

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности на 01.01.2009 года по ОАО «Гостиница Красноярск»

ОАО «Гостиница «Красноярск», в дальнейшем «Гостиница», создано в соответствии с Законом РФ «О приватизации государственных и муниципальных предприятий РФ», зарегистрировано Постановлением главы Администрации Центрального района г. Красноярска № 428 от 12.10.1993 года, внесено в государственный реестр г. Красноярска 25 октября 1993 года, свидетельство о государственной регистрации серия 6-Б № 10807.

Предприятие внесено в государственный реестр юридических лиц, зарегистрированных до 01.07.2002 года за ОГРН 1032402949809 от 04.02.2003 года.

Уставный капитал Общества складывается из номинальной стоимости акций и составляет на 01.01.2009 года 15 419 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 17 Устава ОАО «Гостиница «Красноярск» для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, в «Гостинице» создан резервный фонд в размере 2 500 000 рублей. Резервный фонд сформирован путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера установленного Уставом.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- п.3 ст.6 ФЗ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом изменений и дополнений;
- п.5 «Положения по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 года № 60-н;
- планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- приказом предприятия по учетной политике организации.

Основным видом деятельности «Гостиницы» является оказание услуг населению по проживанию.

Учет доходов и расходов в гостинице определяется по «методу начисления».

Выручка «Гостиницы» по итогам деятельности за 2008 г. составила 170 221 тыс. руб. (без НДС), что на 28% больше аналогичного показателя за 2007 г.

Основную долю дохода гостиницы составляет выручка от оказания услуг по проживанию. На конец 2008 года в организации функционирует 249 гостиничных номеров.

Загрузка гостиницы в 2008 г. незначительно возросла.

Показатели деятельности

Таблица № 1

<i>Показатели деятельности</i>	<i>2008 г.</i>	<i>2007 г.</i>	<i>Изменение</i>
Выручка (нетто) от реализ-и товаров и услуг, тыс. руб.	170 221	133 263	128%
Себестоимость услуг, тыс. руб.	104 658	89 834	117%
Прибыль от реализации, тыс. руб.	65 563	43 429	151%
Прибыль после налогообложения, тыс. руб.	48 377	29 684	163%
Валюта баланса, тыс. руб.	82 338	56 736	145%
Собственный капитал, тыс. руб.	63 296	50 164	126%
Заемный капитал, тыс. руб.	19 042	6 572	290%
Соотношение заемных и собственных средств	0,3	0,13	
Рентабельность продаж	28%	22%	
Рентабельность собственного капитала	76%	59%	
Коэффициент абсолютной ликвидности	1.518	1.724	
Коэффициент текущей ликвидности (уточненный)	1.964	3.034	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0.49	0.66	
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	18 181	12 861	141%
Чистые активы, тыс. руб.	63 296	50 164	126%

Анализ финансового состояния

Из представленных в первой части таблицы № 2 данных видно, что на конец декабря 2008 г. активы организации в течение года увеличились на 25 602 тыс. руб. (на 45%). Отмечая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился на 13 132 тыс. руб. или на 26 % по сравнению с 2007 г.

Рост величины активов связан, в основном, с ростом следующих позиций актива баланса:

- Оборотные активы – 17 730 тыс. руб.

в том числе:

- краткосрочные финансовые вложения – 11 699 тыс. руб.
- денежные средства – 5 926 тыс.руб.

Рост величины пассивов связан, в основном, с ростом следующих позиций пассива баланса:

- Нераспределенная прибыль – 13 132 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность – 4 702 тыс. руб.

В том числе, ввиду изменения в законодательстве сроков оплаты НДС рост задолженности по налогам и сборам составил 4 329 тыс.руб.

- Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов – 7 778 тыс. руб.

Таблица №2

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		(гр.4-гр.2), тыс. руб.	(гр.4 : гр.2), %
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
1	2	3	4	5	6	7
Актив	56 736		82 338		25 602	45%
1. Внеоборотные активы	37 303	65.7%	45 175	54.9%	7 872	21%
2.оборотные активы, всего	19 433	34.3%	37 163	45%	17 730	91%
в том числе:					-	
запасы (кроме товаров отгруженных)	4 877	8.6%	3 990	4.8%	-887	-19%
<i>в том числе:</i>					-	
<i>-сырье и материалы</i>	3 215	5.7%	2 685	3.2%	-530	-16%
<i>- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;</i>	1 662	2.9%	1 305	1.6%	-357	-21%
НДС по приобретенным ценностям	452	0.8%	40		-412	-91%
Ликвидные активы, всего	14 104	24.9%	33 133	40.2%	19 029	135%
из них:					-	
- денежные средства и краткосрочные вложения;	11 074	19.5%	28 699	34.8%	17 625	159%
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года)	3 030	5.3%	4 434	5.4%	1 404	46%
Пассив	56 736		82 338			
1. Собственный капитал	50 164	88.4%	63 296	76.9%	13 132	26%
2. Заемный капитал, всего	148	0.3%	138	0.2%	- 10	-7%
из них:					-	
- отложенные налоговые обязательства	148	0.3%	138	0.2%	- 10	7%
3. Привлеченный капитал (текущая кредиторская задолженность)	6 424	11.3%	18 904	23%	12 480	194%
Валюта баланса	56 736	100.0%	82 338	100.0%	25 602	45%

Оценка стоимости чистых активов

Таблица №3

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	на начало периода		на конец периода		тыс. руб.	± %
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	в тыс. руб.	в % к валюте баланса		
Чистые активы	50 164	88.4%	63 296	76,9%	13 132	26%
Уставный капитал	15 419	27.2%	15 419	18.7%	-	
Превышение чистых активов над УК	34 745	61.2%	47 877		13 132	37,8%

Чистые активы организации на конец декабря 2008 г. существенно превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. Более того, следует отметить увеличение чистых активов на 26 % за рассматриваемый период. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение за период, можно говорить о хорошем финансовом положении организации по данному показателю.

Анализ показателей финансовой устойчивости

Таблица №4

Показатель	На начало года	На конец года
Реальный собственный капитал, тыс.руб.	50 164	63 296
Скорректированные заемные средства, тыс.руб.	6 572	19 042
Коэффициент автономии или финансовой независимости	0,88	0,77
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,13	0,30
Коэффициент маневренности	0,26	0,29
Коэффициент заемных средств	0,12	0,23

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,77**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение говорит о незначительном снижении по сравнению с показателем на начало года, но степень автономии по-прежнему остается высокой.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что доля заемных средств в общей сумме имущества на конец анализируемого периода

увеличилась за счет роста задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дохода, а также задолженности по налогам и сборам.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Значение коэффициента за прошедший год незначительно увеличилось и на конец декабря составило **0,29**.

Анализ ликвидности

Таблица №5

Показатель	на 01.01.2008г., тыс. руб.	на 01.01.2009г., тыс. руб.	изменение в %
А1-Наиболее ликвидные активы	11 074	28 699	159%
А2-Быстрореализуемые активы	3 030	4 434	46%
А3-Медленнореализуемые активы	4 877	3 990	-18%
А4-Труднореализуемые активы	37 755	45 215	19,7%
П1-Наиболее срочные обязательства	6 287	10 989	75%
П2-Краткосрочные пассивы	137	7 915	5680%
П3-Долгосрочные пассивы	148	138	-7%
П4-Постоянные пассивы (устойчивые)	50 164	63 296	26%

Наиболее ликвидные активы на конец года покрывают наиболее срочные обязательства организации с профицитом в 17 710 тыс.руб.

Коэффициентный анализ ликвидности

Таблица № 6

Показатель	на начало года	на конец года	изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,72	1.52	-0.20
Коэффициент промежуточной ликвидности	2.20	1.75	-0.45
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности	2.95	1.96	-0.99

Коэффициенты соответствуют нормативному значению, что является показателем благоприятного финансового состояния Общества.

Анализ эффективности деятельности

По данным "Отчета о прибылях и убытках" в течение рассматриваемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 65 563 тыс. руб., что составляет 39% от общей выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль выросла на 22 134 тыс. руб. или на 51%.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем периоде увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 36 958 и 14 824 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+28%) опережает изменение расходов (+16%).

Таблица №7

Показатель	Значения показателя, тыс. руб.		Изменения показателя	
	за 2008 год	за 2007 год	тыс. руб.	%
Выручка (нетто) от продажи услуг	170 221	133 263	36 958	28%
Себестоимость проданных услуг	85 515	73 604	11 911	16%
Валовая прибыль	84 706	59 659	25 047	42%
Коммерческие расходы	416	366	50	13%
Управленческие расходы	18 727	15 864	2 863	18%
Прибыль (убыток) от продаж	65 563	43 429	22 134	51%
Прочие доходы	5 014	2 967	2 047	69%
Проценты к получению	1 805	819	986	120%
Прочие расходы	6 972	6 458	514	8%
Прибыль (убыток) до налогообложения	65 410	40 757	24 653	60%
Отложенные налоговые активы	72	52	20	38%
Отложенные налоговые обязательства	10	11	-1	-10%
Текущий налог на прибыль	17 115	11 126	5 989	54%
Налоговые санкции		10		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	48 377	29 684	18 693	63%

Себестоимость услуг гостиницы за 2008 г. составила 104 658 тыс. руб., что на 14 824 тыс.руб. больше, чем в 2007 г., в том, числе по элементам затрат:

Таблица № 8

Элементы затрат	2008г.		2007г.		Изменения показателя тыс. руб.
	тыс.руб.	удельный вес %	тыс.руб.	удельный вес %	
Фонд оплаты труда	49 087	47%	39 973	44%	+ 9 114
Отчисления с ФОТ	11 002	11%	9 609	11%	+ 1 393
Материальные затраты	35 209	33%	12 769	14%	+ 22 440
Амортизация	5 619	5%	3 283	4%	+ 2 336
Прочие затраты	3 741	4%	24 200	27%	- 20 459
Итого себестоимость	104 658	100%	89 834	100%	+ 14 824

Анализ рентабельности

Таблица № 9

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение в %
Рентабельность общих активов	52%	59%	7%
Рентабельность собственного капитала	59%	76%	17%
Рентабельность реализации	33%	39%	6%
Рентабельность услуг	48%	63%	15%

Динамика представленных в таблице показателей рентабельности имеет положительное значение, что свидетельствует о росте прибыльности финансово-хозяйственной деятельности в 2008 г.

Распределение прибыли

В течение 2008 года чистая прибыль оставшаяся в распоряжении Общества по итогам 2007 г. в сумме 15 152 тыс. руб. по решению общего собрания акционеров распределена следующим образом:

Таблица №10

Наименование фонда	прибыль 2007г., тыс.руб.	прибыль 2008 г., тыс.руб.
Фонд накопления	2 858	4 837
Фонд потребления	1 500	----
На выплату дивидендов	10 794	23 129
Итого:	15 152	27 966

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2008 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении промежуточных дивидендов в сумме 23 129 тыс. руб.

Советом директоров ОАО «Гостиница Красноярск» 21.10.2005 г. было принято решение: производить отчисления в течение 2005 года и в будущем ежеквартально в Фонд накопления в размере 10 % от чистой прибыли предприятия по итогам каждого квартала, но не более общей суммы отчислений - 10% от чистой прибыли за год. Согласно этого решения в течение 2008 года были произведены отчисления в Фонд накопления в размере 4 837 тыс.руб.

Анализируя значения показателей и результаты деятельности за 2008 г., можно выделить следующее:

- по всем показателям у предприятия наблюдается устойчивое финансовое положение;

ОАО «Гостиница Красноярск»

- имеются свободные оборотные средства;
- коэффициенты ликвидности в норме, имеют положительную динамику;
- наблюдается рост показателей рентабельности, т.е. повышение эффективности деятельности;
- чистая прибыль предприятия составила 48 377 тыс. руб., что на 18 693 тыс. руб. или 63 % больше аналогичного показателя 2007 г.

Генеральный директор
ОАО «Гостиница «Красноярск»

Е.В. Балюта

Главный бухгалтер

Ю.В. Бешир

Ведущий экономист

А.В.Машукова