

Рассмотрен на заседании  
Совета директоров  
ОАО «Лужский торг»

Протокол № 01-06/09  
От 09.06.09г.

**УТВЕРЖДЕН**  
Решением общего собрания  
Акционеров ОАО «Лужский  
торг»  
Протокол № 29  
От 26.06.2009г.

# **ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**

**по финансово-хозяйственной деятельности  
за 2008 год**

**ОАО «Лужский торг»**

г. Луга  
2009 год

## 1. Основные положения.

Открытое акционерное общество «Лужский торг» (далее – Общество, ОАО «Лужский торг») зарегистрировано Постановлением главы администрации Лужского района от 11.12.1992 г. № 556. Свидетельство о государственной регистрации серия ЛО-001 № 41485 от 08.05.1996 г. выдано Лужским территориальным отделением ЛОРП. Состоит на учете в ИФНС РФ по Лужскому району № 4710. Свидетельство о перерегистрации 47 № 001092164 от 04.11.2002 г.

Юридический адрес: Ленинградская область, г. Луга, ул. Победы, д.3

Основной деятельностью Общества является осуществление розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами в сети магазинов, расположенных в городе Луга. Дополнительный доход Общество получает от сдачи в аренду неосвоенных торговых площадей.

## II. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Итоги предприятия в 2008 году по основным видам деятельности характеризуются следующими показателями: товарооборот, имущество предприятия, финансовое состояние и эффективность использования имущества для осуществления основной деятельности. В отчете использованы основные подходы и направления, используемые в финансовом анализе. Выводы аргументированы и подкреплены расчетами.

### Структура актива баланса (тыс.руб.).

Табл. № 1

наименование статей актива баланса	абсолютные величины		удельные веса, %		изменения	
	на 31.12.2007	на 31.12.2008	на начало года	на конец года	в абс. величинах	в удельных вес.
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>16387</b>	<b>14843</b>	71%	79%	-1544	8%
основные средства	15863	14843	69%	79%	-1020	10%
отложенные налоговые активы	524		2%		-524	-2%
<b>Оборотные активы</b>	<b>6827</b>	<b>3985</b>	29%	21%	-2842	-8%
сырье, материалы и др.	1567	1437	7%	8%	-130	1%
ГП и товары для перепродажи	4116	747	18%	4%	-3369	-14%
расходы будущих периодов	60	25	0,3%	0,1%	-35	-0.2%
кр. дебиторская задолженность	390	1624	1%	9%	1234	8%
покупатели и заказчики		74			74	0,01%
денежные средства	694	79	3%	0.4%	-615	-2.6%
<b>БАЛАНС:</b>	<b>23214</b>	<b>18828</b>			-4386	

Табл. № 2

наименование статей	абсолютные величины		отклонения	
	на 31.12.2007	на 31.12.2008	абсолютны е	в % к началу года
<b>актива баланса</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>16387</b>	<b>14843</b>	<b>-1544</b>	<b>-9,4%</b>
основные средства	15860	14843	-1020	-6,4%
отложенные налоговые активы	524		-524	
<b>Оборотные активы</b>	<b>6827</b>	<b>3985</b>	<b>-2842</b>	<b>-41,6%</b>
сырье, материалы и др.	1567	1437	-130	-8,3%
ГП и товары для перепродажи	4116	747	-3369	-81,8%
расходы будущих периодов	60	25	-35	-58,3%
д-р. дебиторская задолженность	390	1624	1234	316,4%
покупатели и заказчики		74	74	100,0%
денежные средства	694	73	-621	-89,5%
<b>БАЛАНС:</b>	<b>23214</b>	<b>18828</b>	<b>-4386</b>	<b>-18,9%</b>

Анализируя актив баланса видно, что общая величина активов предприятия в отчетном периоде, по сравнению с прошлым отчетным годом уменьшилась. По сравнению с концом декабря 2007 года активы и валюта баланса снизились на 18,9%, что в абсолютном выражении составило 4386 тыс. руб.

Темп уменьшения внеоборотных средств составил 9,4%, а оборотных 41,6%, где увеличение дебиторской задолженности на 60% является отрицательным фактором, но рассматривая дебиторскую задолженность, следует заметить, что предприятие на начало и на конец 2008 года имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов.

Доля основных средств в общей структуре активов на конец декабря отчетного года составляет 79%, что говорит о низкой мобильности имущества.

#### Структура пассива баланса (тыс.руб.).

Табл. № 3

наименование статей	абсолютные величины		удельные веса, %		изменения	
	на 31.12.2007	на 31.12.2008	на начало года	на конец года	в абс. величинах	в удельных весах
<b>пассива баланса</b>						
<b>Капитал и резервы</b>	<b>12722</b>	<b>5142</b>	<b>54,8%</b>	<b>27,3%</b>	<b>-7580</b>	<b>-27,5%</b>

Уставный капитал	6	6	0,03%	0,03%	0	-
Добавочный капитал	17991	17991	77,5%	95,6%	0	18,1%
Резервный капитал	20	20	0,1%	0,1%	0	-
Нераспред. прибыль (убыток)	-5295	-12875	22,8%	68,4%	7580	45,6%
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>10491</b>	<b>13686</b>	<b>45,2%</b>	<b>72,7%</b>	<b>3195</b>	<b>27,5%</b>
кредиторская задолженность	10491	13661	45,2%	72,6%	3170	27,4%
поставщики и подрядчики	4449	4369	19,2%	23,2%	-80	4%
задолж. перед персоналом	424	296	1,8%	1,6%	-128	-0,2%
задолж. перед внебюджет. фондами	108	163	0,5%	0,9%	55	0,4%
задолж. по налогам и сборам	355	391	1,5%	2,1%	36	0,6%
прочие кредиторы	5131	8583	22,1%	45,6%	3453	23,5%
задолж. Участникам по доходам	25	25	0,1%	0,1%	0	-
<b>БАЛАНС:</b>	<b>23214</b>	<b>18828</b>			<b>-4386</b>	

#### Изменения пассива баланса.

Табл. № 4

наименование статей	абсолютные величины		отклонения	
	на 31.12.2007	на 31.12.2008	абсолютные	в % к началу года
<b>пассива баланса</b>				
<b>Капитал и резервы</b>	<b>12722</b>	<b>5142</b>	<b>7580</b>	<b>-59,6%</b>
Уставный капитал	6	6	0	-
Добавочный капитал	17991	17991	0	-
Резервный капитал	19	19	0	-
Нераспред. прибыль (убыток)	-295	-12875	7580	143,2%
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>10491</b>	<b>13685</b>	<b>3194</b>	<b>20,9%</b>
кредиторская задолженность	467	13661	3194	30,5%
поставщики и подрядчики	4449	4369	-100	-2,2%
задолж. перед персоналом	424	296	-128	-30,2%
задолж. перед внебюджет. фондами	108	163	55	50,9%
задолж. по налогам и сборам	355	391	36	10,1%
прочие кредиторы	5131	8583	3452	67,3%
задолж. Участникам по доходам	25	25	0	-
<b>БАЛАНС:</b>	<b>23214</b>	<b>18828</b>	<b>-4386</b>	<b>-18,9%</b>

Со стороны пассивов снижение валюты баланса произошло за счет роста убытков предприятия. Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период возросла на 20,9%. Рост заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и отрицательно влияет на его финансовую устойчивость, снижая степень независимости от заемных средств.

## Анализ использования имущества.

Имущество Мужского торгового предприятия состоит из производственных основных средств и запасов.

Табл. № 5

### Структура основных средств предприятия, имеющихся в базисном году

наименование группы основных средств	стоимость на 01.01.2007 г.	доля в общей сумме ОС в %	стоимость на 01.01.2008 г.	доля в общей сумме ОС в %
Здания	22 697,00	90%	22697	90%
Производственное оборудование	1 100,00	5%	1211	5%
Транспортные средства	624,00	2%	607	2%
Производственный инвентарь	635,00	3%	680	3%
Итого основных средств	25 116,00	100%	25195	100%

Из таблицы № 5 видно, что большая доля основных средств Мужского торгового предприятия приходится на недвижимое имущество. В составе недвижимости Общества числятся магазины, гаражный комплекс и здание квасильного цеха, а магазины № 2 и 27 сданы в долгосрочную аренду по демпинговым ценам, что не решило проблемы погашения кредиторской задолженности и снижения зависимости предприятия, а наоборот усугубило финансовое положение в Обществе.

Табл. № 6

### Движение основных средств в отчетном году

наименование группы основных средств	на начало года		поступило		выбыло		на конец года	
	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес	тыс.руб.	уд.вес
Здания	22 697	90%					22697	90%
Произв. оборудование	1 160	5%	73	62%	21	51%	1211	5%
Транспортные средства	624	2%			18	46%	607	2%
Производственный инвентарь	635	3%	45	38%			680	3%
Итого основных средств	25 116	100%	118	100%	39	100%	25195	100%

Табл. № 7

### Исходные данные для проведения анализа фондоотдачи

показатели	2007 год	2008 год	отклонения
Товарооборот, тыс. руб.	57798	26574	-31224
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.			
всего производственных средств	25 360	25156	-204
в т.ч. активной части	25 142	24498	-644
Удельный вес активной части ОС	99,14%	97,38%	
Фондоотдача, руб.			
основных средств	2,28	1,06	-1,22
в т.ч. активной части	2,30	1,08	-1,22
Среднесписочная численность	34	60	-26
Фондовооруженность, тыс. руб.	302	419	117

В связи с уменьшением товарооборота снизилась и фондоотдача, а показатель фондовооруженности вырос за счет сокращения численности работающих.

В 2008 году Обществом приобретено: торговое и технологическое оборудование на сумму 118 тыс. руб. (3 компьютера, витрина).

В рамках анализа имущества Общества нами проанализированы и площади, имеющиеся в распоряжении торго.

Табл. № 8

**Анализ площадей анализируемого предприятия.**

показатели	на 01.01.08	на 31.12.08	изменения
Площадь всего (м2)	7662,5	4312,8	-3349,7
в том числе:			
площадь торговых залов	2909,9	344,3	-2565,6
площадь обслуживающих пр-в	729,2	729,2	-
прочие помещения	270	270	-

В связи с отказом от аренды маг. № 5 и маг. № 30 занимаемые площади под реализацию основной деятельности уменьшились соответственно на 3349,7 кв.м, в т.ч. торговой – на 2565,6 кв. м.

Табл. № 9

**Структура площадей анализируемого предприятия.**

показатели	на 31.12.2007	на 31.12.2008	изменения	2007	2008
				уд. вес	уд. вес
Площадь всего (м2)	7662,5	4312,8	-3349,7		
в том числе:					
площадь собственных ОС	4482,3	3891,8	-590,5	58%	90%
площадь арендованных ОС	3180,2	421	-2759,2	42%	10%
площади, сданные в аренду и с/аренду	1508,7	3205,9	1697,2	100%	100%

По сравнению с 2007 годом доля арендуемых площадей изменилась в сторону уменьшения на 32%. Результаты реструктуризации использования площадей отражены в таблице № 10.

Табл. № 10

**Данные для анализа использования площадей**

показатели	2007 год	2008 год	изменения
Товарооборот, тыс. руб.	57 798	26574	-31224
Выручка от сдачи в аренду и субаренду	8 083	7025	-1058
итого поступлений:	65 881	33599	-32282
Валов. годовой доход с 1 м2 общей S	8,6	7,8	-0,8
Валов. годовой доход с 1 м2 торг. S			
под арендой	5,36	2,2	-3,6
за месяц	0,45	0,18	-0,27

объясняется понижением рыночных тарифных ставок арендных платежей. Среднемесячный доход за 2008 год составляет 585,4 тыс. руб.

### Анализ товарооборота ОАО «Лужский торг»

Товарооборот за 2008 год составил – 26574 тыс. руб., что на 31224 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым финансовым годом или 46% от товарооборота за 2007 год.

Из приведенной ниже таблицы № 11, можно сделать вывод, что снижение товарооборота предыдущим руководством ОАО «Лужский торг» было запланировано. С учетом официальной инфляции, по отношению к 2007 году товарооборот выполнен всего на 46%.

Табл. № 11

#### Розничный товарооборот по месяцам (Тыс. руб.)

месяцы	2007 год	отчетный год (2008 год)		%, выполнения	
		план	факт	к плану	к 2007 г.
январь	4 815	3045	3096	85	64
февраль	4 933	3760	3306	88	67
март	5 278	3870	3882	100,3	73
апрель	5 002	3740	3772	100,8	75
май	5 427	3850	3626	94	67
июнь	5 310	1770	1440	81	25
июль	6 386	1410	1230	87	19
август	4 831	1430	1232	86	25
сентябрь	3 438	1360	1203	88	35
октябрь	3 399	1240	1437	116	41
ноябрь	3 343	1310	1178	90	33
декабрь	4 361	1290	1167	90	24
Итого:	57 793	28 335	26574	93,1%	46%

### Анализ издержек обращения.

Табл. № 12

#### Состав издержек обращения

издержки по статьям затрат	2007 год	2008 год	отклонения тыс.руб.
Фонд оплаты труда	7 927,1	6666	-1981,1
Амортизация	368,4	673	304,6
Износ МБП	89,4	184	94,6
Содержание зданий	6 575,4	6827	251,6
в том:			
вода и канализация	20,3	34	13,7
арендная плата	4 122,1	4176	53,9
электроэнергия	879,2	1515	635,8
отопление	679,8	524	-155,8
охрана	386,8	838	451,2
Текущий ремонт	480,5	218	-262,5

ЕНВД	363,9	362	-1,9
Расходы на рекламу	12,1	17	4,9
Прочие расходы	2 489,9	3003,3	- 407,6
в т.ч.:			
отчисления в ПФ	1 070,0	973	-97
инкассация	187,2	124	-63,2
почтовые расходы	211,2	197	-14,2
топливо и запчасти	417,2	347	-70,2
итого:	18 306,7	17950,3	-356,4

По сравнению с 2007 годом издержки обращения снижены на 1, 95%, в основном за счет расходов на фонд оплаты труда, отопления, отчислений в ПФР, инкассации. Экономия средств произошла и за счет снижения затрат на текущий ремонт. Снижение затрат по обслуживанию автопарка. Фонд оплаты труда на 25% ниже уровня 2007 года.

Табл. № 13

#### Анализ расходов на оплату труда

	2007	2008	отклонения	Тыс. руб. темпы роста
товарооборот, тыс.руб.	57798	26574	-31224	-54%
среднесписочная числ., чел.	84	60	-24	-28%
производительность труда	688,1	442,9	-245,2	-36%
фонд оплаты труда, тыс.руб.				
сумма, тыс.руб.	7927,1	6666,4	-1260,7	-16%
в % к товарообороту	13,7%	25,1	11,4	
ср/годовая з/плата на 1 раб-ка	94,37	111,1	16,73	17,7%
ср/мес. з/плата на 1 раб-ка	7,9	9,3	1,4	17,7%

В 2008 году нужно отметить тенденцию роста средней заработной платы на 17,7%, но из таблицы № 13 видно, что увеличение средней заработной платы произошло за счет сокращения численности работающих на 28%. Производительность труда снизилась на 36% за счет снижения товарооборота.

#### Финансовые результаты хозяйственной деятельности Общества.

По итогам работы за 2008 год ОАО «Лужский торг» сработал с убытками в сумме 7580 тыс. руб., в том числе убыток от основной деятельности составил – 10195 тыс. руб., а прибыль от сдачи в аренду и реализации имущества – 2615 тыс. руб. Налог на прибыль – 749 тыс. руб.

За год начислено и перечислено налогов в бюджеты различных уровней в сумме: 4 456 870 руб.

в том числе:

1. Единый налог на вмененный доход – 258082=
2. НДС – 1165375=
3. Земельный налог – 84011=



5. ЕСН - 13477,11=

6. Налог на прибыль - 749213=

7. НДФЛ - 823716=

8. Транспортный налог - 12431=

9. Плата за загрязнение окружающей среды - 5001=

Плата по договорам аренды объектов нежилого фонда перечислялась несвоевременно, из-за дефицита оборотных средств, а арендная плата за землю в бухгалтерском учете начислялась по оплате, тем самым реальная кредиторская задолженность по этой статье в балансе в течение длительного времени была занижена или не показывалась совсем.

### III. Факторы риска, связанные с деятельностью Общества.

Деятельность Общества подвержена влиянию финансовых рисков, связанных с изменением тарифов на аренду помещений, земли, охрану, энерго- и теплоснабжение, водоснабжение.

К негативным факторам относится инфляция, которая вызывает рост затрат и снижение реальных доходов Общества.

Одним из существенных факторов, является непродуманная концепция менеджмента, заключающаяся в выведении из товарооборота наиболее рентабельных магазинов. На фоне постоянной недостаточности оборотных средств, уменьшение доходов Общества еще более увеличивает зависимость предприятия от заемных средств и снижает ликвидность Общества.

Существуют также правовые риски: изменение налогового законодательства, введение новых правил лицензирования или обязательной аттестации торговых работников.

### IV. Состав совета директоров Общества.

Состав совета директоров Общества:

- ✓ Мукко Елена Михайловна;
- ✓ Мукко Ирина Александровна;
- ✓ Николасва Римма Васильевна;
- ✓ Николайчук Виталий Игнатьевич;
- ✓ Туркин Сергей Николаевич.

VI. Единоличный исполнительный орган.

Лидо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа

С 28.11.2007 года по настоящее время

МУККО Елена Михайловна.

На основании проведенного анализа к годовому отчету за 2008 год, рекомендую  
признать работу органов управления Обществом удовлетворительной.

Генеральный директор ОАО «Лужский торг»

 Мукко Е.М.

Главный бухгалтер

 Соболева Т.Г.

Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2008 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛУЖСКИЙ ТОРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Открытые акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 188230, Ленинградская обл, ЛУГА Г ул. ПОБЕДЫ УЛ, д. 3,

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
01467898	
4710000563	
52.11	
47	16
384	

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	15863	14843
Незавершенное строительство	130		
Долговые вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Сложившиеся налоговые активы	145	524	0
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	16387	14843
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	5743	2209
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1567	1437
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	4116	747
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	60	25
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	390	1624
в том числе покупатели и заказчики	241	0	1
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	694	79
Прочие оборотные активы	270	0	73
ИТОГО по разделу II	290	6827	3985
<b>БАЛАНС</b>	300	23214	18829



Приложение  
к Приказу Минфина РФ  
от 22.07.2003 № 67н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 18.09.2006 № 115н)  
(с кодами показателей бухгалтерской  
отчетности, утвержденными Приказом  
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ №  
102н  
от 14.11.2003)

# **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ** за период с 1 января по 31 декабря 2008 г.

Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛУЖСКИЙ ТОРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Розничная торговля в неспециализированных магазинах

преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями

Организационно-правовая форма / форма собственности:

Скрытые акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
01467898	
4710000563	
52.11	
47	16
384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	32434	57798
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(26072)	(44831)
Валовая прибыль	029	6362	12967
Коммерческие расходы	030	(12226)	(18171)
Управленческие расходы	040	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	050	(5864)	(5204)
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070	( )	( )
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	112	7153
Прочие расходы	100	(958)	(4885)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	(6710)	(2936)
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(121)	(641)
Дополнительные показатели	151	(749)	(749)
Налоговые санкции	152	0	
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	(7580)	(3577)
<b>ПРАВОВО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			