

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности на 01.01.2007 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 г. за ОГРН 1032402949809 от 04.02.2003 года.

Уставный капитал общества складывается из номинальной стоимости акций и составляет на 01.01.2006 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» создается резервный фонд в размере 2 500 000 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. № 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 2006 г. составила 106 720 тыс. руб. (без НДС), что на 20,6% больше аналогичного показателя за 2005 г.

Основную долю дохода гостиницы составляет выручка от оказания услуг по проживанию.

Загрузка гостиницы в 2006 г. составила 61% из расчета 306 мест, что на 4% больше аналогичного показателя 2005г.

Показатели деятельности

Таблица № 1

Наименование показателя	2006 г.	2005 г.	изменение
Кол-во реализованных с/м	67 770	63 209	107%
Среднегодовая загрузка гостиницы, %	61%	57%	4%
Выручка (нетто) от реализ-и товаров и услуг, т.р	106 720	88 488	121%
Себестоимость услуг, т.р.	79 050	71 656	110%
Прибыль от реализации, т.р.	27 670	16 832	164%
Прибыль после налогообложения, т.р.	22 012	13 303	165%
Валюта баланса, т.р.	47 605	35 973	132%
Собственный капитал, т.р.	41 597	30 290	137%
Заемный капитал, т.р.	5 849	5 683	103%
Соотношение заемных и собственных средств	0.144	0.188	
Рентабельность продаж	21%	15%	
Рентабельность собственного капитала	53%	44%	
Абсолютная ликвидность	2.00	0.80	
К-т тек. ликвидности (уточненный)	3.76	1.92	
К-т обеспеченности собств. средствами	0.73	0.49	
Чистый оборотный капитал, т.р.	16 067	5 473	294%
Чистые активы, т.р.	41 597	30 290	137%

Анализ финансового состояния

Из представленных в первой части таблицы №2 данных видно, что на конец декабря 2006г. текущие активы и иммобилизованные средств представляют почти равные доли от общего количества активов. Активы организации в течение года увеличились на 11 632 тыс. руб. (на 32,3%). Отмечая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в большей степени – на 37,3%.

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

- Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) – 2 889 тыс. руб.
- Краткосрочные финансовые вложения – 6 000 тыс. руб.

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	35 973	100%	47 605	100%		
1. Имобилизованные средства	24 817	69.0%	25 530	53.6%	713	3%
2. Оборотные активы, всего	11 156	31.0%	22 075	46.4%	10 919	98%
в том числе:					-	
запасы (кроме товаров отгруженных)	2 571	7.1%	3 682	7.7%	1 111	43%
в том числе:					-	
-сырье и материалы;	1 964	5.5%	2 348	4.9%	384	20%
- затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	607	1.7%	1 334	2.8%	727	120%
НДС по приобретенным ценностям	254	0.7%	58	0.1%	- 196	-77%
ликвидные активы, всего	8 331	23.2%	18 335	38.5%	10 004	120%
из них:					-	
- денежные средства и краткосрочные вложения;	4 566	12.7%	11 681	24.5%	7 115	156%
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года);	3 765	10.5%	6 654	14.0%	2 889	77%
Пассив	35 973	100%	47 605	100%		
1. Собственный капитал	30 290	84.2%	41 597	87.4%	11 307	37%
2. Заемный капитал, всего			159	0.3%	159	100%
из них:					-	
- долгосрочные кредиты и займы;			159		159	100%
- краткосрочные кредиты и займы.					-	
3. Привлеченный капитал (текущая кред. зад-ть)	5 683	15.8%	5 849	12.3%	166	3%
Валюта баланса	35 973	100%	47 605	100%	11 632	32%

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	30 290	84.2%	41 597	87.4%	11 307	37.3%
Уставный капитал	15 419	42.9%	15 419	32.4%		
Превышение чистых активов над УК	14 871	41.3%	26 178	55.0%	11 307	76.0%

Чистые активы организации на конец декабря 2006 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 37,3% 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 признаку.

Анализ показателей финансовой устойчивости

Таблица №4

Показатель	На начало года	На конец года
Реальный собственный капитал, тыс.руб.	30 290	41 597
Скорректированные заемные средства, тыс.руб.	5 683	6 008
Коэффициент автономии или финансовой независимости	0.84	0.87
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0.19	0.14
Коэффициент маневренности	0.18	0.38
Коэффициент заемных средств	0.16	0.13
Коэффициент накопления собственного капитала	0.34	0.52

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,87**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение говорит о высокой доле собственного капитала (**87%**) в общем капитале.

Коэффициент соотношения заемных средств показывает, что доля заемных средств в общей сумме имущества на конец анализируемого периода значительно уменьшилась.

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 существенно увеличилось и на конец декабря составило **0,38**.

Судя по коэффициенту накопления собственного капитала, который показывает долю источников собственных средств, направленных на развитие основной деятельности, на конец года наблюдается значительный прирост накопления собственного капитала.

Анализ ликвидности

Таблица №5

<i>Показатель</i>	<i>на 01.01.2006г., тыс. руб.</i>	<i>на 01.01.2007г., тыс. руб.</i>	<i>изменение в %</i>
А1-Наиболее ликвидные активы	4 566	11 681	155.82%
А2-Быстрореализуемые активы	3 765	6 654	76.73%
А3-Медленореализуемые активы	2 571	3 682	43.21%
А4-Труднореализуемые активы	25 071	25 588	2.06%
П1-Наиболее срочные обязательства	5 642	5 796	2.73%
П2-Краткосрочные пассивы	41	53	29.26%
П3-Долгосрочные пассивы	-	159	100.00%
П4-Постоянные пассивы (устойчивые)	30 290	41 597	37.33%

Наиболее ликвидные активы на конец года покрывают наиболее срочные обязательства организации с профицитом в 5 885 тыс.руб.

Коэффициентный анализ ликвидности

Таблица № 6

<i>Показатель</i>	<i>на начало года</i>	<i>на конец года</i>	<i>изменение</i>
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.80	2.00	1.19
Коэффициент промежуточной ликвидности	1.47	3.13	1.67
Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности	1.92	3.76	1.85
Коэффициент покрытия	1.96	3.77	1.81

Все коэффициенты ликвидности соответствуют общепринятому значению и имеют положительную динамику, 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 27 670 тыс. руб., что составляет 26% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль выросла на 10 838 тыс. руб., или на 64%.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 18 232 и 7 394 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,6%) опережает изменение расходов (+10,3%).

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

Таблица №7

Показатель	Значения показателя, тыс.руб.		Изменение	
	за 2006 г.	за 2005 г.	тыс. руб.	%
Выручка (нетто) от продажи услуг	106 720	88 488	18 232	20.6%
Себестоимость, коммерческие, управленческие расходы	79 050	71 656	7 394	10.3%
Прибыль (убыток) от продаж	27 670	16 832	10 838	64.4%
Проценты к получению	455	-	455	100%
Прочие операционные доходы	3 911	2 122	1 789	84.3%
Прочие операционные расходы	2 648	1 289	1 359	105.4%
Прибыль (убыток) до налогообложения	29 388	17 665	11 723	66.4%
Отложенные налоговые активы	58	44	14	31.8%
Текущий налог на прибыль	7 391	4 378	3 013	68.8%
Налоговые санкции, налог на прибыль прошлого года, ЕНВД	43	28	15	53.5%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	22 012	13 303	8 709	65.5%

Себестоимость услуг гостиницы за 2006 г. составила 79 050,0 тыс. руб.

в том, числе по элементам затрат:

Таблица № 8

Элементы затрат	2006г.		2005г.	
	тыс.руб.	Удельный вес %	тыс.руб.	Удельный вес %
Фонд оплаты труда	37 467	47%	31 306	44%
Отчисления с ФОТ	8 965	11%	7 715	11%
Материальные затраты	27 365	35%	27 844	39%
Амортизация	2 281	3%	1 645	2%
Прочие затраты	2 972	4%	3 146	4%
Итого себестоимость	79 050	100%	71 656	100%

Себестоимость услуг в 2006 г. увеличилась на 7 394 тыс. руб. по сравнению с 2005г. в основном за счет увеличения затрат на оплату труда (на 19,7%) и соответственно отчислений с фонда оплаты труда (на 16,2%).

Анализ рентабельности

Таблица № 9

Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменение в %
Рентабельность общих активов	37%	46%	9%
Рентабельность собственного капитала	44%	53%	8%
Рентабельность реализации	19%	26%	7%
Рентабельность услуг	23%	35%	12 %

Динамика представленных в таблице показателей рентабельности имеет положительное значение, что свидетельствует о росте прибыльности финансово-хозяйственной деятельности в 2006 г.

В отчетном периоде организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 26 копеек с каждого рубля выручки от реализации, что на 7 процентных пунктов больше по сравнению с прошлым годом. Более того, имеет место рост рентабельности услуг (текущих затрат) по сравнению с аналогичным периодом 2005г (+12 процентных пунктов).

Распределение прибыли

По итогам 2005 г. оставшаяся в распоряжении чистая прибыль в сумме 8 118,0 тыс. руб. по решению общего собрания акционеров распределена следующим образом:

Таблица №10

Фонд накопления	4 720,6 тыс. руб.
Фонд потребления	800,0 тыс. руб.
Резервный фонд	670,0 тыс.руб.
На выплату дивидендов	1927,4 тыс.руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2006 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении промежуточных дивидендов в сумме 7 709,68 тыс. руб.:

Советом директоров ОАО «Гостиница Красноярск» 21.10.2005г. было принято решение производить отчисления в течение 2005 года, и в будущем ежеквартально в Фонд накопления сумму 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 2006 года были произведены отчисления в Фонд накопления в размере 2 201,3 тыс.руб.

Суммируя значение показателей и результаты деятельности за 2006 г., можно выделить следующее:

- по всем показателям у предприятия наблюдается устойчивое финансовое положение;
- имеется излишек собственных оборотных средств;
- коэффициенты ликвидности в норме, имеют положительную динамику;
- наблюдается рост показателей рентабельности, т.е. повышение эффективности деятельности;
- чистая прибыль предприятия составила **22 012** тыс. руб., что на **8 707** тыс. руб. или 66% больше аналогичного показателя 2005 г.

Генеральный директор
ОАО «Гостиница «Красноярск»

Н.П. Чернолицкая

Главный бухгалтер

Ю.В. Бешир

Главный экономист

О.В. Мараева