

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности на 01.01.2011 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 01.01.2011 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 № 34н;
- 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 2010 г. составила 181 716 тыс. руб. (без НДС), что на 15% больше аналогичного показателя за 2009 г.

Основную долю дохода гостиницы составляет выручка от оказания услуг по проживанию. Предприятие располагает номерным фондом в 249 гостиничных номеров.

Загрузка гостиницы в 2010 г. (57%) по сравнению с прошлым годом (52%) имеет положительную динамику.

Показатели деятельности

Таблица № 1

Показатели деятельности	2010г.	2009 г.	Изменение
Выручка (нетто) от реализации товаров и услуг, тыс. руб.	181 716	158 478	15%
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	125 636	109 939	14%
Прибыль от реализации, тыс. руб.	56 080	48 539	16%
Прибыль после налогообложения, тыс. руб.	41 916	38 239	10%
Валюта баланса, тыс. руб.	92 585	82 710	12%
Собственный капитал, тыс. руб.	77 352	68 266	13%
Заемный капитал, тыс. руб.	15 233	14 444	5%
Рентабельность продаж	23%	24%	
Рентабельность собственного капитала	54%	56%	
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,97	2,32	
Коэффициент текущей ликвидности (уточненный)	3,82	3,02	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,73	0,67	
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	41 704	28 860	45%
Чистые активы, тыс. руб.	77 352	68 266	13%

Анализ финансового состояния

Из представленных в таблицах №1,2 данных видно, что на конец декабря 2010 г. собственный капитал организации в течение года увеличился на 9 086 тыс. руб. (на 13%). Отмечая рост активов, необходимо отметить, что чистый оборотный капитал прирос на 12 844 тыс. руб. (45 %) по сравнению с 2009 г. в основном за счет увеличения размера краткосрочных финансовых вложений на 7 672 тыс. руб., денежных средств на 3 329 тыс.руб. (231%), а также прироста дебиторской задолженности на 2 225тыс.руб. (40%). Структура источников финансирования состоит в основном из собственных средств.

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	82 710		92 585		9 875	11,9%
1. Имобилизованные средства	39 406	47,6%	35 648	38,5%	-3 758	-9 ,5%
2. Оборотные активы, всего	43 304	52,4%	56 937	61,5%	13 633	31,5%
в том числе:					-	
запасы (кроме товаров отгруженных)	4 395	5,3%	4 925	5,3%	530	12,0%
в том числе:					-	
-сырье и материалы	3 201	3,8%	4 043	4,3%	842	26,3%
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	1 194	1,4%	882	1%	-312	-26,1%
НДС по приобретенным ценностям	131		8		123	
Ликвидные активы, всего	38 778	46,9%	52 004	56,2%	13 226	34,2%
из них:						
- денежные средства и краткосрочные вложения;	33 262	40,2%	44 263	47,9%	11 001	33,1%
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой ожидается в течении 12месяцев)	5 516	6,7%	7 741	8,3%	2 225	40,0%
Пассив	82 710		92 585			
1. Собственный капитал	68 266	82,5%	77 352	83,5%	9 086	13,3%
2. Заемный капитал, всего	14 444	17,5%	15 233	16,5%	789	5,5%
из них:						
- отложенные налоговые обязательства	135	0,2%	349	0,3%	214	
- краткосрочная кредиторская задолженность	8 634	10,4%	9 454	10,3%	820	9,5%
- задолженность перед участниками по выплате доходов	5 675	6,9%	5 430	5,9%	-245	-4,6%
Валюта баланса	82 710	100,0%	92 585	100%	9 875	11,9%

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	68 266	82,5%	77 352	83,5%	9 086	13,3%
Уставный капитал	15 419	18,6%	15 419	16,7%	-	
Превышение чистых активов над УК	52 847		61 933		9 086	17,2%
						3

Чистые активы организации на конец декабря 2010 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 13,3 % 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.	68 266	77 352
Скорректированные заемные средства, тыс.руб.	14 444	15 233
Коэффициент автономии или финансовой независимости	0,83	0,84
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,21	0,20
Коэффициент маневренности	0,42	0,54
Коэффициент заемных средств	0,17	0,16

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,84**. 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 незначительно уменьшилась.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Значительное увеличение коэффициента в течение года до **0,54**, говорит о возможности достаточно свободно маневрировать капиталом.

Анализ ликвидности

Таблица №5

Показатель	на 01.01.2010г., тыс. руб.	на 01.01.2011г., тыс. руб.	изменение в %
А1-Наиболее ликвидные активы	33 262	44 263	33%
А2-Быстрореализуемые активы	5 516	7 741	40%
А3-Медленнореализуемые активы	4 395	4 925	12%
А4-Труднореализуемые активы	39 537	35 656	-10%
П1-Наиболее срочные обязательства	8 634	9 454	10%
П2-Краткосрочные пассивы	5 675	5 430	-4%
П3-Долгосрочные пассивы	135	349	158%
П4-Постоянные пассивы (устойчивые)	68 266	77 352	13%

Наиболее ликвидные активы на конец года покрывают наиболее срочные обязательства организации с профицитом в 34 809 тыс.руб.

Коэффициентный анализ ликвидности

Таблица № 6

Показатель	на начало года	на конец года	изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,32	2,97	+0,65
Коэффициент промежуточной ликвидности	2,71	3,49	+0,78
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности	3,02	3,82	+0,80

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 56 080 тыс. руб., что составляет 31% от общей выручки.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль выросла на 7 541 тыс. руб. или на 16%. При сопоставлении показателей 2009 и 2010 годов, видно, что в текущем периоде увеличилась как выручка от продаж, так и себестоимость проданных услуг (на 23 238 и 13 138 тыс. руб. соответственно). В процентном отношении и выручка (+15%) и расходы (+15%) выросли равномерно.

Основной причиной увеличения себестоимости проданных услуг и административно-управленческих расходов является индексация заработной платы, а также расходы на обучение и повышение квалификации сотрудников.

Показатель	Значения показателя, тыс. руб.		Изменения показателя	
	за 2009 год	за 2010 год	тыс. руб.	%
Выручка (нетто) от продажи услуг	158 478	181 716	23 238	14,7%
Себестоимость проданных услуг	(91 089)	(104 227)	13 138	14,5%
Валовая прибыль	67 389	77 489	10 100	15,0%
Коммерческие расходы	(527)	(523)	-4	0,9%
Управленческие расходы	(18 323)	(20 886)	2 563	14,0%
Прибыль (убыток) от продаж	48 539	56 080	7 541	15,6%
Прочие доходы	6 552	5 412	-1 140	-17,4%
Проценты к получению	2 654	2 250	-404	-15,2%
Прочие расходы	(8 011)	(9 558)	1 547	19,3%
Прибыль (убыток) до налогообложения	49 734	54 184	4 558	9,0%
Отложенные налоговые активы	(11)	(7)	-4	
Отложенные налоговые обязательства	3	(214)	-217	
Текущий налог на прибыль	(11 206)	(12 046)	840	7,5%
Штрафные санкции	(281)	(1)	-280	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	38 239	41 916	3 677	9,7%

Себестоимость услуг гостиницы за 2009-2010г.г. по элементам затрат

Таблица № 8

Элементы затрат	2009г.		2010г.		Изменения показателя
	тыс.руб.	удельный вес %	тыс.руб.	удельный вес %	тыс. руб.
Фонд оплаты труда	48 123	44%	56 681	45%	+8 558
Отчисления с ФОТ	10 456	9%	13 105	10%	+2 649
Материальные затраты	38 283	35%	38 904	31%	+ 621
Амортизация	7 547	7%	7 362	6%	-185
Прочие затраты	5 530	5%	9 584	8%	+4 054
Итого себестоимость	109 939	100%	125 636	100%	+15 697

Анализ рентабельности

Таблица № 9

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение в %
Рентабельность общих активов	46%	45%	-1%
Рентабельность собственного капитала	56%	54%	-2%
Рентабельность реализации	31%	31%	----
Рентабельность услуг	44%	45%	+1%

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2010 год остались на уровне показателей прошлого года, их значения свидетельствуют об эффективности вложения средств и о том, что деятельность организации экономически устойчива.

Распределение прибыли

В течении 2010 года чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества по итогам 2009 г. в сумме 18 032 тыс. руб., а также текущая прибыль 2010 года по решению общего собрания акционеров распределена следующим образом:

Таблица №10

Наименование фонда	прибыль 2009г., тыс.руб.	прибыль 2010 г., тыс.руб.
Фонд накопления	513	4 192
Фонд потребления	2 100	-----
На выплату дивидендов	15 419	15 419
Итого:	18 032	19 611

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2010 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении промежуточных дивидендов в сумме 15 419 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 2010 года были произведены отчисления в Фонд накопления в размере 4 192 тыс.руб.

Анализируя значения показателей и результаты деятельности за 2010 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 41 916 тыс. руб., что на 9,7 % больше аналогичного показателя 2009 г.

Генеральный директор
ОАО «Гостиница «Красноярск»

Е.В. Балюта

Главный бухгалтер

Ю.В. Бешир

Ведущий экономист

А.В.Машукова