

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
за 2007 год**

**I. Общие сведения.**

ОАО «Коксохиммонтаж-2» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, путем реорганизации ЗАО «Коксохиммонтаж» в форме выделения из его состава - филиала Второго Череповецкого строительного управления, зарегистрированного МЭРИЕЙ г. Череповца за № 727 от 10.06.1992 г., и зарегистрированным как юридическое лицо 29.12.1995 за № 690. В связи с внесением изменений в Устав ОАО «Коксохиммонтаж-2», организация перерегистрирована 27 июня 2002 г. за № 644. ОАО «Коксохиммонтаж-2» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1023501242873. Местонахождение: 162600, г. Череповец, Северное шоссе 65, Вологодской обл.

Сокращенное наименование – ОАО «КХМ-2».

Уставный капитал Общества составляет 22 872 000 рублей и разделен на 7624 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 3 000 рублей каждая.

Ведение реестра акционеров осуществляется ЗАО «Специализированным регистратором Реестр-Сервис», находящийся по адресу: 115035 г.Москва, ул. Садовническая д.15.

Высшим органом управления ОАО «Коксохиммонтаж-2» является Общее собрание акционеров. Его цель подведение итогов работы предприятия за прошедший год и выработка решений в соответствии с Уставом Общества и действующим законодательством относящихся к компетенции Общего собрания акционеров. Решением Общего собрания избран на 2007 год Совет директоров Общества в количестве 16 человек:

- Зорин В.С. - генеральный директор ОАО «КХМ-2»
- Лобода П.В. - исполнительный директор ОАО «КХМ-2»
- Самохвалов В.А. - зам. генерального директора ОАО «КХМ-2»
- Синев Е.М. - зам. главного инженера ОАО «КХМ-2»
- Афонин Н.И. - зам. генерального директора ОАО «КХМ-2»
- Николаева Е.А. - главный бухгалтер ОАО «КХМ-2»
- Бондарев Н.Н. - главный инженер ОАО «КХМ-2»

- Мальков Ю.В. – нач. производственной базы ОАО «КХМ-2»
- Гасс А.В. - нач. монтажного участка № 3 ОАО «КХМ-2»
- Челябин К.В. – нач.монтажного участка № 1 ОАО «КХМ-2»
- Фуфаев В.А. – генеральный директор ЗАО «Коксохиммонтаж»
- Васин В.А. - директор ООО «Сварком Плюс»
- Филинова Г.В. - главный бухгалтер ООО «Коммон»
- Чеменев И.А. – директор ООО «Элис»
- Беляев В.А.- - директор ООО «Мона»
- Тюкин Д.Н. –директор ООО «Ремарт»

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Согласно протоколов №3 и № 5 заседания Совета директоров в 2007 году выплачивались вознаграждения следующим членам Совета директоров :

- Лобода П.В. - 1075 000 руб.
- Бондарев Н.Н. - 1075 000 руб.
- Афонин Н.И. - 1075 000 руб.
- Зорин В.С. - 750 000 руб.
- Фуфаев В.А. - 500 000 руб.
- Самохвалов В.А. - 400 000 руб.
- Синев Е.М. - 400 000 руб.
- Николаева Е.А. - 300 000 руб.
- Филинова Г.В. - 300 000 руб.
- Гасс А.В. - 200 000 руб.
- Челяев К.В. - 250 000 руб.
- Беляев В.А. - 250 000 руб.
- Васин В.А. - 200 000 руб.
- Мальков Ю.В. - 200 000 руб.
- Чеменев И.А. - 100 000 руб.
- Тюкин Д.Н. - 100 000 руб.

По итогам работы за 2006 год согласно принятого решения на годовом собрании акционеров выплачивались в 2007 году дивиденды физическим лицам в размере 500 (Пятьсот )рублей на одну акцию. Промежуточные дивиденды не выплачивались. Советом директоров от 14.03.08г. протоколом №1 , рекомендовано утвердить годовую бухгалтерскую отчетность и предложить собранию акционеров на утверждение выплату дивидендов по результатам работы за 2007 год в размере 1200 рублей на каждую акцию физическим лицам.

ОАО « Коксохиммонтаж-2» строительное предприятие ,привлекаемое в качестве основного подрядчика (генподрядчика) к возведению новых

сооружений, участвующее в разработке проектов, изготовлении, монтаже и вводе в эксплуатацию технических устройств для опасных производственных объектов.

Основные направления деятельности ОАО «КХМ-2» :

Комплексное возведение опасных производственных объектов, начиная от участия в проектировании, разработке рабочих чертежей на металлоконструкции и технические устройства (сосуды и аппараты, работающие во взрывопожарных и агрессивных средах, энергетические устройства и объекты газового хозяйства), проектов производства работ, изготовление металлоконструкций зданий и сооружений технических устройств и полного комплекса строительно-монтажных и наладочных работ (от земляных до ввода объекта в эксплуатацию).

Предприятие также выполняет земляные работы, каменные работы, работы по монтажу бетонных, железобетонных и стальных конструкций, по устройству внутренних и наружных сетей и коммуникаций и многие виды работ, связанные с повышенной опасностью промышленных производств и объектов согласно лицензии ГС-2-351-02-27-0-3528011493-002317-1, выданный, 26 декабря 2005 года Федеральным агентством по строительству и ЖКХ.

Для выполнения работ по изготовлению нестандартного оборудования, узлов трубопроводов и металлоконструкций ОАО «КХМ-2» располагает производственной базой площадью 5 га с цехами и помещениями для изготовления и хранения оборудования и металлоконструкций, лабораторией неразрушающего контроля и механических испытаний.

ОАО «Коксохиммонтаж-2» имеет разрешения на изготовление и применение технических устройств для опасных производственных объектов, в том числе сосудов и аппаратов емкостных, колонных, теплообменных для физико-химических и физико-механических процессов, выданные Ростехнадзором. На предприятии внедрена и сертифицирована система менеджмента качества в соответствии с ГОСТ Р ИСО 9001-2001 (ИСО 9001:2000).

Аттестованы технологии сварки : ручная дуговая сварка покрытыми электродами, механизированная сварка плавящимся электродом в среде активных газов и смесей, ручная аргодуговая сварка неплавящимся электродом, автоматическая сварка под флюсом.

Специалисты лаборатории неразрушающего контроля и механических испытаний выполняют контроль по нескольким методам : радиографический ,ультразвуковой, визуально-измерительный ,ультразвуковая толщинометрия, проводят химический и спектральный анализ стали и сварных швов ,основного металла, околошовной зоны; замеряют толщину защитных покрытий .

В августе 2007 года по результатам работы за 2006 год предприятие получило диплом Лауреата Первого Всероссийского конкурса на лучшую строительную организацию ,проводимый Росстроем .В Министерстве регионального развития предприятию вручен диплом «Победителя Конкурса Межправительственного Совета по сотрудничеству в строительной деятельности стран СНГ». Экспертной комиссией Института Европейской Интеграции ОАО «Коксохиммонтаж-2» удостоен международной награды «Европейский Стандарт». В декабре 2007 года предприятие было награждено почетной наградой «Лучшая компания 2007».

Помимо основного вида деятельности ОАО « КХМ-2» осуществляет оптовую торговлю и оказание услуг.

На балансе у предприятия имеется рабочая столовая , которая находится на территории ОАО «КХМ -2». Вид деятельности –общественное питание , переведен на Единый налог на вмененный доход .

Бухгалтерский учет, налоговый учет в ОАО « Коксохиммонтаж-2 » осуществляется структурным подразделением–бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером , непосредственно подчиненным генеральному директору .

Регистры бухгалтерского учета, налогового учета, предназначенные для систематизации и накопления информации , содержащихся в принятых к учету первичных документов ,для отражения на счетах бухгалтерского учета, налогового учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется с использованием вычислительной техники и программного продукта: 1-С Предприятие 7.7 ,конфигурация : 1С Подрядчик строительства 2.3 ,Зарплата Камин 1.2 .

### *Стратегия предприятия*

Долгосрочная стратегия ОАО « Коксохиммонтаж-2» до 2008 года предусматривает рост объемов выполнения С М Р .В период 2006-2007 годов основное внимание будет уделяться развитию производственной базы ,

повышению квалификации персонала предприятия , внедрению современных технологий с учетом спроса потребителей на внутреннем рынке а также основным мероприятием по снижению себестоимости С М Р .

Основным направлением является комплексный подход к выполнению СМР – возможность выполнения работ начиная с разработки проектной документации и заканчивая сдачей объектом под ключ .

### ***Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли***

#### **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА**

При анализе финансовой деятельности ОАО «КХМ-2» использовалась информация Бухгалтерского баланса (ф1) И данные Отчета о прибылях и убытках (ф2) .

#### ***Структура актива баланса***

*( состав и размещение средств)*

Наименование Статей	Код строки	На начало Отчетного года	На конец Отчетного года	Абсолютн. изменение	Горизонт. анализ Удельный вес в % измени й	Вертикал. анализ Удел.вес изменен. в % к итогу баланса на нач.года
Нематериал. Активы	110		-		-	
Основные средства	120	28038	36241	+8203	+29,0	+2,4
Незавершенное пр-во	130	13911	16238	+2327	+16,7	+0,7
Долгосрочныефин. Вложения	140	17194	17194	-	-	
Отложенные налоговые активы	145	14	22	+8	+57	0
<b>ИТГО ПО ВНЕОБОР. АКТИВАМ А I</b>	190	59157	69695	+10538	+17,8	+3,1
Запасы	210	64980	45905	-19075	-29,4	-5,5
НДС	220	1765	1479	-286	-16,2	0
Дебитор.задолженност	240	116109	125838	+9729	+8,4	+2,8
Краткосроч.фин.влож.	250	1000	-	-1000	- 1000	-0,3
Денежные средства	260	101625	58227	-43398	-42,7	-12,6
Прочие оборот.активы	270	-	337	+337	-	0
<b>ИТОГО ПО ОБОРОТ. АКТИВАМ А II</b>	290	285479	231786	-53693	-18,8	-15,6
<b>БАЛАНС А (I+II)</b>	300	344636	301481	-43155	-12,5	-12,5 %

При сравнении показателей актива и пассива баланса выявлено, что валюта баланса на конец отчетного периода 2007 г. сократилась на 43155 тыс.рублей, или на 12,5 %, основной причиной изменения валюты баланса является сокращение кредиторской задолженности, которая за отчетный период по сравнению с началом года сократилась в почти в 2 раза. Сокращение превышения кредиторской задолженности над дебиторской свидетельствует о улучшении финансового положения организации, однако, превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью еще сохранилось.

Основными источникам средств в 2007 году были прибыль и заемные средства( займы). Одна часть прибыли использована на приобретение внеоборотных активов ( основных средств, кап.вложений ), другая часть - на увеличение оборотных активов. Заемные средства направлены на погашение кредиторской задолженности.

Увеличение доли внеоборотных активов в общей стоимости имущества ( составила -17,8 % , за счет строительства объекта «Закрытый склада металла» на территории ОАО «КХМ-2», и приобретения в 2007 г.следующих основных средств :

-Окрасочный агрегат	89,7
-оборудование для резки бетона	59,8
- насосная установка	75,2
- оборудование для сварочной лаборатории	146,2
-лебедки	176,1
-станки для обработки металла ,пресс	229,0
-сварочное оборудование	454,1
-электроинструмент	489,9
-пневмоинструмент	42,5
-кондиционеры	496,3
-вычислительная техника	287,7
-мебель	243,9
-автокран	5922,8
-будки инструментальные	785,0
-канатный автомат	1543,3
-машина термической резки	613,5
-автомашина	11,0
-сборно-разборная вышка	80,0
-печь для сушки песка	35,8
-эл.станции	131,0
-газонокосилка	11,5
На общую сумму	11924,3

Наличие собственных оборотных средств ОАО «КХМ-2» (СОС)

На 1 января 2007 года СОС = 53949 - 59157 = -5208 т.руб

На 1 января 2008 года СОС = 87706 - 69695 = 18011 т.руб

### Структура пассива баланса

(источники образования)

Наименование Статьи пассива Баланса	Код Стро ки	На начало Отчетно го Периода	На конец Отчетного Периода	Абсолютное Изменение (сумма)	Горизонт. анализ Удельный вес % измени й	Вертикалбн ый анализ Удел.вес Изменений К итогу баланса на н.года.
Уставный капитал	410	22872	22872	-	-	
Добавочный капитал	420	7005	7005	-	-	
Резервный капитал	430	2964	2964		-	
Нераспред.прибыль Прошлых лет	470	21108	54865	+33757	60,0	+9,8
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ III</b>	490	53949	87706	+33757	60,0	+9,8
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА IV</b>	510	74	130	+56	75,7	0
Займы и кредиты	610	-	57667	+57667	-	+16,7
Кредит. задолженность	620	290613	155978	-134635	-46,3	-39,0
Доходы буд. периодов	640		-	-	-	
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ КРАТКОСР. ОБЯЗАТ. V</b>	690	290613	213645	-76968	-26,5	-22,3
<b>БАЛАНС II (III+IV+V)</b>	700	344636	301481	-43155	-12,5	-12,5

### **Итоги работы ОАО «Коксохиммонтаж-2» в 2007 году.**

По результатам работы за 2007 год выручка от общей реализации составила 1027226 тыс. руб. , что ниже аналогичного показателя прошлого года на 8,0 % . Себестоимость продаж в 2007 году составила 888329 тыс.руб., это на 15,0 % себестоимость ниже прошлого года. При снижении выручки общей реализации в отчетном году ,наблюдается рост снижения себестоимости, но при анализе в разрезе по видам деятельности ,следует отметить рост основной деятельности –строительно-монтажной и значительное снижение не основных видов деятельности- услуг и торговых операций

#### **Анализ формирования чистой прибыли**

**ОАО «Коксохиммонтаж-2» за 2007 год**  
Тыс.руб.

Показатель	2007г.	2006 г.	Отклонен ия (+.-) Т.руб	Удел.вес в выручке ,%		Откл. Удель н.веса ,%	Темпы роста
				2007г	2006г.		
<b>Выручка от общей реализации :</b>	<b>1027226</b>	<b>1116256</b>	<b>-89030</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>92,0</b>
в т. ч. С М Р	944681	875228	+69453	92,0	78,4	+13,6	108,0
Изготовление продукции	33232	153994	-120762	3,2	13,8	-10,6	21,6
Услуги	11396	17527	65,0	1,1	1,6	-0,5	17,0
Торговые операции	35095	66915	52,0	3,4	6,0	-2,6	52,4
Общественное питание	2822	2592	109,0	0,3	0,2	+0,1	109,0
<b>Себестоимость продаж :</b>	<b>-888329</b>	<b>-1039631</b>	<b>-151302</b>	<b>86,5</b>	<b>93,1</b>	<b>-6,6</b>	<b>85,0</b>
в т.ч. С М Р.	-816491	-822511	-6020	79,5	73,7	+5,8	99,3
Изготовление продукции	-27842	-144079	-116237	2,7	12,9	-10,2	19,3
Услуги	-7376	-8743	-1367	0,7	0,8	-0,1	84,3
Торговые операции	-34997	-62759	-27762	3,4	5,6	-2,2	55,8
Общественное питание	-1623	-1537	85	0,2	0,1	+0,1	105,6
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>-3989</b>	<b>-3637</b>	<b>352</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>+0,1</b>	<b>110,0</b>

<b>Управленческие расходы</b>	<b>-70576</b>	<b>-50838</b>	<b>19738</b>	<b>6,8</b>	<b>4,6</b>	<b>+2,2</b>	<b>138,8</b>
<b>Прибыль от продаж :</b>	<b>64332</b>	<b>22150</b>	<b>42182</b>	<b>6,3</b>	<b>2,0</b>	<b>+4,3</b>	<b>-</b>
в т.ч. СМР	58189	11197	46992	5,7	1,0	+4,7	-
Изготовление продукции	3243	-420	3663,0	0,3	-	+0,3	-
Услуги	3102	7701	-4599	0,3	0,7	-0,4	-
Торговые операции	-87	3890	-3977	-	0,3	-0,3	-
Общественное питание	-115	-218	103,0	-	-	-	-
<b>Прочие доходы</b>	<b>1947</b>	<b>46316</b>	<b>-44373</b>	<b>0,2</b>	<b>4,1</b>	<b>-3,9</b>	<b>4,2</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>-7972</b>	<b>-49706</b>	<b>41734</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,4</b>	<b>3,6</b>	<b>16,0</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>58307</b>	<b>18760</b>	<b>39547</b>	<b>5,7</b>	<b>1,7</b>	<b>+4</b>	<b>-</b>
Отложенные налоговые активы	8	5	3	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-56	-33	+23	-	-	-	-
<b>Налог на прибыль</b>	<b>15090</b>	<b>5078</b>	<b>10012</b>	<b>1,5</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0</b>	<b>-</b>
Налоговые санкции	35	4307	-4272	-	0,4	+0,4	-
<b>Чистая прибыль</b>	<b>43134</b>	<b>9347</b>	<b>33787</b>	<b>4,2</b>	<b>0,8</b>	<b>3,4</b>	<b>-</b>
Рентабельность чистой прибыли %	5,0	1,0	-	-	-	-	-
Чистые активы на конец года	87707	53949	33758	-	-	-	-
Чистая прибыль на одну акцию руб.	5657	1226	4431	-	-	-	-
Численность персонала на конец года чел	351	130	221,0	-	-	-	-
Средний доход на одного работника руб.	30450	27625	2825	-	-	-	-

### *Структура выручки СМР и изготовления продукции*

Структура выручки и СМР	<b>ВСЕГО</b>	<b>СМР</b>	<b>%</b>	<b>Услуги по под ряд.</b>	<b>%</b>	<b>Капремонт</b>	<b>%</b>	<b>Изготовление продукции</b>	<b>%</b>
<b>2006г</b>	1029222	780112	75,8	5907	0,6	89209	8,7	153994	14,9
<b>2007г.</b>	977913	766891	79,0	8132	1,0	169658	3,3	33232	3,0

В 2007 году произошло незначительное изменение структуры между основными видами деятельности - увеличение в сторону строительно-монтажных работ.

### *Состав выручки оказанных услуг*

тыс. руб

	<b>Всего</b>	<b>Аренда</b>	<b>%</b>	<b>Ген/услуги</b>	<b>%</b>	<b>Услуги оказанные с/силами</b>	<b>%</b>	<b>Переоплаченные услуги</b>	<b>%</b>
<b>2006г</b>	17527	6726	38	3116	18	2652	15	5033	29
<b>2007г</b>	11396	5280	46	-	-	934	8	5182	46

Учет услуг генерального подрядчика в 2006 году до августа м-ца, осуществлялся в составе выручки по виду деятельности «Услуги».

С 2007 года генуслуги учитываются в составе выручки от СМР в разрезе каждого объекта. Данное изменение по учету генуслуг не повлияло на налогообложение.

**Анализ расходов по строительно-монтажным работам  
и изготовлению металлоконструкций за 2007 г  
( по элементам затрат)**

	2007г.	2006г	2005г	Отклонения (+,-) по сравнению с прошлым 2006г	Удел.вес отклонен. к пр.году
				Сумма (т.р)	%
<b>Себестоимость работ,продукции</b>	888329	1039631	598841	-151302	14,6
<b>В т.ч.</b>					
<b>Материальные затраты</b>	184109	332568	215848	-148459	-14,3
<b>Затраты на Оплату труда</b>	69283	40841	38729	+28442	2,7
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	15953	8964	9134	+6989	0,7
<b>Амортизация</b>	5439	3271	2588	+2168	0,2
<b>Прочие</b>	613545	653987	374835	-40442	-3,9
<b>В т.ч. субподрядные работы</b>	574971	507837	254874	+67134	+6,4

**СОСТАВ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ**

**по видам деятельности**

Тыс. руб

Виды деятельности	2007г.	2006г.	2005 г.
Столовая /ЕНВД/	1313	1272	1156
Расходы по отд.снабжен.	2676	2365	1817
Итого	3989	3637	2973

Из приведенной таблицы видно, что коммерческие расходы по столовой по сравнению с прошлым годом увеличились на 3 % ,а расходы по отделу снабжения увеличились на 13 %

### Структура коммерческих расходов по отделу снабжения .

	2007 г.	2006 г.	Откл.	Темп роста %	Удел.вес В %	
					2007	2006
ФОТ	1155	1242	-87	93,0	43,3	53
Отчислен от ФОТ	307	331	-24	93,0	11,4	14
Износ ОС	77	42	-21	183,3	3,90	2,0
Материальные расходы	8	4	+4	-	-	-
Автотранспортные расходы разъезды	1123	746	+377	150,5	42,1	31
Итого	2670	2365	+305	112,9	100	100

Рост коммерческих расходов по отделу снабжения в 2007 году произошел исключительно за счет автотранспортных расходов ,т.к. другие основные статьи расходов- заработная плата и отчисления от ФОТ снижаются .( ФОТ 2005 г.- 1415т.р.;Отчисления от ФОТ 2005 -381т.р).

### Структура коммерческих расходов по столовой

	2007 г	2006 г.	2005 г.	Изменения с пред.год. 2006г	Темп роста % с пр.г.2006	Удел.вес В %	
						2006	2007
ФОТ	791	757	723	+34	104,5	60	60
Отчислен от ФОТ	113	103	104	+10	109,7	8	8
Текущий ремонт	35	82	74	-47	42,7	3	7
Износ ОС	168	145	35	+23	115,9	13	11
Общехоз.расходы /техобсл.ОС,медосм./	207	185	220	+22	111,9	16	14

Итого	1314	1272	1156	+42	103,3	100	100
-------	------	------	------	-----	-------	-----	-----

Рост коммерческих расходов по столовой в 2007 году по сравнению с 2006 годом незначителен -2,4 %. Текущего ремонта по столовой в 2007 году не проводилось. Удельный вес структуры расходов по сравнению с 2006 годом, практически не поменялся.

Показатели	2007г.	2006г	2005г.	Темп роста % к 2006г.
Выручка по столовой	2822	2592	2437	109
Себестоимость продаж	1623	1538	1477	106
Коммерческие расходы	1314	1272	1156	103
+Приб/-убыт.от продаж	-115	-218	-196	-

Убытки в 2007 году по столовой сократились. Рост выручки опережает рост себестоимости продукции столовой.

### ***Структура управленческих расходов***

*Тыс.руб*

<b><i>Статьи затрат</i></b>	<b><i>2005 г.</i></b>	<b><i>2006 г.</i></b>	<b><i>%</i></b>	<b><i>2007г</i></b>	<b><i>%</i></b>
Командировоч. расходы	226,6	61,2	27	483	789
Амортизация ОС	762,3	876,5	115	917	105
Канцелярские расходы	159,0	97,6	61	283	290
Капит.,текущий ремонт ОС, помещений,инвентаря	548,9	1180,9	215	1387	117
Консультац,информ,услуги	300,1	229,8	77	367	160
Представительские расходы	70,0	85,0	121	206	242
Почтово-телеграф.расх.	628,6	357,6	57	338	95
Расходы на содержание выч.техники	287,4	385,6	134	366	95
Расходы по обслуживанию.			542		202

компьют.программ,	12,5	67,7		137	
Найм легковых автомобилей	528,0	913,9	173	1883	206
Служебный автотранспорт	4489,3	5478,5	122	7567	138
Услуги автобуса	521,1	901,6	173	1840	204
Оплата труда	14881,7	18601,6	125	20899	112
Отчисления от ФОТ	3380,7	4029,4	119	4421	110
Резерв на оплату предст.отпусков	3067,9	3390,2	111	5683	168
Резерв по в/лет и по итогам работы за год.	3835,5	5554,6	145	16305	294
Рекламные расходы	456,3	187,0	41	208	111
Медосмотры	28,8	52,6	183	297	565
Повышение квалификаций	113,3	203,5	180	452	222
Мероприятия по охране труда и ТБ	99,3	75,7	76	203	268
Проектные работы	480,0	171,8	36	-	-
Услуги Интернет/Квантум/	48,9	96,7	198	169	175
Спецодежда по сроку	33,2	48,6	146	274	564
Списание ОС до 10т.руб	311,9	131,7	42	-	-
Услуги генподрядчика	878,1	216,8	25	135	62
Обслуживание стройплощ.	717,9	4091,5	570	1443	35
Другие АХР	2452,7	3350,4	137	4313	129
<b>И Т О Г О</b>	<b>39320,0</b>	<b>50838,0</b>	<b>129</b>	<b>70576</b>	<b>139</b>

### ***Расшифровка прочих доходов***

Вексельные операции -	700 т.руб
Проценты полученные -	41 т.руб.
Доход от непредъявленной н/фактуровке(тр. КХМ-Череповец)-1042 т.руб.	
Выручка от продажи основн. средств, проч.реализация	140 т.руб

Прочие доходы( деп.з/та,кред.задол.,излишки по стол.)-	24 т.руб
<b>ИТОГО</b>	<b>1947 т.руб.</b>

### **Расшифровка прочих расходов**

Вексельные операции -	700,0 т.руб.
Услуги банка -	541,5 т.руб.
Транспортный налог -	72,1 т.руб.
Налог на имущество -	687,8 т.руб
Земельный налог -	78,8 т.руб.
Отчисления ФСС РФ (НС и ПЗ)	88,5 т.руб.
Отчисления по загрязнению окр.среды	10,2 т.руб.
Курсовая разница -	4,4 т. руб.
Списание дебиторской задолженности -	60,9 т.руб.
Расходы по ведению реестра	25,5 т.руб.
Списание ТМЦ по результатам инвентаризации	840,2 т.руб.
Себестоимость реализованных ОС и проч.реализации	114,6 т.руб.
Проценты уплаченные по займу	171,0 т.руб.
Списание ОС пришедших в негодность	6,2 т. руб.
Госпошлина	10,3 т.руб.
Прочие расходы (услуги нотариуса,ГНИ хоз.штрафы)	4,3 т.руб.
Выплаты не принимаемые к налогообложению -	4555,7т.руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>7972,0 т. руб.</b>

### **ФИНАНСОВЫЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ**

	2007г	2006г.	2005г.	2004г.	Значения коэффиц.
Коэффициент текущей ликвидности =Стр.290ф1 : 690ф1	1,08	0,98	0,98	1,03	Мин.знач. 2.0
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.250ф1+стр.260ф1):стр.690Ф1	0,27	0,35	0,26	0,024	Оптим.знач. от 0,2 и выше

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами = (стр.490ф1-стр.190ф1):290	0,8	-0,01	0,02	0,03	Норма - более 0,1
Соотношение собственных и заемных средств =стр.490ф1:(стр.590ф1+стр.690ф1)	0,4	0,185	0,18	0,27	Не менее 1,0 Зависимость от внешних кредиторов велика
Коэффициент финансовой независимости (доля активов ,покрывающихся за счет собственного капитала) = стр.490ф1 : стр.300ф1	0,29	0,15	0,16	0,21	Мин.знач.0,5
Коэффициент маневренности (использование собственного капитала для финансирования текущей деятельности, т.е вложенные в оборотные средства) =(стр.490ф1-стр.190ф1):стр.490ф1	0,2	-0,1	-0,13	0,11	Оптим.знач.0,5
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности = (Стр.230+240): (стр.590+690+-640)	0,59	0,4	0,16	0,65	Не менее 0,7
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ( ОК ) ( в днях) = стр.(620Ф1*365) : стр.020ф2	64,1	100,6	152,6	84,5	Скорость гашения кредиторской задолженности
Коэффициент оборачиваемости дебиторской ( ОД) задолженности (в днях) = Стр.(240ф1*365) : стр.010ф2	44,7	37,5	21,9	54,5	Скорость погашения дебитор.зadolженности .
Оборачиваемость запасов в оборотах (ОЗ) = стр.020ф2 : стр.210ф1	19,5	16,0	4,96	14,76	Скорость оборачиваемости материалов.

Продолжительность оборота запасов(дн.) =365 : ОЗ	18,7	22,5	72,6	24,4	Увеличение оборачиваемости запасов в оборотах и уменьшение продолж.запасов в днях свидетельств. о более эффективн испол.произ.запасов
Рентабельность продаж (Доходность вложений в основное производство)= Стр.050ф2:(стр.020+стр.030+стр.040ф2)*100%	6,7	2,0	2,4	1,5	От1% до 5 % - низкорентабельное От 5% до 15 % - среднерентабельное От 15% и выше - высокорентабельное
Рентабельность собственного капитала(доходность использования собственных средств) = ( стр.190ф2 : стр.490ф1 ) *100%	49,1	17,3	18,6	17,5	Сколько единиц прибыли от деятельности приходится на единицу собств.капитала.
Рентабельность активов = Стр.190ф2: стр.300ф1	0,14	0,05	0,03	0,04	По отрасли – Мин знач.- 4,0

#### ***IV. Изменение вступительных остатков .***

Вступительные остатки по счета бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным ,которые отражены в прошлогоднем балансе в графе « На конец отчетного периода».

#### ***V. Пояснения к статье бухгалтерской отчетности.***

##### *Разница между данными бухгалтерского учета и налоговым учетом*

Налогооблагаемая прибыль за 2007 год согласно налоговой декларации составила 21157537 рублей. Разница между налоговой и бухгалтерской прибылью , отчетного периода , образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов , которые установлены в

нормативных актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

**62876809=58307169+114940\*+ 4555079\*\* -95292\*\*\*+99658\*\*\*\*-93270\*\*\*\*\*-11475\*\*\*\*\***

58307169 руб - прибыль по данным бухгалтерского учета,

\*114940 руб. – убыток от деятельности ,не облагаемой налогом на прибыль(ЕНВД),

\*\* 4555079 руб. – постоянное налоговое обязательство ( превышение фактических расходов ,учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами ,принимаемыми для целей налогообложения , по которым предусмотрены ограничения и в соответствии со ст. 270 НК ,которые не принимаются к налогообложению),

\*\*\* 95292 руб. – временная разница ,образовавшаяся в результате начисления амортизации( срок амортизации основных средств в бухгалтерском учете принятых до 2002 года и налоговом учете разный,

\*\*\*\* 99658 руб. - постоянное налоговое обязательство (сверхсубсидные),

\*\*\*\*\* 93270 руб. –временная разница,образовавшаяся по учету спецодежды (начисление спецодежды в бухгалтерском учете со сроком более 12 месяцев равными долями ,в налоговом учете расходы по спецодежде при передаче в эксплуатацию признаются сразу.

\*\*\*\*\* 11475 руб –временная разница, образовавшаяся в результате списания основных средств.

ОАО «Коксохиммонтаж-2» не является участником в совместной деятельности.

На конец отчетного периода предприятием получены займы на срок не более 12 месяцев с ежемесячным начислением процентов по ставке 3 % и гашением основного долга.

Списание дебиторской задолженности произведено на основании письменного обоснования главного бухгалтера и приказа ОАО «Коксохиммонтаж-2» № 321 от 30.12.2007 г как задолженность нереальную к взысканию и задолженность срок исковой давности, которой истек :

- |                  |               |
|------------------|---------------|
| - ООО «Аммофос»  | 14664,36 руб. |
| - ЧП Сенатов В.Д | 543,00 руб.   |
| - ООО «Румет»    | 1090,81 руб.  |

Ревизионная комиссия ,избранная 27 апреля 2006 общим собранием акционеров ОАО «Коксохиммонтаж-2» в составе : Щербинина Л.М.,Зорина Л.В.,Назарова Л.Н., рассмотрев бухгалтерскую отчетность общества, подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетности и предложила общему собранию акционеров годовую бухгалтерскую отчетность за 2007 год утвердить.

В соответствии с заключенным договором № 25А-01/07 от 15.01.2007г, с ООО «Консультационно-информационная фирмой « Аудит-Экспертиза» ( лицензия № Е 005135 от 20.10.2003г.выдана Минфин РФ.) проведена проверка финансовой отчетности за 2007 год и выдано положительное аудиторское заключение по составлению годовой бухгалтерской отчетности .

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Зорин В.С.  
Николаева Е.А.

Одним из основных показателей оценки финансового положения является показатель ликвидности, которой определяется как степень покрытия обязательств предприятия ее активами

1. Общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности = стр. 290Ф1:690ф1

в 2004 году  $151634:147356=1,03$

в 2005 году  $247187:253149=0,98$

Коэффициент ликвидности должен быть выше единицы. Коэффициент меньше единицы означает, что предприятие не справляется со своими текущими обязательствами.

2. Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.250ф1 + стр.260ф1) : стр.690ф1

В 2004 году =  $(950+2655):147356=0,024$

В 2005 году =  $(31005+36313):253149=0,26$

Оптимальное значение колеблется в пределах от 0,15 и выше.

3. Соотношение собственных и заемных средств =

стр.490ф1:(стр.590ф1+стр.690ф1)

В 2004 году  $40328:(37+147356)=0,27$

В 2005 году  $46792:(40+253149)=0,18$

Значение коэффициент должен быть не менее 0,7 .

Зависимость предприятия от внешних кредиторов очень велика.

4. Коэффициент автономии (Финансовой независимости), который определяет долю активов ОАО «КХМ-2», покрываемых за счет собственного капитала и определяется как  $\text{стр.490ф1} : \text{стр.300ф1}$

$$\text{В 2004 году} \quad 40328 : 187721 = 0,21$$

$$\text{В 2005 году} \quad 46792 : 299981 = 0,16$$

Минимальное значение – 0,4

5. Коэффициент маневренности собственного капитала, отражает часть собственного капитала, используемую для финансирования текущей деятельности а именно вложенную в оборотные средства и определяется

$$(\text{Стр. 490Ф1} - \text{стр.190Ф1}) : \text{стр.490ф1}$$

$$\text{В 2004 году} \quad (40328 - 36087) : 40328 = 0,11$$

$$\text{В 2005 году} \quad (46792 - 52794) : 46792 = -0,13$$

Оптимальное значение - 0,5

## АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Деловая активность характеризует эффективность текущей деятельности предприятия и связана с результативностью использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов и показателями оборачиваемости .

Фондоотдача (Ф) - характеризует использование основных средств .

$$\text{В 2004 году} \quad \Phi = \frac{\text{Стр. 020 Ф2} \quad 627547}{\text{Стр. 120 Ф1} \quad 18037} = 34,78$$

$$\text{В 2005 году} \quad \Phi = \frac{598841}{24518} = 24,42$$

Стр.020 Ф2

Оборачиваемость запасов ( ОЗ ) в оборотах  $ОЗ = \frac{\text{Стр. 210 Ф1}}{\text{Стр.020 Ф2}}$

627547

Оборачиваемость в 2004 году  $ОЗ = \frac{627547}{42501} = 14,76$

598841

Оборачиваемость в 2005 году  $ОЗ = \frac{598841}{120754} = 4,96$

360

Продолжительность оборота запасов ( в днях )  $ПОЗ = \frac{360}{ОЗ}$

360

В 2004 году  $ПОЗ = \frac{360}{14,76} = 24,4 \text{ дн.}$

360

В 2005 году  $ПОЗ = \frac{360}{4,96} = 72,6 \text{ дн.}$

Уменьшение оборачиваемости запасов в оборотах и Увеличение оборота в днях по сравнению с прошлым годом, свидетельствует о не эффективном заготовлении производственных запасов на предприятии .

Оборачиваемость кредиторской задолженности ( Ок ) , в днях характеризует скорость погашения кредиторской задолженности .

Стр.620 \* 360

Ок =  $\frac{\text{Стр.620 * 360}}{\text{Стр. 020 Ф2}}$

147356\*360

В 2004 году  $Ок = \frac{147356*360}{627547} = 84,53 \text{ дн.}$

253849\*360

В 2005 году  $Ок = \frac{253849*360}{598841} = 152,6 \text{ дн.}$

Оборачиваемость дебиторской задолженности ( Од ) в оборотах характеризует скорость погашения дебиторской задолженности

$$\text{Стр.010 } \Phi 2 \\ \text{Од} = \frac{\text{Стр.240 } \Phi 1}{\text{Стр.240 } \Phi 1}$$

$$\text{В 2004 году } \text{Од} = \frac{667109}{95951} = 6,6$$

$$\text{В 2005 году } \text{Од} = \frac{655647}{39888} = 16,4$$

Продолжительность дебиторской задолженности (ПОд) в днях

$$\text{В 2004 году составила } \text{ПОд} = \frac{360}{\text{Од}} = \frac{360}{6,6} = 54,5 \text{ дн}$$

$$\text{В 2005 году } \text{ПОд} = \frac{360}{16,4} = 21,9 \text{ дн.}$$

Анализ рентабельности ( финансовой доходности )

Является одним из главных итогов предприятия ,рассчитываемое как отношение полученной прибыли к затратам на ее получение .

Рентабельность продаж ( Рп ) отражает доходность вложений в основное производство

$$\text{Рп} = \frac{\text{Стр. 050 } \Phi 2}{\text{Стр.020+ стр.030 +стр.040 } \Phi 2} * 100 \% \quad \text{В 2004 году} = \frac{9907}{657202} = 1,5 \%$$

$$\text{В 2005 году } 14513: 598841 = 2,4 \%$$

Колебания в пределах от 1% до 5 % считается низкорентабельным предприятием.

Рентабельность собственного капитала ( Ркап ) отражает доходность использования собственных средств и показывает сколько единиц прибыли от обычных видов деятельности приходится на единицу собственного капитала

$$\text{Ркап} = \frac{\text{Стр.190 } \Phi 2}{\text{Стр. 490 } \Phi 1} * 100 \% \quad \text{В 2004 году} \quad = \frac{7053}{40328} = 17,5 \%$$

$$\text{В 2005 году} \quad 8687:46792 = 18,6$$

Показатель характеризующий наличие и сумму общих оборотных средств имеющих в распоряжении предприятия .

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат предприятия. ( ООС

$$\text{ООС} = \text{СОС} + \text{стр.590ф1} + \text{стр.610} + \text{стр.621} + \text{стр.625 /авансы получен/ф1}$$

$$\text{На 1 января 2007 г.} \quad \text{ООС} = -5208 + 74 + 239397 = 234263$$

$$\text{На 1 января 2006 г.} \quad \text{ООС} = -6002 + 40 + 235849 = 229887$$

Показатель характеризует достаточность источников формирования запасов и затрат предприятия под работы и заказы .По сравнению с прошлым годом увеличился в 1,9 раза , за счет кредиторской задолженности.

Запасы и затраты ( ЗИЗ )

$$\text{ЗИЗ} = \text{стр.210} + \text{стр. 220 ф1}$$

$$\text{На 1 января 2007 г.} \quad \text{ЗИЗ} = 62329 + 1765 = 64094$$

$$\text{На 1 января 2006 г.} \quad \text{ЗИЗ} = 120751 + 19230 = 139981$$

Несмотря на тенденцию роста производственных запасов за последние три года ,предприятия на конец отчетного периода 2006 г сократило производственные запасы в 2,18 раза. Справочно : в 2003 году производственные запасы увеличились в 2,1 раза, в 2004 году -1,4 раза. .в 2005 году -2,7 раза.

### *Структура управленческих расходов*

<i>Статьи затрат</i>	<i>2005 г.</i>	<i>2006 г.</i>	<i>Рост затрат</i>

Показатель характеризующий наличие и сумму общих оборотных средств имеющих в распоряжении предприятия .

Общая величина основных источников формирования  
запасов и затрат предприятия. ( ООС

$$\text{ООС} = \text{СОС} + \text{стр.590ф1} + \text{стр.610} + \text{стр.621} + \text{стр.625 /авансы получен/ф1}$$

$$\text{На 1 января 2007 г. ООС} = -5208 + 74 + 239397 = 234263$$

$$\text{На 1 января 2006 г. ООС} = -6002 + 40 + 235849 = 229887$$

Показатель характеризует достаточность источников формирования запасов и затрат предприятия под работы и заказы .По сравнению с прошлым годом увеличился в 1,9 раза , за счет кредиторской задолженности.

Запасы и затраты ( ЗИЗ )

ЗИЗ = стр.210 + стр. 220 ф1

На 1 января 2007 г. ЗИЗ = 62329 + 1765 = 64094

На 1 января 2006 г. ЗИЗ = 120751 + 19230 = 139981

Несмотря на тенденцию роста производственных запасов за последние три года, предприятия на конец отчетного периода 2006 г сократило производственные запасы в 2,18 раза. Справочно : в 2003 году производственные запасы увеличились в 2,1 раза, в 2004 году -1,4 раза. в 2005 году -2,7 раза.

***Анализ расходов по строительно-монтажным работам  
и изготовлению металлоконструкций за 2007 г  
( по элементам затрат)***

	2007г.	2006г	2005г		
<b>Объем выполненных работ</b>	977913	1029222	603863		
<b>Себестоимость работ, продукции</b>	844333	966590	555552		
<b>В т.ч.</b>					
<b>Материальные затраты</b>	135170	326047	196156		
<b>Затраты на Оплату труда</b>	9116	23	6331		
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	2390	5	1614		
<b>Амортизация</b>	899	482	470		
<b>Прочие</b>	696758	640033	350981		
<b>В т.ч. субподрядные работы</b>					

	574971	507837	254874		
--	--------	--------	--------	--	--

Доля собственности предприятия в общей сумме средств ,  
используемая в финансово - хозяйственной деятельности , рассчитывается по  
коэффициенту концентрации собственного капитала ( К5 )

В 2003 году	В 2004 году
$K5 = \frac{\text{Стр. 490 } \Phi 1}{\text{Стр. 300 } \Phi 1} = \frac{33931}{108955} = 0,311$	$40328:187721=0,215$

Рекомендуемый критерий для К5 - не ниже 0,6

На снижение доли собственности в 2004 году повлиял рост дебиторской задолженности.

Коэффициент финансовой зависимости или коэффициент  
концентрации заемного капитала ( К6 )

$$K6 = \frac{\text{Стр.590} + \text{стр.690 } \Phi 1}{\text{Стр.300 } \Phi 1} = \frac{651 + 74373}{108955} = 0,69 \text{ в 2003 году}$$

$$\text{В 2004 году } K6 = \frac{37+147356}{187721} = 0,79$$

Рекомендуемый критерий для К6 не более - 0,4

Коэффициент зависимости увеличивается преимущественно за счет дебиторской задолженности.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ( К7 )

$$\text{В 2003 году } K7 = \frac{\text{Стр. 590} + \text{стр.690 } \Phi 1}{\text{Стр. 490 } \Phi 1} = \frac{651 + 74373}{33931} = 2,21$$

$$\text{В 2004 году } K7 = \frac{37 + 147356}{40328} = 3,65$$

К7 свидетельствует о том , что на каждый рубль собственных средств  
вложенных в активы , приходится 3,65 рублей заемных средств и  
зависимость от внешних кредиторов и инвесторов велика .

Стр.010 Ф2

Оборачиваемость собственного капитала ( О кап ) Окап =-----  
Стр. 490 Ф1

$$\text{В 2003 году Окап} = \frac{241426}{33931} = 7,1$$

$$\text{В 2004 году Окап} = \frac{667109}{40328} = 16,5$$

Показатели	2005г.	2004 г.	Изменения	
Затраты на производство				
В т.ч -мат.затраты				
-Затраты на оплату труда и ЕСН				
-Амортизация				
- прочие				
Объем СМР и изготовлен.продукции				
Затраты на рубль продукции				
- материалоемкость				
- зарплатоемкость				
- амортизациеёмкость				
- прочие				

## АНАЛИЗ ВОЗМОЖНОСТИ БАНКРОТСТВА

Признание структуры баланса неудовлетворительной и неплатежеспособным предприятием признается на основании установленных постановлением Правительства РФ от 20 мая 1994 г. № 498 ,следующих коэффициентов .

Коэффициент текущей ликвидности ( К 1) если меньше 2  
Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( К 2 ) если он менее 0,1 .

$$K1 = \frac{\text{Стр.290 } \Phi 1}{\text{Стр.690 } - (\text{стр.630} + \text{стр.640} + \text{стр.650}) \Phi 1} = \frac{31302}{26175 - 18} = 1,2$$

$$K2 = \frac{\text{Стр.490} - \text{стр.190 } \Phi 1}{\text{Стр. 290 } \Phi 1} = \frac{30360 - 31218}{31302} = 0,003$$

Не выполнение ни одного из следующих условий является основанием для признания структуры баланса неудовлетворительной и необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности ( К3 ) за 6 месяцев .

$$K1 + 6 : T ( K1 - 2 ) \quad 1,2 + 6 : 12 ( 1,2 - 2 ) \quad 0,6$$

$$K3 = \frac{\dots}{2} = \frac{\dots}{2} = \frac{\dots}{2} = 0,3$$

Где Т - отчетный период в месяцах , для анализа результатов 2000 года значение Т- принимается равным 12 .

Коэффициент утраты платежеспособности ( К4 ) рассчитывается за 3 месяца .

$$K4 = \frac{K4 + 3 : T ( K1 - 2 )}{2} = \frac{1,2 + 3 : 12 ( 1,2 - 2 )}{2} = 0,9$$

Где Т - отчетный период в месяцах , для анализа результатов 2000 г. значение Т принимается 12

Значение К3 и К4 менее 1 , у предприятия налицо реальная возможность утратить платежеспособность в ближайшее время .

### **Структура оплаты выручки полученной от заказчиков в результате выполнения договоров**

Заказчик	Выручка В т.ч. НДС	Уд.вес в общ. Выру чке	Расчеты неденежными Средствами				Денежны е средств	%
			Цен. Бумаги	% к выр зак.	Взаимо- зачеты	% к выр зак.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>СеверСталь</i>	635288	48,2	13212	2,1	18465	3,4	603611	95,0
<i>Аммофос</i>	122051	9,3	-		32173	31,1	89878	73,6
<i>Коммон</i>	56667	4,3	11501	20,3	13067	23,8	32099	56,6
<i>Азот</i>	32843	2,5	-	-			32843	100
<i>Славяне</i>	40568	3,1	1250	3,1	37185	91,6	2133	5,3
<i>ЗАО тр.КХМ</i>	252790	19,2			186817	73,9	65973	26,1

<i>ООО</i>								
<i>тр.КХМ</i>	41027	3,1			26619	64,9	14408	35,1
<i>Домнаремон.</i>	45930	3,5	2220	4,8	24080	52,4	19630	42,8
<i>Прочие</i>	90018	6,8	201	0,2	80811	89,8	9006	10
<i>ИТОГО.</i>	1317182	100	28384	2,2	419217	31,8	869581	66,0