

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к балансу на 01.01.2006 года
по ОАО «Гостиница Красноярск»

ОАО «Гостиница Красноярск», в дальнейшем Общество, создано в соответствии с Законом РФ «О приватизации государственных и муниципальных предприятий РФ», зарегистрировано Постановлением главы Администрации Центрального района г. Красноярска 25 октября 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 г. за ОГРН 103240294809 от 04.02.2003 года.

Уставный капитал общества складывается из номинальной стоимости акций и составляет на 01.01.2005 года 19274 рубля. На основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала ОАО «Гостиница Красноярск» (протокол №1 от 10.02.2005 г.) и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, зарегистрированного РО ФСФР в СФО 14.07.2005 г. уставный капитал по состоянию на 01.01.2006 г. составляет 15419200 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, создается резервный фонд в размере 2500000 рублей. Резервный фонд формируется 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. № 94-н;
- приказом предприятия по учетной политике.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг населению по проживанию.

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

Для целей налогообложения момент определения налоговой базы исчисления НДС установлен по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Выручка Общества по итогам деятельности за 2005 г. составила 88488,0 тыс. руб. (без НДС), что на 30,04% больше аналогичного показателя за 2004 г.

Основную долю дохода Общества составляет выручка от оказания услуг по проживанию. Загрузка гостиницы в 2005 г. составила 57% из расчета 303 места, что на 3% больше аналогичного показателя 2004 г.

<i>Показатели деятельности</i>			
<i>Наименование показателей</i>	<i>2005 г.</i>	<i>2004 г.</i>	<i>изменение</i>
Кол-во реализованных с/м	63209	60879	104%
Среднегодовая загрузка гостиницы, %	57%	54%	3%
Выручка (нетто) от реализации товаров и услуг, т.р.	88488	68045	130%
Себестоимость услуг, т.р.	71656	60715	118%
Прибыль от реализации, т.р.	16832	7330	230%
Прибыль после налогообложения, т.р.	13303	6047	220%
Валюта баланса, т.р.	35973	28707	125%
Собственный капитал, т.р.	30290	25319	120%
Заемный капитал, т.р.	5683	3388	168%
Соотношение заемных и собственных средств	0,188	0,134	
Рентабельность продаж	19%	11%	8%
Рентабельность собственного капитала	44%	24%	20%
Абсолютная ликвидность	0,80	1,43	
Коэффициент текущей ликвидности	1,92	2,66	
Чистый оборотный капитал, т.р.	5473	5573	98%
Чистые активы, т.р.	30290	25319	120%

Анализ финансового состояния

Из представленных данных видно, что на конец декабря 2005 г. в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а иммобилизованных средств – две третьих. Активы организации в течение 2005 г. увеличились на **7266** тыс. руб. (на **25,3%**). Собственный капитал увеличился – на **19,6%**.

Рост величины активов связан с ростом внеоборотных активов более чем на 25%.

В пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке «Уставный капитал» (+15400 тыс. руб.), за счет перераспределения добавочного капитала.

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		
1	2	3	4	5	6	7
Актив	28707,00		35973,00			
1. Внеоборотные активы	19746,00	68,8	24817,00	69,0	5071,00	25,7
2. Оборотные активы, всего	8961,00	31,2	11156,00	31,0	2195,00	24,5
в том числе:						
2.1. Запасы	2396,00	8,3	2571,00	7,1	175,00	7,3
<i>в том числе:</i>						
- сырье и материалы	2072,00	7,2	1964,00	5,5	-108,00	-5,2
- готовая продукция (товары)						
- в расходах будущих периодов	324,00	1,1	607,00	1,7	283,00	87,3
2.2. НДС по приобретенным ценностям	87,00	0,3	254,00	0,7	167,00	192,0
2.3. Ликвидные активы, всего	6478,00	22,6	8331,00	23,2	1853,00	28,6
<i>из них:</i>						
- денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4782,00	16,7	4566,00	12,7	-216,00	-4,5
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не менее 12 месяцев)	1696,00	5,9	3765,00	10,5	2069,00	122,0
Пассив	28707,00		35973,00			
1. Собственный капитал	25319,00	88,2	30290,00	84,2	4971,00	19,6
2. Заемный капитал, всего	46,00	0,2				
<i>из них:</i>						
- долгосрочные кредиты и займы	46,00	0,2			-46,00	-100,0
- краткосрочные кредиты и займы						
3. Привлеченный капитал (текущая кред. задолженность)	3342,00	11,6	5683,00	15,8	2341,00	70,0
Валюта баланса	28707,00		35973,00		7266,00	25,3

Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение
Реальный собственный капитал	25319,00	30290,00	19,63%
Скорректированные заемные средства	3388,00	5683,00	67,74%
Коэффициент финансовой автономии или финансовой независимости	0,88	0,84	-0,04
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,13	0,19	0,06
К-т обеспеченности собств. средствами	0,49	0,62	0,13
Коэффициент маневренности	0,22	0,18	-0,04
Коэффициент заемных средств	0,12	0,16	0,04
Коэффициент накопления собственного капитала	0,38	0,34	-0,04

Коэффициентный анализ финансовой устойчивости свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении Общества в 2005 г.

Коэффициентный анализ ликвидности

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,43	0,80	-0,63
Коэффициент промежуточной ликвидности	1,94	1,47	-0,47
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности	2,66	1,92	-0,74
Коэффициент покрытия	2,68	1,96	-0,72

Все коэффициенты ликвидности соответствуют общепринятому значению, что также 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 16832 тыс. руб., что составляет 19 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года валовая прибыль выросла на 9502 тыс. руб., или на 129,6%.

По сравнению с прошлым периодом в отчетном увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 20443 и 10941 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+30%) опережает изменение расходов (+18%).

В 2005 г. организация, как и в 2004 г. учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги). Это и обусловило отсутствие данного показателя за отчетный период в форме №2.

Показатель	Значение показателя		Изменение	
	за отчетный период	за аналогичный период предыдущего года	тыс. руб.	%
Выручка (нетто) от продажи услуг	88488,00	68044,90	20443,10	30
Себестоимость проданных услуг	71656,00	60715,40	10940,60	18
Валовая прибыль	16832,00	7329,50	9502,50	130
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж	16832,00	7329,50	9502,50	130
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению		36,00	-36,00	-100
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие операционные доходы	1632,00	1788,90	-156,90	-9
Прочие операционные расходы	663,00	565,80	97,20	17
Внереализационные доходы	490,00	163,70	326,30	199
Внереализационные расходы	626,00	321,30	304,70	95
Прибыль (убыток) до налогообложения	17665,00	8431,00	9234,00	110
Отложенные налоговые активы	44,00		44,00	100
Отложенные налоговые обязательства		45,50	-45,50	-100
Текущий налог на прибыль	4378,00	2338,70	2039,30	87
Налоговые санкции	28,00		28,00	100
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	13303,00	6046,80	7256,20	215,48

Себестоимость услуг гостиницы за 2005 г. составила 71656,0 тыс. руб. В том числе, по элементам затрат:

Элементы затрат	2005 г.		2004 г.	
	тыс. руб.	удельный вес %	тыс. руб.	удельный вес %
Фонд оплаты труда	31306	4	23686	39
Отчисления с ФОТ	7715	11	7252	12
Материальные затраты	7403	10	2948	5
Затраты на капитальный ремонт	10373	14	13080	22
Услуги общепита	8117	11	6105	10
Амортизация и списание ОС	3597	5	3395	6
Прочие затраты	3145	4	4349	7
Итого себестоимость услуг:	71656	100	60815	100

Анализ рентабельности

Представленные показатели рентабельности имеют положительные значения как следствие прибыльности деятельности в 2005 г.

Показатель	На начало года.	На конец года.	Изменение
Рентабельность общих активов (коэффициент экономической рентабельности)	21%	38%	на 17%
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	24%	45%	на 21 %
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	11%	19%	на 8 %
Рентабельность услуг(текущих затрат)	12%	23%	на 11 %

В отчетном периоде организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 19 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2004 г. (+8,25%).

Распределение прибыли Общества

По итогам 2004 г. чистая прибыль в сумме 6046,8 тыс. руб. по решению общего собрания акционеров распределена следующим образом:

Фонд развития производства	1282,0 тыс. руб.
Фонд потребления	600,0 тыс. руб.
Резервный фонд	310,0 тыс. руб.
На выплату дивидендов	3854,8 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2005 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении прибыли на дивиденды в сумме 3854,8 тыс. руб.

Советом директоров ОАО «Гостиница Красноярск» 21.10.2005 г. было принято решение в течение 2005 года, и в будущем ежеквартально производить отчисления в Фонд накопления в размере 10% от чистой прибыли предприятия, но не более общей суммы 10% от чистой прибыли за год. Соответственно размер отчислений за 2005 год составил 1330 тыс. руб.

В целом движение по фондам общества в течение отчетного года происходило следующим образом:

Показатели	Сальдо на 01/01/05	2005 г.		Сальдо на 01/01/06
		Приход	Расход	
Уставный капитал	19,00	15400,00		15419,00
Добавочный капитал	15649,00	4441,0	15400,00	4690,00
Резервный фонд	530,00	310,0		840,00
Нераспределенная прибыль	9121,10			9340,80
<i>Сумма чистой прибыли</i>		<i>13303,00</i>	<i>5185,00</i>	<i>8118,00</i>
<i>Фонд накопления</i>	<i>2971,20</i>	<i>1330,0</i>	<i>4441,0</i>	<i>-139,80</i>
<i>Фонд потребления</i>	<i>103,10</i>	<i>600,0</i>	<i>622,50</i>	<i>80,60</i>
<i>Развитие производства</i>		<i>1282,0</i>		<i>1282,00</i>
<i>На дивиденды</i>		<i>7709,60</i>	<i>7709,60</i>	
<i>Нераспределенная прибыль за 2004 г.</i>	<i>6046,80</i>		<i>6046,80</i>	
Итого по разделу 3	25319,10	44375,60	39404,90	30289,80

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2005 г.) и результаты деятельности в течение анализируемого периода. При этом учтено как текущее состояние показателей, так и их динамика.

Среди показателей, имеющих хорошие значения, можно выделить следующие:

- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- коэффициент обеспеченности материальных запасов соответствует норме;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует общепринятому значению;
- за отчетный период получена прибыль от продаж (16832 тыс. руб.), более того, наблюдалась положительная динамика по сравнению с прошлым периодом (+9502 тыс. руб.);
- чистая прибыль составила 13303 тыс. руб. (+7256 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2004 г.);
- положительная динамика рентабельности продаж и **рентабельности собственного капитала** (+8,2% от рентабельности 10,8% за аналогичный период 2004 г.).

Генеральный директор
ОАО «Гостиница Красноярск»

Н.П. Чернорицкая

Главный бухгалтер

Ю.В. Бешир

Главный экономист

О.В. Мараева