло уменьшение на 16 116,0 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	-12 744	-28 860	-110,3	-38,2	-16 116	↓
2. Уставный капитал	–	–	–	–	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-12 744	-28 860	-110,3	-38,2	-16 116	↓

[На конец периода] чистые активы КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов государственного или муниципального предприятия окажется меньше размера его уставного фонда, собственник имущества такого предприятия обязан принять решение об уменьшении размера уставного фонда государственного или муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов. Если это не сделать в течение трех месяцев после окончания финансового года, предприятие может быть ликвидировано или реорганизовано (п. 2 ст. 15 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"). Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. 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	-1,1	-0,38	+0,72	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,37	-0,38	+2,99	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
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент покрытия инвестиций	-1,1	-0,38	+0,72	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-7,91	-	+7,91	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил **-0,38**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . коэффициент автономии резко вырос за год (**+0,72**).

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. составило **-0,38**. рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за год составил **2,99**. коэффициент на 31 декабря 2021 г. имеет критическое значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций резко вырос – с **-1,1** до **-0,38** (**+0,72**). Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-38%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	0,23	0,72	+0,49	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,11	0,71	+0,6	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,71	+0,67	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,72** против нормативного значения 2). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,49**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,71**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,71** при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,67**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **15 230** тыс. руб., что составляет 34,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **381** тыс. руб., или на **2,4%**.

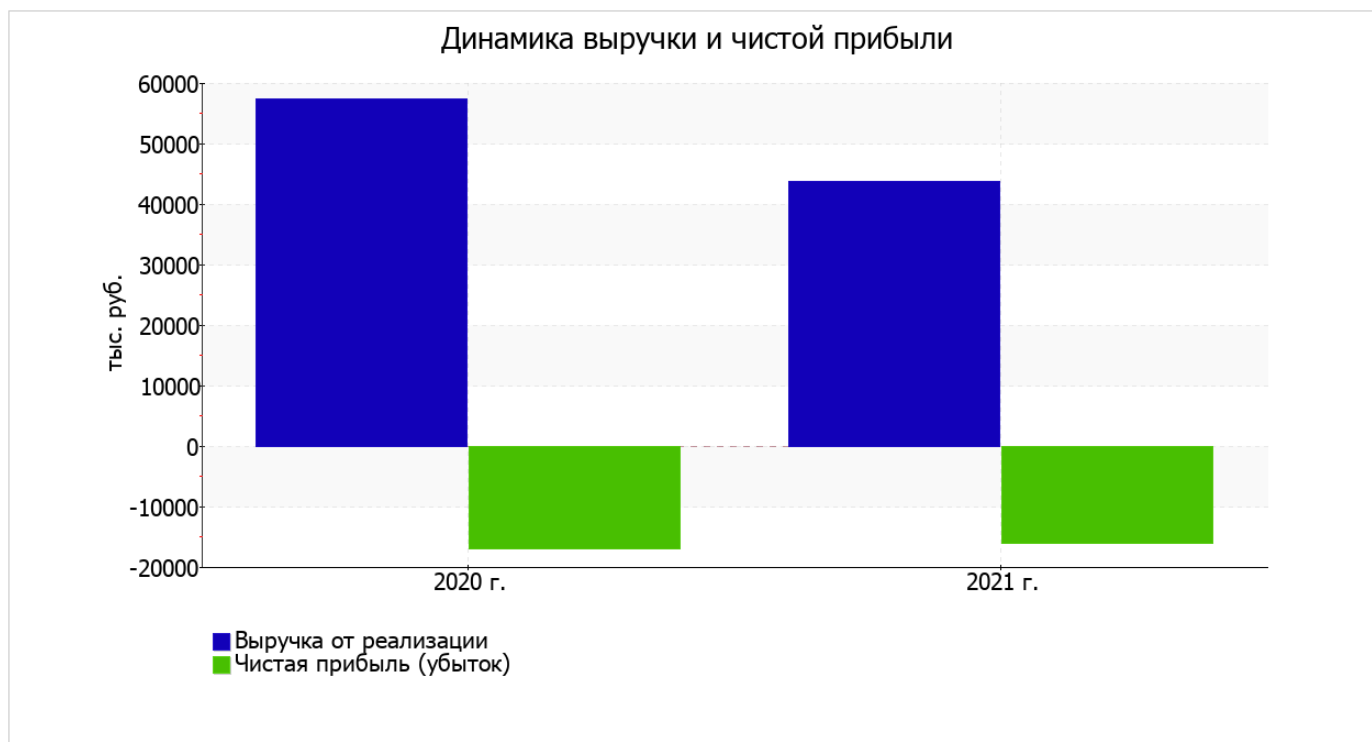
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **13 663** и **14 044** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-23,8%**) опережает изменение расходов (**-19,2%**)

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 счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **886** тыс. руб., что на 420 тыс. руб. (32,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 5,8% от абсолютной величины убытка 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	57 443	43 780	-13 663	-23,8	50 612
2. Расходы по обычным видам деятельности	73 054	59 010	-14 044	-19,2	66 032
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-15 611	-15 230	+381	↑	-15 421
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 306	-886	+420	↑	-1 096
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-16 917	-16 116	+801	↑	-16 517
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-16 917	-16 116	+801	↑	-16 517
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-16 917	-16 116	+801	↑	-16 517
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-16 116	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



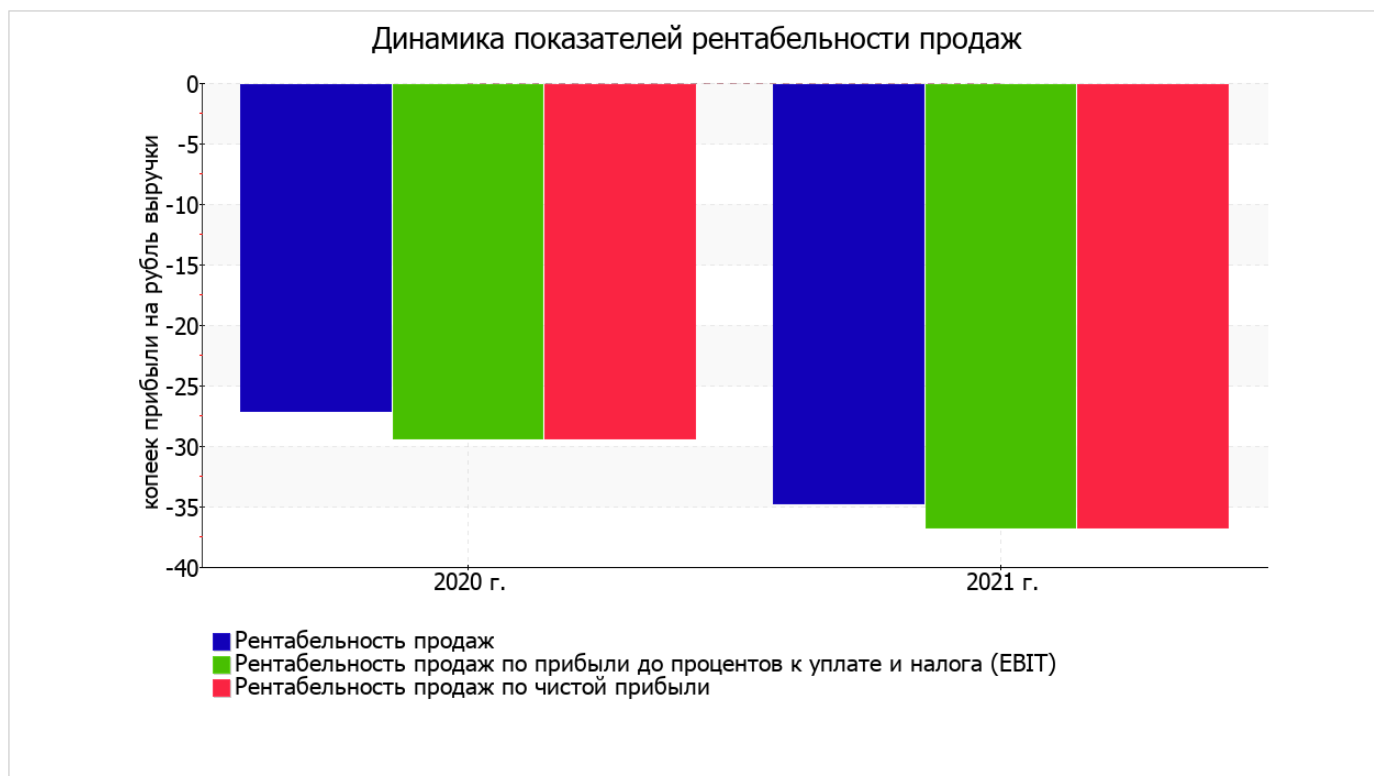
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	-27,2	-34,8	-7,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-29,5	-36,8	-7,3	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-29,5	-36,8	-7,3	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2021 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-34,8** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-7,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-36,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-36,8** коп. убытка 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-37	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 (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-28 860** тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и **-12 744** тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2021 год отсутствует.

рентабельность активов за 2021 год имеет критическое значение (**-37%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 99 и менее дн.)	338	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	7	49,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 34 дн.)	7	52,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	223	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 184 дн.)	364	1
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.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 364 календарных дня. При этом требуется 7 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД", имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,38), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,38, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (-7,6 процентных пункта от рентабельности -27,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -38% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-15 230 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+381 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-7,3 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНЫЙ КЛУБ "СЕВЕРО-ЗАПАД" значительно увеличились (в 6,5 раза);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил -16 116 тыс. руб. (+801 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.