Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-04-24 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Кемеровский государственный университет»

Кафедра экономики и управления

О.Ф. Масленкова

Оценка эффективности деятельности гостиничного комплекса

Методические указания по выполнению
контрольной работы

Направление

43.03.03 Гостиничное дело

Направленность (профиль)
Гостиничная деятельность

Заочная форма обучения

Новокузнецк 2021

УДК 378.146:338.24(072)

ББК 74.484(2Рос-4Кем)я73+65.053я73

Оценка эффективности деятельности гостиничного комплекса: метод. указания по выполнению контрольной работы по дисциплине для студентов, обучающихся по направлению 43.03.03 Гостиничное дело, профиль «Гостиничная деятельность», заочной формы обучения/ О.Ф Масленкова; Кузбасский гуманитарно-педагогический институт Кемеров. гос. ун-та. – Новокузнецк: КГПИ КемГУ, 2021. – 52 с.

Приводятся методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Оценка эффективности деятельности гостиничного комплекса»: задания; требования к их выполнению; критерии оценивания заданий, список литературы.

Методические указания предназначены для организации самостоятельной работы студентов заочной формы обучения, обучающихся по направлению 43.03.03 Гостиничное дело, профиль «Гостиничная деятельность», квалификация выпускника «Бакалавр».

Рекомендовано
на заседании кафедры экономики и управления
«01» июня 2021 года.

Заведующий кафедрой
_____ Ю. Н. Соина-Кутищева

Утверждено
методической комиссией факультета
информатики, математики и экономики
« 9 » сентября 2021 года.

Председатель методкомиссии ФИМЭ
_____ Бойченко Г.Н.

© Масленкова О.Ф. 2021
© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный университет», Кузбасский гуманитарно-педагогический институт, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…….. 4
1 Общие требования к выполнению контрольной работы…….. 5
1.1 Методические указания по написанию контрольной работы……. 5
1.2 Порядок оценивания выполненной контрольной работы……. 6
1.3 Структура контрольной работы…… 7
1.4 Порядок оформления контрольной работы…….....…. 9
2 Задания на контрольную работу……. 9
2.1 Теоретическая часть……..…….….. 9
2.2 Практическая часть…… 9
Список рекомендуемой литературы…….. 24
ПРИЛОЖЕНИЕ А – Содержание заданий на практическую и теоретическую часть контрольной работы по соответствующему варианту…… 25
ПРИЛОЖЕНИЕ Б – Образец оформления титульного листа ……... 27
ПРИЛОЖЕНИЕ В – Темы теоретической части контрольных работ…….……. 28
ПРИЛОЖЕНИЕ Г – Бухгалтерский баланс АО «УК «Петербургские Отели» за 2018-2020 годы…….……..... 30
ПРИЛОЖЕНИЕ Д – Отчет о финансовых результатах АО «УК «Петербургские Отели» за 2018-2020 годы……..……..... 32
ПРИЛОЖЕНИЕ Е – Отчет об изменениях капитала АО «УК «Петербургские Отели» за 2018-2020 годы…….……..……..... 34
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж – Отчет о движении денежных средств АО «УК «Петербургские Отели» за 2018-2020 годы……..... 36
ПРИЛОЖЕНИЕ И – Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «УК «Петербургские Отели» за 2018-2020 годы ……..... 39

ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения дисциплины «Оценка эффективности деятельности гостиничного комплекса» является подготовка специалистов, владеющих современной методологией проведения оценки эффективности деятельности гостиничного комплекса при решении различных прикладных задач в экономике.

Учебная дисциплина «Оценка эффективности деятельности гостиничного комплекса» является дисциплиной по выбору вариативной части учебного плана по направлению 43.03.03 Гостиничное дело, профиль «Гостиничная деятельность». Дисциплина формирует у будущих специалистов навыки проведения комплексной оценки эффективности деятельности гостиничного комплекса. В настоящее время владение этими навыками является базовым условием для принятия обоснованных управленческих решений.

В результате освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы бакалавриата:

- ПК-2 - способен рассчитывать и анализировать экономические результаты деятельности департаментов (служб, отделов) организации сферы гостеприимства для принятия эффективных управленческих решений.

Задачи дисциплины - сформировать у студентов полное и четкое представление о роли и значении комплексной оценки эффективности деятельности гостиничного комплекса, работающего в рыночной среде; принципах и правилах данной деятельности; на основе теоретического и практического фундамента дать студентам качественные знания, практические навыки и умения по организации, планированию и осуществлению действий при проведении комплексной оценки эффективности деятельности гостиничного комплекса в российских экономических реалиях.

Требуемая подготовка: наличие экономических знаний.

Данные методические указания и задания контрольной работы составлены с учетом требований к подготовке студентов, обучающихся по направлению 43.03.03 Гостиничное дело, профиль «Гостиничная деятельность».

Цель настоящих методических указаний – дать студентам возможность углубить и закрепить полученные на лекциях и практических занятиях знания и навыки, а также научить их применять эти знания для самостоятельного решения различных практических задач.

Предлагаемые методические указания адресованы студентам заочного отделения ВУЗа, обучающихся по направлению 43.03.03 Гостиничное дело, профиль «Гостиничная деятельность».

Методические указания содержат задания по основным темам курса, методические указания по их решению, требования к выполнению заданий контрольной работы.

1 Общие требования к выполнению контрольной работы

1.1 Методические указания по написанию контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине включает теоретическую часть и практическую часть.

Номер варианта и содержание задания на контрольную работу соответствует порядковому номеру студента в официальном и актуальном списке своей группы (**Приложение А**). Студент имеет право предложить свою тему для выполнения теоретической части контрольной работы, обосновав целесообразность ее разработки. Предварительное согласование темы на теоретическую часть с преподавателем в данном случае является обязательным.

Исходные данные для выполнения расчетного задания в практической части, согласно установленного для каждого студента варианта, представлены в **Приложениях Г, Д, Е, Ж, И** (название компании, адрес её местонахождения, ИНН, значения показателей в стандартных формах бухгалтерской отчетности – приняты условно; название и ИНН компании-аудитора – приняты условно). Студент имеет право предложить свою компанию для исследования, обосновав целесообразность подобной работы. Предварительное согласование компании для аналитического исследования с преподавателем в данном случае является обязательным.

Работа должна быть написана студентом самостоятельно.

За качество, правильность представленных расчетов, обоснованные решения и рекомендации, а также за своевременное и в соответствующем объеме выполнение контрольной работы несет ответственность студент.

Важным требованием к контрольной работе является обоснованность изложенных в ней выводов и предложений.

Выполняя контрольную работу студенту требуется продемонстрировать хорошее знание теоретического фундамента дисциплины; навыки и умения последовательно, логично и грамотно раскрывать материал по соответствующей теме.

Целесообразно выделить следующие три этапа подготовки контрольной работы. Первый этап контрольной работы – подготовительный. Подготовительный этап включает процесс составления плана контрольной работы и предварительного списка используемых источников (учебники, учебные пособия, монографии, диссертационные исследования по теме, научно-методическая литература, материалы периодической печати, различные интернет - источники).

Контрольная работа должна отражать хорошее знание литературы, законодательных и нормативных документов, фундаментальных исследований по соответствующей теме, публикаций ведущих специалистов, умение критически оценивать концепции различных авторов, применять различные методы анализа фактического материала. Работа с литературой должна начинаться еще в процессе выбора темы, а с началом ее разработки приобретает важнейшее значение.

Сбор материалов по теме является ответственным этапом подготовки контрольной работы. Только изучение всех (порой противоречивых) фактов, их сопоставление и анализ позволяют выявить закономерности, основные тенденции развития исследуемого процесса (проблемы), его логические взаимосвязи и экономическое значение. Приводимые факты и цифровой материал должны быть достоверны.

В работе студенту необходимо выявить и изложить основные тенденции изучаемых вопросов, подкрепить их наиболее типичными примерами, и, по возможности, цифровыми расчетами. Систематизация, анализ и обработка фактических материалов предлагают широкое использование в контрольной работе таблиц, диаграмм, графиков, схем.

Студент, как правило, подбирает необходимую литературу самостоятельно. При работе с литературой изучаются нормативные акты, фундаментальные источники, что позволит сформировать студенту объективный взгляд на исследуемую проблему.

При наличии нескольких изданий по определенному направлению внимание желательно уделить более позднему изданию.

На втором этапе студент выполняет теоретическую часть контрольной работы: результат должен быть представлен в текстовом формате. Прямое заимствование из печатного и/или электронного источников недопустимо. При наличии такого заимствования представленная контрольная работа не считается самостоятельно подготовленной, не принимается к защите и направляется на новое выполнение.

Автор контрольной работы должен не только представить взгляды различных авторов, но и прокомментировать их и, возможно, представить свою профессиональную позицию.

Третий этап предполагает выполнение расчетного задания: расчет основных показателей, характеризующих деятельность конкретной компании и их должное оформление.

Контрольная работа должна быть выполнена и представлена в срок, установленный преподавателем.

1.2 Порядок оценивания выполненной контрольной работы

Контрольная работа сдается преподавателю. Если контрольная работа соответствует предъявляемым к ней требованиям, выполнена по заранее согласованной теме теоретической части и установленной для исследования компании, то она допускается к защите.

Если контрольная работа не соответствует требованиям, предъявляемым к заданиям подобного рода, то она не зачитывается. Студенту следует ее доработать и вновь представить для проверки.

В случае, если контрольная работа выполнена не по заранее определенной преподавателем теме теоретической части и по назначенной для исследования компании в практической части, то контрольная работа не зачитывается и возвращается студенту для её выполнения в соответствии с установленными преподавателем исходным параметрам или по согласованной в результате обсуждения и утверждения преподавателем темы для теоретической части и компании для выполнения практической части.

К защите студент должен внести все исправления и подготовить ответы на замечания. К сдаче зачета студент допускается только при наличии защищенной контрольной работы.

До начала сессии студент контрольную работу проверенную преподавателем с исправлениями в тексте и замечаниями на полях, а также рецензию, в которой анализируются все ошибки и неточности, даются рекомендации по исправлению ошибок

и выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено». При наличии зачтенной контрольной работы (соответствующая запись должна присутствовать в зачетной книжке) студент допускается к зачету.

Критерии оценки представленной контрольной работы:

1. Степень раскрытия темы теоретической части:

- соответствие плана контрольной работы теме;
- соответствие содержания теме;
- подготовка студента по заявленной теме;
- умение работать с различными источниками и ресурсами, систематизировать и структурировать материал;
- умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу.

2. Качество выполненной практической части.

3. Выполнение требований по оформлению:

- грамотно изложенный текст;
- качественно оформленный текст.

Распределение и возможное количество баллов при оценке представленной контрольной работы приведено в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии оценки и распределение баллов при оценке контрольной работы

Критерии оценивания	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
Качество рассмотрения темы теоретической части	23	45
Качество выполнения практической части	23	45
Выполнение требований по оформлению текста пояснительной записки	5	10
Итого	51	100

Критерии оценки выполненной контрольной работы:

- «зачтено» - от 51 до 100 баллов;
- «незачтено» - менее 51 балла.

1.3 Структура контрольной работы

Структура контрольной работы следующая:

1 Титульный лист **(приложение Б).**

2 Содержание**.**

3 Введение.

4 Теоретическая часть.

5 Практическая часть.

6 Заключение.

7 Список использованных источников.

8 Приложения.

Все разделы должны быть связаны между собой и разработаны в соответствии с планом и основными вопросами темы.

Содержание работы

Содержание включает наименование всех разделов, подразделов и пунктов с указанием номера страниц, с которых они начинаются.

Введение

Во введении (порядка 5% от общего объема работы) пояснительной записки контрольной работы необходимо обосновать актуальность выбранной темы, сформулировать направления, цели и задачи исследования, представить описание объекта исследования и исходной информации.

Объем Введения 1–2 страницы.

Теоретическая часть

Данная часть контрольной работы содержит теоретические аспекты и краткую историю поставленной проблемы (при необходимости), всесторонний и объективный анализ и обобщение собранного материала, отечественного и зарубежного опыта, обоснование самостоятельных выводов и предложений.

Как правило, посвящается исследованию теоретических вопросов, связанных с проведением комплексного анализа деятельности современного хозяйствующего субъекта: цели, задачи и принципы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности, существующие стандарты и методики проведения такого анализа, возможные пути улучшения финансовых показателей (достигнутых и на перспективу).

Исследование теоретических вопросов, содержащихся в данном разделе, должно быть увязано с практической частью работы и служить базой для дальнейшего изучения темы, способствуя тем самым выработке итоговых выводов, предложений и рекомендаций.

Материал базируется на тщательном изучении действующих законодательных актов, инструкций и других нормативных документов, методических разработок по аспектам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности, а также на всестороннем и глубоком анализе данных. Анализ фактического материала должен быть в основе всей контрольной работы, выводов и предложений.

Результаты исследования должны быть аргументированы, логически следовать из анализа теоретических и практических вопросов, сопровождаться необходимым научным аппаратом, таблицами, графиками, диаграммами, рисунками и опираться по возможности на информацию, собранную непосредственно при участии автора в проведении комплексного анализа деятельности компании.

Объем теоретической части – 10-15 страниц (не возбраняется больший объем).

Практическая часть

Предполагает проведение расчета и анализа ряда показателей, характеризующих хозяйственную деятельность конкретной компании.

Необходимо обратить внимание:

1. Выполненные расчеты должны быть подкреплены формулами, таблицами; обоснованными самостоятельными выводами и предложениями.
2. Полное название компании, выбранной для аналитического исследования, должно быть представлено в начале практической части контрольной работы.

3. Все расчеты абсолютных показателей требуется проводить с точностью до 0,01; расчеты процентов – с точностью до 0,01.

Ответы студента должны быть полными. Это непременное условие выполнения контрольной работы.

Если студент не выполнил (в т.ч. неверно) практическую часть - контрольная работа возвращается ему на доработку.

Заключение

Должно дать полное представление о проделанной работе, о полученных результатах и сформулированных выводах. Необходимо отразить ключевые проблемы. выявленные в процессе проведенного анализа и предложить направления их решения.

Объем Заключения – 1,0 – 2,0 страницы.

Список использованных источников

Составляемый студентом список должен включать только источники, непосредственно использованные в контрольной работе, т.е. те, которые цитировались, на которые делались ссылки или если они послужили основой для формирования точки зрения студента.

1.4 Правила оформления контрольной работы

Работа представляется к защите в виде текста, к которому предъявляется ряд требований по оформлению [3]. Порядок оформления источников – согласно ГОСТ Р 7.0.100-2018.

2 Задания на контрольную работу

2.1 Теоретическая часть

Темы на теоретическую часть контрольной работы и рекомендуемые к рассмотрению в рамках каждой темы вопросы приведены в **Приложении В.**

2.2 Практическая часть

Исходные данные для выполнения расчетного задания в практической части, согласно установленного для каждого студента варианта, представлены в Приложениях Г, Д, Е, Ж, И.

Приступая к выполнению данной части контрольной работы студент должен указать полное название компании, выбранной для исследования **(Приложение Г).**

Выполнение практической части контрольной работы предполагает заполнение ряда стандартных таблиц, расчет показателей и формулирование (после каждой таблицы) промежуточных выводов и заключительного вывода в разрезе следующих аспектов аналитической работы:

1 Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ состава, структуры и динамики объема производства и реализации продукции

Показатель	Значения, тыс. руб.			Удельный вес, %			Абсолютное. отклонение, тыс.руб.		Темп роста, %		Изменения в структуре, %	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Объем производства и реализации продукции, тыс. руб. - всего												
в том числе по видам продукции: - - -												

2 Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 2, 3, 4, 5, 6).

Таблица 3 - Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2019
1. Выручка от оказания услуг, тыс. руб.					
2.Годовой фонд оплаты труда персонала, тыс. руб.					
3. Среднесписочная численность персонала, чел.					
4. Среднемесячная зарплата одного работника, тыс. руб.					
5. Производительность труда (годовая выработка), тыс. руб./чел.					
6. Трудоемкость, чел./тыс. руб.					
7. Зарплатоемкость, тыс. руб./тыс. руб.					
8. Относительная экономия (перерасход) численности персонала, чел.					
9. Относительная экономия (перерасход) оплаты труда с начислениями, тыс. руб.					

Таблица 4 - Анализ использования материальных ресурсов

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2019
1. Выручка от оказания услуг, тыс. руб.					
2. Материальные затраты на производство и реализацию услуг, тыс. руб.					
3. Материалоемкость продукции, тыс. руб./тыс. руб.					
4. Материалоотдача, тыс. руб./тыс. руб.					
5. Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб.					

Таблица 5 - Анализ структуры и динамики основных средств (ОС)

Показатели	На начало года		Поступило		Выбыло		На конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
2018 г. (2019 г., 2020 г.)								
1. Здания и сооружения								
2. Сооружения и передаточные устройства								
3. Рабочие машины и оборудование								
4. Транспортные средства								
5. Производственный и хозяйственный инвентарь								
Итого ОС								
Амортизация								

Таблица 6 - Анализ технического состояния и движения основных средств

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение, ±	
				2019/2018	2020/2019
Коэффициент ввода					
Коэффициент выбытия					
Коэффициент износа на начало года					
Коэффициент годности на начало года					

Таблица 7 - Анализ эффективности использования основных средств

Наименование показателя	2015г.	2016г.	2017г.	Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2019
1. Выручка от продажи, тыс. руб.					
2. Средняя величина основных средств (по первоначальной стоимости), тыс. руб.					
3. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.					
4. Фондоотдача (по первоначальной стоимости), тыс. руб./тыс. руб.					
5. Фондоемкость продукции, тыс. руб./тыс. руб.					
6. Фондорентабельность, %					
7. Относительная экономия (перерасход) основных средств, тыс. руб.					

3 Анализ затрат и себестоимости

Таблица 8 - Анализ динамики и структуры себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп роста, %	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2019/2018	2020/2019
Материальные затраты								
Затраты на оплату труда								
Отчисления на социальные нужды								
Амортизация								
Прочие затраты								
Итого по элементам затрат								

Таблица 9 - Анализ расходоемкости реализованных услуг

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп роста, %	
				2019/2018	2020/2019
1. Выручка от оказания услуг, тыс. руб.					
2. Материальные затраты, тыс. руб.					
3. Фонд оплаты труда персонала с отчислениями, тыс. руб.					
4. Амортизация, тыс. руб.					
5. Прочие затраты, тыс. руб.					
6. Полная себестоимость оказанных услуг, тыс. руб.					
7. Материалоемкость, тыс. руб./тыс. руб.					
8. Зарплатоемкость, тыс. руб./тыс. руб.					
9. Амортизациоемкость, тыс. руб./тыс. руб.					
10. Расходоемкость прочих затрат, тыс.руб./тыс. руб.					
11. Затратоемкость (расходоемкость), тыс.руб./тыс. руб.					

4 Анализ финансового состояния компании.

4.1 Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11).

4.2 Анализ финансового потенциала (таблицы 12-18).

4.3 Анализ финансовых результатов (таблицы 19-23).

Таблица 10 – Структурно-динамический анализ актива баланса

Показатели	Период			Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
1. Всего имущества, тыс. руб.							
2.Внеоборотные активы (ВнА), тыс. руб.							
% к имуществу							
2.1 Нематериальные активы, тыс. руб.							
% к ВнА							
2.2 Результаты исследований и разработок, тыс. руб.							
% к ВнА							
2.3 Основные средства, тыс. руб.							
% к ВнА							
2.4 Незавершённое строительство, тыс. руб.							
% к ВнА							
2.5 Доходные вложения в материальные ценности, тыс. руб.							
% к ВнА							
2.6 Финансовые вложения, тыс. руб.							
% к ВнА							
2.7 Отложенные налоговые активы (ОНА), тыс. руб.							
% к ВнА							
2.8 Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.							
% к ВнА							
3. Оборотные активы (ОА), тыс. руб.							
% к имуществу							
3.1 Запасы, тыс. руб.							
% к ОА							
3.2 НДС, тыс. руб.							
% к ОА							
3.3 Дебиторская задолженность (долгосрочная), тыс. руб.							
% к ОА							
3.4 Финансовые вложения, тыс.руб.							
% к ОА							
3.5 Денежные средства, тыс.руб.							
% к ОА							
3.6 Прочие ОА, тыс.руб.							
% к ОА							

Таблица 11 - Структурно-динамический анализ пассива баланса

Показатели	Период			Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
4. Капитал, всего							
5.Собственный капитал (СК)							
% к Капиталу							
5.1 Уставный капитал							
% в СК							
5.2 Добавочный капитал							
% в СК							
5.3 Резервный капитал							
% в СК							
5.4 Нераспределённая прибыль							
% в СК							
6. Заёмный капитал (ЗК)							
% к Капиталу							
6.1 Долгосрочные обязательства (ДО)							
% к ЗК							
6.1.1 Заемные средства							
% к ДО							
6.1.2 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)							
% к ДО							
6.1.3 Прочие обязательства							
% к ДО							
6.2 Краткосрочные обязательства (КО)							
% к ЗК							
6.2.1 Заемные средства							
% к КО							
6.2.2 Кредиторская задолженность							
% к КО							
6.2.3 Доходы будущих периодов							
% к КО							
6.2.4 Оценочные обязательства							
% к КО							
6.2.5 Прочие обязательства							
% к КО							

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости

Показатели	Рекомен-дуемое значение	Период			Абсолютное отклонение, +/-	
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1. Собственный капитал, тыс. руб.						
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.						
3. Оборотные активы, тыс. руб.						
4. Наличие собственных оборотных средств (п.1 - п.2), тыс. руб.						
5. Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.						
6. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (п.4 + п.5), тыс. руб.						
7. Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.						
8. Общая величина основных источников формирования запасов (п.6 + п.7), тыс. руб.						
9. Общая величина запасов (включая несписанный НДС), тыс. руб.						
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (п.4 - п.9), тыс. руб.						
11. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (п.6 - п.9), тыс. руб.						
12. Излишек (+) или недостаток (-) основных источников формирования запасов (п.8 - п.9), тыс. руб.						
13. Тип финансовой устойчивости						
14. Оценка риска финансовой неустойчивости						
15. Коэффициент маневренности собственного капитала (п.4 / п.1)	> 0,2-0,5					
16. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (п.4 /п.9)	≥ 0,6-0,8					
17. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (п.4 /п.3)	≥ 0,1					
18. Коэффициент автономии п.1 / (п.2+п.3)	≥ 0,5					
19. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (п.5+п.7) / п.1	≥ 0,7-1					
20. Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (п.1 /п.2)	≥ 1					
21. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (п.3 / п.2)						
22. Прогноза банкротства п.4 / (п.2+п.3)						

Таблица 13 - Анализ ликвидности баланса

Актив	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	Пассив	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	Платежный излишек (+)/ недостаток (-), тыс. руб.		
								2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	[2 - 6]	[3 - 7]	[4 - 8]
Наиболее ликвидные активы (А1) – ДС+КФВ (1240+1250)				Наиболее срочные пассивы (П1) – КЗ (1520)						
Быстрореализуемые активы (А2) – ДЗ+ПрОА (1230+1260)				Краткосрочные пассивы (П2) – ККиЗ+Оц.О + ПрКО (1510+1540+1550)						
Медленнореализуемые активы (А3) – З+НДС (1210+1220)				Долгосрочные пассивы (П3) – ДО (1400)						
Труднореализуемые активы (А4) - ВнА (1100)				Постоянные пассивы (П4) – СК+ДБП (1300+1530)						
Баланс				Баланс						

Примечание:

ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения; ДЗ – дебиторская задолженность; ПрОА – прочие оборотные активы; З – запасы; НДС – налог на добавленную стоимость; ВнА – внеоборотные активы; КЗ - кредиторская задолженность; Оц.О – оценочные обязательства; ПрКО – прочие краткосрочные обязательства; ККиЗ – краткосрочные кредиты и займы; ДО – долгосрочные обязательства; СК – собственный капитал; ДБП – доходы будущих периодов.

Таблица 14 – Сравнительный анализ групп актива и пассива баланса

Условие абсолютной ликвидности баланса	2018 г.	2019 г.	2020 г.
А1 ≥ П1			
А2 ≥ П2			
А3 ≥ П3			
А4 ≤ П4			
Тип состояния ликвидности			

Таблица 15 - Расчет чистого оборотного капитала предприятия

Показатели	Период			Абсолютное отклонение, +/-	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1 Оборотные активы, тыс. руб.					
2 Краткосрочные пассивы, тыс. руб.					
3 Чистый оборотный капитал, тыс. руб. (п.1 – п.2)					

Таблица 16 - Расчет и анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности

Показатели	Рекомен-дуемое значение	Период			Абсолютное отклонение, +/-	
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1. Денежные средства, тыс.руб.	-					
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс.руб.	-					
3. Дебиторская задолженность, тыс.руб.	-					
4-5. Запасы и НДС по приобре-тенным ценностям, тыс.руб.	-					
6. Общая сумма активов, тыс.руб.	-					
7. Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	-					
8. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	-					
9. Коэффициент абсолютной ликвидности (п.1+п.2)/п.8	> 0,2					
10. Коэффициент критической (срочной, быстрой,) ликвидности (п.1+п.2+п.3)/п.8	> 0,7-1					
11. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) (п.1+п.2.+п.3+п.4+п.5)/п.8	> 1-2					
12. Коэффициент платежеспособности	> 1					

Таблица 17 – Структурно-динамический анализ денежных потоков

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб. (+/-)		Темп роста, %		Удельный вес, %			Абсолютное отклонение, % (+/-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1. Поступление денежных средств - всего								100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
в том числе:												
- средства, полученные от покупателей и заказчиков												
- выручка от продаж объектов основных средств и иных внеоборотных активов												
- кредиты, займы												
- дивиденды, проценты по финансовым вложениям												
- прочие поступления												
2. Расходование денежных средств - всего								100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
в том числе:												
- оплата приобретенных товаров, работ, услуг												
- оплата труда												
- расчеты по налогам и сборам												
- приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов												
- выплата дивидендов, процентов												
- погашение займом и кредитов (без процентов)												
- погашение обязательств по финансовой аренде												
- прочие выплаты, перечисления												

Таблица 18 - Оценка вероятности банкротства по зарубежным и российским моделям

Модели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1. Пятифакторная модель Альтмана (оригинальная) $ZA5 = 1,2 \times K1 + 1,4 \times K2 + 3,3 \times K3 + 0,6 \times K4 + 1,0 \times K5$	zA5 =	zA5 =	zA5 =
К1 = Оборотные активы / Сумма активов			
К2 = Нераспределенная (реинвестированная) прибыль / Сумма активов			
К3 = Прибыль до налогообложения / Сумма активов			
К4 = Рыночная стоимость собственного капитала / Заемный капитал			
К5 = Выручка / Сумма активов			
Оценка значений zA: до 1,8 – очень высокая; от 1,81 до 2,7 – высокая; от 2,8 до 2,9 – возможная; > 3,0 – очень низкая.			
2. Пятифакторная модель Альтмана (модифицированная) $ZA5M = 0,717 \times K1 + 0,847 \times K2 + 3,107 \times K3 + 0,42 \times K4 + 0,998 \times K5$	zA5M =	zA5M =	zA5M =
К1 = Оборотные активы / Сумма активов			
К2 = Нераспределенная (реинвестированная) прибыль / Сумма активов			
К3 = Прибыль до налогообложения / Сумма активов			
К4 = Балансовая стоимость собственного капитала / Заемный капитал			
К5 = Выручка / Сумма активов			
Оценка значений zA5M: < 1,23, очень высокая вероятность банкротства; > 1,23, вероятность банкротства низкая			
3. Четырехфакторная R-модель Иркутской государственной экономической академии $R = 8,38 \times K1 + K2 + 0,054 \times K3 + 0,63 \times K4$	R =	R =	R =
К1 = Чистые оборотные активы / Сумма активов			
К2 = Чистая прибыль / Собственный капитал			
К3 = Выручка / Сумма активов			
К4 = Чистая прибыль / Интегральные затраты			
Оценка значений R: < 0 - максимальная вероятность банкротства (90-100%); 0-0,18 - вероятность банкротства высокая (60-80%); 0,18-0,32 - вероятность банкротства средняя (35-50%); 0,32-0,42 - вероятность банкротства низкая (15-20%); > 0,42 - минимальная вероятность банкротства (до 10%)			

Таблица 19 – Структурно-динамический анализ финансовых результатов

Показатели	2018 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.	Абсолютное отклонение (+/-), тыс. руб.		Темп роста, %		Удельный вес, %			Абсолютное отклонение, % (+/-)	
				2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
Выручка								100,00	100,00	100,00	0	0
Себестоимость продаж												
Валовая прибыль												
Коммерческие расходы												
Управленческие расходы												
Прибыль (убыток) от продаж												
Доходы от участия в других организациях												
Проценты к получению												
Проценты к уплате												
Прочие доходы												
Прочие расходы												
Прибыль (убыток) до налогообложения												
Текущий налог на прибыль,												
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)												
Изменение отложенных налоговых обязательств												
Изменение отложенных налоговых активов												
Прочее												
Чистая прибыль (убыток)												

Таблица 20 - Маржинальный анализ

Показатель	Период			Абсолютное изменение, (+/-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1. Выручка, тыс.руб.					
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (производственная) – переменные затраты, тыс.руб.					
3. Валовая прибыль (маржинальный доход), тыс.руб. (п.1 – п.2)					
4. Доля маржинального дохода в выручке от продаж (п.3 : п.1)					
5. Постоянные и условно-постоянные затраты (коммерческие и управленческие расходы), тыс.руб.					
6. «Критическая точка» объема продаж (порог рентабельности) (п.5 : п.4)					
7. Запас финансовой прочности, тыс.руб. (п.1 –п.6)					
8. Запас финансовой прочности, % к объему продаж (п.7 : п.1)					
9. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.					
10. Прибыль от продаж, в % к ЗФП (п.9 : п.7)					
11. Операционный рычаг, % (п.3 : п.9)					

Таблица 21 - Сравнение динамики активов и финансовых результатов

Показатель	Период			Темп роста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
Средняя величина активов, тыс. руб.					
Выручка, тыс. руб.					
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.					

Таблица 22 - Анализ показателей деловой активности

Показатель	Период			Абсолютное изменение, (+/-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1. Выручка , тыс. руб.					
2. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.					
3. Среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, тыс. руб.					
4. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.					
5. Среднегодовые остатки запасов, тыс. руб.					
6. Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. руб.					
7. Среднегодовая величина денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.					
8. Среднегодовая величина кредиторской задолженности, тыс. руб.					
9. Среднегодовая величина кредитов и займов, тыс. руб.					
10. Оборачиваемость всех активов, обороты (п.1/п.2)					
11. Средний срок оборота всех активов в днях (360/п.10)					
12. Фондоотдача (п.1/п.3)					
13. Оборачиваемость оборотных активов, обороты (п.1/п.4)					
14. Средний срок оборота оборотных активов в днях (360/п.13)					
15. Оборачиваемость запасов, обороты (п.1/п.5)					
16. Средний срок оборота запасов в днях (360/п.15)					
17. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты (п.1/п.6)					
18. Средний срок оборота дебиторской задолженности в днях (360/п.17)					
19. Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, обороты (п.1/п.7)					
20. Средний срок оборота денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в днях (360/п.19)					
21. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты (п.1/п.8)					
22. Средний срок оборота кредиторской задолженности в днях (360/п.21)					
23. Операционный цикл в днях (п.16 + п.18)					
24. Финансовый цикл в днях (п.23 - п.22)					

Таблица 23 – Анализ показателей рентабельности

Показатель	Период			Абсолютное изменение, (+/-)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
1. Выручка, тыс. руб.					
2. Полная себестоимость продукции, тыс. руб.					
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.					
4. Чистая прибыль, тыс. руб.					
5. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.					
6. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.					
7. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.					
8. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.					
9. Среднегодовая величина долгосрочного заемного капитала, тыс. руб.					
10. Среднегодовая величина краткосрочного заемного капитала, тыс. руб.					
11. Среднегодовая величина заемного капитала, тыс. руб. (п.9 +п.10)					
12. Среднегодовая величина инвестированного капитала, тыс. руб. (п.8 +п.9)					
13. Рентабельность основной деятельности, % [(п.3 /п.2)*100%]					
14. Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % [(п.3 /п.1)*100%]					
15. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % [(п.4 /п.1)*100%]					
16. Рентабельность внеоборотных активов, % [(п.4 /п.6)*100%]					
17. Рентабельность оборотных активов, % [(п.4 /п.7)*100%]					
18. Рентабельность совокупных активов, % [(п.4 /п.5)*100%]					
19. Рентабельность собственного капитала, % [(п.4 /п.8)*100%]					
20. Рентабельность заемного капитала, % [(п.4 /п.11)*100%]					
21. Рентабельность инвестированного капитала, % [(п.4 /п.12)*100%]					

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1 Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. - Москва: НИЦ Инфра-М, 2019. – 214 с. - ISBN 978-5-16-195743-1. – URL: https://znanium.com/bookread2.php?book=1003617. - (дата обращения 01.09.2021). – Текст: электронный.

2 Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И. В. Кобелева, Н. С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 292 с. – ISBN 978-5-16-106986-8. – URL: https://znanium.com/bookread2.php?book=986944. - (дата обращения 01.09.2021). - Текст: электронный.

Дополнительная литература

1 Гарнов, А. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник / А. П. Гарнов. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 366 с. - ISBN 978-5-16-101633-3. – URL: http://znanium.com/bookread2.php?book=935573- (дата обращения 01.09.2021). – Текст: электронный.

2 Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 335 с. – ISBN 978-5-16-101095-2. – URL: http://znanium.com/bookread2.php?book=927453- (дата обращения 01.09.2021). – Текст: электронный.

3 Правила оформления учебных работ студентов [Текст] : учеб.-метод. пособие / И. А. Жибинова [и др.] ; Новокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та ; под ред. И. А. Жибиновой. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2018. – 124 с.

4 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 378 с. – ISBN 978-5-16-101644-2. – URL: https://znanium.com/bookread2.php?book=1005934- (дата обращения 01.09.2021). – Текст: электронный.

5 Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2019. - 374 с. - Режим доступа: – ISBN 978-5-16-105019-4. – URL: https://znanium.com/bookread2.php?book=988952- (дата обращения 01.09.2021). – Текст: электронный.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Содержание заданий на практическую и теоретическую часть контрольной работы

№ варианта	Содержание заданий на теоретическую и практическую часть контрольной работы согласно порядковому номеру студента в списке группы	
	Теоретическая часть (Приложение В)	**Практическая часть**
1	Тема №1. Анализ состояния и использования основных средств компании	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ затрат и себестоимости (таблицы 8 и 9). 3. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23).
2	Тема №2. Анализ нематериальных активов компании.	1. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12). 2. Анализ денежных потоков (таблица 17). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
3	Тема №3. Анализ запасов компании.	1. Анализ деловой активности (таблица 23). 2.Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11). 3. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12).
4	Тема №4. Анализ использования трудовых ресурсов компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
5	Тема №5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции в компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
6	Тема №6. Анализ ассортимента и структуры продукции компании.	1. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 2. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
7	Тема №7. Анализ ритмичности производства на предприятии.	1. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12). 2. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
8	Тема №8. Анализ финансового состояния компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 3. Анализ затрат и себестоимости (таблицы 8 и 9).
9	Тема №9. Анализ финансовой устойчивости компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 3. Анализ затрат и себестоимости (таблицы 8 и 9).
10	Тема №10. Анализ ликвидности и платежеспособности компании.	1. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 2. Анализ затрат и себестоимости (таблицы 8 и 9). 3. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12).
11	Тема №11. Анализ дебиторской задолженности компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12). 3. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16).
12	Тема №12. Анализ кредиторской задолженности компании.	1. Оценка вероятности банкротства (таблица 18). 2. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
13	Тема №13. Анализ денежных средств компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11). 3. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12).

14	Тема №14. Анализ собственного капитала компании.	1. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 2. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
15	Тема №15. Анализ заемного капитала компании.	1.Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11). 3. Анализ денежных потоков (таблица 17).
16	Тема №16. Анализ деловой активности компании.	1. Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11). 2. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12). 3. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16).
17	Тема №17. Анализ финансовых результатов компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
18	Тема №18. Оценка вероятности банкротства компании.	1. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 2. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
19	Тема №19. Анализ экспортной деятельности компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11). 3. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12).
20	Тема №20. Рейтинговые оценки российских хозяйствующих субъектов.	1. Анализ ресурсов и эффективности их использования (таблицы 3, 4, 5, 6,7). 2. Анализ имущественного потенциала и источников его формирования (таблицы 10 и 11). 3. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12).
21	Тема №21. Оценка надежности коммерческого банка как контрагента компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16). 3. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23).
22	Тема №22. Анализ финансово-экономического состояния страховой компании как контрагента компании.	1. Оценка вероятности банкротства (таблица 18). 2. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23). 3. Анализ деловой активности (таблица 23).
23	Тема №23. Анализ финансово-экономического состояния негосударственного пенсионного фонда как контрагента компании.	1. Анализ финансовой устойчивости (таблица 12). 2. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16). 3. Анализ денежных потоков (таблица 17).
24	Тема №24. Анализ операций компании с валютой.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ ликвидности и платежеспособности (таблицы 13, 14, 15, 16). 3. Анализ денежных потоков (таблица 17).
25	Тема №25. Анализ и резервов компании.	1. Анализ объема производства и реализации продукции (таблица 2). 2. Анализ денежных потоков (таблица 17). 3. Анализ финансовых результатов (таблицы 19, 20, 21, 23).

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Образец оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»

Факультет информатики, математики и экономики

Кафедра экономики и управления

Кузнецов Иван Игоревич
гр. ЭБаз-20-1

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОМПАНИИ

Контрольная работа
по дисциплине «Оценка эффективности деятельности гостиничного комплекса»

по направлению 43.03.03 Гостиничное дело
профиль «Гостиничная деятельность»

Проверил:
канд. экон. наук, доцент
О.Ф. Масленкова

Общий балл:_____

Оценка: _____

_____
подпись

«____» _____ 2021 г.

Новокузнецк, 2021

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Темы контрольных работ

1 Анализ состояния и использования основных средств компании.

Цели и задачи анализа. Анализ объема, состава, динамики и эффективности использования основных средств. Источники информации. Этапы анализа. Показатели объема, состава, динамики и эффективности использования основных средств.

2 Анализ нематериальных активов компании.

Цели и задачи анализа. Анализ объема, состава, динамики и эффективности использования нематериальных активов. Источники информации. Этапы анализа. Показатели объема, состава, динамики и эффективности использования нематериальных активов.

3 Анализ запасов компании.

Цели и задачи анализа. Анализ объема, состава и динамики запасов. Анализ эффективности использования запасов. Источники информации. Этапы анализа. Показатели объема, состава, динамики и эффективности использования запасов.

4 Анализ использования трудовых ресурсов компании.

Цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов. Анализ численности и состава промышленно-производственного персонала. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы. Источники информации. Этапы анализа. Показатели состояния и эффективности использования трудовых ресурсов.

5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции в компании.

Цели и задачи анализа затрат на производство и реализацию продукции. Классификация затрат. Статьи калькуляции. Элементы калькуляции. Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

6 Анализ ассортимента и структуры продукции компании.

Цели и задачи анализа ассортимента и структуры продукции. Источники информации. Этапы анализа ассортимента и структуры продукции. Показатели анализа ассортимента и структуры продукции.

7 Анализ ритмичности производства на предприятии.

Цели и задачи анализа ритмичности производства. Источники информации. Этапы анализа ритмичности производства. Показатели анализа ритмичности производств.

8 Анализ финансового состояния компании.

Цель и задачи финансового анализа. Источники информации. Этапы анализа. Группы показателей. Комплексная оценка финансового состояния компании.

9 Анализ финансовой устойчивости компании.

Цель и задачи анализа финансовой устойчивости. Источники информации. Этапы анализа финансовой устойчивости. Показатели.

10 Анализ ликвидности и платежеспособности компании.

Цель и задачи анализа ликвидности и платежеспособности компании. Источники информации. Этапы анализа ликвидности и платежеспособности. Показатели.

11 Анализ дебиторской задолженности компании.

Цель и задачи анализа дебиторской задолженности компании. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

12 Анализ кредиторской задолженности компании.

Цель и задачи анализа кредиторской задолженности компании. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

13 Анализ денежных средств компании.

Цель и задачи анализа денежных средств компании. Источники информации. Этапы анализа. Анализ формы «Отчет о движении денежных средств». Показатели.

14 Анализ состояния и использования собственного капитала компании.

Цель и задачи анализа собственного капитала компании. Источники информации. Этапы анализа. Анализ формы «Отчет об изменениях капитала». Показатели.

15 Анализ состояния и использования заемного капитала компании.

Цель и задачи анализа заемного капитала компании. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

16 Анализ деловой активности компании.

Цель и задачи анализа деловой активности компании. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

17 Анализ финансовых результатов компании.

Цель и задачи анализа финансовых результатов компании. Источники информации. Этапы анализа. Анализ формы «Отчет о финансовых результатах». Показатели.

18 Оценка вероятности банкротства компании.

Цель и задачи анализа вероятности банкротства компании. Нормативные документы. Российские и зарубежные методики оценки вероятности банкротства.

19 Анализ и диагностика экспортной деятельности компании.

Цель и задачи анализа экспортной деятельности компании. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

20 Рейтинговые оценки российских хозяйствующих субъектов.

Цель и задачи рейтингования российских хозяйствующих субъектов. Рейтинговые оценки российских и зарубежных рейтинговых агентств: виды и источники информации.

21 Оценка надежности коммерческого банка как контрагента компании.

Цель и задачи оценки надежности банка. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

22 Анализ финансово-экономического состояния страховой компании как контрагента компании.

Цель и задачи анализа страховой компании. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

23 Анализ финансово-экономического состояния негосударственного пенсионного фонда как контрагента компании.

Цель и задачи анализа негосударственного пенсионного фонда. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

24 Анализ операций компании с валютой.

Цель и задачи анализа операций компании с валютой. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

25 Анализ резервов компании.

Цель и задачи анализа резервов. Источники информации. Этапы анализа. Показатели.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **АО "УК "Петербургские Отели"**	по ОКПО	00480170		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4321000630		
Вид экономической деятельности **Управление гостиничным комплексом**	по ОКВЭД 2	21.20.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) **190031, г. Санкт-Петербург, пр. Северный, 24а, офис 379**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "АудитПлюс"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	**4317169151**
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	**1154217002004**

Поясне-ния[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 20 г.[3]	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	68	88	108
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	620 445	541 269	398 473
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	710	710	710
	Отложенные налоговые активы	1180	30 535	21 963	11 753
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	651 758	564 030	411 044
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	726 392	496 467	706 974
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 574	3 924	5 395
	Дебиторская задолженность	1230	698 810	562 177	609 938
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 590	7 150	12 232
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 441 366	1 069 718	1 334 539
	БАЛАНС	1600	2 093 124	1 633 748	1 745 583

Продолжение Приложения Г

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 20 г.[3]	На 31 декабря 20 19 г.[4]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 496	4 496	4 496
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	- [7]	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	195 619	195 916	196 712
	Резервный капитал	1360	674	674	674
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 190 465	913 255	865 166
	Итого по разделу III	1300	1 391 254	1 114 341	1 067 048
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	239 125	297 828	385 539
	Отложенные налоговые обязательства	1420	71 744	48 808	60 139
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	310 869	346 636	445 678
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	158 000	-	47 425
	Кредиторская задолженность	1520	232 714	172 434	185 044
	Доходы будущих периодов	1530	287	337	388
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	391 001	172 771	232 857
	БАЛАНС	1700	2 093 124	1 633 748	1 745 583

Руководитель _____ Максимов В. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал» (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах

за год 2020 г.

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	**АО «УК "Петербургские Отели»**	по ОКПО	00480170		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4321000630		
Вид экономической деятельности	**Управление гостиничным комплексом**	по ОКВЭД	21.20.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Поясне-ния[1]	Наименование показателя[2]	Код	За год 2020 г.[3]	За год 2019 г.[4]
	Выручка[5]	2110	1 740 748	1 394 437
	Себестоимость продаж	2120	(1192177)	(1139527)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	548 571	254 910
	Коммерческие расходы	2210	(15464)	(14630)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	533 107	240 280
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(35138)	(31533)
	Прочие доходы	2340	33 140	24 980
	Прочие расходы	2350	(176394)	(163534)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	354 715	70 193
	Текущий налог на прибыль	2410	(61672)	(40680)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	5 094	5 100
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(22936)	11332
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 571	10 210
	Прочее	2460	(571)	(1642)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	278 107	49 413

Продолжение Приложения Д

Форма 0710002 с. 2

Поясне-ния[1]	Наименование показателя[2]	Код	За год 20 20 г.[3]	За год 20 19 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[6]	2500	278 107	49 413
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Максимов В. П. Главный бухгалтер _____ Коршунова Н. С.
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет об изменениях капитала
за 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация АО "УК "Петербургские Отели"	по ОКПО	00480170		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4321000630		
Вид экономической деятельности Управление гостиничным комплексом	по ОКВЭД 2	21.20.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.[1]	3100	4 496	-	196 712	674	865 166	1 067 048
За 2019 г.[2]							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	49 413	49 413
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	49 413	49 413
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(2120)	(2120)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(2120)	(2120)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(796)	-	796	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.[2]	3200	4 496	-	195 916	674	913 255	1 114 341
За 2020 г.[3]							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	278 107	278 107
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	278 107	278 107
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(1194)	(1194)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	(1194)	(1194)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(297)	-	297	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.[3]	3300	4 496	-	195 619	674	1 190 465	1 391 254

Продолжение приложения Е

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.[1]	Изменения капитала за 20 20 г.[2]		На 31 декабря 20 20 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[3]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[1]
Чистые активы	3600	1 391 541	1 114 678	1 067 436

Руководитель _____ Максимов В. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 21 г.

Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет о движении денежных средств

за год 2020 г.

			Коды	
		Форма по ОКУД	0710004	
		Дата (число, месяц, год)	31 12	2020
Организация	АО "УК "Петербургские Отели"	по ОКПО	00480170	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4321000630	
Вид экономической деятельности	Управление гостиничным комплексом	по ОКВЭД 2	21.20.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Непубличные			
ответственностью/частная		по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За год 2020 г.[1]	За год 2019 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	1811745	1512895
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1745111	1488795
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	977	1050
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	65657	23050
Платежи — всего	4120	(1747914)	(1313952)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1008755)	(636766)
в связи с оплатой труда работников	4122	(355686)	(338123)
процентов по долговым обязательствам	4123	(35138)	(31533)
налога на прибыль организаций	4124	(55073)	(51466)
прочие платежи	4129	(293262)	(256064)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	63831	198943

Продолжение Приложения Ж

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За год 20 20 г.[1]	За год 20 19 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	885	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	885	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи — всего	4220	(156846)	(69425)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(156846)	(69425)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(155961)	(69425)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	625589	550803
в том числе: получение кредитов и займов	4311	625589	550803
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Окончание Приложения Ж

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За год 2020 г.[1]	За год 2019 г.[2]
Платежи — всего	4320	(526292)	(685939)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(526292)	(685939)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	99297	(135136)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	7167	(5618)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	7145	12227
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	13585	7145
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(727)	536

Руководитель _____ (подпись) В.П. Максимов (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Н.С.Коршунова (расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 21 г.

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

АО "УК "Петербургские Отели"
ИНН 4321000630

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обес-ценения	Переоценка			
			первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обес-ценения		первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обес-ценения			Первона-чальная стоимость[3]	Накопленная амортизация	первона-чальная стоимость[3]	накопленная амортизация и убытки от обес-ценения
Нематериаль-ные активы — всего	**5100**	за 20 20 г.[1]	417	(329)	-	-	-	(20)	-	-	-	417	(349)
	5110	за 20 19 г.[2]	417	(309)	-	-	-	(20)	-	-	-	417	(329)
в том числе:		за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид нематериаль-ных активов)		за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид нематериаль-ных активов)		за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т. д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т. д.				

Продолжение Приложения И

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т. д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР — всего	**5140**	за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 ___ г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
и т. д.										

Продолжение Приложения И

с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 20 ____ г.[1]	-	-	-	-	-
	5170	за 20 ____ г.[2]	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ____ г.[1]	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г.[2]	-	-	-	-	-
		за 20 ____ г.[1]	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г.[2]	-	-	-	-	-
и т. д.			-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	5180	за 20 ____ г.[1]	-	-	-	-	-
	5190	за 20 ____ г.[2]	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ____ г.[1]	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г.[2]	-	-	-	-	-
		за 20 ____ г.[1]	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г.[2]	-	-	-	-	-
и т. д.			-	-	-	-	-

Продолжение Приложения И

с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации[6]	Переоценка			
			первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]		первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]	первоначальная стоимость[3]	накопленная амортизация[6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	**5200**	за 20 20 г.[1]	1 022 124	(501494)	183 174	(5948)	5 198	(84366)	-	-	1 199 350	(580662)
	5210	за 20 19 г.[2]	811 249	(434774)	219 769	(8894)	6 854	(73574)	-	-	1 022 124	(501494)
в том числе:												
Здания		за 20 20 г.[1]	388 732	(88394)	24 446	(1022)	273	(7613)	-	-	412 156	(95734)
		за 20 19 г.[2]	228 859	(83481)	159 873			(4913)	-	-	388 732	(88394)
Сооружения		за 20 20 г.[1]	32 283	(28639)		(83)	82	(759)	-	-	32 200	(29316)
		за 20 19 г.[2]	32 536	(28082)		(253)	246	(803)	-	-	32 283	(28639)
Машины и оборудование		за 20 20 г.[1]	530 816	(347427)	152 832	(1038)	1 038	(59364)	-	-	682 610	(405753)
		за 20 19 г.[2]	497 027	(295505)	36 215	(2426)	2 423	(54345)	-	-	530 816	(347427)
Транспортные средства		за 20 20 г.[1]	61 376	(33279)	5 194	(3803)	3 803	(15369)	-	-	62 767	(44845)
		за 20 19 г.[2]	43 900	(23991)	23 596	(6120)	4 098	(13386)	-	-	61 376	(33279)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 20 г.[1]	8 917	(3755)	702	(2)	2	(1261)	-	-	9 617	(5014)
		за 20 19 г.[2]	8 927	(3715)	85	(95)	87	(127)	-	-	8 917	(3755)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	**5220**	за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ___ г.[1]										
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]										
		за 20 ___ г.[1]										
(группа объектов)		за 20 ___ г.[2]										
и т. д.												

Продолжение Приложения И

с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 20 20 г.[1]	20 639	1 757	-	(20639)	1 757
	5250	за 20 19 г.[2]	21 998	19 922	-	(21281)	20 639
в том числе:		за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-
(группа объектов)		за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-
		за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-
(группа объектов)		за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-
и т. д.			-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 20 г.[1]	за 20 19 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	29 747	165 560
в том числе: Здания *(объект основных средств)*		24 446	159 873
Машины и оборудование *(объект основных средств)*		5 301	5 687
и т. д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*			
(объект основных средств)			
и т. д.			

Продолжение Приложения И

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[2]	На 31 декабря 2018 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 164	1 246	1 440
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	35 588	37 667	27 926
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Продолжение Приложения И

с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]		первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]			первоначальная стоимость	накопленная корректировка[7]
Долгосрочные — всего	**5301**	за 20 20 г.[1]	710	-	-	-	-	-	-	710	-
	5311	за 20 19 г.[2]	710	-	-	-	-	-	-	710	-
в том числе:		за 20 20 г.[1]	700	-	-	-	-	-	-	700	-
ОАО "Биопрепарат", г. Москва *(группа, вид)*		за 20 19 г.[2]	700	-	-	-	-	-	-	700	-
ООО Торговый дом "ОРГАНИКА"		за 20 20 г.[1]	10	-	-	-	-	-	-	10	-
		за 20 19 г.[2]	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные — всего	**5305**	за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т. д.			-	-	-	-	-	-	-		-
Финансовых вложений — итого	**5300**	за 20 20 г.[1]	710	-	-	-	-	-	-	710	-
	5310	за 20 19 г.[2]	710	-	-	-	-	-	-	710	-

Продолжение Приложения И

с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[2]	На 31 декабря 2018 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	**5400**	за 2020 г.[1]	496 466	-	9 871 721	(9641795)	-	-	x	726 392	-
	5420	за 2019 г.[2]	706 974	-	6 475 855	(6686363)	-	-	x	496 466	-
в том числе: сырьё, материалы и другие аналогичные ценности		за 2020 г.[1]	111 487	-	1 679 976	(1609898)	-	-	-	181 565	-
		за 2019 г.[2]	237 175	-	908 982	(1034670)	-	-	-	111 487	-
затраты в незавершённом производстве		за 2020 г.[1]	97 865	-	5 488 217	(5470902)	-	-	-	115 180	-
		за 2019 г.[2]	110 743	-	3 804 272	(3817150)	-	-	-	97 865	-
готовая продукция и товары для перепродажи		за 2020 г.[1]	278 832	-	2 702 342	(2559022)	-	-	-	422 152	-
		за 2019 г.[2]	357 462	-	1 754 586	(1833216)	-	-	-	278 832	-
расходы будущих периодов		за 2020 г.[1]	8 282	-	1 186	(1973)	-	-	-	7 495	-
		за 2019 г.[2]	1 594	-	8 015	(1327)	-	-	-	8 282	-

Продолжение Приложения И

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[2]	На 31 декабря 2018 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т. д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т. д.		-	-	-

Продолжение Приложения И

с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	**5501**	за 20 20 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 19 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 ___ г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид)		за 20 ___ г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 ___ г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид)		за 20 ___ г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т. д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	**5510**	за 20 20 г.[1]	563 582	(1406)	2 625 723	-	(2489564)	-	475	-	699 741	(931)
	5530	за 20 19 г.[2]	610 961	(1023)	1 923 189	-	(1970568)	-	(383)	-	563 582	(1406)
в том числе:												
Расчёты с покупателями и заказчиками		за 20 20 г.[1]	514 950	(1406)	2 224 734	-	(2203012)	-	475	-	536 672	(931)
(вид)		за 20 19 г.[2]	535 116	(1023)	1 695 755	-	(1715921)	-	(383)	-	514 950	(1406)
Авансы выданные		за 20 20 г.[1]	37 856	-	377 806	-	(262609)	-	-	-	153 053	-
(вид)		за 20 19 г.[2]	68 451	-	205 002	-	(235597)	-	-	-	37 856	-
Прочая		за 20 20 г.[1]	10 776	-	23 183	-	(23943)	-	-	-	10 016	-
(вид)		за 20 19 г.[2]	7 394	-	22 432	-	(19050)	-	-	-	10 776	-
Итого	**5500**	за 20 20 г.[1]	563 582	(1406)	2 625 723	-	(2489564)	-	475	x	699 741	(931)
	5520	за 20 19 г.[2]	610 961	(1023)	1 923 189	-	(1970568)	-	(383)	x	563 582	(1406)

Продолжение Приложения И

с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]		На 31 декабря 20 19 г.[2]		На 31 декабря 20 18 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
и т. д.		-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период: поступление: в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	поступление: причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	выбыло: погашение	выбыло: списание на финансовый результат[9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	**5551**	за 20 20 г.[1]	297 828	529 595	-	(588298)	-	-	239 125
	5571	за 20 19 г.[2]	385 539	565 710	-	(653421)	-	-	297 828
в том числе:		за 20 20 г.[1]	297 828	529 595	-	(588298)	-	-	239 125
долгосрочные кредиты *(вид)*		за 20 19 г.[2]	385 539	565 710	-	(653421)	-	-	297 828
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	**5560**	за 20 20 г.[1]	172 434	2 355 039	-	(2136759)	-	-	390 714
	5580	за 20 19 г.[2]	232 469	1 633 764	-	(1693799)	-	-	172 434
в том числе:									
поставщики и подрядчики		за 20 20 г.[1]	102 727	932 295	-	(873800)	-	-	161 222
		за 20 19 г.[2]	118 676	636 654	-	(652603)	-	-	102 727
авансы полученные		за 20 20 г.[1]	5	5 653	-	(5658)	-	-	0
		за 20 19 г.[2]	0	25 471	-	(25466)	-	-	5
расчёты по налогам		за 20 20 г.[1]	28 157	540 579	-	(549177)	-	-	19 559
		за 20 19 г.[2]	30 136	435 974	-	(437953)	-	-	28 157
краткосрочные кредиты		за 20 20 г.[1]	0	323 815	-	(165815)	-	-	158 000
		за 20 19 г.[2]	47 425	16 626	-	(64051)	-	-	0
прочая		за 20 20 г.[1]	41 545	552 697	-	(542309)	-	-	51 933
		за 20 19 г.[2]	36 232	519 039	-	(513726)	-	-	41 545
Итого	**5550**	за 20 20 г.[1]	470 262	2 884 634	-	(2725057)	-	x	629 839
	5570	за 20 19 г.[2]	618 008	2 199 474	-	(2347220)	-	x	470 262

Продолжение Приложения И

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.[4]	На 31 декабря 2019 г.[2]	На 31 декабря 2018 г.[5]
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т. д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.[1]	за 2019 г.[2]
Материальные затраты	5610	628 948	388 385
Расходы на оплату труда	5620	402 049	374 740
Отчисления на социальные нужды	5630	120 996	113 149
Амортизация	5640	84 254	73 359
Прочие затраты	5650	136 095	125 047
Итого по элементам	5660	1 372 342	1 074 680
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [–])	5670	159 783	(84787)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 212 559	1 159 467

Продолжение Приложения И

с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	**5700**	1 406	53 636	(46664)	(7447)	931
в том числе: резерв на оплату отпускных *(вид оценочного обязательства)*		-	52 705	(46663)	(6042)	-
резерв по сомнительным долгам *(вид оценочного обязательства)*		1 406	931	(1)	(1405)	931
и т. д.		-	-	-	-	-

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.[4]	На 31 декабря 20 19 г.[2]	На 31 декабря 20 18 г.[5]
Полученные — всего	5800	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
и т. д.		-	-	-
Выданные — всего	5810	-	-	-
в том числе: объекты основных средств *(вид)*		262 031	262 031	262 031
земля *(вид)*		6 980	6 980	6 980
и т. д.		-	-	-

Продолжение Приложения И

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 20 20 г.[1]		за 20 19 г.[2]	
Получено бюджетных средств — всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты — всего 20 19 г.[1]	5910	-	-	-	-
20 18 г.[2]	5920	-	-	-	-
в том числе:					
20 г.[1] (наименование цели)		-	-	-	-
20 г.[2]		-	-	-	-
и т. д.		-	-	-	-

Примечания
1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.