



Новотроицкий Цементный Завод

Высшая проба цемента Оренбуржья



**ПРЕДВАРИТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕН**  
Советом директоров  
ОАО «НЦЗ» 27 февраля 2008 г. (протокол  
№ 2/08 от 27.02.08 г.)  
**УТВЕРЖДЕН** годовым общим  
собранием акционеров ОАО «НЦЗ»  
18 апреля 2008 г. (протокол № 1 от 18.04.2008 г.)

# Анализ

**финансово-хозяйственной деятельности  
ОАО «Новотроицкий цементный завод»  
за 2007 год**



## **СОДЕРЖАНИЕ:**

<b>I. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «НЦЗ»</b>	<b>4</b>
<b>II. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НЦЗ»</b>	<b>5</b>
2.1. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.	5
2.2. АНАЛИЗ РАБОТЫ ОБОРУДОВАНИЯ.	8
<b>III. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «НЦЗ»</b>	<b>11</b>
3.1 АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	11
3.2. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ	13
3.3. АНАЛИЗ РАСХОДОВ СЫРЬЯ.	13
3.4. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА 1 ТОННЫ ЦЕМЕНТА.	14
<b>IV. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ</b>	<b>18</b>
<b>V. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «НЦЗ»</b>	<b>21</b>
5.1 АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «НЦЗ»	21
5.1.1 <i>Динамика состава и структуры баланса</i>	21
5.1.2 <i>Анализ состава и структуры дебиторской задолженности</i>	23
5.1.3 <i>Анализ состава кредиторской задолженности ОАО "НЦЗ"</i>	24
5.2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОАО «НЦЗ»	25
5.3. КОЭФФИЦИЕНТНЫЙ АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ	25
5.4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НЦЗ» ЗА 2006 ГОД	26
5.4.1 <i>Анализ и оценка финансовых результатов деятельности, тыс. руб.</i>	26
5.4.2 <i>Анализ рентабельности</i>	26
<b>VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ОАО "НЦЗ"</b>	<b>28</b>
<b>VII. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ</b>	<b>30</b>
<b>VIII. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ОАО «НЦЗ» НА 2008 ГОД</b>	<b>33</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ 2006 - 2007 ГОД.</b>	<b>34</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ОБЪЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА ЦЕМЕНТА ОАО "НЦЗ"</b>	<b>35</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СТРУКТУРА ОТГРУЗКИ ЦЕМЕНТА ПО МАРКАМ ЦЕМЕНТА</b>	<b>35</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 5. РАСХОД ИЗВЕСТНЯКА</b>	<b>37</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 6. РАСХОД ГИПСА</b>	<b>38</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 7. РАСХОД ГРАН ШЛАКА</b>	<b>39</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 8. РАСХОД ГЛИНЫ</b>	<b>40</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНОГО ОБОРУДОВАНИЯ</b>	<b>41</b>

## I. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «НЦЗ»

Открытое акционерное общество «Новотроицкий цементный завод» был основан 21 октября 1954 года. 12 ноября 1992 года в результате приватизации. Государственное предприятие «Новотроицкий цементный завод» стало акционерным обществом открытого типа.

Согласно свидетельства о государственной регистрации ОАО «НЦЗ» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство цемента и других вяжущих веществ, стройматериалов.
- Разработка месторождений полезных ископаемых открытым способом.
- Коммерческо-посредническая внешнеэкономическая деятельность и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

В настоящее время завод выпускает 5 видов цемента, которые применяются для изготовления бетонов и железобетонных конструкций, для изоляции пластов в нефтяных и газовых скважинах, для бетонных покрытий автомобильных дорог и аэродромов, железобетонных труб.

Таблица 1.1

### Виды продукции

Наименование продукции	ГОСТ ТУ
1. Портландцемент марки 500 без добавок (для всех видов работ) (ПЦ 500-ДО-Н дорожный)	10178-85
2. Портландцемент марки 400 с минеральными добавками (ПЦ 400-Д20-Н)	10178-85
3. Шлакопортландцемент марки 400 (ШПЦ-400)	10178-85
4. Шлакопортландцемент марки 300 (ШПЦ-300)	10178-85
5. Сульфатостойкий портландцемент марки 400 с минеральными добавками (СС ПЦ 400-Д20)	22266-94
6. Минеральный порошок для асфальтобетонных смесей	ТУ 21-20-19-1-86

Годовая регламентная мощность завода 1 297 тыс. тн. цемента в год (при производстве низкомарочного цемента). Производство цемента на заводе организовано по мокрому способу, позволяющему регулировать минералогический состав цемента путем ввода в сырьевую смесь корректирующих добавок.

В своем составе цементный завод имеет комплекс основных и вспомогательных цехов. Основные цеха цементного завода специализируются по технологическому признаку, т.е. выполняют отдельные части общего технологического процесса (добыча, подготовка сырья, обжиг, помол, упаковка и отгрузка). Они связаны в единую поточную систему, разделенную на параллельно работающие технологические линии.

В качестве сырья в ОАО "НЦЗ" используется глина, добываемая собственными силами и средствами из карьера цементных глин, расположенного вблизи от территории промышленной базы предприятия, известняк - из Аккермановки, гипс - из Кумертау (респ. Башкортостан), по специально построенной подвесной дороге ВКД (воздушно-канатная дорога) в ОАО "НЦЗ" поступает доменный шлак с ОАО "Уральская сталь".

Таким образом, в рамках производственной кооперации ОАО "НЦЗ" установило устойчивые хозяйственные связи с Аккермановским рудником (ЮУГПК), предприятиями: ООО «Сандин» республики Башкортостан, ОАО «Уральская сталь» (г. Новотроицк).

Деятельность ОАО "НЦЗ" направлена на производство конкурентоспособной продукции и осуществление эффективных продаж, способствующих развитию бизнеса на благо потребителей, акционерам, обществу в жилищном строительстве. С этой целью, 14 июля 2006 года на предприятии была введена в действие Система Менеджмента Качества, согласно требованиям международного стандарта ISO 9001:2000. В октябре 2006 года аудиторами BSI (Британский институт стандартов) MS Russia был проведен сертификационный аудит на соответствии СМК требованиям ISO 9001:2000. По результатам аудита заводу выдан Сертификат соответствия и получено право пользования символами BSI.

Основным условием стабильных экономических показателей является ритмичная работа предприятия. Выпуск цемента носит сезонный характер работ, с наступлением зимнего сезона объемы потребления цемента, а соответственно и его выпуск сокращаются.

## II. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НЦЗ»

### 2.1. Анализ показателей производства и реализации продукции.

Производственная программа ОАО «НЦЗ» в 2007 году формировалась с учетом объемов продаж, что и являлось главным принципом маркетинговой политики предприятия.

Объем производства цемента за 2007 год составил 797 000 т, что выше фактического показателя прошлого года на 69 500 т или на 9,6%.

За 2007 год объем отгруженной продукции составил 798 745 т, то есть увеличился на 68 665 т, или на 9,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В 2007 г. ОАО «НЦЗ» было отгружено:

- на Казахстан 47,6% цемента;
- на Россию 52,4%, в том числе
  - по Оренбургской обл – 39,6%
  - Московской обл. – 11,8%
  - Башкортостан – 0,3%
  - Челябинская обл. – 0,7%

Структура отгрузки продукции в 2006 и 2007 г.г. представлена на рис. 2.1 и 2.2.



Рис. 2.1



Рис. 2.2

Таблица 2.1

Отгрузка продукции по маркам за период 2006-2007 гг., тн.

Отгрузка цемента	2006год		2007год	
	тн	%	тн	%
ПЦ 500-ДО-Н	63 153,39	8,7	75 733,80	9,5
ШПЦ-300	256 564,96	35,3	217 926,22	27,5
ШПЦ-400 (Р)	172 548,59	23,8	197 753,72	24,9
ПЦ 400-Д20-Н	52 002,16	7,2	93 452,17	11,8
СС ПЦ 400-ДО	2 763,24	0,4		0,0
СС ПЦ - 400	170 603,43	23,5	208 235,65	26,3
ПЦТ-I-100	8 712,50	1,2		0,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>726 348,27</b>	<b>100,00</b>	<b>793 101,56</b>	<b>100,00</b>

За счёт изменения ассортимента продукции и производства дополнительного объема клинкера, отгрузка цемента за год была увеличена на 9,2%.

В 2007 году наблюдается рост отгрузки минерального порошка, который в анализируемом периоде составил 5 550 тн, что на 51,1% (или 1 877 тн.) выше соответствующего периода прошлого года.

Фактические объемы производства и отгрузки цемента за 2006-2007 гг.

■ 2006 г.  
■ 2007 г.

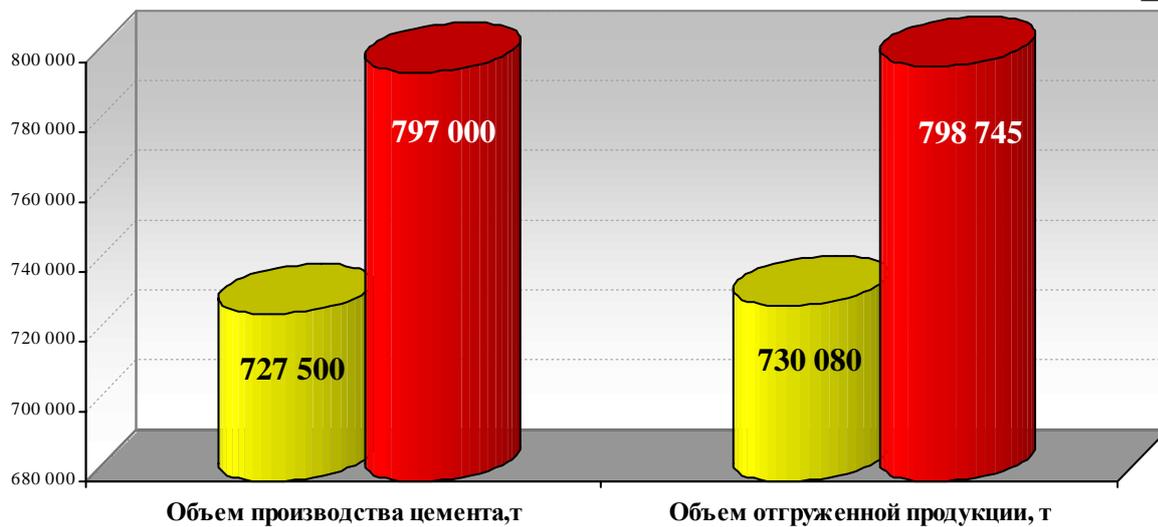


Рис. 2.3

Плановые и фактические объемы производства, отгрузки цемента за 2007 г.

■ план  
■ факт

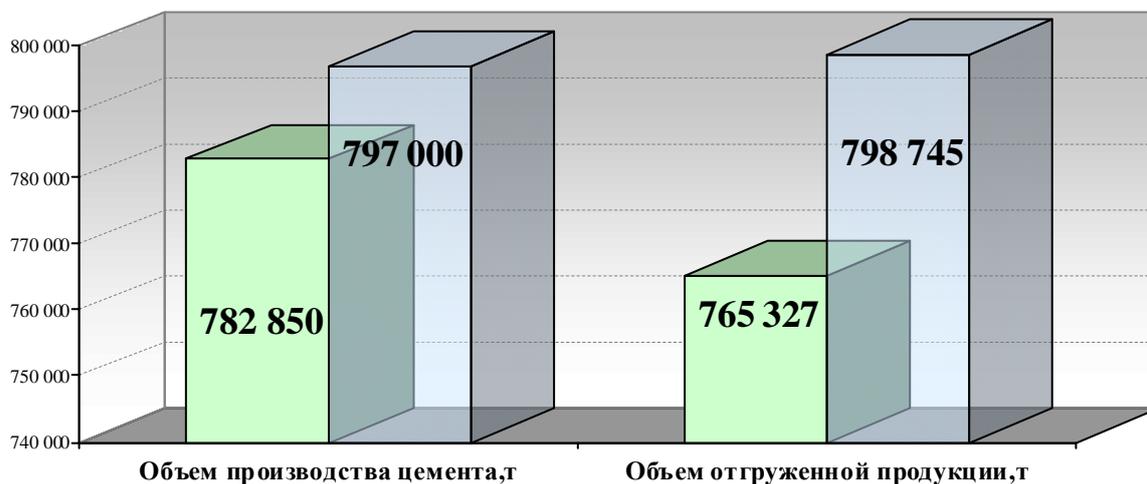


Рис. 2.4

За отчетный период обжиг клинкера составил 538 858 т, что выше соответствующего показателя прошлого года на 35 820 т или на 7,12%.

Обжиг клинкера за 2006-2007 гг.

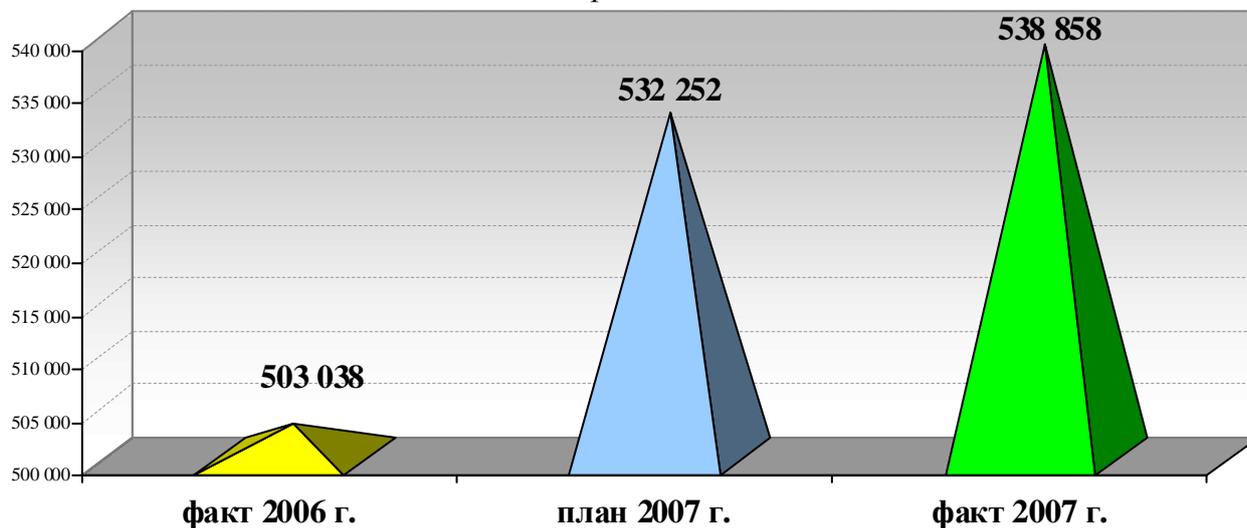


Рис. 2.5

Объем тарированного цемента за 2007 год составил 202 226 т, в том числе в мешки по 50 кг – 141 458 т, в МКР – 60 769 т. Анализ отгрузки цемента по таре показал что:

- План по тарированию цемента в целом перевыполнен на 11,86%, или на 21 438 т.
- План по тарированию цемента в МКР перевыполнен на 49,50% или на 20 121 т.
- План по тарированию цемента в тару по 50 кг перевыполнен на 0,94% или 1 318 т.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года объем производства тарированного цемента увеличился на 14 622 т или 7,79% (факт 2006 г. – 187 604 т). Наблюдается перевыполнение как по тарированию цемента в МКР на 3 156 т или 5,48%, так и в тару по 50 кг на 11 468 т или 8,82%.

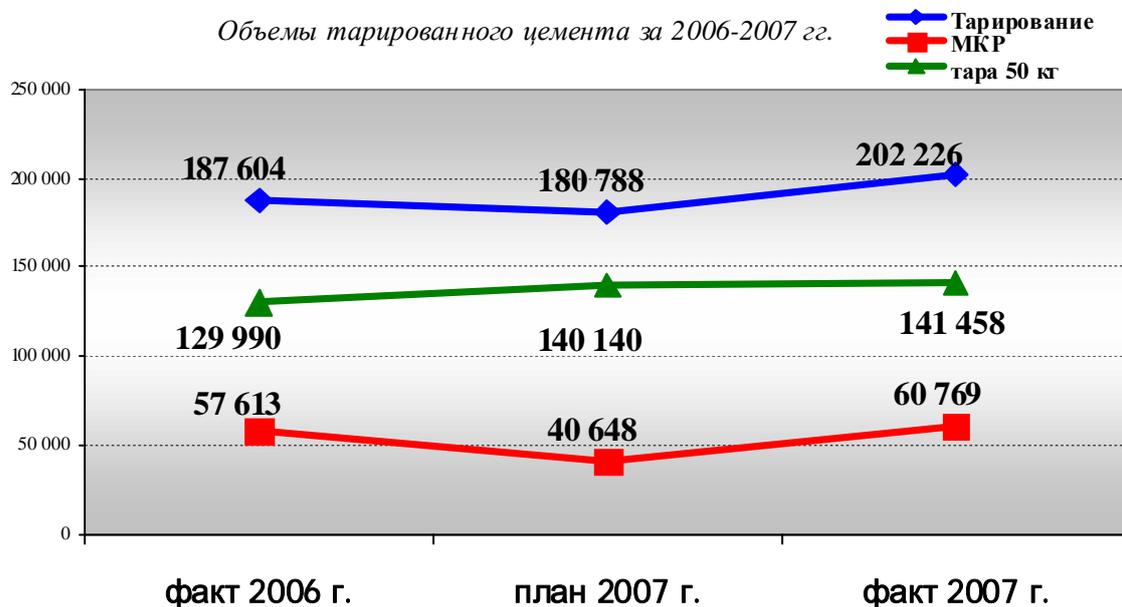


Рис. 2.6

В структуре производства цемента за 2007 года в сравнении с 2006 годом наблюдается тенденция к росту производства высокомарочного цемента: доля сульфатостойкого увеличилась на 2,52%, портландцемента – 3,81%, шлакопортландцемента снизилась на 6,33%.

**Шлакопортланд цемент (низкомарочный):**

2007 год – 52,50% от общего объема производства

2006 год – 58,83%

**Сульфатостойкий цемент (высокомарочный):**

2007 год – 26,25%

2006 год – 23,73%

**Портландцемент (высокомарочный):**

2007 год – 21,25%

2006 год – 17,44%

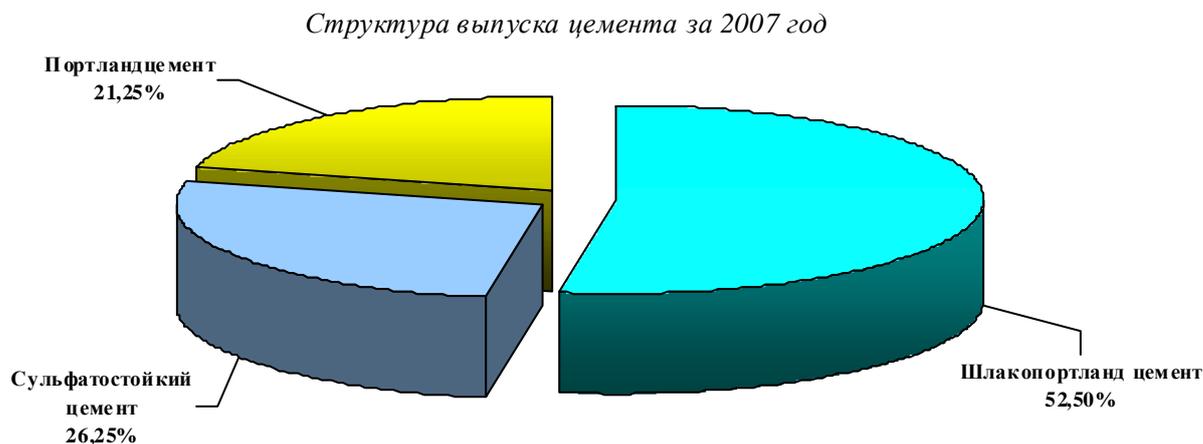


Рис. 2.7

Структура выпуска цемента за 2006 год

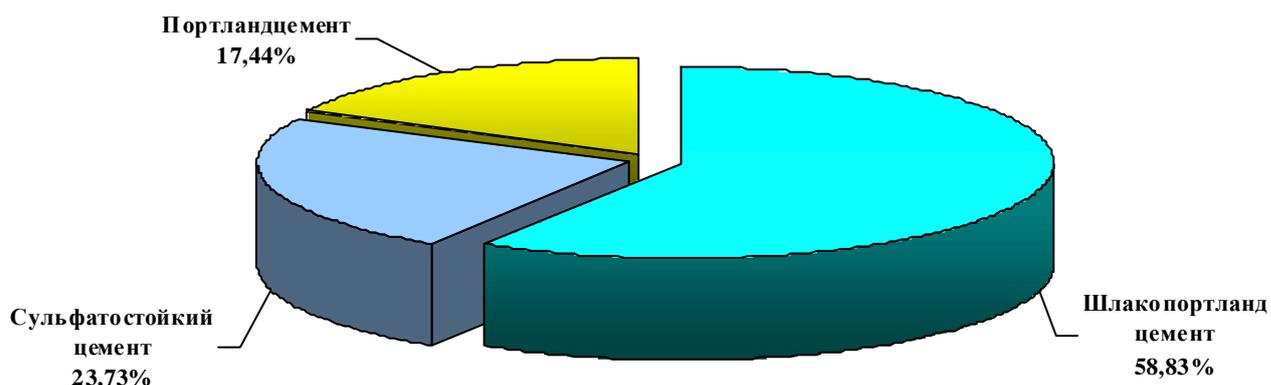


Рис. 2.8

Выработка есть показатель производительности труда. Выработка на одного работающего в 2007 году по отношению к 2006 году увеличилась на 87,4 т/чел и составила 898 т/чел., что на 10,8% выше 2006 года.

Таблица 2.2

Динамика выработки цемента за 2006-2007 гг.

Показатель	Ед.изм.	2006 г	2007 г	Отклонение	
				т	%
1. Объем выпуска цемента	т	727 500	797 000	69 500	9,55
2. Среднесписочная численность по заводу, в т.ч.	чел.	898	888	- 10	- 1,11
<i>работчие</i>	чел.	674	646	- 28	- 4,15
3. Среднегодовая выработка:					
<i>на 1 работающего</i>	т/чел.	810,13	897,52	87,39	10,79
<i>на 1 рабочего</i>	т/чел.	1 079,38	1 233,75	154,37	14,30

Соответственно наблюдается увеличение выработки на одного рабочего. В анализируемом периоде рост показателя выработки на 1 рабочего составил 1 234 т/чел., что на 14,3% выше в сравнении с 2006 годом.

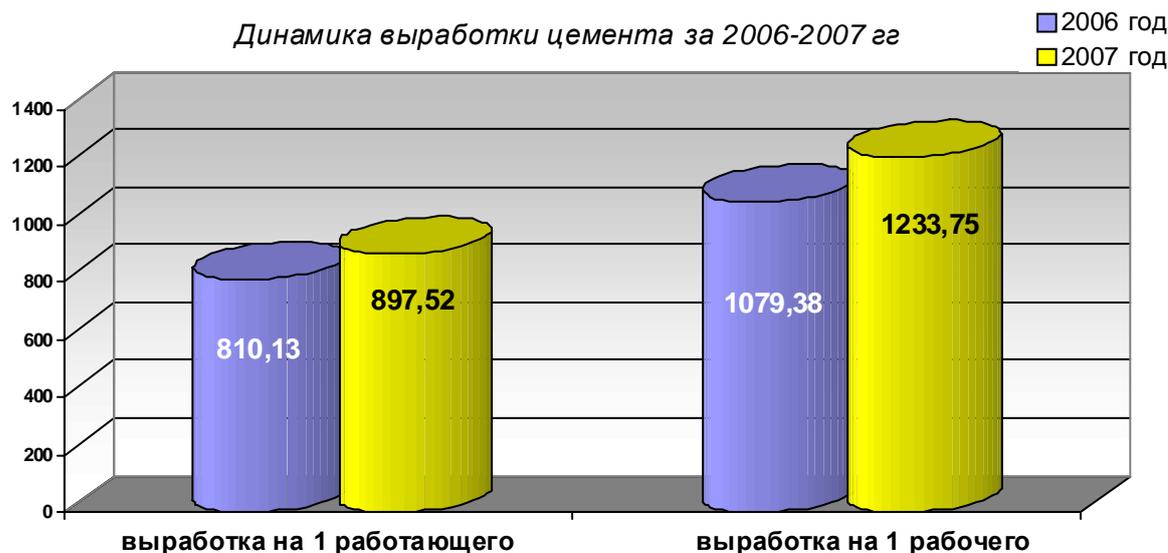


Рис. 2.9

2.2. Анализ работы оборудования.

В 2007 году заметно улучшилась работа основного технологического оборудования, наблюдается рост *коэффициента использования оборудования* по времени: коэффициент использования цементных мельниц составил 0,66, в сравнении с 2006 годом его рост составил 37,5%

( факт 2006 года – 0,48 ), сырьевых мельниц – 0,60, что на 1,69% выше 2006 года ( факт 2006 года – 0,59 ), вращающихся печей – 0,84, что соответствует 2006 году.

В 2007 году следует отметить **высокую часовую производительность** оборудования как в сравнении с планом, так и в сравнении с соответствующим периодом 2006 года:

- по цементным мельницам часовая производительность составила 25 т/час, что выше планового показателя на 7,76 % или на 1,8 т/час и соответствует 2006 году.
- по вращающимся печам часовая производительность составила 24,3 т/час, что выше плановой на 0,83 % или на 0,2 т/час, и выше фактической прошлого года на 6,58 % или на 1,5 т/час (факт 2006г – 22,8 т/час);
- по сырьевым мельницам за 2007 год часовая производительность составила 43,4 т/час, что выше плана на 7,43% или на 3 т/час и выше фактического показателя 2006 года на 14,21% или на 5,4 т/час (факт 2006г – 38 т/час).

Динамика часовой производительности оборудования представлена на следующих диаграммах (рис. 2.10, 2.11, 2.12).

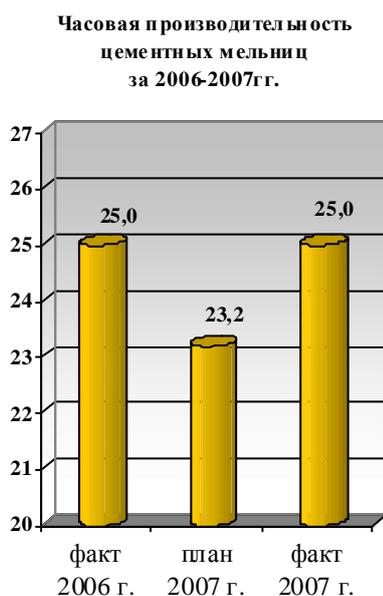


Рис. 2.10

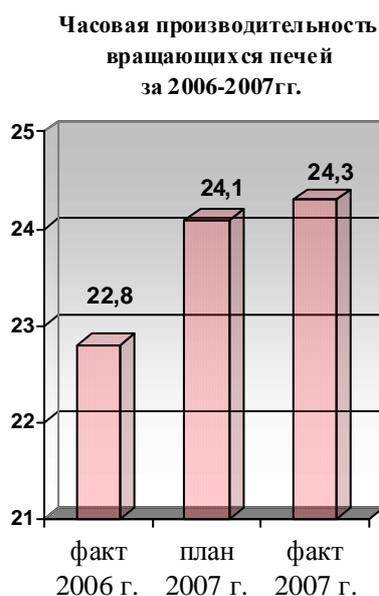


Рис. 2.11

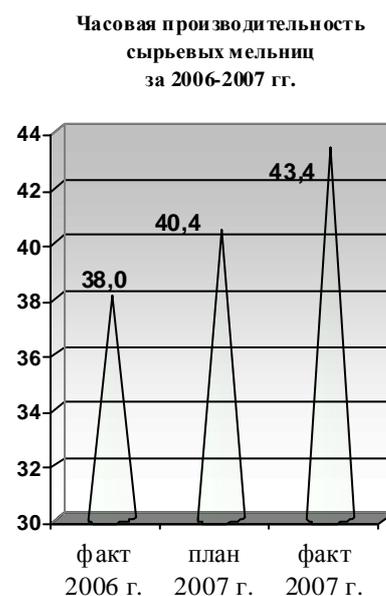


Рис. 2.12

Для достижения вышеуказанных технологических показателей работы оборудования в 2007 году были проведены следующие ремонты:

### 1. Модернизация:

- - вращающей печи №1 (увеличение диаметра корпуса печи с 3,6 м на 4 м с реконструкцией цепной завесы);
- - питателей цементных мельниц №1, №2 с заменой на вибровесовые дозаторы;
- - замена высоковольтных масляных выключателей на вакуумные в количестве 5 штук;
- - электроснабжения карьера глин с переводом на 6 кв.

### 2. Капитальные ремонты:

- - вращающихся печей №1, №2;
- - цементных мельниц №1, №2, №4;
- - сырьевой мельницы №3;
- - сушильных барабанов №1, №3;
- - транспортера пластинчатого (клинкерного) №2;
- - козлового крана - кранового пути;
- - ГПК -загрузочного бункера на приемке;
- - ремонт коммуникаций в общежитии ОАО "НЦЗ".
- - ремонт головных трансформаторов 10000кВА и 25000кВА;

### 3. Текущие ремонты:

- - двадцати четырех единиц технологического оборудования;
- - ремонт воздушной линии 35кВ "ТЭЦ";
- - транспортеров ленточных (В-1000, L-64м);

- - транспортера пластинчатого В-1500 №1;
- - экскаватора Э - 2505 №2;
- - ремонт колодцев на территории завода;
- - внутренний кап. ремонт душевой;
- - ремонт фасадной стены душевой;
- - замена кровли из профилированного листа цех Обжиг;
- - окончание строительства арочного здания склада № 3;
- - ремонт столовой;
- - ремонт мягких кровель по заводу;
- - очистка цементных силосов № 1,3;
- - ремонт второй секции второго этажа общежития под гостиничный комплекс;
- - изменение линии газохода, труба № 1;
- - антикоррозионная окраска м/к ВКД.

#### **4. Проектные работы**

В период работы 2007 года были проведены подготовительные проектные работы для реализации инвестиционной программы на 2008 год:

- - разработан проект на обеспыливание силосов №1 – 10 и погрузки цемента в железнодорожный транспорт;
- - разработан проект на реконструкцию электрофильтра «Лурги» на вращающейся печи №3.

### III. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «НЦЗ»

#### 3.1 Анализ затрат на производство продукции

Себестоимость продукции – важный показатель экономической эффективности производства продукции, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов.

За 2007 год объем производства цемента составил 797 тыс.тн., что выше уровня прошлого года на 9,6 % (69,5 тыс. тн.), затраты на выпуск цемента составили 991 006,455 тыс.руб., что выше уровня прошлого года на 24,2 % или 349 820,244 тыс.руб.

Таблица 3.1

#### Сравнительный анализ себестоимости произведенной продукции, руб.

Наименование	Данные за 2006 год		Данные за 2007 год		ОТКЛОНЕНИЯ	
	727 500 тонн		797 000 тонн		абсол-ое	относит-ое
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	руб.	%
<b>Сырье</b>						
Известняк	630 196	83 005 102	674 067	149 509 072	66 503 970	80,1
Глина	150 536	4 624 292	199 621	7 525 724	2 901 432	62,7
Песок	6 305	504 366	7 668	757 789	253 423	50,2
Гипс в шихту	48 955	18 208 123	48 561	23 581 405	5 373 282	29,5
Шлак	219 662	25 602 395	236 779	70 132 103	44 529 708	173,9
Колошниковая пыль	10 103	632 998	12 825	2 445 493	1 812 495	286,3
Трепел			584	88447,82	88447,82	
Шлам металлургический	27 408	137 038,56	5 847	100 928,11	-36 110	-26,4
Уголь	1 184	475 346	538	537 177	61 831	13,0
Триэтаноломин		9 692			-9 692	-100,0
Возвратные отходы	-3 031,66	-1 438 781	2 496,29	-2 945 796	-1 507 015	104,7
<b>Итого сырье</b>		<b>131 760 572</b>		<b>251 732 341</b>	<b>119 971 769</b>	<b>91,1</b>
Мелющие тела	668	14 886 078	775,36966	16 942 262	2056184	13,8
Газ (м3)	97 446 412	122 534 189	103 735 745	152 411 176	29876987	24,4
Электроэнергия (кВт)	60 288 306	80 714 975	64 494 292	99 023 593	18308618	22,7
Сжатый воздух (м3)	129 018	23 385 152	103 160	22 359 896	-1025256	-4,4
Зар.плата		11 345 876		14 501 760	3155884	27,8
Начисления		3 314 945		4 128 546	813601	24,5
Цеховые расходы		88 081 327		135 649 756	47568429	54,0
Амортизация		947 559		3 313 438	2365879	249,7
Резерв отпусков		748 699		848 775	100076	13,4
Общезаводские расходы				17 180 964	17180964	100
<b>Произв. себестоимость</b>		<b>477 719 372</b>		<b>718 092 506</b>	<b>240373135</b>	<b>50,3</b>
Административно-управленческие расходы		86 968 508		89 060 781	2092273	2,4
Коммерческие расходы		32 045 605		120 966 718	88921113	277,5
Тарирование		44 452 725		62 886 449	18433724	41,5
<b>Полная себестоимость</b>		<b>641 186 211</b>		<b>991 006 455</b>	<b>349 820 244</b>	<b>24,2</b>

Средняя себестоимость 1 тн. произведенного цемента составила 1 243,42 руб./тн., что выше уровня прошлого года на 41,1%. Удорожание цемента составило 362,07 руб./тн за счет роста цен на сырье и топливно-энергетические ресурсы, а так же затрат на проведение капитальных и текущих ремонтов.

*Удельный вес статей затрат в себестоимости за 2006 год.*

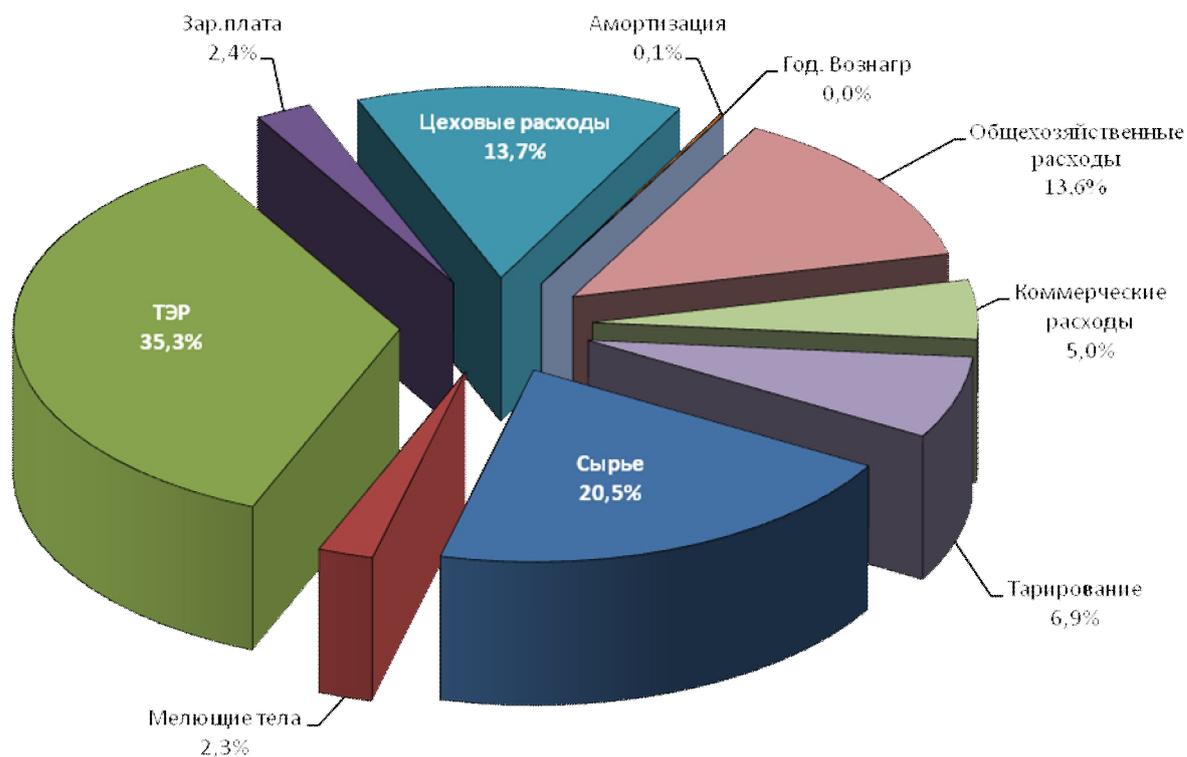


Рис. 3.1

*Удельный вес статей затрат в себестоимости за 2007 год.*

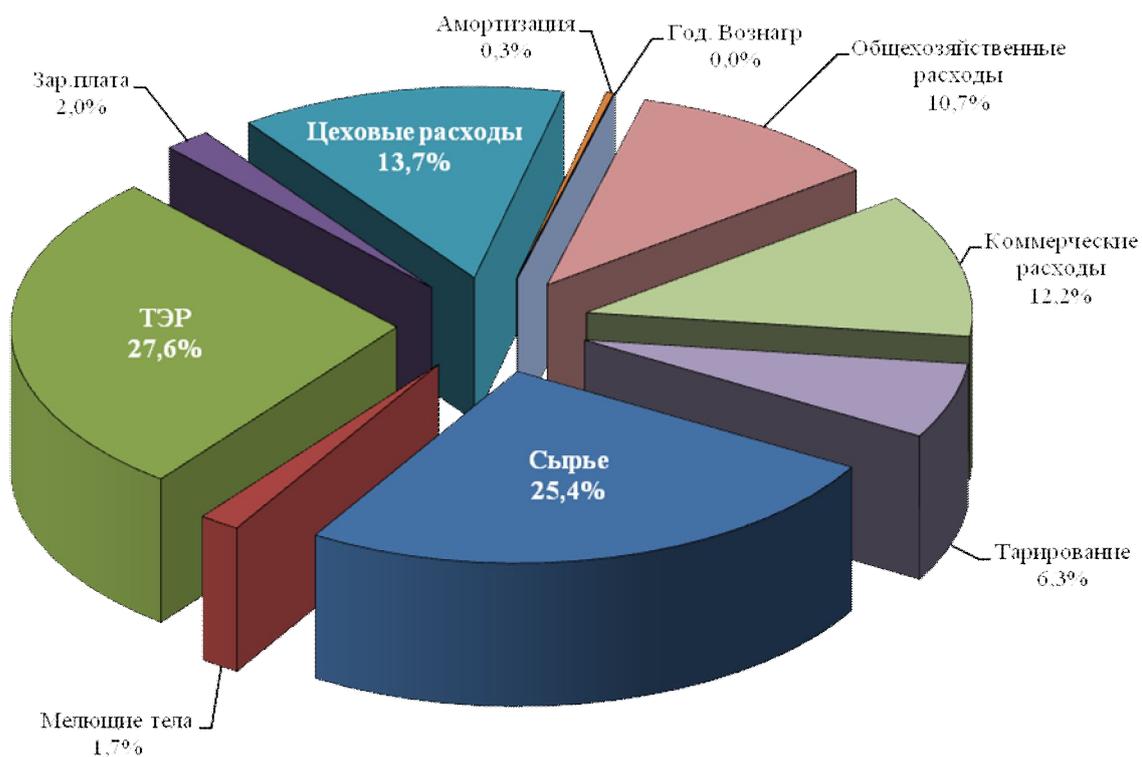


Рис. 3.2

Как видно из диаграмм 3.1 и 3.2, наиболее существенными составляющими в структуре затрат произведенной продукции являются топливно-энергетические ресурсы, сырье.

Вследствие чего можно сказать, что производство цемента является энергоемким и сырьемким видом деятельности.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимают топливно-энергетические ресурсы, которые в анализируемом периоде составили 27,6% (273 794,66 тыс. руб.). Относительно 2006 года наблюдается значительное снижение удельного веса ТЭР. Общее снижение составило 7,7% (2006год – 35,3%, 226634,32 тыс.руб. ). Данное снижение достигнуто за счет реализации инвестиционной программы в части проведения модернизации вращающей печи №1.

Удельный вес затрат на сырье и основные материалы в 2007 году составляет 25,4% (251 732,34 тыс.руб.). В сравнении с 2006 годом произошел рост удельного веса сырья в общей себестоимости продукции, которое составило 4,9% или в абсолютной сумме на 119 971,8 тыс. руб. (факт 2006 года – 20,5% или 131 760,57 тыс. руб.).

Цеховые расходы в 2007 году составили 13,7% (135 649,76 тыс. руб.) в общей стоимости затрат на производство цемента. Данные расходы в процентном соотношении остались на том же уровне, что и в 2006 году.

На долю затрат по оплате труда в себестоимости произведенной продукции в 2007 году приходится 2,0% (19 479,081 тысяч рублей), в 2006 года - 2,4% (15 409,52 тысяч рублей)).

Доля амортизации в анализируемом периоде составляет 0,3% (3 313,438 тыс. руб.), в 2006 году - 0,1% (947,559 тыс. руб.).

В 2007 году удельный вес общехозяйственных расходов в смете затрат на производство составили 10,7%, что на 2,9% ниже 2006 года ( 2006 год – 13,6%).

Рост удельного веса коммерческих затрат связан с изменением учета данного вида затрат, а также с увеличением объема отгруженной продукции ( 2007 год - 12,2% (120 966,718 тыс. руб.), 2006 год - 5% (32 045,605 тыс. руб.))

За 2006 год затраты на рубль товарной продукции составили 0,685 руб., за 2007 год – 0,574 руб., т.е. снижение затрат на 1 руб. товарной продукции составило 0,111 руб. или 16,2 %.

Ниже приведен более подробный анализ изменения фактической себестоимости произведенной продукции по статьям затрат за период 2007 года в сравнении с 2006 годом, а так же проведен факторный анализ себестоимости 1 тонны цемента.

### **3.2. Анализ расходов на топливно-энергетические ресурсы**

#### **❖ Электроэнергия**

Затраты на электроэнергию в себестоимости производства цемента 2007 года составили 99 023,593 тыс. руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 22,7% или 18 308,618 тыс. рублей. Данное увеличение произошло за счет роста цен на электроэнергию, значение которой по 2007 году составила 1,53 руб. за 1000 кВт (факт 2006 года – 1,34 руб. за 1000 квт.). В среднем рост цены на электроэнергию в 2007 году составил 14,2 %.

#### **❖ Газ природный**

Затраты на природный газ в себестоимости производства цемента 2007 года составили 152 411,176 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 24,4 % или 29 876,987 тыс. руб. Данное увеличение затрат стало следствием роста цены на природный газ. По факту средневзвешенная цена на газ по 2007 году составила 1,47 руб. за 1м<sup>3</sup> (факт 2006 года -1,26 руб. за 1м<sup>3</sup>). Рост цены на газ в среднем составил 16,7%.

### **3.3. Анализ расходов сырья.**

#### **❖ Клинкер**

За период 2007 год фактический расход клинкера в помол составил 521 131 т или 0,654 тн/цем. В сравнении с 2006 годом наблюдается его снижение в количестве 0,019 тн/цем ( факт 2006 года-0,673 тн/цем ).

#### **❖ Известняк**

Затраты на известняк состоят из расходов на приобретение данного вида сырья, его разгрузку, дробление и складирование. Определяющим фактором служит объем производства клинкера.

За период 2007 года затраты на известняк в себестоимости производства цемента составили

149 509,072 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 80,1% или 66 503,97 тыс. руб.

Средняя цена приобретения известняка в 2007 году составляет 221,80 руб./тн., что выше уровня прошлого года на 90,09 руб./тн. Удорожание цены на известняк составило в среднем 68,4%.

❖ **Глина**

Затраты на глину складываются из расходов на добычу и транспортировку глины с карьера на завод, размучивание глины в глиноболтушке, подачи в круглый бассейн.

Затраты по глине за период 2007 года составили 7 525,724 тыс. руб., что выше уровня 2006 года на 62,7% или 2 901,432 тыс. руб.

❖ **Гипс.**

Затраты на гипс в себестоимости производства цемента за период 2007 года составили 23 581,405 тыс. руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 29,5%.

Рост затрат гипса на производство цемента связан с ростом цены на 30,6% или на 113,66 руб./тн.

❖ **Граншлак.**

За период 2007 года затраты на шлак в себестоимости производства цемента составили 70 132,103 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 173,9%. Рост затрат по шлаку на производство цемента связан с ростом цены. Стоимость 1 тн. шлака за период 2007 года составила 296,19 руб/тн, что выше уровня прошлого года на 154,13% или 179,64 руб/тн.

❖ **Мелющие тела.**

Затраты на мелющие тела в себестоимости производства цемента за период 2007 года составили 16 942,262 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 13,8% или 2 056,184 тыс. руб. Увеличение затрат по этой статье расходов объясняется увеличением расхода мелющих тел на 1 тонну цемента за 2007 год на 6 % относительно 2006 года.

**3.4. Факторный анализ себестоимости производства 1 тонны цемента.**

За период работы 2007 года фактическая себестоимость произведенной продукции составила 1243,42 руб./тн,цем. В сравнении с 2006 годом себестоимость цемента увеличилась на 362,07 руб., или на 41,1% ( факт 2006 года – 881,36 руб./тн,цем. ). В результате произведенного факторного анализа себестоимости были выявлены следующие факторы, повлиявшие на рост себестоимости:

- в результате повышения цен на сырье, материалы, топливно-энергетические ресурсы, проведения капитальных ремонтов основного технологического оборудования удорожание себестоимости составило 381,03 руб./тн,цем.

- рациональное использование сырья, материалов и ТЭР позволило снизить себестоимость на 18,96 руб./тн,цем.

**Таблица 3.2**

**Факторный анализ себестоимости 1 тонны цемента за 2006 – 2007 гг.**

Наименование затрат	Ед. изм.	2006 г.			2007 г.			Отклонение суммы, руб.		
		кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	Всего	в т.ч. за счет изменения	
									кол-ва	цены
Известняк	т	0,866	131,71	114,10	0,846	221,80	187,59	<b>73,49</b>	-2,70	76,19
Глина	т	0,207	30,72	6,36	0,250	37,70	9,44	<b>3,09</b>	1,34	1,75
Пыль ЭСПЦ	т	0,014	62,66	0,87	0,016	190,69	3,07	<b>2,20</b>	0,14	2,06
Шлам металлургический	т	0,038	5,00	0,19	0,007	17,26	0,13	<b>-0,06</b>	-0,15	0,09
Песок	т	0,009	80,00	0,69	0,010	98,83	0,95	<b>0,26</b>	0,08	0,18
Граншлак	т	0,302	116,55	35,19	0,297	296,19	88,00	<b>52,80</b>	-0,57	53,37
Гипс	т	0,067	371,94	25,03	0,06093	485,60	29,59	<b>4,56</b>	-2,37	6,93
Уголь	т	0,002	401,41	0,65	0,0	999,15	0,67	<b>0,02</b>	-0,38	0,40
Триэтаноломин	т	0,0000003	39 886,50	0,01				<b>-0,01</b>	-0,01	0,00
Трепел	т			0,00	0,0007327	151,45	0,11	<b>0,11</b>	0,00	0,11
Соль	т			0,00				<b>0,00</b>	0,00	0,00
Возвратные отходы (мин. порошок)	т	-0,004	474,58	-1,98	-0,003	1 180,07	-3,70	<b>-1,72</b>	0,49	-2,21
Мелющие тела	т	0,000918	22 298,90	20,46	0,000973	21 850,6	21,26	<b>0,80</b>	1,23	-0,44
Электроэнергия	кВт*ча с	82,9	1,34	110,95	80,92	1,54	124,25	<b>13,30</b>	-2,61	15,91
Газ	м3	133,9	1,26	168,43	130,16	1,47	191,23	<b>22,80</b>	-4,76	27,56
Сжатый воздух	тыс.м3	0,177	181,26	32,14	0,13	216,75	28,06	<b>-4,09</b>	-8,68	4,59

Наименование затрат	Ед. изм.	2006 г.			2007 г.			Отклонение суммы, руб.		
		кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	Всего	в т.ч. за счет изменения	
									кол-ва	цены
<b>Итого</b>		-	-	<b>513,10</b>			<b>680,64</b>	<b>167,54</b>	<b>-18,96</b>	<b>186,50</b>
Зарплата основных рабочих	руб.			15,60			18,20	<b>2,60</b>		2,60
Отчисления от зарплаты	руб.			4,56			5,18	<b>0,62</b>		0,62
Цеховые расходы	руб.			121,07			170,20	<b>49,13</b>		49,13
Амортизация	руб.			1,30			4,16	<b>2,85</b>		2,85
Резерв отпусков	руб.			1,03			1,06	<b>0,04</b>		0,04
Общезаводские расходы	руб.			119,54			21,56	<b>-97,99</b>		-97,99
Административно-управленческие	руб.						111,75	<b>111,75</b>		111,75
Коммерческие расходы	руб.			44,05			151,78	<b>107,73</b>		107,73
Тарирование	руб.			61,10			78,90	<b>17,80</b>		17,80
<b>Полная себестоимость</b>	руб.	-	-	<b>881,36</b>	-	-	<b>1 243,42</b>	<b>362,07</b>	<b>-18,96</b>	<b>381,03</b>

По следующим видам сырья рост материальных затрат осуществлялся за счет двух факторов - количества и цены, в частности:

- по глине на 3,09 руб., или на 48,4% (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 1,34 руб.; цены – на 1,75 руб.);
- по пыли ЭСПЦ на 2,20 руб., или на 253% (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 0,14 руб.; цены – на 2,06 руб.);
- по песку на 0,26 руб., или на 37,7% (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 0,08руб.; цены – на 0,18 руб.);

По мелющим телам затраты увеличились на 0,80 руб. или 3,9% из-за увеличения удельного расхода, вследствие чего, материальные затраты увеличились на 1,23 руб. и уменьшились на 0,44 руб. в результате снижения цены.

По следующим видам сырья и ТЭР рост материальных затрат осуществлялся только за счет увеличения цены – внешнего фактора, на который предприятие не в силах повлиять:

- ⇒ известняк – увеличение на 73,49 руб., или на 64,4% (в т.ч. за счет роста цены – на 76,19 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 2,70 руб.);
- ⇒ граншлак – увеличение на 52,80руб., или на 150,1% (в т.ч. за счет роста цены – на 53,37 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 0,57 руб.);
- ⇒ гипс – увеличение на 4,56 руб., или на 18,2% (в т.ч. за счет роста цены – на 6,93 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 2,37 руб.);
- ⇒ уголь – увеличение на 0,02 руб., или на 3,1% (в т.ч. за счет роста цены – на 0,40 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 0,38 руб.);
- ⇒ электроэнергия –увеличение на 13,30 руб., или на 12% (в т.ч. за счет роста цены – на 15,91 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 2,61 руб.);
- ⇒ природный газ –увеличение на 22,80 руб., или на 13,5% (в т.ч. за счет роста цены – на 27,56 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 4,76 руб.);

### Структура себестоимости производства цемента за 2006 г.

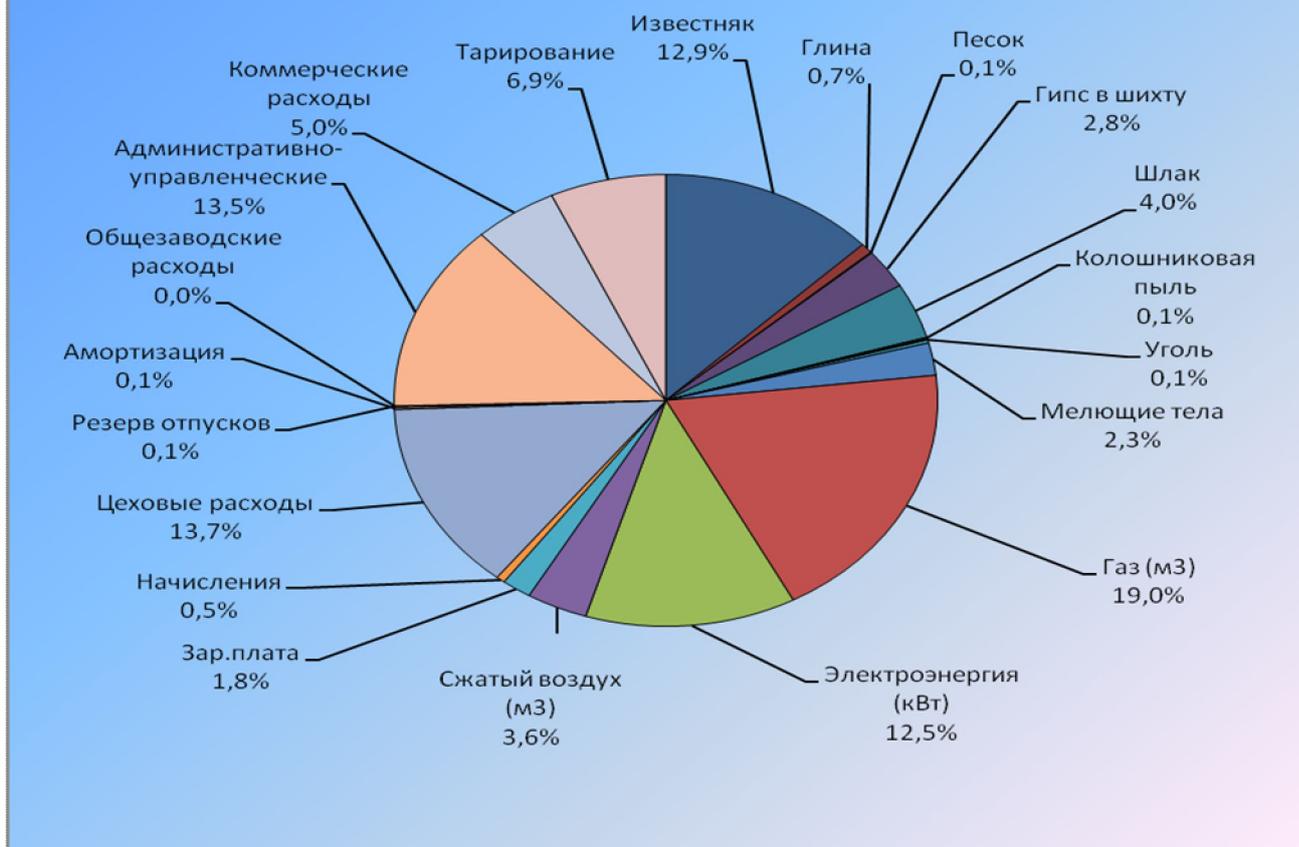


Рис. 3.3

### Структура себестоимости производства цемента за 2007 г.

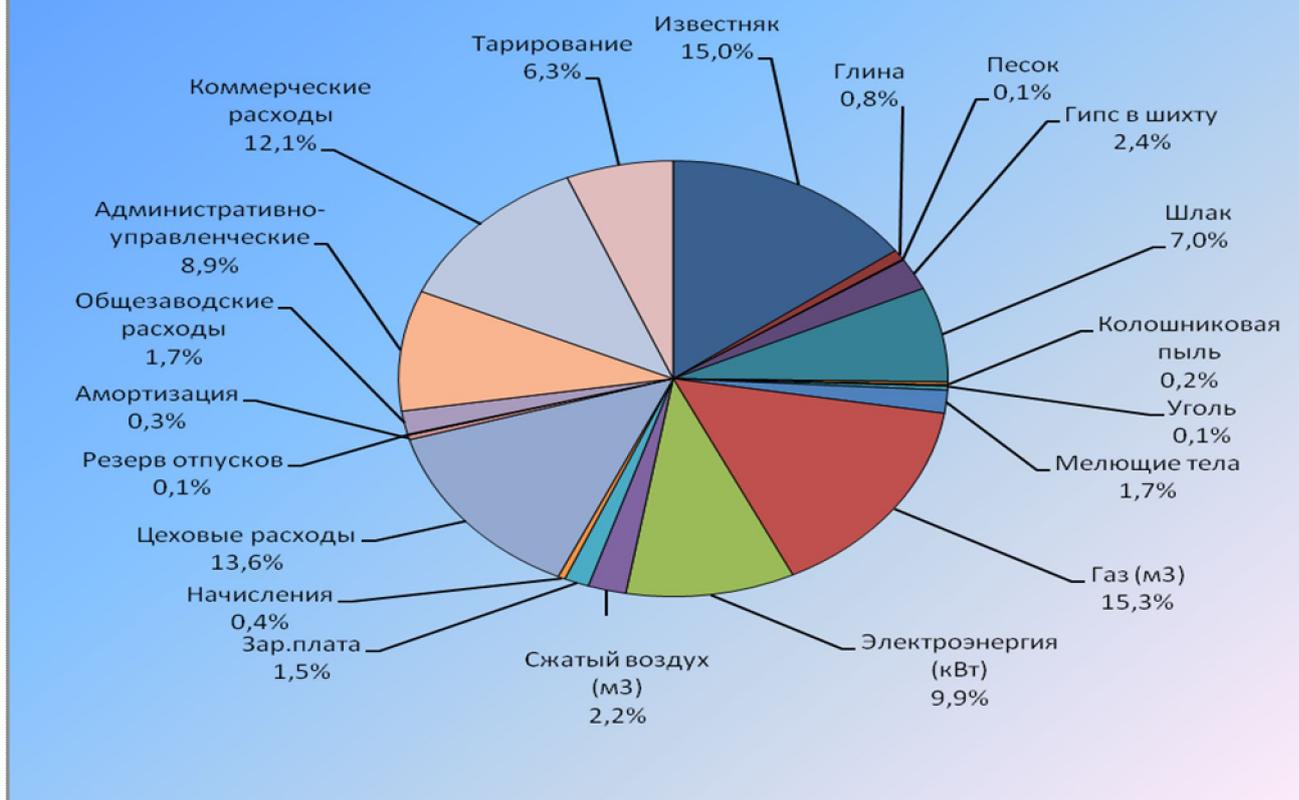


Рис. 3.4

Материальные затраты на 1 тонну производства цемента за 2007 год увеличились на 362,06 руб. или на 41,1% по сравнению с предшествующим периодом. Факторный анализ материальных затрат показал, что в результате рационального использования сырья и ТЭР, материальные затраты уменьшились на 18,96 руб., за счет роста цен увеличились на 381,03 руб. Доля затрат на газ уменьшилась в отчетном году на 3,7 %.; на электроэнергию на 2,6%; на сжатый воздух на 1,4%.. Удельные веса цеховых расходов и общезаводских в 2007 г. уменьшились на 3,0% по сравнению с прошлым годом. Значительно выросла в структуре себестоимости доля затрат по известняку (на 2,1%) за счет роста цены, который составил в отчетном году 68,4%.. По граншлаку (на 3%) по сравнению с предшествующим годом, также за счет роста цены, который составил 154,1%). Увеличение удельного веса коммерческих затрат составило 7,1%, которое связано с изменением учета данного вида затрат, ростом объема отгруженной продукции.

## IV. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ

Успех любой компании в современных условиях зависит, в первую очередь, от её способности максимально эффективно использовать имеющиеся в её распоряжении ресурсы, в том числе человеческие, для достижения поставленных перед ней целей.

В 2006 г. принято в ОАО «НЦЗ» 261 человек, а уволилось 244 человек. В 2007 г. соответственно 194 человек и 201 человек. В 2007 году по сравнению с 2006 годом коэффициент оборота по приёму работников ниже на 0,072 (или на 24,8 %), а коэффициент оборота по выбытию работников снизился на 0,045 (или на 16,7 %). Коэффициент постоянства персонала составил в 2007 году 106,2% к уровню 2006 года. Коэффициент текучести за период 2007 года сократился на 15,9 % и составил 0,189. Эти показатели свидетельствуют о стабильности кадрового состава. В целом по заводу среднесписочная численность работников снизилась на 0,8%. (Таблица 4.1).

**Таблица 4.1.**

**Анализ использования трудовых ресурсов.**

№ п/п	Наименование показателей	ед. изм.	2006 год	2007 год	отклонения	2007г к 2006г. (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Среднесписочная численность работников всего	чел.	923	916	-7	99,2
2.	Количество вновь принятых	чел.	261	194	-67	74,3
3.	Количество уволенных	чел.	244	201	-43	82,4
4.	Коэффициент оборота по приёму работников	кф.	0,291	0,218	-0,072	75,2
5.	Коэффициент оборота по выбытию работников	кф.	0,272	0,226	-0,045	83,3
6.	Количество уволенных по собственному желанию	чел.	184	149	-35	81,0
7.	Коэффициент текучести кадров	кф.	0,225	0,189	-0,036	84,1
8.	Коэффициент постоянства персонала	кф.	0,728	0,774	0,045	106,2

Персонал Общества подразделяется на: работников промышленного и непромышленного персонала, которые в свою очередь делятся на рабочих и специалистов (ИТР). Структура персонала в данном разрезе в 2007 году по сравнению с 2006 годом изменилась, так произошло снижение удельного веса:

- работников непромышленного персонала (НПП) на 0,4 %;
  - рабочих на 2,4%,
- а количество специалистов увеличилось на 2,8 %. (Диаграммы №№ 4.1, 4.2).

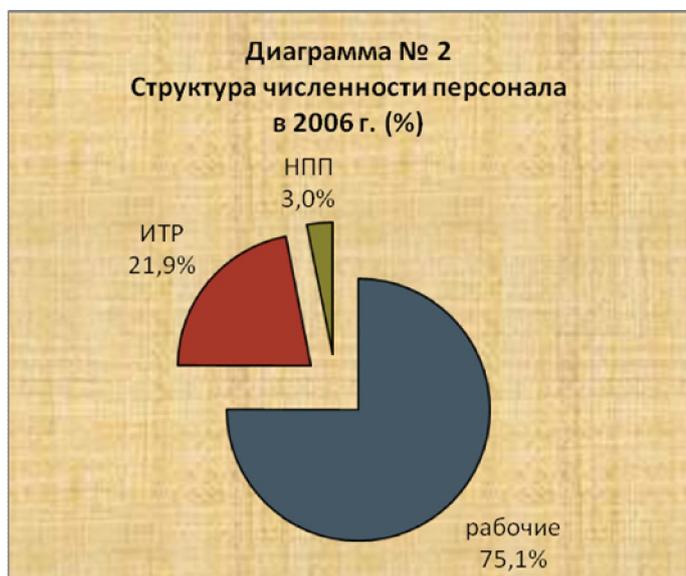


Рис. 4.1



Рис. 4.2

Важным показателем использования персонала является его качественный состав, в т.ч. по уровню квалификации. А квалификационный уровень работников зависит во многом от возраста, стажа работы.

Поэтому большое значение имеет возрастной состав работников. (Таблица 4.2)

Таблица 4.2

**Распределение численности персонала по возрасту (с не списочным составом).**

Возраст	Ед. изм	2006 г.	в % от общей численности	2007 г.	в % от общей численности
До 30 лет	чел.	237	25,7	263	28,7
30 - 40 лет	чел.	207	22,4	191	20,9
40 – 50 лет	чел.	318	34,5	268	29,3
50 –60 лет	чел.	137	14,8	179	19,5
Ст. 60 лет	чел.	24	2,6	15	1,6
<b>Итого:</b>	<b>чел.</b>	<b>923</b>		<b>916</b>	

Из приведённых данных видно, что коллектив омолаживается. Сократилась численность работников пенсионного возраста с 24 до 15 человек, а в возрасте от 40 до 50 лет – с 318 до 268 человек. Количество молодых работников в возрасте до 30 лет увеличилось на 11%. Следовательно, предприятие имеет хорошие шансы для успешного развития и процветания. А это означает приток квалифицированных кадров и дипломированных специалистов. На заводе большое внимание уделяется повышению профессионального образования рабочих и служащих, квалификации, освоению вторых профессий. Наряду с обучением на производстве работники завода успешно обучаются без отрыва от основной деятельности в образовательных учреждениях РФ. Некоторые получают второе высшее образование.

В 2007 году наблюдается рост фонда оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2006 годом на 30,3%, а среднемесячной зарплаты на 1 работающего – на 31,8% , которая составила 12 980 руб, в том числе промышленно –производственного персонала – 13112 руб.

Руководство Общества в 2007 году дважды повышало заработную плату работникам : с 01.01.07г. и с 01.10.07г.

Уровень среднемесячной заработной платы работников ППП и рабочих в 2006 –2007 гг. в разрезе по месяцам отражён на Диаграмме № 4.3.

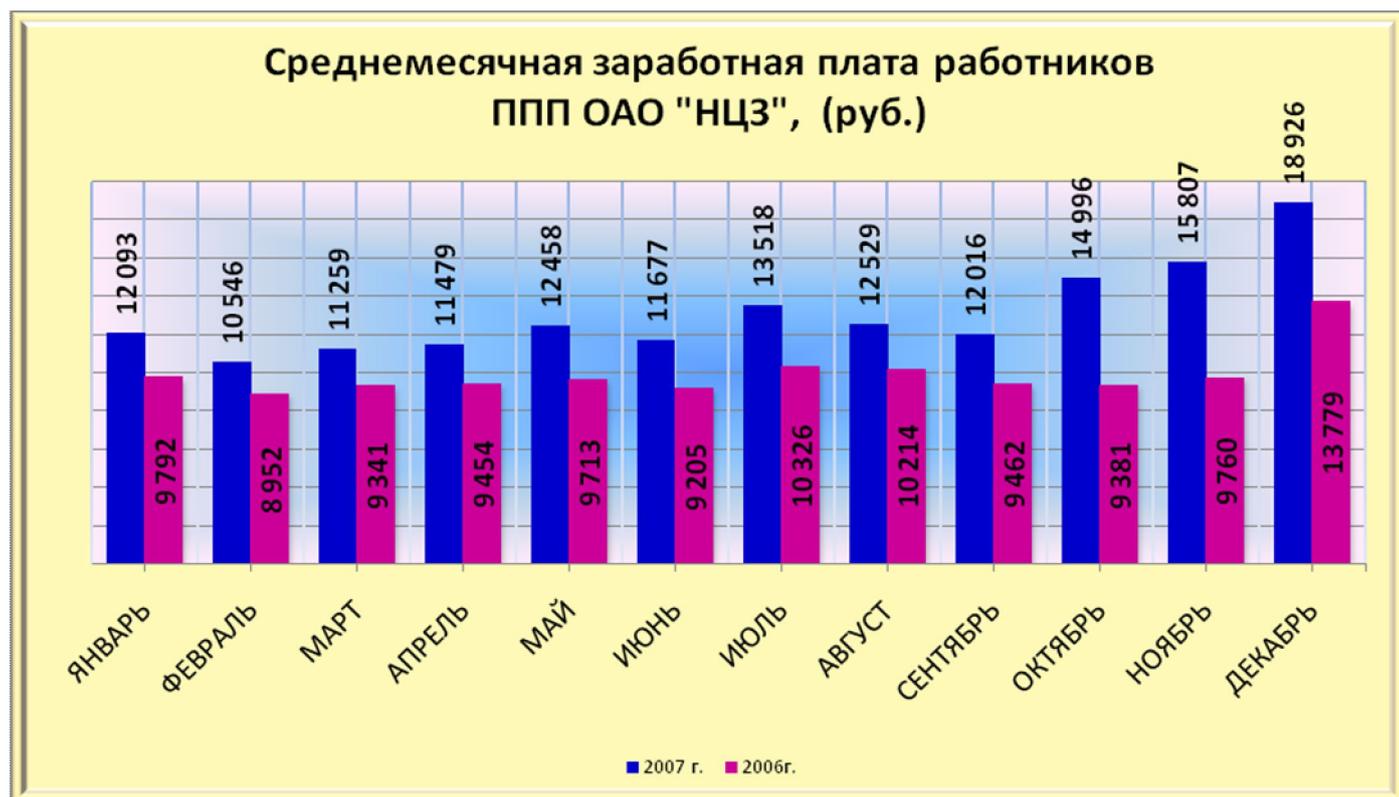


Рис. 4.3

В Обществе, наряду с выплатой заработной платы за отработанное время и выполнение плановых показателей, начисляются доплаты за выполнение обязанностей отсутствующих работников и расширенный объём работ, устанавливаются индивидуальные надбавки к заработной плате за высокую квалификацию, совмещение профессий, применяются другие материальные и моральные стимулы. К ним относится внедрение положения «По мотивации работников», согласно которому среди работников Общества проводится корпоративный конкурс, определяются победители в номинациях: «Лучшая смена», «Лучшая бригада», «Лучший по профессии» и «Лучший работник Общества». Победители награждаются почётными грамотами, ценными призами, им выплачивается премия, их имена заносятся на заводскую Доску Почёта.

В Обществе проводится социальная политика, направленная на улучшение условий труда и отдыха работающих, создание микроклимата в коллективе, оказание материальной и моральной поддержки нуждающимся членам акционерного общества.

## V. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «НЦЗ»

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Оно определяется имеющимся в распоряжении предприятия имуществом и источниками его финансирования, а также финансовыми результатами деятельности предприятия.

### 5.1 Анализ имущественного положения предприятия ОАО «НЦЗ»

Общая оценка структуры баланса ОАО «НЦЗ» приведена в таблице 5.1.

#### 5.1.1 Динамика состава и структуры баланса

**Таблица 5.1**

Анализ структуры актива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод», тыс. руб.

АКТИВ	2006г.	2007г.	Отклонения	
			сумма	%
<b>I. Внеоборотные активы</b>	<b>145 364</b>	<b>224 107</b>	<b>78 743</b>	<b>154</b>
Основные средства	141 584	193 766	52 182	137
Незавершенное строительство	3 745	30 311	26 566	809
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	22	22		100
Отложенные налоговые активы	13	8	- 5	63
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-
<b>II. Оборотные активы</b>	<b>383 374</b>	<b>948 389</b>	<b>565 015</b>	<b>247</b>
Запасы	124 367	186 214	61 847	150
в том числе:				
сырье, материалы и др.аналогичные ценности	77 435	116 739	39 304	151
Животные на выращивании и откорме	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	22 602	38 082	15 480	168
готовая продукция и товары для перепродажи	19 759	23 171	3 412	117
товары отгруженные	-	-	-	-
расходы будущих периодов	4 570	8 221	3 651	180
прочие запасы и затраты	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	71	40	-31	56
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	258 276	328 461	70 185	127
в том числе:				
покупатели и заказчики	176 961	34 037	- 142 925	19
Краткосрочные финансовые вложения	-	428 919	428 919	
Денежные средства	661	4 757	4 096	720
Прочие оборотные активы	-	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>528 738</b>	<b>1 172 497</b>	<b>643 758</b>	<b>222</b>

По данным, приведенным в таблице 5.1 видно, что общий оборот хозяйственных средств, т.е. активов, против начала анализируемого периода увеличился в два раза или на сумму 643 758 тыс.руб, что является положительным фактором.

На изменение структуры актива баланса повлияло увеличение суммы долгосрочных активов на 78 743 тыс.руб. или на 54% и увеличение суммы текущих активов на 565 015 тыс.руб. или на 147%.

Из выше сказанного мы видим, что на изменение структуры актива баланса повлияло, главным образом, изменение суммы текущих активов.

Изменения в составе текущих активов в анализируемом периоде связаны с изменением следующих составляющих:

- величина товарно-материальных запасов увеличилась на сумму 61 847 тыс. руб. или на 50%;
- величина краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 70 185 тыс. руб., или на 27%;
- величина краткосрочных финансовых вложений увеличилась с 0 до 428 919 тыс. руб. или на 100%;

- величина денежных средств увеличилась на сумму 4 096 тыс. руб. или на 620%;
- величина налога по приобретенным ценностям уменьшилась на 31 тыс. руб.

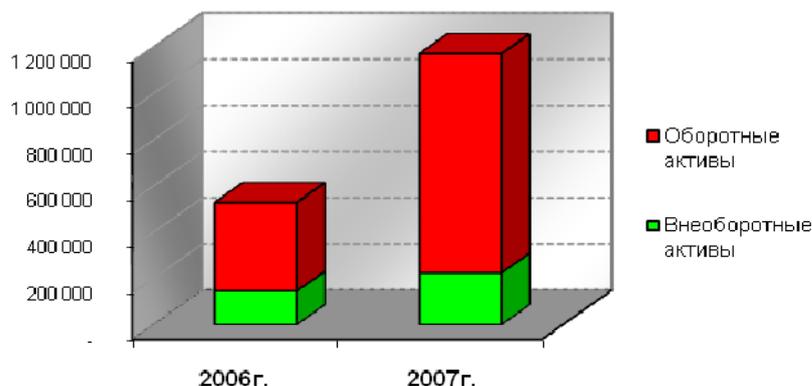
Увеличение доли оборотных активов делает имущество предприятия более мобильным.

В составе долгосрочных активов произошли следующие изменения:

- величина основных средств увеличилась на 52 182 тыс. руб. или на 37%;
- величина незавершенного строительства увеличилась на 26 566 тыс. руб. или на 709%;
- величина отложенных налоговых активов уменьшилась на 5 тыс. руб. или на 62%.

Увеличение долгосрочных инвестиций можем считать положительным моментом так, как это свидетельствует о вложении средств, в развитие предприятия.

Изменение структуры актива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод» 2007 года в сравнении с 2006 годом отражено на диаграмме.



Все выше изложенные показатели в большей мере свидетельствуют об укреплении финансового положения ОАО «Новотроицкий цементный завод».

Формирование имущества предприятия может осуществляться как за счет собственных, так и за счет заемных средств, значения которых отображаются в пассиве баланса. Для определения финансовой устойчивости предприятия и степени зависимости от заемных средств необходимо проанализировать структуру пассива баланса.

Таблица 5.2

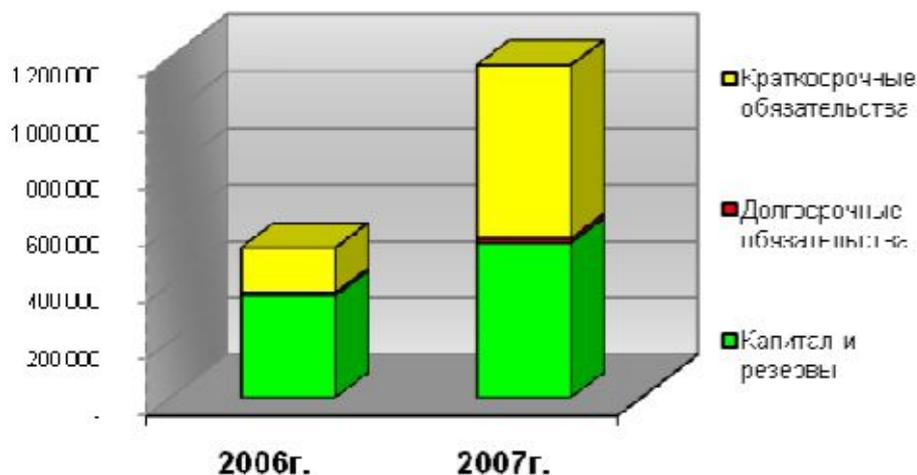
Анализ структуры пассива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод», тыс. руб.

ПАССИВ	2006г.	2007г.	Отклонения	
			сумма	%
<b>III. Капитал и резервы</b>	<b>359 469</b>	<b>546 495</b>	<b>187 025</b>	<b>152</b>
Уставный капитал	85	85	-	100
Добавочный капитал	140 563	138 930	- 1 633	99
Резервный капитал	4	4	-	100
в том числе:				
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	-	-	-	-
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	4	4	-	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	218 818	407 476	188 658	186
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	<b>10 939</b>	<b>15 172</b>	<b>4 234</b>	<b>139</b>
Отложенные налоговые обязательства	10 939	15 172	4 234	139
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	<b>158 330</b>	<b>610 830</b>	<b>452 499</b>	<b>386</b>
Займы и кредиты	70 125	173 098	102 973	247
Кредиторская задолженность	88 023	89 538	1 516	102
в том числе:				
поставщики и подрядчики	35 066	21 384	- 13 682	61
задолженность перед персоналом организации	9 286	12 171	2 885	131
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 109	1 578	-9 531	14
задолженность по налогам и сборам	20 719	4 354	- 16 365	21
прочие кредиторы	11 844	50 052	38 208	423
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	179	348 191	348 012	194 444
Доходы будущих периодов	3	2	- 1	64
Резервы предстоящих расходов	0	-	- 0	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>528 738</b>	<b>1 172 497</b>	<b>643 758</b>	<b>222</b>

По данным, приведенным в таблице 5.2 видно, что источники формирования имущества в 2007г. увеличились в два раза и составили 1 172 497 тыс. руб.

На изменение пассива баланса повлияло увеличение суммы собственного капитала на 187 025 тыс. руб. или 52% и увеличения долгосрочных обязательств на 4 233 тыс. руб. или 39%, а также увеличение краткосрочных обязательств на 452 499 тыс. руб. или 286%.

Изменение структуры пассива баланса «Новотроицкий цементный завод» 2007 года в сравнении с 2006 годом отражено на диаграмме.



#### 5.1.2 Анализ состава и структуры дебиторской задолженности

Оценка динамики составляющих элементов дебиторской задолженности показала, что в целом произошло ее увеличение на 70185 тыс. руб., а так же произошло существенное изменение к концу года по сравнению с его началом таких статей, как «Покупатели и заказчики» (с 68,5 до 10,4%); «Авансы выданные» (с 19,6 до 69,5%); «Налоги и сборы» (с 9,8 до 18,5%); «Прочие дебиторы» (с 2,1 до 1,6%);

#### Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения, тыс. руб.

Показатель	2006г.	2007г.	Отклонения	
			сумма	%
<b>1. Дебиторская задолженность</b>	<b>258 276</b>	<b>328 461</b>	<b>70 185</b>	<b>127</b>
В том числе:				
<i>Покупатели и заказчики</i>	176 961	34 037	-142 925	19
<i>Авансы выданные</i>	50 708	228 263	177 555	450
<i>Налоги и сборы</i>	25 246	60 628	35 382	240
<i>Расчеты по соц.страхованию</i>	94	438	344	466
<i>Расчеты по претензиям</i>	4 732	4 211	-521	89
<i>Прочие дебиторы</i>	535	884	349	165
<b>2. В том числе просроченная более трех месяцев дебиторская задолженность</b>	<b>24 109</b>	<b>9 790</b>	<b>-14 319</b>	<b>41</b>
<b>3. Удельный вес просроченной более трех месяцев дебиторской задолженности, %</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>-6</b>	<b>32</b>
<b>4. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности</b>	<b>3,61</b>	<b>5,17</b>	<b>1,56</b>	<b>143</b>

По данным таблицы видно, что краткосрочная дебиторская задолженность в анализируемом периоде возросла на 27% и составила 328 461 тыс. руб.

Просроченной более трех месяцев дебиторской задолженности на конец 2007г. уменьшилось на 14 319 тыс. руб., это говорит о оперативной работе служб причастных к контрагентам, взаиморасчеты с которыми образовали дебиторскую задолженность.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился за отчетный период (на 43%) и составил 5,17. Следовательно, на 1 рубль дебиторской задолженности приходится 5,17 руб. выручки от реализации.

Ниже предложена диаграмма, в которой отражена доля дебиторской задолженности 2007г. в структуре оборотных активов.

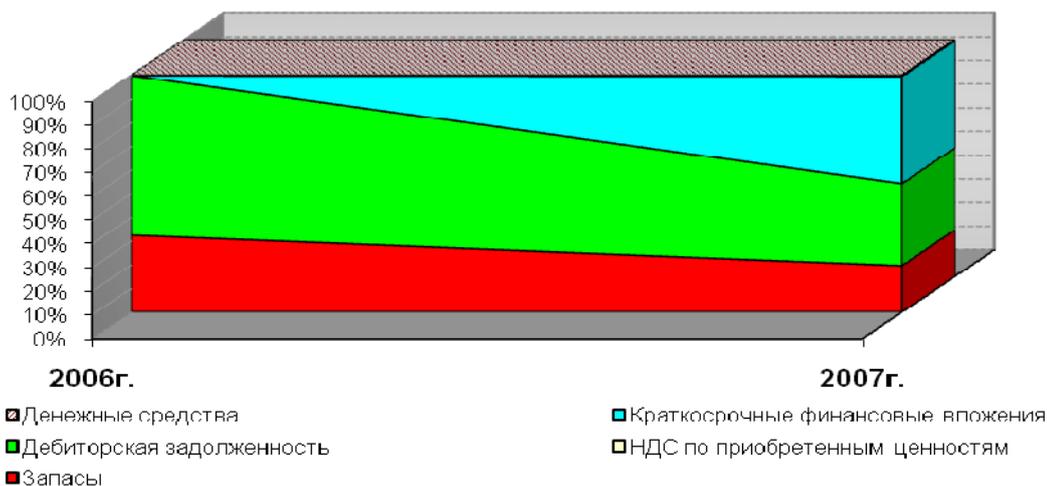


Рис. 5.3

### 1.3 Анализ состава кредиторской задолженности ОАО "НЦЗ"

#### Сравнительный анализ кредиторской задолженности за 2007 год, тыс. руб.

Показатель	2006г.	2007г.	Отклонения	
			сумма	%
<b>1.Кредиторская задолженность</b>	<b>88 023</b>	<b>89 538</b>	<b>1 516</b>	<b>102</b>
Поставщикам, подрядчикам	35 066	21 384	-13 682	61
Авансы полученные	11 844	50 052	38 208	423
Задолженность перед персоналом организации	9 286	12 171	2 885	131
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 109	1 578	-9 531	14
Задолженность по налогам и сборам	20 719	4 354	-16 365	21
<b>2.Коэффициентоборачиваемости кредиторской задолженности</b>	<b>10,59</b>	<b>18,97</b>	<b>8,38</b>	179
<b>3.Период оборота кредиторской задол-ти, дн</b>	<b>34</b>	<b>19</b>	<b>-15</b>	<b>56</b>

По данным таблицы видно, что кредиторская задолженность в анализируемом периоде возросла на 2% и составила 89 538 тыс. руб.

На изменение структуры кредиторской задолженности повлияло увеличение суммы авансов полученных на 38 208 тыс.руб. или 323%; увеличение суммы задолженности перед персоналом на 2 885 тыс. руб. или на 31%; уменьшение суммы задолженности по налогам и сборам на 16 365 тыс. руб. или 79%; уменьшение суммы задолженности поставщикам, подрядчикам на 13 682 тыс. руб.или 39%; уменьшения суммы задолженности перед государственными внебюджетными фондами на 9531 тыс. руб. или 86%.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился за отчетный период (на 79%) и составил 18,97. Следовательно, на 1 рубль кредиторской задолженности приходится 18,97 руб. выручки от реализации.

Период оборота кредиторской задолженности в 2007г. составил 19 дней, что на 15 дней меньше, чем в 2006г.

Ниже предложена диаграмма, в которой отражена доля кредиторской задолженности 2007г. в структуре краткосрочных обязательств.

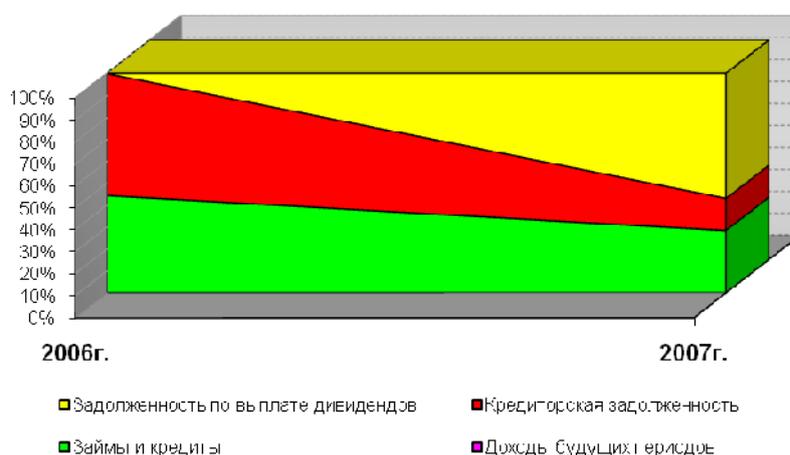


Рис. 5.4

### 5.2 Анализ финансовой устойчивости ОАО «НЦЗ»

Капитал – это средства, которыми располагает предприятие для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли. Формируется капитал предприятия как за счет собственных, так и за счет заемных источников. Собственный капитал на начало, и конец года составлял соответственно 359 469 тыс. руб. и 546 495 тыс. руб., а заемный капитал – 169 269 тыс. руб. и 626 002 тыс. руб. соответственно.

В этом разделе баланса ОАО «НЦЗ» за период 2007 года произошли существенные изменения. Так, собственный капитал к концу года увеличился на 187 025 тыс. руб., сумма добавочного капитала снизилась на 1 632 тыс. руб. или 1,16%. Накопленная сумма нераспределенной прибыли возросла на 188 657,98 тыс. руб. и составила 407 475,78 тыс. руб.

В анализируемом периоде наблюдается рост заемного капитала. В сравнении с 2006 годом это увеличение составило 269,8% или 456733 тыс.руб, в том числе:

- по займам и кредитам на 102 973,22 тыс. руб. или 146,8%;
- по задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов на 348012 тыс.руб.;

#### Показатели финансовой устойчивости в 2007 году

Наименование	оптим. значение	на начало 2007 г.	на конец 2007 г.	изменение (+,-)
1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	>0,5	0,68	0,47	-0,21
2. Коэффициент финансовой устойчивости	>0,7	0,70	0,48	-0,22
3. Финансовый рычаг (леверидж)	<1,0	0,47	1,15	0,67

Как видно из приведенной выше таблицы показатели финансовой устойчивости ОАО «НЦЗ» указывают на нестабильную финансовую устойчивость предприятия. Основной причиной которой является наличие задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов сумма которой на конец 2007 года достигла 348 191,23 тыс.руб.

Данные таблицы показывают невыполнение нормативного значения коэффициента автономии: который на конец 2007 года составил 0,47 при нормативном 0,5. Динамика данного показателя говорит о недостаточности собственных источников финансирования, что является доказательством финансовой зависимости предприятия от сторонних участников (учредителей) Общества.

Положительная динамика показателя финансового левериджа ОАО «НЦЗ» до показателя выше нормативного (1,15) свидетельствует о том, что степень финансового риска к концу 2007 года в связи с использованием заемных средств существенно увеличилась.

### 5.3. Коэффициентный анализ ликвидности и платежеспособности

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность своевременно погашать свои платежные обязательства наличными денежными средствами. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов.

Таблица 5.5

#### Коэффициенты ликвидности ОАО «НЦЗ» в 2007 году

Года	Норматив	2006	2007
К-т текущей ликвидности	$\geq 2$	2,42	1,55
Коэффициент «критической оценки» (срочной ликвидности)	$=0,7-0,8$	1,64	1,25
К-т абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,42	0,71

Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности), характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения (текущих) обязательств, в анализируемом периоде в сравнении с 2006 годом снизился с 2,42 и до 1,55 или на 36%. Значение данного показателя говорит о недостаточном уровне покрытия текущих обязательств оборотными активами и низкой общей ликвидностью, так как нормативное его значение находится в интервале от 1 до 2.

Коэффициент промежуточной (срочной) ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг и дебиторской задолженности, так же в анализируемом периоде уменьшился с 1,64 и до 1,25 или на 23,8%..

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, увеличился в анализируемом периоде с 0,42 и до 0,71 (при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5) или на 69%. Таким образом, за анализируемый период предприятие увеличило способность к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств. Данный коэффициент является важным свидетельством финансового состояния предприятия и указывает на финансовую обеспеченность ликвидными средствами.

#### 5.4 Анализ финансовых результатов деятельности ОАО «НЦЗ» за 2006 год

##### 5.4.1 Анализ и оценка финансовых результатов деятельности, тыс. руб.

Выручка предприятия формируется только за счет реализации собственной продукции.

Таблица 5.6

Финансовые результаты работы ОАО «НЦЗ» в 2007 году, тыс. руб.

Показатель	На начало 2007г.	На конец 2007г.	Отклонения	Прирост, %
Выручка от продаж	932 502	1 698 976	766 474	82
Себестоимость	563 379	720 097	156 718	28
Валовая прибыль	369 123	978 880	609 756	165
Операционная прибыль	291 151	704 408	413 257	142
Балансовая прибыль	277 647	707 784	430 138	155
Чистая прибыль	207 572	536 316	328 744	158

В течении анализируемого периода выручка предприятия от реализации продукции в сравнении с 2006 годом возросла на 766474 тыс.руб. или на 82%.

Величина себестоимости изменилась с 563379 тыс.руб. до 720097 тыс.руб. ли на 28% . Доля себестоимости в общей выручке сократилась в сравнении с 2006 годом на 18% (2006 год - 60,4%, 2007 год – 42,4%). Данное снижение свидетельствует о росте операционной деятельности предприятия.

Операционная прибыль в анализируемом периоде увеличилась с 291 151 тыс.руб. до 704 408 тыс.руб., или на 142%. Это свидетельствует о повышенной результативности операционной деятельности нашего предприятия.

На конец анализируемого периода заводом была получена чистая прибыль в размере 536 316 тыс.руб., что выше 2006 года на 328 744 тыс.руб. или 158%. Данный фактор в совокупности с ранее описанными показателями свидетельствует о вполне стабильном финансовом положении завода и эффективном использовании активов предприятия.

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, что свидетельствует о эффективной коммерческой деятельности предприятия.

##### 5.4.2 Анализ рентабельности

С целью определения эффективности работы завода нами был проведен анализ рентабельности.

Таблица 5.7

Анализ рентабельности за период 2007 года, %

Наименование показателя	2006г.	2007г.
Общая рентабельность, %	29,77%	41,66%
Рентабельность собственного капитала, %	97,00%	118,40%
Рентабельность оборотных активов, %	54,14%	56,55%
Общая рентабельность производственных фондов, %	114,29%	219,11%
Рентабельность всех активов, %	39,26%	45,74%
Рентабельность финансовых вложений, %	9,21%	0,00%
Рентабельность основной деятельности	39,58%	57,62%
Рентабельность продаж, %	31,22%	41,46%

Показатели рентабельности являются наиболее обобщенной характеристикой эффективности хозяйственной деятельности компании и позволяют оценить качество управления предприятия, соотнося прибыль с величиной активов в целом, оборотных активов, собственного капитала, объемом продаж.

В результате проведенного анализа эффективности использования средств предприятия мы

видим, что:

- рентабельность основной деятельности возросла на 18,04% и составила в 2007 году 57,62%;
- рентабельность собственного капитала, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств увеличилась с 97% до 118,4%, что является положительным фактором .

- рентабельность оборотных активов в анализируемый период возросла на 2,41% и составила 56,6%, это свидетельствует об улучшении эффективности использования всего имущества предприятия;

- рентабельность продаж, отражающая долю чистой в объеме продаж , увеличилась на 10,24% и составила 41,46%.

- рентабельность текущих активов , отражающая эффективность использования оборотных активов и показывающая , какую прибыль приносит единица оборотного капитала предприятия, увеличилась на 6,48% и составила 45,74%, что так же является положительным результатом деятельности предприятия.

В целом динамика показателей рентабельности за 2007 год свидетельствует о возросшей прибыльности деятельности ОАО "НЦЗ", что указывает на повышение эффективности использования оборотных средств.

## VI. Управление рисками ОАО "НЦЗ"

ОАО «НЦЗ» признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и вырабатывает пути управления рисками Общества:

### *1 Кредитный риск*

При работе с покупателями продукции ОАО «НЦЗ» ориентируется на крупных, проверенных и платежеспособных потребителей. Значительный объем продаж Общества осуществляется на условиях предварительной оплаты, что исключает возникновение риска неполучения денежных средств за отгруженную продукцию.

### *2 Риск ликвидности*

Данный риск возникает при несовпадении сроков поступления активов и погашения обязательств.

Общество в течение 2007 года поддерживало показатели ликвидности на удовлетворительном уровне. Краткосрочное и среднесрочное планирование (бюджетирование) денежных поступлений и выплат позволяет Обществу выполнять свои обязательства. Общество в течение 2007 года выполняло свои обязательства в срок и в полном объеме.

### *3 Риски, связанные с влиянием инфляции.*

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности Общества неоднозначно. Он может привести к увеличению затрат предприятия (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы, транспорт), к увеличению стоимости привлекаемых денежных средств и, как следствие, к нехватке оборотных средств и падению нормы прибыли эмитента.

По мнению Общества, значения инфляции, при которых у ОАО «НЦЗ» могут возникнуть трудности по исполнению своих обязательств перед кредиторами, лежат выше величины инфляции, заложенной в российский федеральный бюджет на текущий год. Этому способствует благоприятная тенденция повышения уровня цен на цемент на мировом рынке и принимаемые Обществом меры по развитию собственной сырьевой базы.

При достижении инфляцией критических значений ОАО «НЦЗ» планирует предпринять действия, направленные на повышение оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет изменения договорных отношений с потребителями готовой продукции (расчеты по предоплате) с целью сокращения дебиторской задолженности покупателей, а также проведения программ по минимизации операционных, управленческих и коммерческих издержек.

### *4 Отраслевые риски*

Завод работает на рынке строительных материалов и осуществляет поставки продукции предприятиям различной направленности (но наибольшую удельную часть занимают поставки строительно-подрядным организациям). Данный рынок является высококонкурентным, так что ухудшение ситуации в данной области может оказать серьезные влияния на деятельность Общества. Возможны риски спада отгрузки цементной продукции в связи с возросшим конкурентной борьбой.

С целью поддержания уровня реализации продукции предприятием постоянно ведутся работы по освоению новых сегментов рынка сбыта, повышению качества продукции.

В связи с большой материалоемкостью производства существенным является риск, связанный с изменением цен на сырье, энергоносители.

Рост цен на продукцию ОАО «НЦЗ» может вызвать некоторое снижение объема продаж в части покупателей небольших объемов продукции. Цены на продукцию в основном сориентированы на аналоги производителей-конкурентов. Поэтому предприятие с целью недопущения убытков постоянно работает в направлении поиска внутренних резервов минимизации затрат.

### *5 Страновые и региональные риски*

Поскольку предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в Оренбургской области (Российская федерация), его риски связаны с изменением

политической и экономической ситуации в стране.

Политическая и экономическая ситуация в Оренбургской области достаточно стабильная, поэтому риски введения чрезвычайного положения и забастовок маловероятны.

Риски, связанные с возможным возникновением стихийных бедствий (землетрясения, наводнения и др.) в климатических условиях региона маловероятны. Повышенной опасностью нашего предприятия могут служить обильные снегопады и ураганные ветры, угрожающие временным прекращением электроснабжения, в период весеннего таяния снега. Поэтому предприятие постоянно держит на контроле возможное проявление данных рисков и своевременно принимает управленческое решение по их ликвидации.

#### *6 Финансовые риски*

У предприятия возможны финансовые риски в связи с появлением альтернативных продуктов у конкурентов, снижением цен конкурентами, увеличением производства у конкурентов, так как доля нашего предприятия на цементном рынке незначительна и в связи с чем не может оказать серьезное влияние на данные виды рисков.

Возможно, снижение прибыли из-за недостатка оборотных средств и возникающей необходимостью привлечения кредитных ресурсов.

Степень влияния валютных рисков, связанные с изменением курса валют полностью зависят от внешнеэкономической политики Российского правительства, и состояния мирового валютного рынка.

#### *7 Инвестиционные риски*

При реализации инвестиционной программы Общество подвергается инвестиционным рискам, т.е. рискам, связанным с не получением прибыли в запланированных объемах, в результате неопределенности основных показателей проекта. В целях снижения рисков предприятие на стадии разработки проекта производит финансово-экономическую оценку эффективности и анализ риска проекта с учетом факторов неопределенности.

## VII. Основные выводы

Производственная деятельность ОАО «НЦЗ» в 2007 году характеризуется положительной динамикой и выражается в росте объемов производства цемента на 9,6%, увеличении объема отгруженной продукции на 9,4%, что является следствием изменения в ассортименте продукции и ростом объемов производства клинкера на 7,12%. Значительную долю отгруженной продукции предприятие поставляет в Оренбургскую область (39,6%). В сравнении с 2006 годом его рост составил 10,6%.

Так же возросла выработка на одного работающего в 2007 году по отношению к 2006 и составила 898 т/чел., что на 10,8% больше чем в 2006 году.

Анализ работы оборудования показал, что улучшилась работа технологического оборудования. Так в 2007 году наблюдается рост *коэффициента использования оборудования* по времени: коэффициент использования цементных мельниц составил 0,66, в сравнении с 2006 годом его рост составил 37,5% ( факт 2006 года – 0,48 ), сырьевых мельниц – 0,60, что на 1,69% выше 2006 года ( факт 2006 года – 0,59 ), вращающихся печей – 0,84, что соответствует 2006 году.

В 2007 году следует отметить *высокую часовую производительность* оборудования как в сравнении с планом, так и в сравнении с соответствующим периодом 2006 года:

- по цементным мельницам часовая производительность составила 25 т/час, что выше планового показателя на 7,76 % . или на 1,8 т/час и соответствует 2006 году.
- по вращающимся печам часовая производительность составила 24,3 т/час, что выше плановой на 0,83 % или на 0,2 т/час, и выше фактической прошлого года на 6,58 % или на 1,5 т/час (факт 2006г – 22,8 т/час);
- по сырьевым мельницам за 2007 год часовая производительность составила 43,4 т/час, что выше плана на 7,43% или на 3 т/час и выше фактического показателя 2006 года на 14,21% или на 5,4 т/час (факт 2006г –38 т/час).

Для достижения вышеуказанных технологических показателей работы оборудования в 2007 году проведены капитальные ремонты: вращающихся печей №1, №2; цементных мельниц №1, №2, №4; сырьевой мельницы №3; сушильных барабанов №1, №3; транспортера пластинчатого (клинкерного) №2; козлового крана - кранового пути; ГПК -загрузочного бункера на приемке; ремонт коммуникаций в общежитии ОАО "НЦЗ"; ремонт головных трансформаторов 10000кВА и 25000кВА. Проведены работы по модернизации: вращающей печи №1 (увеличение диаметра корпуса печи с 3,6 м на 4 м с реконструкцией цепной завесы); питателей цементных мельниц №1, №2 с заменой на вибровесовые дозаторы; замена высоковольтных масляных выключателей на вакуумные в количестве 5 штук; электроснабжения карьера глин с переводом на 6 кв. Произведен текущий ремонт 24 единиц технологического оборудования. В период работы 2007 года были проведены подготовительные проектные работы для реализации инвестиционной программы на 2008 год: разработан проект на обеспыливание силосов №1 – 10 и погрузки цемента в железнодорожный транспорт; разработан проект на реконструкцию электрофильтра «Лурги» на вращающей печи №3.

Согласно проведенному анализу себестоимость цемента в 2007 г. увеличилась на 362,07 руб./тн.цемента , или на 41,1% по сравнению с 2006 г. Рост себестоимости цементной продукции осуществлялся в результате повышения цен на сырье и материалы. За счет данного фактора себестоимость производства цемента увеличилась на 381,03 руб./тн.цемента. Рациональное использование сырья, материалов и ТЭР по сравнению с предшествующим годом позволило снизить себестоимость на 18,96 руб./тн.цемента. Анализ динамики структуры себестоимости за 2007 г. показал, что в целом она остается стабильной, без существенных изменений по сравнению с 2006 годом.

В целях сокращения издержек производства на предприятии были разработаны и успешно реализованы мероприятия по снижению себестоимости произведенной продукции. Снижение себестоимости от реализации данных мероприятий составило 3,60\$/тн.цем.

В результате эффективной кадровой политики ОАО «НЦЗ» в 2007 году достигнуты положительные коэффициенты использования трудовых ресурсов. Проводимая кадровая политика позволила последовательно оптимизировать численность персонала:

- ✓ коэффициента постоянства персонала увеличился к уровню 2006 года на 6,2%;
- ✓ коэффициента текучести сократился на 15,9% ;
- ✓ среднесписочная численность персонала в 2007 году снизилась на 0,8%.

В 2007 году произошло значительное омоложение коллектива ОАО «НЦЗ», т.е. количество работников в возрасте до 30 лет увеличилось на 11%. А это означает приток квалифицированных кадров и дипломированных специалистов. Следовательно, предприятие имеет хорошие шансы для успешного развития и процветания.

Развитие потенциала работников, их профессионального уровня проводится на предприятии в соответствии с созданной системой непрерывного обучения персонала.

Подготовка резерва проводится по плану. Кроме проведения профессиональной подготовки кадров, ежегодно проводится внутрифирменное обучение. Целью этого обучения является решение приоритетных задач предприятия.

В 2007 году наблюдается рост фонда оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2006 годом на 30,3%, а среднемесячной зарплаты на 1 работающего – на 31,8% , которая составила 12 980 руб. в том числе промышленно – производственного персонала – 13112 руб.

Руководство Общества в 2007 году дважды повышало заработную плату работникам : с 01.01.07г. и с 01.10.07г.

Анализ финансового состояния ОАО "НЦЗ" показывает, что общий оборот хозяйственных средств, т. е. активов, против начала 2007 года увеличился в два раза или на сумму 643 758 тыс. руб., что является положительным фактором. На изменение структуры актива баланса повлияло увеличение суммы долгосрочных активов на 78 743 тыс.руб. или на 54% и увеличение суммы текущих активов на 565 015 тыс.руб. или на 147%.

Источники формирования имущества в 2007г. так же увеличились в два раза и составили 1 172 497 тыс. руб.

В 2007 году происходят некоторые изменения в структуре капитала за счет увеличения заемного капитала на 456 733 тыс. руб. и собственного на 187 025 тыс. руб.

Оценка платежеспособности, осуществляемая на основе анализа ликвидности оборотных активов Общества, свидетельствует о достаточном уровне покрытия текущих обязательств за счет наиболее ликвидных, быстрореализуемых, медленно реализуемых активов предприятия.

В 2007 году значительно улучшились коэффициенты рентабельности :

- рентабельность основной деятельности возросла на 18,04% ;
- рентабельность собственного капитала, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств увеличилась на 21,4% ;
- рентабельность оборотных активов в анализируемый период возросла на 4,45% ;
- рентабельность продаж, отражающая долю чистой в объеме продаж , увеличилась на 10,24% ;
- общая рентабельность возросла на 11,89%..

В целом динамика показателей рентабельности за 2007 год свидетельствует о возросшей прибыльности деятельности ОАО "НЦЗ", что указывает на повышение эффективности использования оборотных средств.

Анализ результатов деятельности ОАО "НЦЗ" за 2007 год показал, что:

- наибольший вклад в выручку предприятия вносит основная деятельность по производству и реализации цемента;
- доля затрат на основную деятельность в объеме выручки в среднем соответствует отраслевой, наблюдается тенденция к снижению доли себестоимости в общей выручке;
- в анализируемом периоде предприятием были получены положительные финансовые результаты.



Подводя итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2007 год, можно отметить увеличение объемов выпуска и реализации товарной продукции. Так же он характеризуется ростом собственных средств, повышением финансовой устойчивости предприятия, платежеспособности и эффективности использования средств ОАО «НЦЗ».

**Вся финансово-хозяйственная деятельность ОАО "НЦЗ" в 2007 году была направлена на:**

- увеличение производственных мощностей;
- финансовое оздоровление;
- сохранение и увеличение уровня сбыта цемента на внутреннем и внешнем рынках;
- развитие информационных технологий на предприятии,
- постепенный переход на международные стандарты финансовой отчетности;
- совершенствование системы управления рисками;

➤ реализацию инвестиционной программы.

## VIII. Основные задачи ОАО «НЦЗ» на 2008 год

- Цели Компании в области качества
- Увеличение объемов производства цемента и клинкера в 2008 году и, следовательно, повышение чистой прибыли по ОАО «НЦЗ».
- Привести в исполнение ряд инвестиционных проектов:
  - a) Замена электрофильтра «Лурги» на вращающейся печи №3 на новый электрофильтр с целью снижения пылевых выбросов и экономии сырьевых материалов. Затраты: 1 891 892 \$.
  - b) Приобретение и монтаж грейферного крана на складе сырья и клинкера в цехе «Помол» для выполнения производственной программы. Затраты: 270 270 \$.
  - c) Приобретение рукавных фильтров для обеспыливания силосов и ж/д транспорта, в целях снижения пылевых выбросов и экономии материалов. Затраты: 175 676 \$.
  - d) Перевод электроснабжения ЦО на 6кВ в целях бесперебойного снабжения завода электроэнергией. Затраты: 270 270 \$.
  - e) Монтаж железнодорожных технологических весов на месте погрузки цемента в ж/д транспорт с целью сокращения времени погрузки, использования вагонов РЖД; исключение потерь цемента. Затраты: 38 610 \$.
  - f) Замена ЭДВ главного привода вращающейся печи №2 с использованием частотного преобразователя, предназначенного для плавного пуска и регулирования оборотов печи с целью снижения удельного расхода электроэнергии на обжиг клинкера на 2%. Затраты: 154 440 \$.
  - g) Монтаж оборудования установки осушки сжатого воздуха с целью сокращения потерь цемента. Затраты: 19 305 \$.
  - h) Замена сырьевой мельницы №1 размером 2,6\*13 на мельницу 3,2\*13. Затраты: 3 088 803 \$.
  - i) Замена турбокомпрессора 4VRZ №1 на турбокомпрессор "Samsung", в целях снижения удельного расхода электроэнергии. Затраты: 540 541 \$.
  - j) Разработка проекта по замене электрофильтра Ц-13СК сушильных барабанов на рукавные с целью снижения удельного расхода электроэнергии. Затраты: 30 888 \$.
  - k) Строительство дополнительного горизонтального шламбассейна, в целях бесперебойного снабжения сырьевым шламом. Затраты: 1 158 301 \$.
- Осуществить комплекс мероприятий по реструктуризации и оптимизации цементного производства с целью более эффективного использования инфраструктуры предприятия.
- Провести ряд мероприятий по снижению себестоимости цемента в ОАО «НЦЗ» на 2008 год
- развитие информационных технологий на предприятии, постепенный переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Исполнитель:  
Клемина Е.М.  
62-04-51

**Приложение 1. Технико-экономические показатели 2006 - 2007 год.**

Показатель	Ед. изм.	2007 год	2006 год	Темп роста, %
<b>Выпуск тов.продукции</b>				
ПЦ-500-ДО-Н	т	75 658	65 830	115
ШПЦ-300	т	220 286	257 159	86
ШПЦ-400	т	198 104	170 848	116
ПЦ 400-Д20-Н	т	93 713	54 713	171
СС ПЦ 400	т	209 239	170 500	123
ПЦТ I 100	т	0	6 301	0
СС ПЦ 400 ДО	т	0	2 149	0
<b>Итого</b>	<b>т</b>	<b>797 000</b>	<b>727 500</b>	<b>110</b>
Обжиг клинкера	т	538 858	503 038	107
Производство шлама	т	852 772	780 343	109
Добыча глины	т	205 526	155 989	132
<b>Отгруженная продукция</b>	<b>т</b>	<b>798 745</b>	<b>730 080</b>	<b>109</b>
Цемент, на сторону	т	793 102	726 348	109
Цемент, хоз.нужды	т	92,7	59,3	156
Мин.порошок	т	5 550	3 673	151
ж/д	т	639 336	585 556	109
автотранспортом	т	159 409	144 525	110
Тарирование, в т.ч.	т	202 226	187 604	108
в МКР	т	60 769	57 613	105
тара, 50 кг	т	141 458	129 990	109
Перевозка известняка	т	701 985	639 451	110
Перевозка гран.шлака	т	242 289	238 968	101
<b>Затраты на рубль ТП</b>	<b>коп.</b>	<b>0,57</b>	<b>0,69</b>	<b>84</b>
<b>Часовая производительность</b>				
цементных мельниц	т/час	25,0	25,0	100
вращающихся печей	т/час	24,3	22,8	107
сырьевых мельниц	т/час	43,4	38,0	114
<b>Коэффициент использования</b>				
цементных мельниц	коэфф.	0,66	0,48	139
вращающихся печей	коэфф.	0,84	0,84	100
сырьевых мельниц	коэфф.	0,60	0,59	102
<b>Расход условного топлива</b>				
на обжиг клинкера	кг у.т/т клинк.	241,1	241,7	100
на сушку шлама	кг у.т/т шлама	12,4	14,5	85
<b>Расход электроэнергии</b>				
на обжиг клинкера	кВт*час/т кл.	66,7	72,9	92
на помол цемента	кВт*час/т цем.	56,2	58,9	95
на отгрузку цемента	кВт*час/т цем.	12,7	10,6	121
Расход эл.энергии по заводу на 1т цемента	кВт*час/т цем.	116,2	122,2	95
<b>Коэффициент марочности</b>		<b>412</b>	<b>400</b>	<b>103</b>
<b>Численность всего по заводу</b>	<b>чел.</b>	<b>888</b>	<b>898</b>	<b>99</b>
<b>Фонд оплаты всего по заводу</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>138 291</b>	<b>106 131</b>	<b>130</b>
<b>Средняя з/плата всего по заводу</b>	<b>руб.</b>	<b>12 974</b>	<b>9 849</b>	<b>132</b>

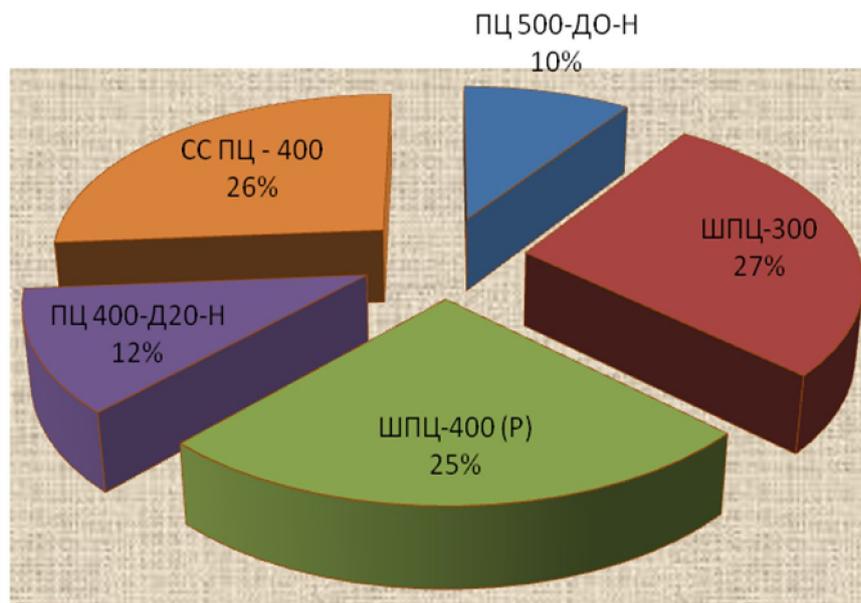
## Приложение 2. Объемы производства Цемента ОАО "НЦЗ"

месяцы	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
январь	32 000	31 300	23 000	3 900	23 500	28 000	35 000	36 500
февраль	40 000	35 000	30 000	32 000	37 000	27 000	32 200	48 500
март	26 000	43 000	24 000	32 300	57 000	33 000	66 000	61 800
апрель	32 000	41 000	37 500	42 000	50 000	53 000	73 100	71 400
май	50 000	50 000	27 000	56 000	60 000	65 500	71 500	78 000
июнь	55 000	55 000	41 500	61 000	59 000	67 000	71 500	77 750
июль	60 000	61 500	40 500	61 000	62 000	68 500	78 100	79 000
август	58 200	65 000	55 000	64 000	66 160	65 000	76 000	82 500
сентябрь	49 600	55 000	68 000	53 000	50 000	60 600	68 350	83 000
октябрь	56 000	42 000	55 000	63 000	53 520	56 000	61 250	75 600
ноябрь	44 000	38 500	32 000	58 000	53 500	45 000	61 000	58 050
декабрь	40 200	40 000	20 000	42 000	36 320	50 000	33 500	44 900
<b>Итого</b>	<b>543 000</b>	<b>557 300</b>	<b>453 500</b>	<b>568 200</b>	<b>608 000</b>	<b>618 600</b>	<b>727 500</b>	<b>797 000</b>

## Приложение 3. Структура отгрузки цемента по маркам цемента

Отгрузка цемента	2006год	%	2007год	%
ПЦ 500-ДО-Н	63 153,39	8,7	75 733,80	9,5
ШПЦ-300	256 564,96	35,3	217 926,22	27,5
ШПЦ-400 (Р)	172 548,59	23,8	197 753,72	24,9
ПЦ 400-Д20-Н	52 002,16	7,2	93 452,17	11,8
СС ПЦ 400-ДО	2 763,24	0,4		0,0
СС ПЦ - 400	170 603,43	23,5	208 235,65	26,3
ПЦТ-I-100	8 712,50	1,2		0,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>726 348,27</b>	<b>100</b>	<b>793 101,56</b>	<b>100</b>

### Отгрузка цемента за 2007 год.



Приложение 4. Расход клинкера ОАО «НЦЗ» за 2007 год

Клинкер

Месяц	2006					2007					Проведено цемента 2007г	Проведено цемента 2006г
	Всего, тн			На 1 тн цемента		Всего, тн			На 1 тн цемента			
	Производство клинкера	Расход клинкера факт	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера факт	Производство клинкера	Расход клинкера факт	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера факт		
январь	36683	23013	23561	0,673	0,668	36000	25234	23008	0,697	0,691	36500	35000
февраль	38500	19800	20329	0,631	0,615	40306	32829	32554	0,727	0,677	48500	32200
март	35200	43424	44525	0,675	0,668	41910	39097	45613	0,702	0,663	61800	66000
апрель	39100	49360	49678	0,680	0,675	32152	48259	48162	0,708	0,676	71400	73100
май	45000	46014	45708	0,639	0,644	33210	51659	52913	0,687	0,662	78000	71500
июнь	45000	45678	46200	0,646	0,639	48401	48593	51145	0,687	0,625	77750	71500
июль	45500	51475	52469	0,672	0,669	51263	51322	47395	0,688	0,660	79000	78100
август	45019	51441	52461	0,690	0,677	54225	53424	48127	0,693	0,648	82500	76000
сентябрь	44096	47509	48241	0,706	0,695	49989	52134	45099	0,698	0,628	83000	68350
октябрь	48830	44393	45118	0,737	0,725	53505	47716	46881	0,696	0,661	75600	61250
ноябрь	44110	43161	44154	0,724	0,708	49862	39041	36355	0,700	0,673	58050	61000
декабрь	36000	24082	24251	0,724	0,719	48035	31825	42987	0,663	0,709	44900	33500
<b>Итого</b>	<b>503088</b>	<b>489350</b>	<b>496695</b>	<b>0,688</b>	<b>0,673</b>	<b>538858</b>	<b>521133</b>	<b>520239</b>	<b>0,694</b>	<b>0,664</b>	<b>797000</b>	<b>727500</b>



### Приложение 5. Расход известняка

Месяц	2007				2006				Произведено клинкера 2006г	Произведено клинкера 2007г
	Всего, тн.		На 1 тн. клинкера		Всего, тн.		На 1 тн. клинкера			
	Расход известняка факт	Расход известняка по тех.регл.	Расход известняка по тех.регл.	Расход известняка факт	Расход известняка факт	Расход известняка по тех.регл.	Расход известняка по тех.регл.	Расход известняка факт		
январь	47 006	47 196	1,311	1,306	48 422	46 954	1,280	1,320	36 683	36 000
февраль	52 812	52 841	1,311	1,310	49 068	49 280	1,280	1,274	38 500	40 306
март	53 993	54 944	1,311	1,288	45 773	45 056	1,280	1,300	35 200	41 910
апрель	41 142	42 151	1,311	1,280	50 068	50 048	1,280	1,281	39 100	32 152
май	43 042	43 538	1,311	1,296	57 543	57 600	1,280	1,279	45 000	33 210
июнь	61 980	63 454	1,311	1,281	58 265	57 600	1,280	1,295	45 000	48 401
июль	65 137	67 206	1,311	1,271	58 366	58 240	1,280	1,283	45 500	51 263
август	71 093	71 089	1,311	1,311	57 513	57 624	1,280	1,278	45 019	54 225
сентябрь	65 450	65 536	1,311	1,309	58 070	56 443	1,280	1,317	44 096	49 989
октябрь	70 394	70 145	1,311	1,316	64 191	62 502	1,280	1,315	48 830	53 505
ноябрь	64 001	65 369	1,311	1,284	58 653	56 461	1,280	1,330	44 110	49 862
декабрь	62 055	62 974	1,311	1,292	47 939	46 080	1,280	1,332	36 000	48 035
<b>Итого</b>	<b>698 105</b>	<b>706 443</b>	<b>1,311</b>	<b>1,295</b>	<b>653 871</b>	<b>643 889</b>	<b>1,280</b>	<b>1,300</b>	<b>503 038</b>	<b>538 858</b>



### Приложение 6. Расход гипса

Месяц	2007				2006				Произведено цемента 2006г	Произведено цемента 2007г
	Всего, тн.		На 1 тн. цемента		Всего, тн.		На 1 тн. цемента			
	Расход гипса факт	Расход гипса по тех.регл.	Расход гипса по тех.регл.	Расход гипса факт	Расход гипса факт	Расход гипса по тех.регл.	Расход гипса по тех.регл.	Расход гипса факт		
январь	2 690	2 299	0,063	0,074	2 020	2 030	0,058	0,058	35 000	36 500
февраль	3 122	3 052	0,063	0,064	1 963	1 807	0,056	0,061	32 200	48 500
март	3 870	3 867	0,063	0,063	4 034	3 796	0,058	0,061	66 000	61 800
апрель	4 292	4 529	0,063	0,060	4 661	4 222	0,058	0,064	73 100	71 400
май	4 782	4 983	0,064	0,061	3 890	4 051	0,057	0,054	71 500	78 000
июнь	4 613	4 913	0,063	0,059	4 486	4 081	0,057	0,063	71 500	77 750
июль	4 968	5 016	0,063	0,063	5 299	4 483	0,057	0,068	78 100	79 000
август	4 557	5 098	0,062	0,055	5 400	4 348	0,057	0,071	76 000	82 500
сентябрь	4 956	5 129	0,062	0,060	4 937	4 006	0,059	0,072	68 350	83 000
октябрь	4 553	4 660	0,062	0,060	4 772	3 695	0,060	0,078	61 250	75 600
ноябрь	3 486	3 596	0,062	0,060	5 122	3 610	0,059	0,084	61 000	58 050
декабрь	2 672	2 785	0,062	0,060	2 371	1 975	0,059	0,071	33 500	44 900
<b>Итого</b>	<b>48 561</b>	<b>49 927</b>	<b>0,063</b>	<b>0,061</b>	<b>48 955</b>	<b>42 103</b>	<b>0,058</b>	<b>0,067</b>	<b>727 500</b>	<b>797 000</b>



### Приложение 7. Расход гран шлака

Месяц	2007				2006				Произведено цемента 2006г	Произведено цемента 2007г
	Всего, тн.		На 1 тн. цемента		Всего, тн.		На 1 тн. цемента			
	Расход шлака факт	Расход шлака по тех.регл.	Расход шлака по тех.регл.	Расход шлака факт	Расход шлака факт	Расход шлака по тех.регл.	Расход шлака по тех.регл.	Расход шлака факт		
январь	9 437	9 241	0,253	0,259	10 438	9 864	0,282	0,298	35 000	36 500
февраль	13 548	12 015	0,248	0,279	11 005	10 482	0,326	0,342	32 200	48 500
март	19 588	16 997	0,275	0,317	19 540	18 537	0,281	0,296	66 000	61 800
апрель	20 037	19 002	0,266	0,281	20 287	20 150	0,276	0,278	73 100	71 400
май	22 508	21 751	0,279	0,289	22 771	22 671	0,317	0,318	71 500	78 000
июнь	25 714	23 643	0,304	0,331	21 336	22 148	0,310	0,298	71 500	77 750
июль	23 776	22 169	0,281	0,301	22 147	22 163	0,284	0,284	78 100	79 000
август	25 645	22 929	0,278	0,311	20 449	20 179	0,266	0,269	76 000	82 500
сентябрь	27 234	23 677	0,285	0,328	16 991	16 992	0,249	0,249	68 350	83 000
октябрь	23 331	23 109	0,306	0,309	13 308	13 233	0,216	0,217	61 250	75 600
ноябрь	15 478	15 156	0,261	0,267	15 111	14 029	0,230	0,248	61 000	58 050
декабрь	10 443	10 396	0,232	0,233	8 053	7 710	0,230	0,240	33 500	44 900
<b>Итого</b>	<b>236 739</b>	<b>220 083</b>	<b>0,276</b>	<b>0,297</b>	<b>201 436</b>	<b>198 159</b>	<b>0,272</b>	<b>0,277</b>	<b>727 500</b>	<b>797 000</b>



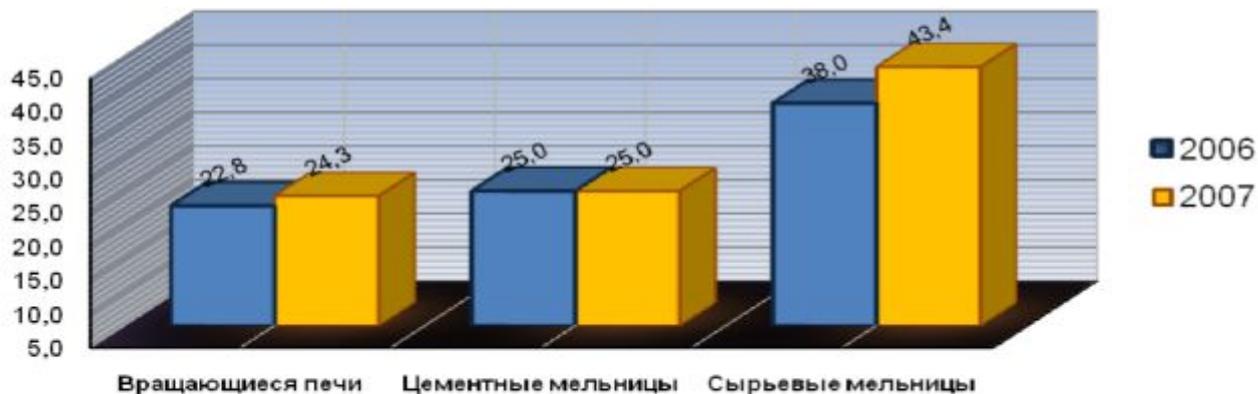
### Приложение 8. Расход глины

Месяц	2007				2006				Произведено клинкера 2006г	Произведено клинкера 2007г
	Всего, тн.		На 1 тн. клинкера		Всего, тн.		На 1 тн. клинкера			
	Расход глины факт	Расход глины по тех.регл.	Расход глины по тех.регл.	Расход глины факт	Расход глины факт	Расход глины по тех.регл.	Расход глины по тех.регл.	Расход глины факт		
январь	14 888	9 720	0,270	0,414	13 625	15 003	0,409	0,371	36 683	36 000
февраль	16 462	15 518	0,385	0,408	13 784	15 747	0,409	0,358	38 500	40 306
март	17 310	16 135	0,385	0,413	11 762	14 397	0,409	0,334	35 200	41 910
апрель	14 239	12 379	0,385	0,443	11 981	15 992	0,409	0,306	39 100	32 152
май	14 206	12 786	0,385	0,428	14 266	18 405	0,409	0,317	45 000	33 210
июнь	17 603	18 634	0,385	0,364	12 560	16 650	0,370	0,279	45 000	48 401
июль	17 076	21 018	0,410	0,333	11 127	14 560	0,320	0,245	45 500	51 263
август	18 858	22 232	0,410	0,348	11 088	14 406	0,320	0,246	45 019	54 225
сентябрь	17 234	20 495	0,410	0,345	14 202	14 111	0,320	0,322	44 096	49 989
октябрь	20 017	19 262	0,360	0,374	13 019	15 626	0,320	0,267	48 830	53 505
ноябрь	20 088	17 950	0,360	0,403	16 199	14 115	0,320	0,367	44 110	49 862
декабрь	18 759	17 293	0,360	0,391	13 428	11 520	0,320	0,373	36 000	48 035
<b>Итого</b>	<b>206 740</b>	<b>203 422</b>	<b>0,375</b>	<b>0,384</b>	<b>157 041</b>	<b>180 531</b>	<b>0,361</b>	<b>0,312</b>	<b>503 038</b>	<b>538 858</b>

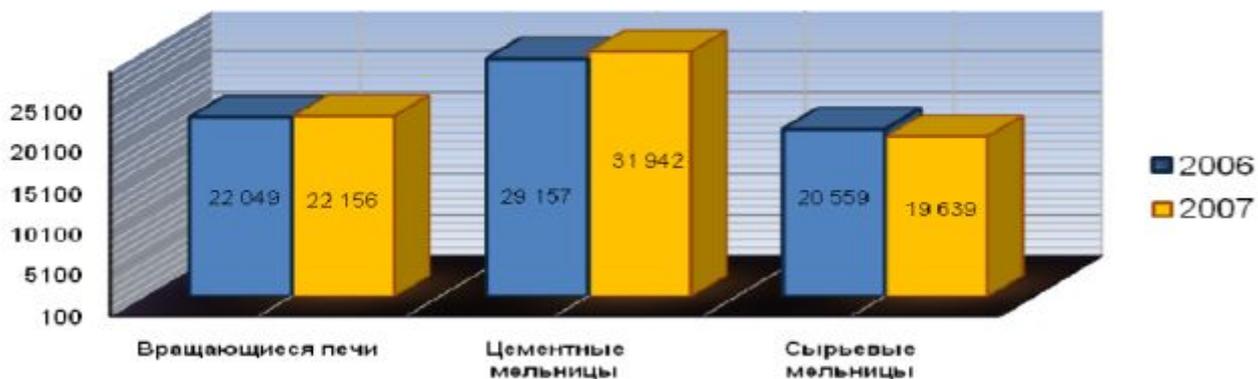


## Приложение 9. Использование основного оборудования

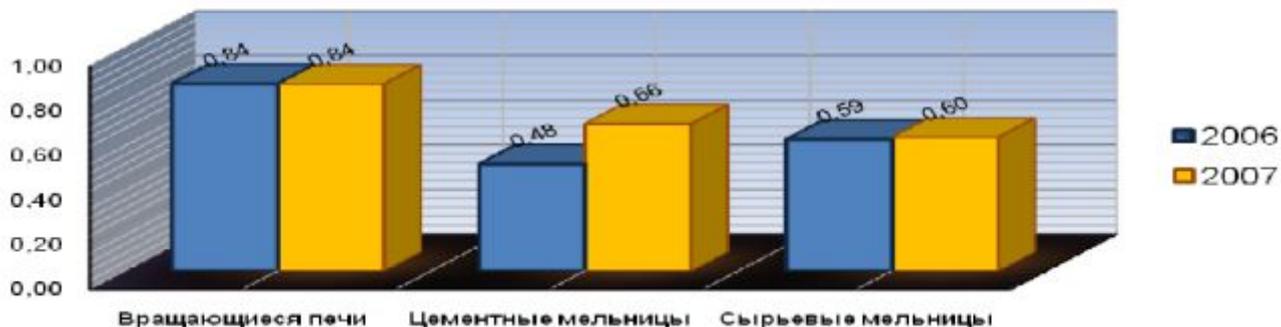
Динамика часовой производительности основного оборудования 2006-2007 гг., т/час.



Динамика работы основного оборудования 2006-2007 гг., (в часах).



Динамика коэффициента использования основного оборудования 2006-2007 гг., т/час.



Генеральный директор

подпись

С.А. Чернев

Начальник ПЭО

подпись

Е.М. Клемина