

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности на 01.01.2010 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 29.07.1998 года № 34-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 2009 г. составила 158 478 тыс. руб. (без НДС), что на 7% меньше аналогичного показателя за 2008 г.

Основную долю дохода гостиницы составляет выручка от оказания услуг по проживанию. На конец 2009 года в организации функционирует 249 гостиничных номеров.

Ввиду всеобщего спада деловой активности загрузка гостиницы в 2009 г. несколько снизилась.

Показатели деятельности

Таблица № 1

Показатели деятельности	2009 г.	2008 г.	Изменение
Выручка (нетто) от реализации товаров и услуг, тыс. руб.	158 478	170 221	-7%
Себестоимость услуг, тыс. руб.	109 939	104 658	5%
Прибыль от реализации, тыс. руб.	48 539	65 563	-26%
Прибыль после налогообложения, тыс. руб.	38 239	48 377	-21%
Валюта баланса, тыс. руб.	82 710	82 338	0%
Собственный капитал, тыс. руб.	68 266	63 296	8%
Заемный капитал, тыс. руб.	14 444	19 042	24%
Соотношение заемных и собственных средств	0,2	0,3	
Рентабельность продаж	24%	28%	
Рентабельность собственного капитала	56%	76%	
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,324	1,518	
Коэффициент текущей ликвидности (уточненный)	3,026	1,964	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,67	0,49	
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	28 860	18 121	59%
Чистые активы, тыс. руб.	68 266	63 296	8%

Анализ финансового состояния

Из представленных в таблицах №1,2 данных видно, что на конец декабря 2009 г. заемный капитал организации в течение года уменьшился на 4 598 тыс. руб. (на 24%), а собственный капитал увеличился на 4 970 тыс. руб. (на 8%). Отмечая незначительный рост активов, необходимо отметить, что чистый оборотный капитал увеличился на 10 739 тыс. руб. или на 59 % по сравнению с 2008 г. за счет снижения задолженности по налогам и сборам на 2 072 тыс. руб. и увеличения размера краткосрочных финансовых вложений на 11 626 тыс.руб. Структура источников финансирования состоит в основном из собственных средств.

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	82 338		82 710		372	0,5%
1. Имобилизованные средства	45 175	54,9%	39 406	47,6%	-5 769	-12,7%
2. Оборотные активы, всего	37 163	45,1%	43 304	52,4%	6 141	16,5%
в том числе:					-	

ОАО «Гостиница Красноярск»						
запасы (кроме товаров отгруженных)	3 990	4,8%	4 395	5,3%	405	10%
<i>в том числе:</i>					-	
-сырье и материалы	2 685	3,2%	3 201	3,8%	516	19,2%
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	1 305	1,6%	1 194	1,4%	-111	-8,5%
НДС по приобретенным ценностям	40		131		91	227%
Ликвидные активы, всего	33 133	40,2%	38 778	46,9%	5 645	17%
из них:						
- денежные средства и краткосрочные вложения;	28 699	34,8%	33 262	40,2%	4 563	15,9%
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года)	4 434	5,4%	5 516	6,7%	1 404	46%
Пассив	82 338		82 710			
1. Собственный капитал	63 296	76,9%	68 266	82,5%	4 970	7,8%
2. Заемный капитал, всего	19 042	23,1%	14 444	17,5%	-4 598	-24,0%
из них:						
- отложенные налоговые обязательства	138	0,2%	135	0,2%	-3	
- краткосрочная кредиторская задолженность	10 989	13,3%	8 634	10,4%	-2 355	-21,4%
- задолженность перед участниками по выплате доходов	7 915	9,6%	5 675	6,9%	-2 240	-28,3%
Валюта баланса	82 338	100,0%	82 710	100,0%	372	0,5%

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	63 296	76,9%	68 266	82,5%	4 970	7,8%
Уставный капитал	15 419	18,7%	15 419	18,6%	-	
Превышение чистых активов над УК	47 877		52 847		4970	10,4%

Чистые активы организации на конец декабря 2009 г. существенно превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов. Более того, следует отметить хоть и незначительное на 7,8%, но все же увеличение чистых активов 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.	63 296	68 266
Скорректированные заемные средства, тыс.руб.	19 042	14 444
Коэффициент автономии или финансовой независимости	0,77	0,83
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,30	0,21
Коэффициент маневренности	0,29	0,42
Коэффициент заемных средств	0,23	0,17

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,83**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение имеет положительную динамику, что свидетельствует о достаточной степени финансовой независимости предприятия.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что доля заемных средств в общей сумме имущества на конец анализируемого периода уменьшилась за счет снижения задолженности по налогам и сборам, и перед участниками (учредителями) по выплате доходов.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Значительное увеличение коэффициента в течении года до **0,42**, говорит о возможности достаточно свободно маневрировать капиталом.

Анализ ликвидности

Таблица №5

Показатель	на 01.01.2009г., тыс. руб.	на 01.01.2010г., тыс. руб.	изменение в %
A1-Наиболее ликвидные активы	28 699	33 262	15,9%
A2-Быстрореализуемые активы	4 434	5 516	24,4%
A3-Медленнореализуемые активы	3 990	4 395	10,1%
A4-Труднореализуемые активы	45 215	39 537	-12,5%
П1-Наиболее срочные обязательства	10 989	8 634	-21,4%
П2-Краткосрочные пассивы	7 915	5 675	-28,3%
П3-Долгосрочные пассивы	138	135	-2%
П4-Постоянные пассивы (устойчивые)	63 296	68 266	7,8%

Наиболее ликвидные активы на конец года покрывают наиболее срочные обязательства организации с профицитом в 24 628 тыс.руб.

Коэффициентный анализ ликвидности

Таблица № 6

Показатель	на начало года	на конец года	изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,52	2,32	+0,8
Коэффициент промежуточной ликвидности	1,75	2,71	+0,96
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности	1,96	3,03	+1,07

Коэффициенты превышают нормативные значения, что является показателем большого запаса финансовой прочности Общества.

Анализ эффективности деятельности

По данным "Отчета о прибылях и убытках" в течение рассматриваемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 48 539 тыс. руб., что составляет 31% от общей выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль стала меньше на 17 024 тыс. руб. или на 26%. Снижение доходности по сравнению с предыдущим годом, обусловлено общим спадом деловой активности предприятий, что негативно сказывается на притоке гостей.

По сравнению с 2008 годом, в текущем году выручка от продаж уменьшилась на 6,9%, расходы по обычным видам деятельности возросли незначительно (на 6,5%). Коммерческие расходы увеличились ввиду более активного использования рекламного пространства. За счет разумной оптимизации, на 2% сократились административно-управленческие расходы.

Таблица №7

Показатель	Значения показателя, тыс. руб.		Изменения показателя	
	за 2009 год	за 2008 год	тыс. руб.	%
Выручка (нетто) от продажи услуг	158 478	170 221	-11 743	-6,9%
Себестоимость проданных услуг	(91 089)	(85 515)	5 574	6,5%
Валовая прибыль	67 389	84 706	-17 317	-20,4%
Коммерческие расходы	(527)	(416)	111	26,6%
Управленческие расходы	(18 323)	(18 727)	-404	-2%
Прибыль (убыток) от продаж	48 539	65 563	-17 024	-26%
Прочие доходы	6 552	5 014	1 538	30,6%
Проценты к получению	2 654	1 805	849	47%
Прочие расходы	(8 011)	(6 972)	1 039	14,9%
Прибыль (убыток) до налогообложения	49 734	65 410	-15 676	-24%

Отложенные налоговые активы	(11)	72	-83	
Отложенные налоговые обязательства	3	10	-7	
Текущий налог на прибыль	(11 206)	(17 115)	-5 909	-34,5%
Налоговые санкции	(281)		281	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	38 239	48 377	-10 138	-21%

Себестоимость услуг гостиницы за 2009 г. составила 109 939 тыс. руб., что на 5 281 тыс.руб., или на 5% больше, чем в 2008 г., в том, числе по элементам затрат:

Таблица № 8

Элементы затрат	2009г.		2008г.		Изменения показателя
	тыс.руб.	удельный вес %	тыс.руб.	удельный вес %	тыс. руб.
Фонд оплаты труда	48 123	44%	49 087	47%	-964
Отчисления с ФОТ	10 456	9%	11 002	11%	-546
Материальные затраты	38 283	35%	35 209	33%	+ 3 074
Амортизация	7 547	7%	5 619	5%	+ 1 928
Прочие затраты	5 530	5%	3 741	4%	+1 789
Итого себестоимость	109 939	100%	104 658	100%	+5 281

Анализ рентабельности

Таблица № 9

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение в %
Рентабельность общих активов	59%	46%	-13%
Рентабельность собственного капитала	76%	56%	-20%
Рентабельность реализации	39%	31%	-8%
Рентабельность услуг	63%	44%	-19%

Показатели рентабельности имеют отрицательную динамику, но в условиях снижения спроса на предоставляемые услуги в целом по отрасли, значения коэффициентов удовлетворительны.

Распределение прибыли

В течении 2009 года чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества по итогам 2008 г. в сумме 20 410 тыс. руб., а также текущая прибыль 2009 года по решению общего собрания акционеров распределена следующим образом:

Таблица №10

Наименование фонда	прибыль 2008г., тыс.руб.	прибыль 2009 г., тыс.руб.
Фонд накопления	2 591	3 824
Фонд потребления	2 400	-----
На выплату дивидендов	15 419	16 383
Итого:	20 410	20 207

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2009 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении промежуточных дивидендов в сумме 16 383 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 2009 года были произведены отчисления в Фонд накопления в размере 3 824 тыс.руб.

Анализируя значения показателей и результаты деятельности за 2009 г., можно выделить следующее:

- по всем показателям у предприятия наблюдается устойчивое финансовое положение;
- имеются свободные оборотные средства;
- коэффициенты ликвидности в норме;
- чистая прибыль предприятия составила 38 239 тыс. руб.

Генеральный директор
ОАО «Гостиница «Красноярск»

Е.В. Балюта

Главный бухгалтер

Ю.В. Бешир

Ведущий экономист

А.В.Машукова