

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности на 01.01.2008 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 01.01.2008 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 2007 г. составила 133 263 тыс. руб. (без НДС), что на 25% больше аналогичного показателя за 2006 г.

Основную долю дохода гостиницы составляет выручка от оказания услуг по проживанию. На конец 2007 года в организации функционирует 249 гостиничных номеров, что на 6 номера больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Загрузка гостиницы в 2007 г. осталась на уровне показателей предыдущего года.

Показатели деятельности

Таблица № 1

| <i>Показатели деятельности</i> | <i>2007 г.</i> | <i>2006 г.</i> | <i>изменение</i> |
|--|----------------|----------------|------------------|
| Выручка (нетто) от реализ-и товаров и услуг, т.р | 133 263 | 106 720 | 125% |
| Себестоимость услуг, т.р. | 89 834 | 79 050 | 114% |
| Прибыль от реализации, т.р. | 43 429 | 27 670 | 157% |
| Прибыль после налогообложения, т.р. | 40 757 | 29 388 | 139% |
| Валюта баланса, т.р. | 56 736 | 47 605 | 119% |
| Собственный капитал, т.р. | 50 164 | 41 597 | 121% |
| Заемный капитал, т.р. | 6 572 | 6 008 | 109% |
| Соотношение заемных и собственных средств | 0.88 | 0.87 | |
| Рентабельность продаж | 22% | 21% | 1% |
| Рентабельность собственного капитала | 18% | 18% | 0% |
| К-т абсолютной ликвидности | 1.724 | 1.997 | |
| К-т тек. ликвидности (уточненный) | 2.955 | 3.764 | |
| К-т обеспеченности собств. Средствами | 0.66 | 0.73 | |
| Чистый оборотный капитал, т.р. | 12 861 | 16 067 | 80% |
| Чистые активы, т.р. | 50 164 | 41 597 | 121% |

Анализ финансового состояния

Из представленных в первой части таблицы №2 данных видно, что на конец декабря 2007г. активы организации в течение года увеличились на 9 131 тыс. руб. (на 19,2%). Отмечая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился на 8 567 тыс. руб. или на 20,6% по сравнению с 2006 г.

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

- Имобилизованные активы (внеоборотные) – 11 773 тыс. руб.
- Оборотные активы – 1 195 тыс. руб.

в том числе:

сырье и материалы – 867 тыс. руб.

расходы будущих периодов – 328 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям – 394 тыс. руб.

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

- Собственный капитал – 8 567 тыс. руб.

В том числе нераспределенная прибыль - 7 577 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность – 575 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 | 47 605.00 | | 56 736.00 | | 9 131.00 | 19.2% |
| 1. Имобилизованные средства | 25 530.00 | 53.6% | 37 303.00 | 65.7% | 11 773.00 | 46% |
| 2. Оборотные активы, всего | 22 075.00 | 46.4% | 19 433.00 | 34.3% | - 2 642.00 | -12% |
| в том числе: | | | | | - | |
| запасы (кроме товаров отгруженных) | 3 682.00 | 7.7% | 4 877.00 | 8.6% | 1 195.00 | 32% |
| в том числе: | | | | | - | |
| -сырье и материалы; | 2 348.00 | 4.9% | 3 215.00 | 5.7% | 867.00 | 37% |
| - затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов; | 1 334.00 | 2.8% | 1 662.00 | 2.9% | 328.00 | 25% |
| НДС по приобретенным ценностям | 58.00 | 0.1% | 452.00 | 0.8% | 394.00 | 679% |
| ликвидные активы, всего | 18 335.00 | 38.5% | 14 104.00 | 24.9% | - 4 231.00 | -23% |
| из них: | | | | | - | |
| - денежные средства и краткосрочные вложения; | 11 681.00 | 24.5% | 11 074.00 | 19.5% | - 607.00 | -5% |
| - дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года); | 6 654.00 | 14.0% | 3 030.00 | 5.3% | - 3 624.00 | -54% |
| Пассив | 47 605.00 | | 56 736.00 | | | |
| 1. Собственный капитал | 41 597.00 | 87.4% | 50 164.00 | 88.4% | 8 567.00 | 21% |
| 2. Заемный капитал, всего | 159.00 | 0.3% | 148.00 | 0.3% | - 11.00 | 100% |
| из них: | | | | | - | |
| - отложенные налоговые обязательства; | 159.00 | 0.3% | 148.00 | 0.3% | - 11.00 | 100% |
| - краткосрочные кредиты и займы. | - | | | | - | |
| 3. Привлеченный капитал (текущая кред. зад-ть) | 5 849.00 | 12.3% | 6 424.00 | 11.3% | 575.00 | 10% |
| Валюта баланса | 47 605.00 | 100.0% | 56 736.00 | 100.0% | 9 131.00 | 19.2% |

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 | 41 597 | 87.4% | 50 164 | 88.4% | 8 567.00 | 20.6% |
| Уставный капитал | 15 419 | 32.4% | 15 419 | 27.2% | - | |
| Превышение чистых активов над УК | 26 178 | 55.0% | 34 745 | 61.2% | 8 567.00 | 33% |

Чистые активы организации на конец декабря 2007 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 20,6% 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. | 41 597.00 | 50 164.00 |
| Скорректированные заемные средства, тыс.руб. | 6 008.00 | 6 572.00 |
| Коэффициент автономии или финансовой независимости | 0.87 | 0.88 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0.14 | 0.13 |
| Коэффициент маневренности | 0.39 | 0.26 |
| Коэффициент заемных средств | 0.13 | 0.18 |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,88**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение говорит о сохранении высокой степени автономии.

Коэффициент соотношения заемных средств показывает, что доля заемных средств в общей сумме имущества на конец анализируемого периода увеличилась за счет роста внеоборотных активов.

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 уменьшилось и на конец декабря составило **0,26**.

Анализ ликвидности

Таблица №5

| <i>Показатель</i> | <i>на 01.01.2007г., тыс. руб.</i> | <i>на 01.01.2008г., тыс. руб.</i> | <i>изменение в %</i> |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| А1-Наиболее ликвидные активы | 11 681.00 | 11 074.00 | 94.80% |
| А2-Быстрореализуемые активы | 6 654.00 | 3 030.00 | 45.54% |
| А3-Медленнореализуемые активы | 3 682.00 | 4 877.00 | 132.46% |
| А4-Труднореализуемые активы | 25 588.00 | 37 755.00 | 147.55% |
| П1-Наиболее срочные обязательства | 5 796.00 | 6 287.00 | 108.47% |
| П2-Краткосрочные пассивы | 53.00 | 137.00 | 258.49% |
| П3-Долгосрочные пассивы | 159.00 | 148.00 | 93.08% |
| П4-Постоянные пассивы (устойчивые) | 41 597.00 | 50 164.00 | 120.60% |

Наиболее ликвидные активы на конец года покрывают наиболее срочные обязательства организации с профитом в 4 787 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 | 2.00 | 1.72 | - 0.27 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 3.13 | 2.20 | - 0.94 |
| Коэффициент текущей (уточненной) ликвидности | 3.76 | 2.95 | - 0.81 |
| Коэффициент покрытия | 3.77 | 3.03 | - 0.75 |

Коэффициенты соответствуют нормативному значению, что является показателем благоприятного финансового состояния Общества. Отрицательная динамика свидетельствует о более эффективном использовании ликвидных активов

Анализ эффективности деятельности

По данным "Отчета о прибылях и убытках" в течение рассматриваемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 43 429 тыс. руб., что составляет 33% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль выросла на 15 759 тыс. руб., или на 57%.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем периоде увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 26 543 и 10 784 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+24,9%) опережает изменение расходов (+13,6%).

Таблица №7

| Показатель | Значения показателя, тыс. руб. | | Изменения показателя | |
|--|--------------------------------|----------------|----------------------|--------------|
| | за 2007 год | за 2006 год | тыс. руб. | % |
| Выручка (нетто) от продажи услуг | 133 263 | 106 720 | 26 543 | 25% |
| Себестоимость проданных услуг | 73 604 | 62 620 | 10 984 | 18% |
| Валовая прибыль | 59 659 | 44 100 | 15 559 | 35% |
| Коммерческие расходы | 366 | 134 | 232 | |
| Управленческие расходы | 15 864 | 16 296 | - 432 | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 43 429 | 27 670 | 15 759 | 57% |
| Прочие доходы | 2 967 | 3 911 | - 944 | -24% |
| Проценты к получению | 819 | 455 | 364 | 80% |
| Прочие расходы | 6 458 | 2 648 | 3 810 | 144% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 40 757 | 29 388 | 11 369 | 39% |
| Отложенные налоговые активы | 52 | 58 | - 6 | 100% |
| Отложенные налоговые обязательства | 11 | - | 11 | |
| Текущий налог на прибыль | 11 126 | 7 434 | 3 692 | 50% |
| Налоговые санкции | 10 | - | 10 | 100% |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 29 684 | 22 012 | 7 672 | 34.8% |

Себестоимость услуг гостиницы за 2007 г. составила 89 834 тыс. руб., что на 10 784 тыс.руб. больше, чем в 2006г., в том, числе по элементам затрат:

Таблица № 8

| Элементы затрат | 2007г. | | 2006г. | | Изменения показателя тыс. руб. |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------------------------------|
| | тыс.руб. | Удельный вес % | тыс.руб. | Удельный вес % | |
| Фонд оплаты труда | 39973 | 44% | 37 467 | 47% | 2 506 |
| Отчисления с ФОТ | 9609 | 11% | 8 965 | 11% | 644 |
| Материальные затраты | 12769 | 14% | 27 365 | 35% | -14 596 |
| Амортизация | 3 283 | 4% | 2 281 | 3% | 1 002 |
| Прочие затраты | 24200 | 27% | 2 972 | 4% | 21 228 |
| Итого себестоимость | 89 834 | 100% | 79 050 | 100% | 10 784 |

Таблица № 9

| <i>Показатель</i> | <i>На начало года, тыс. руб.</i> | <i>На конец года, тыс. руб.</i> | <i>Изменение в %</i> |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Рентабельность общих активов | 46% | 52% | 6% |
| Рентабельность собственного капитала | 53% | 59% | 6% |
| Рентабельность реализации | 26% | 33% | 7% |
| Рентабельность услуг | 35% | 48% | 13% |

Динамика представленных в таблице показателей рентабельности имеет положительное значение, что свидетельствует о росте прибыльности финансово-хозяйственной деятельности в 2007 г.

Распределение прибыли

В течении 2007 года оставшаяся в распоряжении чистая прибыль по итогам 2006 г. в сумме 12 102 тыс. руб, по решению общего собрания акционеров распределена следующим образом:

Таблица №10

| Наименование фонда | прибыль 2006г., тыс.руб. | прибыль 2007 г., тыс.руб. |
|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Фонд накопления | 926,0 | 2968,4 |
| Фонд потребления | 1320,0 | ----- |
| Резервный фонд | 990,0 | ----- |
| На выплату дивидендов | 8866,0 | 11564,4 |
| Итого: | 12102,0 | 14532,8 |

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2007 года общим собранием акционеров было принято решение о распределении промежуточных дивидендов в сумме 11 564,4 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 2007 года были произведены отчисления в Фонд накопления в размере 2 968,4 тыс.руб.

Анализируя значения показателей и результаты деятельности за 2007 г., можно выделить следующее:

ОАО «Гостиница Красноярск»

- по всем показателям у предприятия наблюдается устойчивое финансовое положение;
- имеются свободные оборотные средства;
- коэффициенты ликвидности в норме, имеют положительную динамику;
- наблюдается рост показателей рентабельности, т.е. повышение эффективности деятельности;
- чистая прибыль предприятия составила **29 684** тыс. руб., что на **7 672** тыс. руб. или 35% больше аналогичного показателя 2006 г.

Генеральный директор
ОАО «Гостиница «Красноярск»

Е.В. Балюта

Главный бухгалтер

Ю.В. Бешир

Главный экономист

О.В. Мараева