

О Т Ч Е Т
членов ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь»
за 2017 год

«18» июня 2018 года

г. Иркутск

На основании решения единственного акционера субъекта Российской Федерации Иркутской области в лице министерства имущественных отношений Иркутской области, являющегося собственником 100% обыкновенных акций Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь» (далее по тексту – Общество, АО «ГК «Русь»), руководствуясь положением о ревизионной комиссии Общества, статьей 85 Федерального Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (далее - Закон № 208-ФЗ), ревизионной комиссией в составе:

Овечкиной Н.К. – председателя ревизионной комиссии, начальника управления финансового обеспечения Управления делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области – главный бухгалтер,

Чичигиной Л.В. – начальника аналитического отдела службы государственного финансового контроля Иркутской области,

Бердниковой Т.В. - ведущего советника отдела экономической политики и прогноза управления государственного регулирования экономики министерства экономического развития Иркутской области, проведен анализ финансового состояния Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь» за 2017 год.

1. Краткая характеристика Акционерного общества «Гостиничный комплекс «Русь».

Акционерное общество «Гостиничный комплекс «Русь» является юридическим лицом, действующим на основании Устава и Законодательства Российской Федерации.

Место нахождения Общества: 664025, г. Иркутск, ул. Свердлова, дом 19. Общество учреждено на основании приказа Комитета по управлению государственным имуществом Иркутской области от 15.12.2006 №67/п, является правопреемником областного государственного унитарного предприятия «Гостиничный комплекс «Русь».

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1073811000010, ИНН 3811107247, КПП 381101001 в Инспекции Федеральной налоговой службы по Правобережному округу г.Иркутска.

Целью деятельности Общества является получение прибыли, а также полное, качественное и своевременное удовлетворение потребностей в сфере гостиничного хозяйства.

Согласно Уставу АО «ГК «Русь» может осуществлять следующие виды деятельности:

гостиничного хозяйства;
экскурсионно-туристические услуги;
внешнеэкономическая деятельность;
общественное питание;
транспортные услуги;
грузовые и пассажирские перевозки;
содержание и эксплуатация СТО;
ремонт и техническое обслуживание транспортных средств;
оптовая и розничная торговля;
строительство зданий и сооружений и др.

По состоянию на 31.12.2017 года Общество не имеет филиалов, представительств.

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 года составляет 41 415,0 тыс. рублей, составлен из 41 415 (сорок одна тысяча ста пятнадцати) обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000,0 рублей каждая. Данная сумма соответствует действующей на момент проведения анализа редакции Устава, которая утверждена решением единственного акционера - субъектом Российской Федерации в лице министерства имущественных отношений Иркутской области от 18.11.2014 и 17.07.2017 годов.

АО «ГК «Русь» вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные акции в количестве 300 000 штук номинальной стоимостью 1000 рублей за акцию.

В Обществе создается резервный фонд и формируется путем обязательных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли. Резервный фонд предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Функции отраслевого управления Обществом осуществляют Управление делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области, основной задачей которого является выработка приоритетных направлений деятельности Общества, координирование текущей деятельности, а также принятие оперативных решений для обеспечения безубыточной деятельности.

Корпоративное управление Обществом осуществляется на постоянной основе Советом директоров Общества и Общим собранием акционеров (единственным акционером в лице министерства имущественных отношений Иркутской области).

Общее собрание акционеров – это высший орган управления Общества. Общее собрание акционеров представляет единственный акционер, владеющий 100% акций – министерство имущественных отношений Иркутской области.

Совет директоров Общества является коллегиальным органом, сформирован из представителей органов исполнительной власти Иркутской области, осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

В течение года проведено четыре заседания Совета директоров, на которых были рассмотрены вопросы избрания председателя Совета директоров, об утверждении Положения о закупках, о премировании генерального директора, о согласовании цены оплаты услуг аудитора, о согласовании цены продажи имущества путем проведения аукциона и др.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с:

- приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом прямо или косвенно имущества, цена и балансовая стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю дату;

- обязанность Общества передать имущество во временное владение и (или) пользование либо представить третьему лицу право использовать результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации на условиях лицензии, если балансовая стоимость составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В 2017 году руководство Обществом осуществляла с 01.01.2017 по 31.12.2017 Алексеева Е.В.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несли главный бухгалтер с 01.01.2017 по 24.05.2017 Гладовская Н.Г., с 03.07.2017 Казакова Е.М.

В соответствии с Уставом контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляют ревизионная комиссия Общества.

Для оказания услуг гостиница располагает номерным фондом в 56 номеров различной категории, общее количество мест составляет - 89. Все номера гостиницы оснащены кабельным телевидением, беспроводным, бесплатным Интернетом. В гостинице имеется конференц-зал, сауна, массажный и косметологический кабинеты, туристические фирмы.

Структура номеров АО ГК «Русь» представлена в таблице 1.

Таблица 1

| Категории номеров | Количество номеров | Уд. вес, % |
|-------------------------|--------------------|------------|
| Одноместный | 23 | 41,1 |
| Двухместный стандартный | 18 | 32,1 |
| Комфорт | 11 | 19,6 |
| Делюкс | 4 | 7,2 |

Гостиница предлагает услуги размещения различных ценовых категорий. Стоимость номеров в сутки без НДС варьируется от 2 737,29 рублей до 5 135,59 рублей.

Клиентам гостиницы предлагаются номера различных категорий, цены на которые зависят от их уровня комфортности.

За 2017 год 5 614 гость посетил гостиницу. Общий процент загрузки номеров составил 52,1%, общий процент загрузки мест – 50,1%.

На эффективность ведения хозяйственной деятельности гостиничного предприятия оказывают влияние таких факторов, как:

материально-техническое оснащение номерного фонда;

уровень профессиональной подготовки обслуживающего персонала;

культура поведения обслуживающего персонала;

ассортимент дополнительных услуг; уровень качества предоставляемых услуг размещения и других сопутствующих услуг.

Для увеличения объема реализации услуг наиболее эффективным является использование двух форм продвижения услуг – **рекламы и стимулирования продаж**. Общество имеет свой сайт, на котором размещена информация о предоставляемых услугах, установленных тарифах, в том числе гибкой тарифной политике (предоставление скидок), наличием фотографий, месторасположения, а также изготовление рекламных проспектов, прайс-листов и др.

Организация и ведение бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность

Как определено статьей 8 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, в которой в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ его ведения из способов, допускаемых стандартами.

Учетная политика АО ГК «Русь» сформирована и утверждена приказом от 31.12.2014 № 50-об (с изменениями и дополнениями).

Комиссия отмечает, что Учетной политикой Общества утвержден рабочий план счетов, правила документооборота и технология обработки учетной информации, перечень формы бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется Генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Штат работников бухгалтерии составляет 4 штатные единицы (главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер, бухгалтер по материалам).

В Обществе установлена автоматизированная система бухгалтерского учета в базе программного комплекса 1С: «Предприятие 8.3», 1С: «Предприятие - Гостиница 8», «Зарплата и кадры».

К проверке представлена бухгалтерская отчетность в виде бухгалтерского баланса форма 0710001, отчета о финансовых результатах форма 0710002, отчета об изменении капитала форма 0720003, отчета о движении денежных средств форма 0710004, приложения к балансу форма 0710005, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, первичных учетных документов, аудиторского заключения от 19.03.2018 года.

Бухгалтерская отчетность составлена и представлена Обществом по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ № 66н) в объеме, установленном законодательством.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 26, 27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год проведена инвентаризация имущества и обязательств (акты от 31.12.2017 №№ с 12 по 21).

Из аудиторского заключения, проведенного ООО «Интеллект-Сервис»,

следует, что бухгалтерская отчётность отражает достоверно финансовое положение Общества, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год.

Представленные к проверке регистры бухгалтерского учета сформированы в тома (дело) по периодам, прошиты и пронумерованы. Имеются замечания в части заполнения всех необходимых реквизитов.

Согласно статьи 19 Закона № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в отношении финансового планирования, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Следует отметить, что на большинство операций по внутреннему контролю **не установлены ответственные лица, периодичность и конкретные сроки выполнения контрольных действий.**

Внутрихозяйственный контроль в Обществе осуществляется в форме финансового планирования, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, анализа финансово-хозяйственной деятельности. АО ГК «Русь» разработан бизнес-план на 2014-2018 годы, согласованный отраслевым управлением.

Обществом разработано и утверждено Положение о внутреннем контроле ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (от 28.04.2016 № 29-об).

Задачами внутрихозяйственного контроля являются подтверждение достоверности информации о фактах хозяйственной жизни, величине и динамике выручки от реализации и себестоимости услуг, выявление отклонений фактических показателей от запланированных величин, а также факторов, повлиявших на эти отклонения, поиск внутрихозяйственных резервов для роста финансовой устойчивости.

2.1.Организация работы с денежной наличностью

В соответствии с пунктом 2 Указания банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» разработан локальный нормативный акт, регулирующий ведение кассовых операций и выдачу денежных средств в подотчет, утвержден лимит остатка наличных денежных средств в кассе Общества.

Оказание услуг гостиницы осуществляется как за наличный расчет, так и по безналичному расчету.

Колебания спроса оказывают значительное влияние на экономику Общества. В период уменьшения сезонного спроса уменьшается объем работ, снижение коэффициента оборотных средств, все это приводит к удорожанию себестоимости, уменьшение прибыли и уменьшение рентабельности.

Ценовая политика Общества находится в зависимости от спроса на услуги и в течение года имеет постоянные колебания в определенные периоды (сезоны), то есть ориентируется на спрос. Устанавливается фиксированная цена на определенные периоды — сезоны. Цена гостиничного места зависит от категории номера.

На момент проверки цены на услуги гостиницы регламентированы приказом «Об утверждении тарифов на услуги» от 19.10.2017 года № 66-об, в том числе по услугам гостиницы «Русь», конференц - зала, сауны.

С администраторами гостиницы заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Генеральным директором представлены Прейскуранты цен, действующие с 14.05 – 27.09.2017 года, утвержденные Приказом от 19.10.2017 №66-об.

Гостиница предоставляет свои услуги гражданам России и иностранным гражданам.

При регистрации гостю выписывается счет за проживание. Данный счет включает в себя тариф номера (или места в номере), умноженный на количество суток проживания, оплату за услуги бронирования.

Счет выписывается в двух экземплярах: первый выдается клиенту, второй вместе с «Кассовым отчетом» (форма №5-Г) ежедневно сдается в бухгалтерию.

Согласно Журналу регистрации проживающих российских граждан и Журналу регистрации иностранных граждан 7 июня 2018 года прибыло 8 человек, выбыло 11 человек, проживает 25 человек.

Соответствие стоимости по счетам от 07.06.2018 (с НДС) стоимости по прейскуранту представлено в таблице 2.

Таблица 2, руб.

| Ф.И.О. | № счета | Номер | Стоимость по счету | Стоимость по прейскуранту | Разница (5-4) | Обоснование скидки |
|-------------------|---------|-----------|--------------------|---------------------------|-----------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Каюрова Л.В. | 101289 | 502 | 19600 | 4900*4 | 0 | |
| Верниковский А.С. | 101627 | 209 | 3240 | 3600*1 | 360 | Статус Genius |
| Марков Л.В. | 101729 | 220 | 2496 | 4160*1 | 1664 | Тариф невозвратный |
| Баташов В.Е. | 101666 | 401 | 5028 | 6100*1 | 1072 | Персон. скидка 20% от тарифа без завтрака |
| Камышников А.К. | 101726 | 211 | 402 | 134*3 час | 0 | |
| Юдина Е.В. | 101743 | 411 | 6104,70 | 3230*3 | 3585,30 | Приказ о снижении тарифов от 06.06.18, статус Genius |
| Карафиат П. | 101744 | 317 | 2401 | 3430*1 | 1029 | Приказ о снижении тарифов от 06.06.18 |
| Березовская Г.В. | 101740 | 312 | 1000 | 3230*1 | 2230 | Предоплата за проживание |
| Ердыгин В. | 101730 | Мандархан | 31500 | 31500 | 0 | Предоплата |
| Итого | | | 71 771,70 | 81 712 | 9 940,30 | |

К проверке представлено Положение о скидках, разница в стоимости проведена в соответствии с указанным Положением.

Согласно выписанных счетов от 07.06.2018 выручка от услуг наличными составляет 25 030,00 рублей, что соответствует остатку наличных средств в кассе дежурного администратора 25 030,00 рублей. Оплата по кредитной карте произведена в размере 46 741,70 рублей.

Контроль за применением скидок в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле осуществляют управляющий гостиницей и

главный бухгалтер. Предложение по установлению скидок, а также по установлению и изменению их вносит менеджер по продажам и дежурный администратор.

АО ГК «Русь» к проверке представлены акты внезапных проверок снятия остатков кассы у администраторов в рамках проведения внутреннего финансового контроля.

2.2. Учет денежных средств

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса Общества на 31.12.201 отражена сумма 738,0 тыс. рублей, в составе которой значатся остатки денежных средств: в кассе 126,0 тыс. рублей; 562,0 тыс. рублей - на расчетных счетах; 50 тыс. рублей – переводы в пути.

На депозитных счетах (строка 12401 баланса) находится **39 000,0 тыс. рублей**.

Указанные данные соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год по счету 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55.03 «Депозитные счета», 57 «Переводы в пути».

Учитывая, что договоры на размещение денежных средств не являются крупными сделками, а являются сделками, совершаемыми в обычной хозяйственной деятельности, то одобрение Совета директоров не требуется. По состоянию на 31.12.2017 года открыт 1 депозитный счет на общую сумму 39 000,0 тыс. рублей в Россельхозбанке.

Обществом в 2017 году денежные средства, находящиеся на депозитных счетах использовались на контроль и технический надзор за строительством объекта (услуги техзаказчика) ООО СУ 38 - 1 743,3 тыс. рублей, подготовку централизованных систем водоснабжения и водоотведения к подключению МУП «Водоканал – 1 218,9 тыс. рублей, монтаж мансардных окон ООО ОСК - 1 233,5 тыс. рублей, работы по усилению стен ООО ОСК - 938,5 тыс. рублей и другие работы по реставрации гостиницы «Ретро» на общую сумму **12 785,2 тыс. рублей**, а также возврат обеспечения – **1 714,8 тыс. рублей** (ЗАО СК «Альянс» - 1 341,1 тыс. рублей, ООО ОСК -373,7 тыс. рублей).

Всего использовано денежных средств 14 500,0 тыс. рублей.

За отчетный период Обществом получены доходы от размещения средств на депозитных счетах в общей сумме **4 418,0 тыс. рублей**.

2.3. Учет основных средств и материальных запасов

Согласно данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формы 0710005 с.4 «Основные средства», оборотно - сальдовой ведомости по счету 01 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2017 в бухгалтерском балансе Общества числится объектов основных средств на общую сумму **43 072,0 тыс. рублей**, из них земельные участки балансовой стоимостью 19 969,0 тыс. рублей, здание – 11 661,0 тыс. рублей, сооружения - 236,0 тыс. рублей, машины и оборудование – 9 878,0 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 1 328,0 тыс. рублей.

По сравнению с началом года стоимость основных средств возросла на 1 403,0 тыс. рублей, в том числе за счет строительства на базе отдыха «Мандархан» мобильного сооружения (домика) стоимостью 2 020 тыс. рублей, приобретена кофемолка – балансовая стоимость 48 тыс. рублей.

В 2017 году продано транспортное средство микроавтобус ГАЗ-2217 «Соболь-Бизнес» балансовой стоимостью 510,0 тыс. рублей без согласования с органом

отраслевого управления - Управлением делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области, основной из задач которого является принятие оперативных решений для обеспечения безубыточной деятельности Общества. Списаны с учета, как непригодные для дальнейшего использования, кресло вендинговое массажное – балансовая стоимость 70 тыс. руб., световая конструкция (избушка) – балансовая стоимость 84 тыс. рублей.

По строке 5240 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2017 отражен размер незавершенного строительства основных средств на общую сумму **84 913,0 тыс. рублей**, что соответствует данным бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (84 913,0 тыс. рублей).

В 2017 году, как и в предыдущий период, продолжалась реставрация здания гостиницы «Ретро».

Сводная сметная стоимость в соответствии со сводным сметным расчетом составляет 463 000,0 тыс. рублей.

Государственная экспертиза проектной документации (результатов инженерных изысканий) проводится с целью предотвратить создание объектов, строительство и эксплуатация которых нарушает права физических и юридических лиц или не отвечает требованиям действующего законодательства, а также.

Проектно-сметная документация по реставрации объекта прошла государственную экспертизу, в целях конструктивной и эксплуатационной надежности возводимых зданий и сооружений, и **получила положительное заключение**.

Ревизионная комиссия отмечает, что экспертиза сметной стоимости **не проведена (документы находятся на экспертизе с 2017 года по настоящее время)**.

Согласно актов выполненных работ (ф.2 КС) в течение 2017 года осуществлены следующие виды работ по реставрации гостиницы «Ретро» остекление, устройство вентиляции, подключение к электросетям, технический надзор и др. на общую сумму **12 881 тыс. рублей**.

В ходе проверки проведен визуальный осмотр выполненных работ реконструируемого объекта (6 июня 2018 года). Комиссия отмечает, что работы на объекте не ведутся (**приостановлены**). Акт о консервации объекта к проверке не представлен.

По состоянию на 01.01.2018 года по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» числится объект незавершенного строительства в объеме 84 943,4 тыс. рублей, рост вложений против 2016 года на 33 031,2 тыс. рублей.

По мнению рабочей группы, вложения во внеоборотные активы являются **неэффективным вложением средств Общества**.

В учете числятся остатки материальных запасов по счету 10 «Материалы» 650,2 тыс. рублей, в том числе сырье и материалы - 192,1 тыс. рублей, прочие материалы 230,7 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности - 227,5 тыс. рублей.

Остаток материальных запасов за 2017 год увеличился на 361,3 тыс. рублей.

Кроме того на забалансовом счете 013 «Материальные ценности в эксплуатации» находятся материальные ценности в сумме 74,4 тыс. рублей, из них спецодежда 66,1 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности 8,3 тыс. рублей.

2.3. Учет расчетов по оплате труда

В анализируемом периоде штатное расписание Общества изменилось в связи с началом осуществления деятельности ресторана «Славянка» в гостинице «Русь».

Штатная численность Общества установлена с 1 декабря 2017 года в количестве 61 штатных единиц. Штатное расписание согласовано с Министерством имущественных отношений Иркутской области.

Среднесписочная численность работников за 2017 год составила 33 ед.

Для регулирования оплаты труда в Обществе разработаны и действуют локальные нормативные акты:

Коллективный договор;

Положение об оплате труда генерального директора;

Положение об оплате труда работников;

Правила внутреннего распорядка.

Система оплаты труда работников включает в себя: размеры должностных окладов (тарифных ставок), выплаты компенсационного характера (за работу в местностях с особыми климатическими условиями; за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, в ночное время и др.), выплаты стимулирующего характера (доплата за выслугу лет, персональные надбавки, премирование), предоставление работникам социальных гарантий и компенсаций (материальная помощь на оздоровление и в других случаях возникновения чрезвычайных обстоятельств и др.).

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ по Коллективному договору Общества от 28.12.2016 года определены конкретные дни выплаты заработной платы работникам 5 числа ежемесячно, аванса 20 числа.

Анализ выплат за 2017 год показал, что задержки в выплате заработной платы отсутствовали.

Начисление заработной платы сотрудникам Общества за 2017 год составило 12 830,9 тыс. рублей. В проверяемом периоде сотрудникам были выплачены премии:

квартальные - 630,4 тыс. руб.; разовые премии - 720,4 тыс. руб.; материальная помощь - 47,5 тыс. руб.; предоставлены займы - 145,1 тыс. руб.

В соответствии с Положением о займах, вышеуказанным коллективным договором работникам предоставляются займы, которые оформляются договором в соответствующих размерах от окладов.

Расчет показателей по труду и заработной плате приведен в таблице 3.

Таблица 3

| Показатели | ФАКТ | | Изменения | |
|--|----------|-----------|-------------|-------|
| | 2016 год | 2017 год | в тыс. руб. | в % |
| ФОТ, тыс. руб. | 12 149,0 | 12 830,9 | 681,9 | 105,6 |
| Отчисления во внебюджетные фонды, тыс. руб. | 3 122,1 | 3 840,9 | 718,8 | 123,0 |
| Среднесписочная численность работников (чел.), из них: | 32 | 33 | x | x |
| Среднемесячная заработка на 1 работника в месяц, тыс. руб. | 31,6 | 32,4 | 0,8 | 102,5 |
| Затраты, тыс. руб. | 26 106,0 | 31 417,92 | 5 312,35 | 120,3 |
| Доля ФОТ в затратах, % | 46,5 | 40,8 | x | x |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 36 427,0 | 37 430,0 | 1 003 | 103 |
| Среднедневная выработка на 1 работающего, тыс. руб. | 4,6 | 4,6 | 0 | 0 |
| Доля ФОТ в выручке, % | 33,4 | 34,2 | x | x |

Как свидетельствуют данные таблицы фактический ФОТ за 2016 год составлял

в объеме 12 149,0 тыс. рублей при штатной численности 32 единицы, в 2017 году - 12 830,9 тыс. рублей при среднесписочной численности 33 штатных единицы. Рост фонда оплаты труда за год в размере 681,9 тыс. рублей, или 5,6%.

Анализ показателей по труду и заработной плате показал, что в составе среднесписочной численности в 2017 году основной персонал занимает 61 % (20 штатных единиц), административно управленческий персонал 39 % (13 штатных единиц).

Среднемесячная заработка на одного работника по Обществу в 2017 году увеличилась на 0,8 тыс. рублей в сравнении с прошлым годом и составила 32,4 тыс. рублей. Рост среднемесячной оплаты труда на одного работающего составил в 2017 году - 2,5 %.

Производительность труда в 2017 году составила 4,6 тыс. рублей.

Доля ФОТ в затратах 2017 года по сравнению с предыдущим периодом увеличилась незначительно (на 0,8%).

Положительная тенденция роста данных показателей говорит об эффективности труда в Обществе.

2.4. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года в Обществе имеется дебиторская задолженность в сумме 26 505,0 тыс. рублей, из нее просроченная 1 131 тыс. рублей расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Анализ дебиторской задолженности Общества представлен в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

| № п/п | Наименование статей | на 31.12.2017 | на 31.12.2016 | Отклонение 2017 г. от 2016 г. |
|-------|--|---------------|---------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) |
| 1. | Расчеты с покупателями и заказчиками | 284 | 532 | - 248 |
| 2. | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы) | 23 988 | 43 301 | - 19 313 |
| 3. | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 745 | 364 | 381 |
| 4. | Расчеты по налогам и сборам | 1 327 | 1 065 | 262 |
| 5. | Расчеты по социальному страхованию | 109 | 30 | 79 |
| 6. | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 53 | 29 | 24 |
| 9. | Итого: | 26 505 | 45 320 | 18 815 |

Как следует из приведенной таблицы, в 2017 году произошло снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2016 годом на 18 815,0 тыс. рублей, в основном по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности на 31.12.2016 года составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы) (90,5%), по налогам и сборам 5,0%.

В основном допущен рост задолженности по расчетам по налогам и сборам на 262,0 тыс. рублей, расчетам по социальному страхованию 79,0 тыс. рублей.

Существенную сумму дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками занимает авансирование расходов по гостинице «Петро»:

1 700,0 тыс. рублей, за озеленение ООО «Строительно-ландшафтная фирма «Азалия»,

5 754,6 тыс. рублей, за остекление ООО «Деметра»;

8 797,0 тыс. рублей, за устройство вентиляции ООО «Иркон»;

2 688,4 тыс. рублей, за подключение к электросетям ОАО «ИркутскЭлектросвязь»;

4 122,0 тыс. рублей, строительно-монтажные работы ООО СТС. По данному факту в ОЭБ и ПКУ по Кировскому району была направлена информация о незаконном использовании бюджетных средств, старшим оперуполномоченным вынесено Постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 18.09.2017. Обществом в прокуратуру Кировского района была подана жалоба от 14.12.2017 №334 по факту незаконного использования бюджетных средств. Судебное производство возобновлено.

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года в Обществе значится кредиторская задолженность в сумме 5 662,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 1 340,0 тыс. рублей или 19,0%.

Анализ кредиторской задолженности Общества представлен в таблице 5.

Таблица 5, тыс. руб.

| Наименование статей | на 31.12.2017 | на 31.12.2016 | Отклонение 2017г. от 2016г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2-3) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 859,0 | 570,0 | 289 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 242,0 | 174,0 | 68 |
| Расчеты по налогам и сборам | 619,0 | 218,0 | 401 |
| Расчеты по социальному страхованию | 427,0 | 0,0 | 427 |
| Расчеты с разными кредиторами | 3 514,0 | 6 040,0 | - 2 526 |
| Итого | 5 661,0 | 7 002,0 | -1 341 |

Основную долю кредиторской задолженности занимает задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в сумме 3 514,0 тыс. рублей (62,0%), снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года 1 341,0 тыс. рублей.

Кредиты и займы

Согласно данных бухгалтерского баланса (строки 1410, 1510) обязательства по кредитам на 01.01.2018 года отсутствуют.

2. Анализ финансовых результатов деятельности Общества

Основные показатели деятельности Общества представлены в таблице 6.

Таблица 6

| Наименование статьи | Факт | | Абсолютный прирост | Темп прироста, в % |
|---|----------|----------|--------------------|--------------------|
| | 2017 г. | 2016 г. | | |
| 1. Выручка (без НДС), тыс. руб., в т.ч. : | 37 430,0 | 36 427,0 | 1 003,00 | 102,8 |
| по основным видам деятельности | 35 379,0 | 35 038,0 | 341,00 | 101,0 |
| по отдельным видам деятельности | 1 366,0 | 1 389,0 | -23,00 | 98,3 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс. руб., в т.ч.: | 31 418,0 | 26 106,0 | 5 312,00 | 120,3 |
| по основным видам деятельности | 28 806,0 | 25 629,0 | 3 177,00 | 112,4 |
| по отдельным видам деятельности | 2 612,0 | 476,0 | 2 136,00 | 548,7 |
| 3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 6 012,0 | 10 321,0 | -4 309,00 | 58,3 |
| 4. Доходы от участия в других организациях | 4 418,0 | 7 073,0 | -2 655,00 | 62,5 |
| Прочие доходы | 1 267,0 | 1 811,0 | -544,00 | 70,0 |
| Прочие расходы | 3 537,0 | 2 838,0 | 699,00 | 124,6 |
| 5. Прибыль до налогообложения | 8 160,0 | 16 367,0 | -8 207,00 | 49,9 |
| Текущий налог на прибыль | 1 789,0 | 3 229,0 | -1 440,00 | 55,4 |

| | | | | |
|--------------------------|----------------|-----------------|------------------|-------------|
| прочее | 60,0 | 23,0 | 37,00 | 260,9 |
| 6. Чистая прибыль | 6 311,0 | 13 115,0 | -6 804,00 | 48,1 |

Необходимо отметить, что в 2017 году выручка от реализации возросла на 2,8%, себестоимость продаж - на 20,3%, чистая прибыль снизилась на 52,1 %.

3.1. Анализ структуры доходов

Объем выручки (без НДС) согласно Отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2017 составил **37 430,0 тыс. рублей**, в том числе по деятельности основной системой налогообложения 35 379,0 тыс. рублей, или 101,0% (гостиничные и дополнительные услуги, оказание услуг по предоставлению в аренду имущества, услуги по организации питания и дополнительные услуги), по отдельным видам деятельности (доходы облагаемые ЕНВД) (база отдыха «Мандархан») 1 366,0 тыс. рублей. Рост выручки за 2017 год к 2016 году составил 341,0 тыс. рублей.

Анализ выручки от реализации представлен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

| Показатели | 2017 | 2016 | Отклонения (2017-2016) | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|--------------|
| | | | сумма (тыс. руб.) | % |
| Доходы всего, в том числе: | 37 430,0 | 36 427,0 | 1 003,0 | 102,8 |
| гостиница «Русь» | 34 250,0 | 33 863,0 | 387,0 | 101,1 |
| конференц - зал | 763,0 | 648,0 | 115,0 | 117,7 |
| земельный участок Ядринцева, 1а | 366,0 | 358,0 | 8,0 | 102,2 |
| б/о Мандархан | 1 366,0 | 1 389,0 | -23,0 | 98,3 |
| услуги питания | 685,0 | 169 | 516,0 | 405,3 |

Как следует из представленной таблицы, наибольший удельный вес в структуре доходов за 2017 год занимают доходы от оказания услуг гостиницы «Русь» 34 250 тыс. рублей, или 91,5% и базы отдыха «Мандархан» 1 366,0 тыс. рублей, или 3,6% .

Обществом дополнительно получено прибыли в сумме 1 003,0 тыс. рублей, в том числе по услугам питания 516,0 тыс. рублей, от оказания услуг гостиницы «Русь» 387,0 тыс. рублей.

АО ГК «Русь» в 2017 году начало осуществлять деятельность в области оказания услуг общественного питания ресторан «Славянка». Незначительное увеличение доходов имеется от продаж услуг конференц-зала.

3.2. Анализ структуры расходов

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2017 год составили в размере 34 418,0 тыс. рублей, возросло по отношению к 2016 году на 5 312,4 тыс. рублей, или 20,3%.

Расчет изменений статей расходов приведен в таблице 8.

Таблица 8, тыс. руб.

| Статьи расходов | 2017 | 2016 | Отклонение к 2016 г. (тыс. руб.) (2-3) | B % к 2016 |
|--------------------|----------|----------|--|---------------|
| | | | | 1 |
| Расходы от продаж, | 31 418,0 | 26 105,6 | 5 312,4 | 120,3 |

| в том числе: | | | | |
|---|----------|---------|---------|-------|
| ФОТ работников основного персонала и страховые взносы | 7 410,5 | 6 138,7 | 1 271,8 | 120,7 |
| Тепло и электроэнергия | 1 673,9 | 1 561,7 | 112,2 | 107,2 |
| Охрана объектов | 690,8 | 681,5 | 9,3 | 101,4 |
| Содержание земель | 678,6 | 675,4 | 3,2 | 100,5 |
| Общехозяйственные расходы | 11 473,8 | 9 820,2 | 1 653,6 | 116,8 |
| Капитальный ремонт | - | 47,5 | -47,5 | 0,0 |
| Организация питания | 1 088,5 | 215,4 | 873,1 | 505,3 |
| Прочие расходы | 8 401,8 | 6 985,1 | 1 416,7 | 120,3 |

Основную долю расходов в 2017 году занимают: общехозяйственные расходы 11 473,8 тыс. рублей (36,5%), прочие расходы 8 408,1 тыс. рублей (26,7%), расходы на оплату труда работников основного производства и страховые взносы 7 410,5 тыс. рублей (23,6%).

Приведенные данные свидетельствуют, что в анализируемом периоде допущен рост расходов по ФОТ работников основного производства и страховым взносам на 1 271,8 тыс. рублей (120,7%), общехозяйственным расходам на 1 653,6 тыс. рублей (116,8%), организации питания на 873,1 тыс. рублей (в 5 раз).

Снижение расходов произошло по статье «Капитальный ремонт» в связи с тем, что ремонт не проводился.

3.4. Анализ прочих доходов и расходов

Согласно представленной Обществом расшифровки статей прочих доходов и расходов к бухгалтерской отчетности, прочие доходы в 2017 году по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах составляют 1 267,0 тыс. рублей, что на 544,0 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году.

Основную долю в составе прочих доходов в виде восстановленных оценочных резервов – 675,0 тыс. рублей (53,2 %).

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) составляют 3 537,0 тыс. рублей.

Доходы от собственности (аренда)

В 2017 году были заключены договоры аренды с 13 арендаторами (помещений, земельных участков, контейнеров, площадей под банкоматы и автоматы по приготовлению горячих напитков).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.01 за 2017 год поступило от аренды имущества 5 157,1 тыс. рублей.

Расчеты арендаторами производятся в основном своевременно.

Комиссия отмечает, что расценки за аренду имущества пересматривались в 2017 году.

4. Исполнение Обществом законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

Поскольку Общество относится к хозяйственным обществам, в Уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации (Иркутской области) в совокупности превышает пятьдесят процентов (составляет 100%), то в соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

деятельность Общества, связанная с закупками товаров, работ, услуг, подлежит регулированию данным законом.

Общество в 2017 году руководствовалось Положениями о закупке товаров, работ, услуг (далее - Положение о закупке), утвержденными решениями Совета директоров Общества от 18.08.2014 (протокол № 38), 22.09.2017 (протокол № 47).

План закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в соответствии с требованиями, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», размещен в Единой информационной системе 28.12.2017 года, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке».

Согласно информации из ЕИС в 2017 году Обществом заключено 14 контрактов и договоров на общую сумму 9 544 тыс. рублей.

5. Анализ основных показателей деятельности АО «Гостиничный комплекс «Русь», 100% уставного капитала которого находится в государственной собственности Иркутской области.

Исходной информацией для проведения анализа деятельности АО «ГК «Русь» являются данные из стандартных форм бухгалтерской отчетности: Баланс (форма №1), отчет о прибылях и убытках (форма №2).

Таблица 9

Анализ активов общества

| Наименование показателя | На 31 декабря 2016 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2017 года, тыс. руб. | Доля в активах 2017 г., % | Динамика | |
|--|--|--|---------------------------------|----------------|-------------------|
| | | | | тыс. руб. | 2017 к 2016, % |
| Необоротные активы | | | | | |
| Основные средства | 80 360 | 113 539 | 62,9 | 33 179 | 141,3 |
| Финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | | |
| Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 0 | | |
| Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 | | |
| ИТОГО | 80 360 | 113 539 | 62,9 | 33 179 | 141,3 |
| Оборотные активы | | | | | |
| Запасы | 289 | 665 | 0,4 | 376 | 230,1 |
| НДС по приобретенным ценностям | 972 | 1 | 0 | -971 | 0,1 |
| Дебиторская задолженность | 45 320 | 26 505 | 14,7 | -18 815 | 58,5 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 53 500 | 39 000 | 21,6 | -14 500 | 72,9 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1 688 | 738 | 0,4 | -950 | 43,7 |
| Прочие оборотные активы | 15 | 30 | 0 | 20 | 200,0 |
| ИТОГО | 101 785 | 66 940 | 55,9 | -34 845 | 65,8 |
| Всего активов | 182 145 | 180 479 | 100,0 | -1 666 | 99,1 |

Индикатором развития Общества можно считать изменение значения валюты баланса. За анализируемый период валюта баланса уменьшилась в сравнении с 2016 годом на 1 666 тыс. рублей. На 31 декабря 2017 года общая стоимость имущества предприятия составила 180 479 тыс. рублей.

Удельный вес постоянных активов в общей стоимости имущества на начало

2017 года составил 62,9%, что в абсолютном выражении составляет 113 539 тыс. рублей.

Рассматривая изменение доли составляющих постоянных активов, можно отметить увеличение показателя в общей стоимости имущества Общества с 44,1 62,9%, по отношению к 2016 году.

За 2017 год доля собственного капитала в общей сумме пассивов в абсолютном выражении уменьшилась на 245 тыс. рублей и составила 173 988 тыс. рублей. Основной составляющей собственных источников финансирования в отчетном периоде является нераспределенная прибыль в размере 126 390 тыс. рублей, с долей в собственном капитале 72,5%.

При этом уставный капитал на протяжении 2015-2017 годов деятельности Общества остается неизменным и составляет 41 415 тыс. рублей.

Значение величины чистого оборотного капитала (ЧОК) отражает частичу оборотных средств, финансируемую за счет инвестированного (в данном случае собственного) капитала. Величина чистого денежного потока характеризует предприятие с точки зрения возможности выплаты процентов и погашения задолженности по банковским кредитам.

Чистый оборотный капитал в 2017 году составил 60 447 тыс. рублей в основном за счет прежнего объема основных средств и нераспределенной прибыли, что привело к уменьшению кредиторской задолженности.

Таблица

Показания чистого оборотного капитала, тыс. руб.

| Наименование | 2017 | 2016 | 2015 |
|--------------------------|--------|--------|---------|
| Чистый оборотный капитал | 60 447 | 93 873 | 107 745 |

В 2017 году основной статьей текущих пассивов являлась кредиторская задолженность (87,2%). Ее значительная доля может негативно сказываться на текущей ликвидности предприятия.

Таблица

Структура баланса, в процентах

| Наименование показателя | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ИТОГО по разделу I | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 1,3 | 0,3 | 1 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0,8 | 1 | 0 |
| Дебиторская задолженность | 24,7 | 44,5 | 39,6 |
| Финансовые вложения | 72,90 | 52,6 | 58,3 |
| Денежные средства | 0,2 | 1,7 | 1,1 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу II | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 25,2 | 23,8 | 23,8 |
| Добавочный капитал | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 3,91 | 3,69 | 3,96 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 71,0 | 72,5 | 72,5 |
| ИТОГО по разделу III | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| ИТОГО по разделу IV | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 88,6 | 88,5 | 87,2 |
| Оценочные обязательства | 11,4 | 11,5 | 12,8 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу V | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Анализ оборотных средств предприятия

На начало 2017 года оборотные активы составляли 66 939 тыс. рублей в абсолютном выражении. За рассматриваемый период доля оборотных средств в составе активов снизилась с 55,9% до 37,1%. Говоря об изменении структуры активов предприятия, можно отметить, что при снижении доли текущих активов маневренность предприятия снижается.

Анализ оборотных средств предприятия необходимо начать с оценки их структуры. В 2017 году наибольший удельный вес в структуре оборотных средств занимает дебиторская задолженность (авансы поставщикам) – 39,6%, финансовые вложения – 58,3%.

Влияние на структуру фондов обращения предприятия оказывает изменение величины дебиторской задолженности. Отмечается ее уменьшение относительно 2016 года в структуре оборотных активов, что свидетельствует об изменении системы расчета поставщиками и подрядчиками (24,0 млн. рублей, что на 55,4% ниже уровня 2016 года).

Сложившаяся ситуация оказывает положительное влияние на финансовую устойчивость Общества.

Анализ ликвидности

Для оценки ликвидности (платежеспособности) АО «ГК «Русь» рассчитаны коэффициенты: текущей (общей) ликвидности или коэффициент покрытия, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11

Показатели финансового состояния, в процентах

| Наименование показателя | 2016 | 2017 | Рекомендованное значение |
|------------------------------------|------|------|------------------------------------|
| Коэффициент текущей ликвидности | 11,8 | 14,4 | нормальное значение: от 1 до 2 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 4,8 | 6,7 | нормальное значение: от 0,8 до 1,5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1 | 0,2 | нормальное значение: 0,2 и более |

Значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет 0,2, что указывает на наличие у Общества быстрореализуемых активов, достаточных для покрытия 20% своих текущих обязательств.

Показатель коэффициента текущей ликвидности составляет 14,4, таким образом, за отчетный период все краткосрочные обязательства полностью

обеспечены оборотными активами, значения соответствуют нормативу. При этом учитывая, что данный показатель больше 2,5, необходимо более активно использовать оборотные активы.

Показатель коэффициента быстрой ликвидности составляет 6,7, что указывает на наличие в организации ликвидных активов, для полного немедленного погашения краткосрочных обязательств.

Согласно рассчитанным показателям можно отметить, что АО «ГК «Русь» за представленный период не достаточно активно использует оборотные активы. Необходимо увеличивать обрачиваемость запасов, а также эффективно работать с дебиторской задолженностью.

Анализ прибыльности

Под прибыльностью предприятия понимается способность предприятия «приносить» прибыль на вложенные в текущую деятельность средства.

В 2017 году объем выручки увеличился на 1 003 тыс. рублей, что связано с увеличением себестоимости продаж (на 5 312 тыс. рублей в сравнении с 2016 годом).

Прибыль от основной деятельности в 2017 году снизилась на 41,7% и составила 6 012 тыс. рублей (2016 год – 10 321 тыс. рублей), при этом чистая прибыль снизилась на 51,9% к аналогичному периоду предыдущего года и составила 6 31 тыс. рублей.

Анализ рентабельности

Рентабельность отражает конечные финансовые результаты деятельности предприятия. Рентабельность общая за 2017 год составила 19,1%, за 2016 год – 39,5%, что свидетельствует о снижении прибыльности предприятия. Организация получила прибыль в целом от хозяйственной деятельности 6 012 тыс. рублей, что ниже на 17% уровень 2016 года.

Рентабельность расчетная находится как отношение чистой прибыли к себестоимости продаж. Для 2017 года значение данного показателя составило 20,1% для 2016 года – 50,2%. Уменьшение значения данного показателя может быть связано со снижением платежеспособного спроса на услуги Общества у населения.

Таблица 1

Показатели рентабельности, в процентах

| Наименование показателя | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|------|------|
| Рентабельность всего капитала | 7,2 | 3,5 |
| Рентабельность собственного капитала | 7,5 | 3,7 |
| Рентабельность постоянных активов | 13,5 | 9,2 |
| Рентабельность текущих активов | 15,5 | 5,6 |
| Эффект финансового рычага | 0,3 | 0,2 |

Таким образом, в сравнении с 2016 годом наблюдается снижение рентабельности капитала Общества. Иными словами, уменьшился объем чистой прибыли, приходящейся на рубль вложенных в предприятие средств, что негативно влияет на финансовую устойчивость организаций.

Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость – это характеристика финансового состояния, определяющая уровень зависимости предприятия от внешних источников

финансирования. Для оценки финансовой устойчивости АО «ГК «Русь» рассчитаны коэффициенты, которые представлены в таблице 13:

– коэффициент общей платежеспособности, определяющий долю собственного капитала в имуществе фирмы. Значение данного показателя в анализируемом периоде составил 1,0%. Общество финансово независимо и платёжеспособность за длительной период;

– коэффициент автономии, соизмеряющий собственный и заемный капитал. Данный показатель непосредственно связан с коэффициентом общей платежеспособности, следовательно, его величина для финансово-устойчивого предприятия должна быть больше единицы. Значение данного показателя за 2017 год составляет 30,7% что положительно отражается на стабильности и самостоятельности Общества. Положительная динамика данных коэффициентов за 2017 год обусловлена уменьшением задолженности по кредитам и займам.

– коэффициент иммобилизации. Характеризует соотношение постоянных и текущих активов. Данный показатель отражает, как правило, отраслевую специфику Общества. Учитывая, что основное направление деятельности не имеет производственного характера, коэффициент иммобилизации равен 1,7.

Таблица 13

Показатели финансовой устойчивости, в процентах

| Наименование показателя | 2016 | 2017 | Рекомендованное значение |
|--|-----------|-----------|---------------------------------------|
| Всего активов, тыс. руб. | 182 144,0 | 180 478,0 | |
| Выручка от реализации (без НДС), тыс. руб. | 36 427,0 | 37 430,0 | |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 13 115,0 | 6 311,0 | |
| Коэффициент общей платежеспособности | 1,0 | 1,0 | нормальное значение: от 0,5 до 0,7 |
| Коэффициент автономии | 24,9 | 30,7 | нормальное значение: от 0,5 до 0,8 |
| Коэффициент иммобилизации | 0,8 | 1,7 | чем ниже, тем лучше |

Анализ предоставленной информации АО «Гостиничный комплекс «Русь» позволяет охарактеризовать деятельность Общества в 2017 году следующим образом:

– положительная динамика изменения показателей ликвидности свидетельствует о потенциальной платежеспособности предприятия;

– предприятие финансово устойчиво;

– уменьшение рентабельности капитала предприятия и общей рентабельности относительно 2016 года, что свидетельствует о снижении прибыльности предприятия.

6. Выводы по результатам анализа финансового состояния

Общество действовало на рынке гостиничных услуг. Для оказания услуг гостиница располагает номерным фондом в 56 номеров различной категории, общее количество мест составляет - 89.

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности АО «Гостиничный комплекс «Русь» за 2017 год установлено.

Обществом получено выручки от реализации в размере 37 430,0 тыс. рублей тыс. рублей, себестоимость составила 34 418,0 тыс. рублей, чистая прибыль – 6 311,0 тыс. рублей.

Выручка от реализации возросла по сравнению с прошлым годом на

1 003,0 тыс. рублей.

Себестоимость по основным видам деятельности составила 28 806,0 тыс. рублей, рост по сравнению с показателем 2016 года на 12,3% или на 2 700,0 тыс. рублей.

Обществом получено чистой прибыли за 2016 год 6 311,0 тыс. рублей, что меньше, чем в 2016 году на 6 804,0 тыс. рублей или на 48,0%. Основными причинами снижения чистой прибыли в 2016 году являются рост себестоимости услуг Общества.

Показатели финансового состояния свидетельствуют о наличии дебиторской задолженности 26 505,0 тыс. рублей (в основном связанная с проведением реставрации гостиницы «Ретро»), при этом допущено снижение его к уровню 2016 года на 1 341,0 тыс. рублей.

При анализе финансовых показателей установлено. Индикатором развития предприятия можно считать изменение значения валюты баланса. За анализируемый период валюта баланса уменьшилась в сравнении с 2016 годом на 1 666,0 тыс. рублей. На 31 декабря 2017 года общая стоимость имущества предприятия составила 180 479 тыс. рублей.

За 2017 год доля собственного капитала в общей сумме пассивов в абсолютном выражении уменьшилась на 245 тыс. рублей и составила 173 988 тыс. рублей. Основной составляющей собственных источников финансирования в отчетном периоде является нераспределенная прибыль в размере 126 390 тыс. рублей, с долей в собственном капитале 72,5%. Уставный капитал на протяжении 2015-2017 годов деятельности Общества остается неизменным и составляет 41 415 тыс. рублей.

В 2017 году основной статьей текущих пассивов являлась кредиторская задолженность (87,2%). Ее значительная доля может негативно сказываться на текущей ликвидности предприятия.

Влияние на структуру фондов обращения предприятия оказывает изменение величины дебиторской задолженности. Рабочая группа отмечает ее уменьшение относительно 2016 года в структуре оборотных активов, что свидетельствует об изменении системы расчета поставщиками и подрядчиками (24,0 млн рублей, что на 55,4% ниже уровня 2016 года). Сложившаяся ситуация оказывает положительное влияние на финансовую устойчивость Общества.

За отчетный период все краткосрочные обязательства полностью обеспечены оборотными активами о чем свидетельствует показатель коэффициента текущей ликвидности (14,4), при этом учитывая, что данный показатель больше 2,5, необходимо активно использовать оборотные активы.

Согласно рассчитанным показателям можно отметить, что АО «Гостиничный комплекс «Русь» за представленный период не достаточно активно использует оборотные активы. Необходимо увеличивать обрачиваемость запасов, а также эффективно работать с дебиторской задолженностью.

За 2017 год общая рентабельность составила 19,1%, за 2016 год – 39,5%, что свидетельствует о снижении прибыльности предприятия. Общество получило прибыль от основной деятельности 6 012 тыс. рублей, что ниже на 17% уровня 2016 года.

Проанализировав баланс Общества за 2017 год, динамику абсолютных и относительных показателей и результаты хозяйственной деятельности, можно сделать выводы о том, что положение Общества финансово устойчиво, имеет

удовлетворительную структуру баланса и платежеспособность, положительная динамика изменения показателей ликвидности свидетельствует о потенциальной платежеспособности; уменьшение рентабельности капитала и общей рентабельности относительно 2016 года, свидетельствует о снижении его прибыльности.

Рабочая группа отмечает, что годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства.

Данные годовой бухгалтерской отчетности свидетельствуют о ее достоверности.

Деятельность Общества можно признать удовлетворительной.

Предложения:

1. Приоритетной задачей считать повышение коэффициента загрузки номерного фонда.

2. При заключении договоров не допускать установления условий авансирования. Своевременно и оперативно проводить мероприятия по взысканию дебиторской задолженности.

3. Руководству АО «ГК «Русь» исключить расходование средств при отсутствии положительного заключения по оценке сметной стоимости объекта «Реконструкция гостиницы «Петро», и проанализировать необходимость дальнейших вложений в ее реконструкцию.

Члены ревизионной комиссии:

Н.К. Овчакина

Л.В. Чичигина

Т.В. Бердникова

С отчетом ознакомлены:

Генеральный директор
АО «ГК «Русь»

Е.В. Алексеева

Главный бухгалтер

Е.М. Казакова