

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
"НОВОТРОИЦКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"



Новотроицкий Цементный Завод

Высшая проба цемента Оренбуржья



*Предварительно утвержден протоколом*

*№ 05/09 от 05.05.2009 г.*

*Совета директоров ОАО «НЦЗ»*

*Утвержден годовым общим собранием*

*акционеров ОАО «НЦЗ» 19.06.2009 г.*

## Годовой Отчет

# ОАО «Новотроицкий цементный завод»

## За 2008 г.



## **СОДЕРЖАНИЕ:**

<b>I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>4</b>
<b>II. ПОЛОЖЕНИЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА В ОТРАСЛИ</b>	<b>6</b>
<b>III. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «НЦЗ»</b>	<b>10</b>
<b>IV. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НЦЗ»</b>	<b>11</b>
4.1 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.	11
4.2 АНАЛИЗ РАБОТЫ ОБОРУДОВАНИЯ.	15
<b>V. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «НЦЗ»</b>	<b>17</b>
5.1 АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	17
5.2 АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА СЫРЬЕ И ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ.	18
5.3 АНАЛИЗ РАСХОДОВ СЫРЬЯ.	19
5.4 ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА 1 ТОННЫ ЦЕМЕНТА.	20
<b>VI. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ</b>	<b>22</b>
<b>VII. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «НЦЗ»</b>	<b>25</b>
7.1 ИМУЩЕСТВЕННЫЙ АНАЛИЗ ОАО «Новотроицкий цементный завод» за 2008г.	25
7.2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОАО «НЦЗ» за 2008г.	30
7.3 АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ за 2008г.	30
7.4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОАО «НЦЗ» за 2008г.	31
<b>VIII. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ОАО "НЦЗ"</b>	<b>33</b>
<b>IX. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ</b>	<b>36</b>
<b>X. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ОАО «НЦЗ» НА 2009 ГОД</b>	<b>38</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ 2007 - 2008ГГ.</b>	<b>39</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ОБЪЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА ЦЕМЕНТА ОАО "НЦЗ"</b>	<b>40</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СТРУКТУРА ОТГРУЗКИ ЦЕМЕНТА ПО МАРКАМ ЦЕМЕНТА</b>	<b>40</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 5. РАСХОД ИЗВЕСТНЯКА</b>	<b>42</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 6. РАСХОД ГИПСА</b>	<b>43</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 7. РАСХОД ГРАН ШЛАКА</b>	<b>44</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 8. РАСХОД ГЛИНЫ</b>	<b>45</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНОГО ОБОРУДОВАНИЯ</b>	<b>46</b>

# I. Общая Информация

## 1. Состав Совета директоров открытого акционерного общества «Новотроицкий цементный завод»:

Совет директоров	Год рождения	Образование	Должность	Организация	Доля в уставном капитале эмитента
Исабеков Адал Алимбатырович (председатель совета директоров)	1970	высшее	генеральный директор	ТОО «Caspian Resources» («Каспийские ресурсы»)	долей не имеет
Аизахметов Жомарт Амантаевич	1969	высшее	директор департамента по продажам	ТОО «Caspian Resources» (Каспийские ресурсы)	долей не имеет
Ким Владислав Геннадьевич	1975	высшее	генеральный директор	ТОО «Самрук-Казына Инвест»	долей не имеет
Коробкин Василий Викторович	1974	высшее	технический директор	ТОО «Caspian Resources» (Каспийские ресурсы)	долей не имеет
Соляник Александр Петрович	1964	высшее	заместитель министра	Министерство строительства жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области	долей не имеет

Согласно п. 10.1. Положения «О Совете директоров ОАО «НЦЗ» (утв. Решением Общего собрания акционеров от 22.06.2005 г.) председателю и членам Совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается следующее вознаграждение: Председателю в размере 100% от оклада генерального директора, членам совета директоров – 50% от оклада генерального директора. Вознаграждение выплачивается один раз в квартал. Вознаграждения членам Совета директоров ОАО «НЦЗ» в течение последнего завершеного финансового года не выплачивались.

## 2. Сведения о лице, занимающем должность (осуществляющем функции) единоличного исполнительного органа открытого акционерного общества «Новотроицкий цементный завод»:

**Генеральный директор - Чернев Сергей Александрович**

Год рождения: 1952

Образование: *высшее*

Должности за последние 5 лет:

Период: 1980 г. – декабрь 2004г.

Организация: *ОАО «НЦЗ»*

Должность: *механик цеха, главный механик, зам. генерального директора по общим вопросам*

Период: *декабрь 2004г. – ноябрь 2006 г.*

Организация: *ОАО «НЦЗ»*

Должность: *административный директор*

Период: *декабрь 2006г. – январь 2008 г.*

Организация: *ООО «ПК Кузнецкий цементный завод»*

Должность: *генеральный директор*

Период: *январь 2008 г. - наст. время*

Организация: *ОАО «НЦЗ»*

Должность: *генеральный директор*

Доля в уставном капитале эмитента (доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента): *долей не имеет*

Генеральный директор ОАО «НЦЗ» получает оклад согласно заключенному трудовому договору (контракту). Размер заработной платы лица, занимающего должность исполнительного единоличного органа (генерального директора) ОАО «НЦЗ», условия и порядок выплаты определяются также локальными нормативными актами ОАО «НЦЗ», регулирующими трудовые отношения.

### **3. Действия открытого акционерного общества «Новотроицкий цементный завод» в отчетном году:**

- открытым акционерным обществом «Новотроицкий цементный завод» в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления акционерного общества, принявшего решение о ее одобрении - данных сделок в отчетном 2008 году открытым акционерным обществом «Новотроицкий цементный завод» не совершалось.

- открытым акционерным обществом «Новотроицкий цементный завод» в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления акционерного общества, принявшего решение о ее одобрении:

1. Договор займа, по которому ОАО «НЦЗ» предоставил ОАО «Кантский цементный завод» заем в размере 25 700 000 (Двадцать пять миллионов семьсот тысяч) рублей. Срок возврата займа – не позднее, чем 01.10.2009 г. Проценты за пользование займом – 0%. В данной сделке имеется заинтересованность акционера ОАО «НЦЗ» - UNITED CEMENT GROUP PLC. Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол № 8/08 от 01.09.2008 г).

2. Договор займа, по которому ОАО «НЦЗ» предоставил ООО «Производственная компания «Кузнецкий цементный завод» заем в размере 27 000 000 (Двадцать семь миллионов) рублей. Срок возврата займа – не позднее, чем 01.10.2009 г. Проценты за пользование займом – 0%. В данной сделке имеется заинтересованность акционера ОАО «НЦЗ» - UNITED CEMENT GROUP PLC. Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол № 9/08 от 01.09.2008 г).

3. Договор об оказании услуг, по которому ТОО «Caspian Resources» оказывает услуги ОАО «НЦЗ» по компиляции финансовой отчетности. Стоимость услуг 1 000 000 (Один миллион) долларов США. Срок оказания услуг – до 25 декабря 2008 года. В данной сделке имеется заинтересованность члена Совета директоров ОАО «НЦЗ». Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол № 13/08 от 20.11.2008 г).

### **4. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям ОАО «НЦЗ»:**

✓ дата проведения собрания органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **18.04.2008 г., Протокол № 1 годового общего собрания акционеров ОАО «НЦЗ», дата составления протокола - 18.04.2008 г.**

✓ срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: **до 18.06.2008г. (включительно)**

✓ форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: **денежные средства**

✓ отчетный период (год, квартал), за который выплачиваются объявленные дивиденды по акциям эмитента: **2007 год**

✓ размер объявленных (начисленных) дивидендов по именованным акциям в расчете на одну акцию: **2 224,74 рубля.**

✓ размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным именованным акциям в совокупности по всем акциям данной категории: **188 657 952 рубля**

✓ общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным именованным акциям эмитента за **2007 год: 187 912 664,10 рублей**

Задолженность эмитента по невыплаченным дивидендам в сумме 754 287,9 руб. образовалась по причине отсутствия необходимой информации о банковских реквизитах либо об адресе для осуществления почтового перевода денежных средств.

## II. Положение акционерного общества в отрасли

Цементная промышленность – одна из старейших в России отраслей промышленного производства. Расцвет отрасли пришелся на 60-80-е годы: с 1962 по 1990 гг. Россия по производству цемента занимала первое место в мире. Максимальный объем производства был достигнут в 1989 г. и составил 85,3 млн. тонн.

С 1989 г. до 1998 г. цементная промышленность России, как и все сектора российского хозяйства, демонстрировала негативную динамику производства. В то же время спад был существенно выше, чем в целом по экономике, поскольку отрасль относится к инвестиционным секторам, испытывающим более резкие колебания при спадах.

Прошлый экономический кризис в России (в 1997 г.) не оказал на отрасль существенного влияния – к этому моменту она уже находилась в глубоком застое. Отсутствие спроса и низкая рентабельность деятельности привела многие цементные заводы на грань банкротства, на большинстве производств устарела технология, износилось оборудование. В результате в 1997-1998 гг. объемы выпуска цемента находились на уровне показателей 1996 г. После дефолта в цементной индустрии начался подъем.

Средние темпы роста производства в 2000-2006 гг. составляли около 7-9% ежегодно. Самые высокие показатели динамики производства цемента в России за последние годы были отмечены в 2006 году (+12,8%). Тем не менее, отрасль так и не вышла на объемы конца 80-х гг. В 2007 г. было произведено 60,0 млн. тонн цемента, что составляет только 70,3% от рекордного уровня 1989 г.

В 2007-2008 году большинством аналитиков прогнозировался дальнейший рост производства и с учетом этого, а также дальнейшего прироста импорта, рассматривалась возможность возникновения дефицита, так как темпы роста строительства открывали неплохие перспективы.

Однако с начала 2 полугодия 2008 года усиливающиеся проявления мирового кризиса наложили свой отпечаток на экономическое развитие страны, и по результатам 2008 года можно наблюдать не только замедление роста, но и отрицательную динамику.

По данным МЭРТ, наибольшее снижение темпов роста произошло в строительстве, промышленном производстве и транспорте.

### **Ключевые факторы, оказавшие влияние на рынок цемента:**

➤ - низкие темпы прироста объема работ по виду деятельности «Строительство»: за год составили 12,8% против 18,2% в 2007 году. В IV кв.2008 года произошло замедление темпов прироста до 3,8%;

➤ - значительное сокращение темпов ввода в действие жилых домов – 104,5% к уровню 2007 года (в 2007 году – 120,6% к уровню 2006 года);

➤ - установление с мая 2008 года импортной пошлины на цемент размером 0% (до отмены была 5%, которая, впрочем, вернулась в октябре 2008 года).

Таким образом, в 2008 г. впервые за последние несколько лет производство цемента сократилось на 10,6% (по сравнению с 2007 г.). Экономический кризис оказал на производство цемента негативное влияние: если до начала 2008 г. имелась нехватка производственных мощностей, то к концу 2008 г. наблюдался избыток предложения российского цемента.

Сейчас место лидера по производству цемента принадлежит Китаю, наша страна значительно сдала свои позиции. Производство цемента в России осуществляется на сравнительно небольшом количестве заводов – на данный момент их 52. По данным Росстата в 2005 году количество производителей цемента составляло чуть более сорока, но за последние пару лет состав отечественных производителей изменился мало. Структура рынка представлена несколькими холдингами и рядом независимых заводов. Наибольшие объемы цемента по результатам 2008 года были произведены в Краснодарском крае, Белгородской области и Республике Мордовия, замыкают пятерку лидирующих областей – Волгоградская и Свердловская области.

Наилучшие результаты по объемам производства в 2008 году показали «Новоросцемент» (Краснодарский край), «Мордовцемент» (Республика Мордовия), «Себряковцемент» (Волгоградская область).

## Географическая структура производства цемента в РФ по федеральным округам. Рейтинг производителей.

Место по объемам	Центральный ФО	Южный ФО	Северо-западный ФО	Приволжский ФО	Уральский ФО	Сибирский ФО	Дальневосточный ФО
1	МАЛЬЦОВСКИЙ ПОРТЛАНДЦЕМЕНТ ОАО	НОВОРОС-ЦЕМЕНТ ОАО	ПИКАЛЕВСКИЙ ЦЕМЕНТ ЗАО	МОРДОВЦЕМЕНТ ОАО	СУХОЛОЖСК-ЦЕМЕНТ ОАО	ТОПКИНСКИЙ ЦЕМЕНТ ООО	СПАССК-ЦЕМЕНТ ОАО
2	ОСКОЛЦЕМЕНТ ЗАО	СЕБРЯКОВ-ЦЕМЕНТ ОАО	ЦЕСЛА ЗАО	ВОЛЬСКЦЕМЕНТ ОАО	ЛАФАРЖ ЦЕМЕНТ (УРАЛЦЕМЕНТ) ОАО	ИСКТИМЦЕМЕНТ ОАО	ТЕПЛОЗЕРСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ОАО
3	БЕЛГОРОДСКИЙ ЦЕМЕНТ ЗАО	КАВКАЗЦЕМЕНТ ЗАО	САВИНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ОАО	ГОРНОЗАВОДСК-ЦЕМЕНТ ОАО	НЕВЬЯНСКИЙ ЦЕМЕНТНИК ЗАО	АНГАРСКИЙ ЦЕМЕНТ ООО	ЯКУТЦЕМЕНТ ОАО
4	МИХАЙЛОВЦЕМЕНТ ОАО	ВЕРХНЕБАКАНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ОАО	МЕТАХИМ ЗАО	УЛЬЯНОВСК-ЦЕМЕНТ ОАО	МАГНИТОГОРСКИЙ ЦЕМЕНТНО-ОГНЕУПОРНЫЙ ЗАВОД ОАО	КРАСНОЯРСКИЙ ЦЕМЕНТ ООО	
5	ЛИПЕЦКЦЕМЕНТ ОАО	АТАКАЙЦЕМЕНТ ОАО		НОВОТРОИЦКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ОАО	КАТАВСКИЙ ЦЕМЕНТ ЗАО	АЧИНСКИЙ ЦЕМЕНТ ООО	
6	ЩУРОВСКИЙ ЦЕМЕНТ ОАО	УГЛЕГОРСК-ЦЕМЕНТ ЗАО		ЖИГУЛЕВСКИЕ СТРОЙМАТЕРИАЛЫ ЗАО		ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ» ОАО	
7	ПОДГОРЕНСКИЙ ЦЕМЕНТНИК ЗАО			СОДА ОАО		ТИМЛОЙСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ООО	
8	ПОДОЛЬСК-ЦЕМЕНТ ОАО			ВОЛГАЦЕМЕНТ ЗАО		КУЗНЕЦКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ООО	
9	ВОСКРЕСЕНСК-ЦЕМЕНТ ОАО			ПАШИЙСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКО-ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД ОАО		ЦЕМЕНТ ОАО	
10	СЕРЕБРЯНСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД*			УЛЬЯНОВСК-ШИФЕР ООО			

\* запланирован ввод в 2009 году

Цвет	Наименование управляющей компании
Желтый	Евроцемент групп
Синий	Lafarge
Зеленый	Холсим Аусландбетайлингунгус ГмбХ
Красный	Холдинговая Компания «Сибирский цемент»
Розовый	Базэлцемент
Серый	Дюккерхофф АГ
Синий	Востокцемент
Красный	Wolga-Deutsche Business (WDB group)
Фиолетовый	ЗАО ИНТЕКО
Зеленый	РАТМ-холдинг

Источник: Интернет-страница <http://www.id-marketing.ru/production/rossiyskiy-rinok-cementa/>

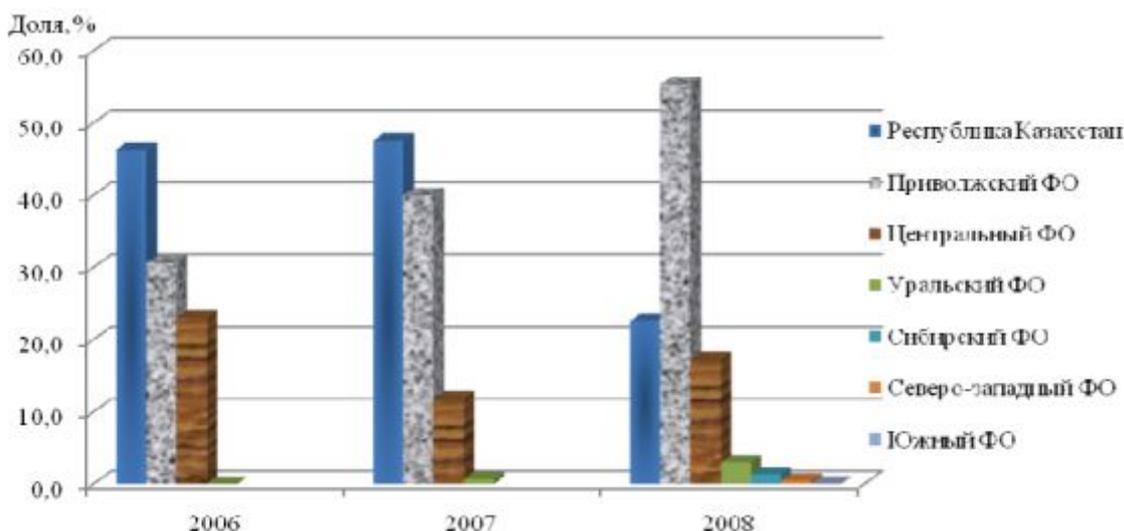
В связи с финансово-экономическим кризисом, а также с поставленной внутризаводской задачей увеличения объемов поставок, ОАО «НЦЗ» значительно расширило географию поставок, что положительно сказалось на имидже завода и показателях его финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 2.4.2 – География поставок ОАО «НЦЗ» с 2006 по 2008 гг.

Страна / округ	2006		2007		2008	
	т	%	т	%	т	%
<b>Единица измерения</b>						
<b>РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ</b>	<b>389 943</b>	<b>53,7</b>	<b>415 902</b>	<b>52,4</b>	<b>698 978</b>	<b>77,4</b>
Приволжский федеральный округ	222 237	30,6	317 054	40,0	499 587	55,3
Центральный федеральный округ	167 574	23,1	93 633	11,8	156 015	17,3
Уральский федеральный округ	132	0,0	5 216	0,7	26 939	3,0
Сибирский федеральный округ					12 131,10	1,3
Северо-западный федеральный округ					3 886	0,4
Южный федеральный округ					420	0,0
<b>РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН</b>	<b>336 406</b>	<b>46,3</b>	<b>377 200</b>	<b>47,6</b>	<b>203 876</b>	<b>22,6</b>
<b>ОБЩАЯ ОТГРУЗКА</b>	<b>726 348</b>	<b>100,0</b>	<b>793 102</b>	<b>100,0</b>	<b>902 854</b>	<b>100,0</b>

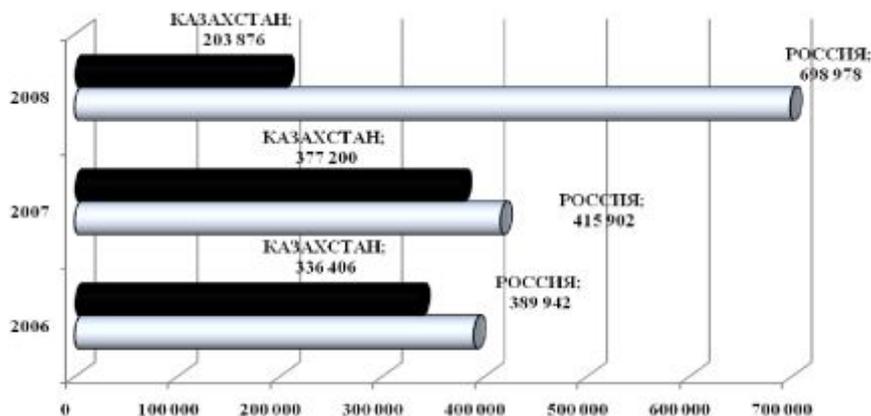
ОАО «НЦЗ» уверенно наращивает объемы поставок в Приволжский федеральный округ, при этом закрепляет свои позиции на рынке Уральского федерального округа (в будущем перспективный рынок); выходит на рынок Сибирского федерального округа (привлекателен с ценовой точки зрения).

Диаграмма 2.4.1 – География поставок ОАО «НЦЗ» с 2006 по 2008 гг., в долях



Согласно принятой на предприятии маркетинговой политике предприятие осуществляет стратегию дифференцированного рынка. Так, в макроаспекте рынок сегментирован на два крупных целевых рынка: Российская Федерация и Республика Казахстан; так как спрос и потребительские потребности на данных рынках формируются под воздействием кардинально различных внешних и внутригосударственных условий, в т.ч. микро- и макроэкономических

Диаграмма 2.4.2 – Объемы поставок ОАО «НЦЗ» на целевые рынки сбыта ОАО «НЦЗ» с 2006 по 2008 гг.



Наиболее популярным видом цемента является портландцемент, его доля в объеме производства в 2008 г. составила 93,6%. Доля шлакопортландцемента составила 6,4%, доля глиноземистого цемента в общем объеме производства цементов незначительна. Среди портландцементов больше всего производится цементов марки М400 – 56,6% в общем объеме производства портландцементов и М500 – 40,1%. Доли остальных марок незначительны.

Следуя рыночным тенденциям, предприятие увеличивает отгрузку портландцемента и сокращает поставки шлакопортландцемента.

Таблица 2.4.3 – Структура номенклатуры продукции ОАО «НЦЗ», 2006-2008 гг.

Марочность	2006	2007	2008
Портландцемент	15,85%	21,34%	38,36%
Сульфатостойкий портландцемент	23,87%	26,26%	13,66%
Тампонажный цемент	1,20%	0,00%	0,00%
Шлакопортландцемент	59,08%	52,40%	47,98%
<b>Общий итог</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

В 2008 г. по отношению к 2007 г. в 29 субъектах РФ из 34 субъектов, в которых размещены мощности по производству цемента, наблюдалось сокращение объемов производства. В разрезе федеральных округов только в двух федеральных округах объем производства цемента в 2008 г. превысил показатель прошлого года – в Сибирском ФО объем производства увеличился на 4,7%, а в Дальневосточном ФО на 38,9%. Наиболее сильное сокращение объемов производства наблюдалось в Центральном ФО (25,8%), Северо-Западном ФО (22,9%) и Приволжском ФО (19,2%). Несмотря на общую тенденцию снижения объемов производства по отрасли, ОАО «НЦЗ» увеличил объем выпуска в 2008 году в сравнении с 2007 годом на 14% (или на 109,8 тыс. тонн). В результате доля ОАО «НЦЗ» в цементной отрасли РФ в 2008 году увеличилась с 1,3% (показатель 2007 года) до 1,7% от общего выпуска цемента в РФ. Кроме того, в 2008 году рынком было освоено на 14% больше продукции ОАО «НЦЗ», чем в 2007 году.

В 2008 году на финансовый кризис наложилось падение доходности цементной отрасли, начавшееся в мае из-за существенного роста предложения дешевого импортного цемента, хлынувшего на российский рынок после отмены таможенных пошлин. Сокращение объемов сбыта из-за высокой конкуренции со стороны импортных производителей вынудило отечественные заводы начать снижение цен на собственную продукцию.

Многие эксперты ожидают, что кризис, в конечном счете, положительно скажется на развитии отрасли. Особенно актуальны эти тенденции для работающих в России цементных холдингов. Можно с уверенностью предположить, что перспективы у российского цементного рынка весьма оптимистичные. Фактически кризисные явления отбросили российскую цементную отрасль всего на 1-1,5 года назад, к показателям, характерным для 2006 г., причем как с точки зрения объемов производства, так и с точки зрения уровня цен. Вполне вероятно, что падение производства на фоне снижения уровня цен продолжится, но это будет возврат к показателям 2005 г., который также был для отрасли весьма неплохим.

По мнению экспертов, в ближайшие несколько лет активное строительство жилья возобновится. В России проблема низкой обеспеченности жильем стоит крайне остро. Причем в настоящее время она в определенной мере обострилась: в конце 70-х – начале 80-х годов прошлого века рождаемость была пиковой. Сегодня люди, родившиеся в этот период, составляют значительную часть населения. Это экономически активный сегмент и он испытывает острую потребность в улучшении жилищных условий. На покупку жилья молодые активные люди в возрасте 25-35 лет готовы тратить значительную часть своих доходов, для большинства приобретение жилья является основной целью на среднесрочную перспективу. Кризисные явления могут только отодвинуть эту цель, но в глобальном масштабе она остается.

Экономически активное население все равно будет приобретать жилье, причем независимо от его цены, что подтвердили ценовые тенденции последних нескольких лет на российском рынке недвижимости.

Таким образом, несмотря на наступивший кризис, рынок цемента в России достаточно перспективен. Несомненно, что в краткосрочной перспективе спрос строительных компаний на строительные материалы будет снижаться. В результате предприятия строительной индустрии вынуждены будут сокращать объемы производства. Кроме того, повысятся требования к стоимости строительных материалов, причем приоритет при выборе поставщика потребители будут отдавать компаниям, предлагающим более гибкие условия сотрудничества.

### III. 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 3.1

#### Виды продукции

Наименование продукции	ГОСТ ТУ
1. Портландцемент марки 500 без добавок (для всех видов работ) (ПЦ 500-Д0-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.

**4.1 Анализ показателей производства и реализации продукции.**

Производственная программа ОАО «НЦЗ» в 2008 г. формировалась с учетом объемов продаж, что и являлось главным принципом маркетинговой политики предприятия.

Объем производства цемента за 2008 г. составил 908 200 тн, что выше фактического показателя прошлого года на 111 200 тн или на 13,95%.

Объем отгруженной продукции за 2008 г. составил 902 854 тн, то есть увеличился на 109 752 тн или на 13,84% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В 2008 г. ОАО «НЦЗ» было отгружено:

- на Казахстан 22,6% цемента;
- на Россию 77,4%, в том числе
  - по Оренбургской обл. – 38,9%
  - Московской обл. – 16,4%
  - Башкортостан – 5%

Структура отгрузки продукции за 2007 и 2008 г.г. представлены на рис. 4.1.

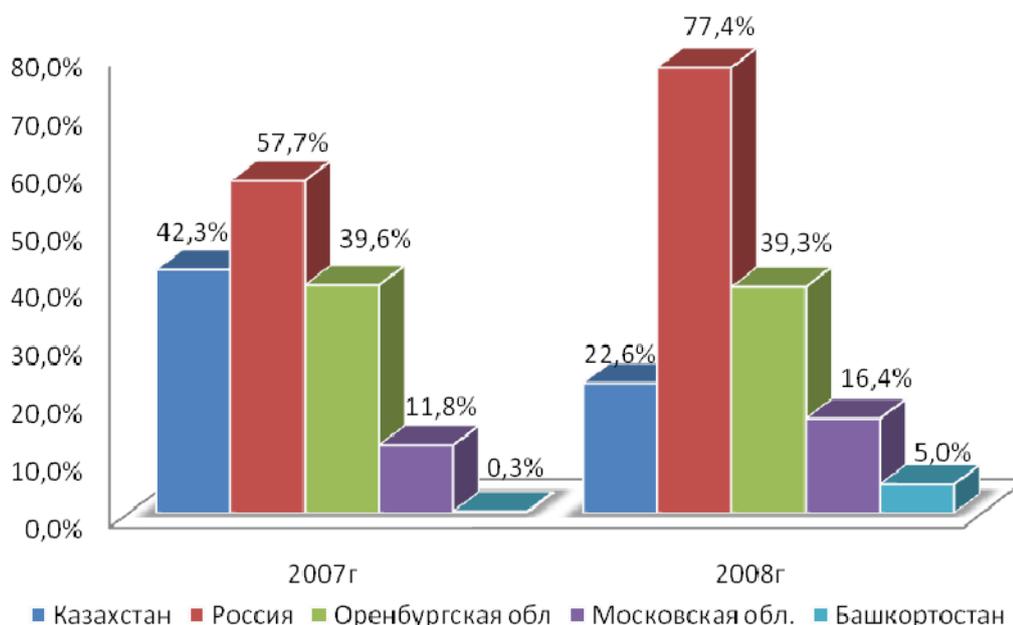


Рисунок 4.1.

**Таблица 4.1**

**Отгрузка продукции по маркам за 2007-2008 гг.**

Отгрузка цемента	Год			
	2007		2008	
	Количество, тн	Уд.вес, %	Количество, тн	Уд.вес, %
ПЦ 500-Д0-Н	75 734	9,5	166 320	18,4
ШПЦ-300	217 926	27,5	203 142	22,5
ШПЦ-400 (Р)	197 754	24,9	230 038	25,5
ПЦ 400-Д20-Н	93 452	11,8	180 060	19,9
СС ПЦ - 400	208 236	26,3	123 295	13,7
<b>ИТОГО:</b>	<b>793 102</b>	<b>100</b>	<b>902 854</b>	<b>100</b>

За счёт изменения ассортимента продукции и приобретения дополнительного объема клинкера, отгрузка цемента за год была увеличена на 13,84%.

За 2008 г. наблюдается рост отгрузки минерального порошка, который в анализируемом периоде составил 6545 тн, что на 17,92% (или 995 тн.) выше соответствующего периода прошлого года.

### Объемы производства и отгрузки продукции ОАО "НЦЗ" за 2007-2008гг

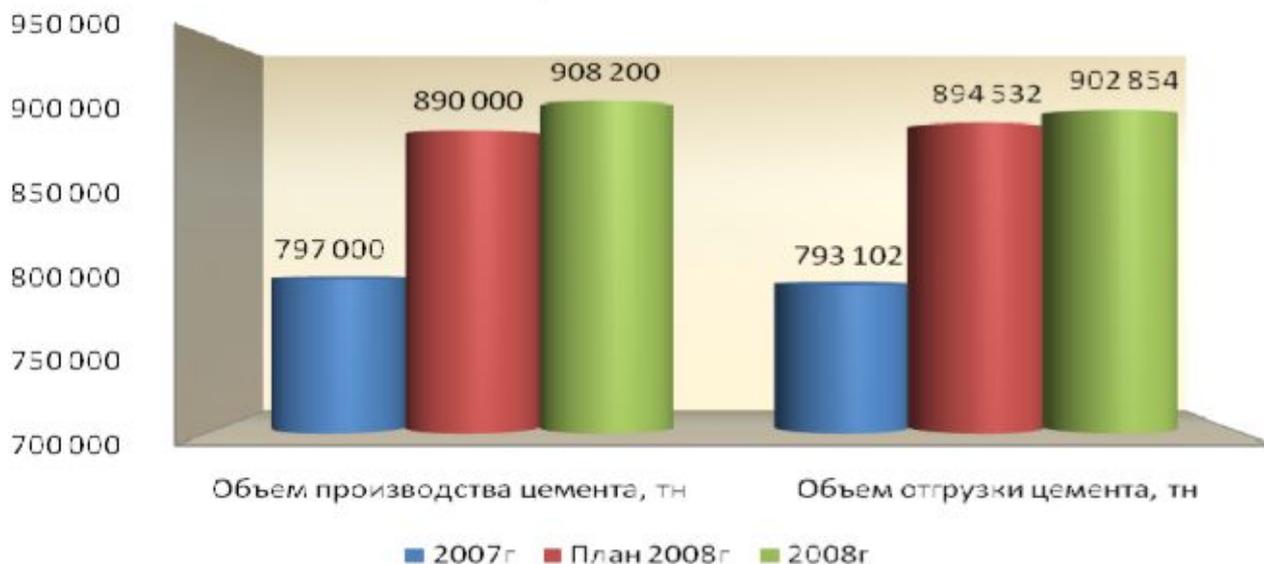


Рис. 4.3

За отчетный период обжиг клинкера составил 552 064 тн, что выше соответствующего показателя прошлого года на 13 206 тн или на 2,45%.

### Обжиг клинкера за 2007-2008гг

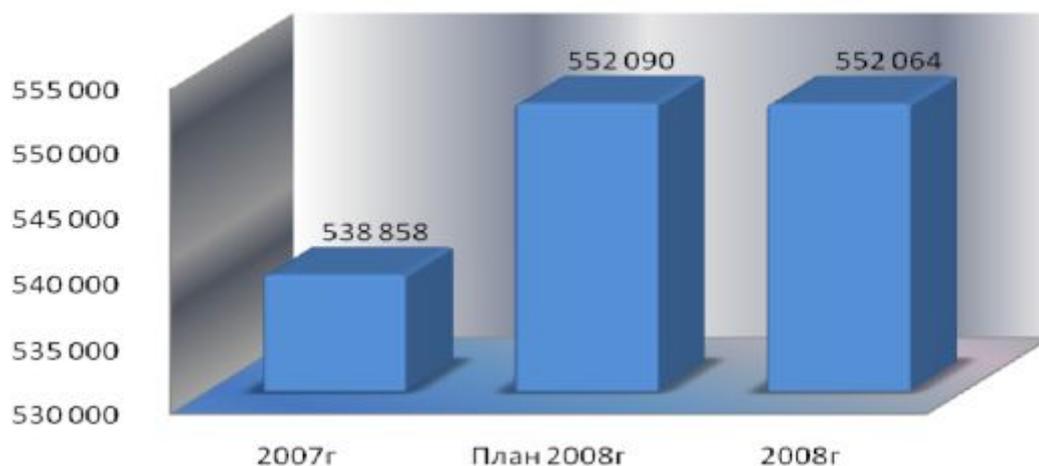


Рис. 4.4

Объем тарированного цемента за 2008 год составил 195 682 тн, в том числе в мешки по 50 кг – 142 968 тн, в МКР – 52 714 тн.

Анализ отгрузки цемента по таре показал что:

- План по тарированию цемента в целом невыполнен на 0,96%, или на 1 888 тн., в том числе:
  - План по тарированию цемента в МКР перевыполнен на 14,96% или на 6 880 тн.
  - План по тарированию цемента в тару по 50 кг невыполнен. Невыполнение составило 5,78% или 8 768 тн.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года объем производства тарированного цемента уменьшился на 6 443 тн или 3,19% (факт 2007 г. – 202 226 тн).

Наблюдается снижение тарирования цемента в МКР на 7 892 тн или 12,99% (в тару по 50 кг - увеличился на 1 449 тн или 1,02%).

### Объемы тарирования цемента ОАО "НЦЗ" за 2007-2008гг

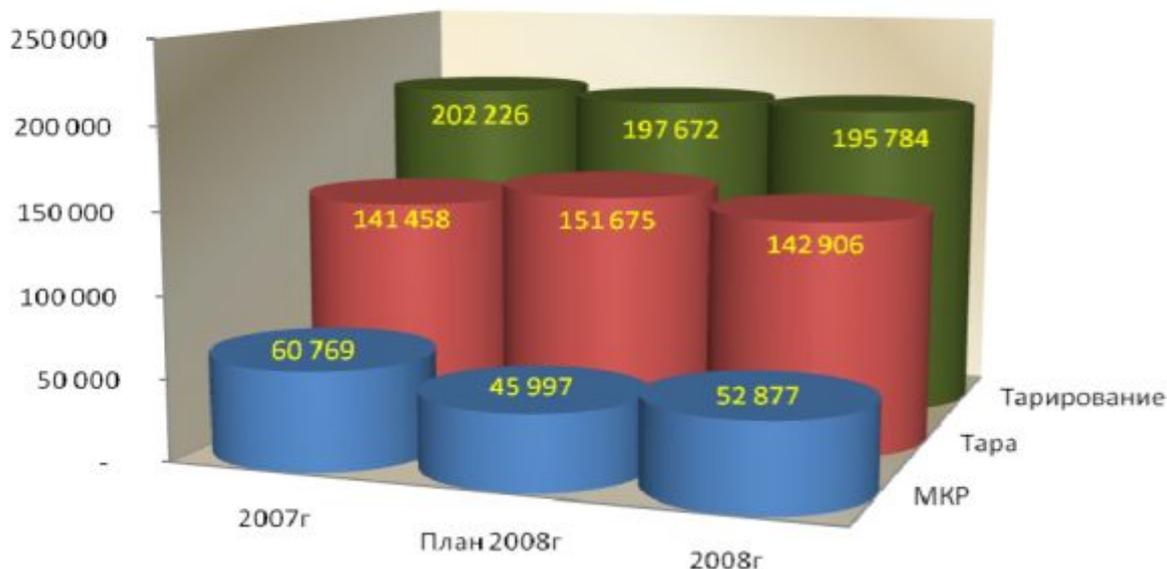


Рис. 4.5

В структуре производства цемента за 2008 г. в сравнении с 2007 г. наблюдается следующая тенденция: доля сульфатостойкого уменьшилась на 12,7%, портландцемента – вырос на 17,67%, шлакопортландцемента снизилась на 4,97%.

#### Шлакопортланд цемент (низкомарочный):

2008 год – 47,53% от общего объема производства

2007 год – 52,50%

#### Сульфатостойкий цемент (высокомарочный):

2008 год – 13,55%

2007 год – 26,25%

#### Портландцемент (высокомарочный):

2008 год – 38,92%

2007 год – 21,25%

### Структура выпуска цемента за 2007г.

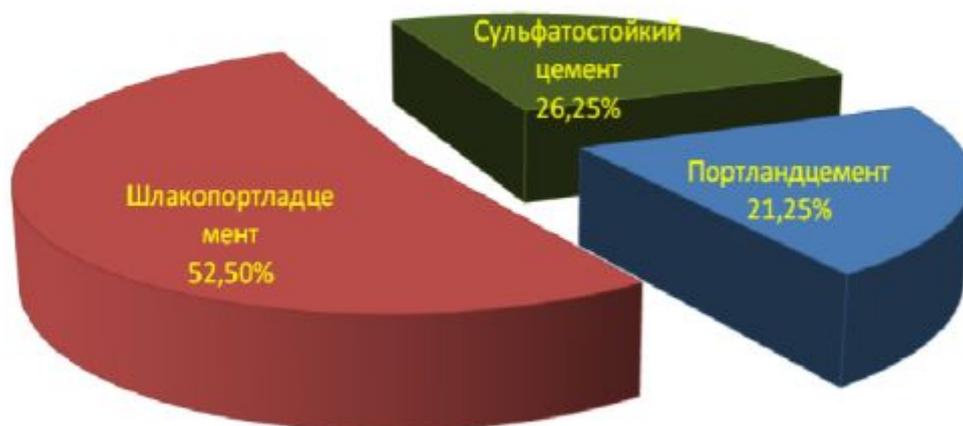


Рис. 4.6

## Структура выпуска цемента за 2008г.

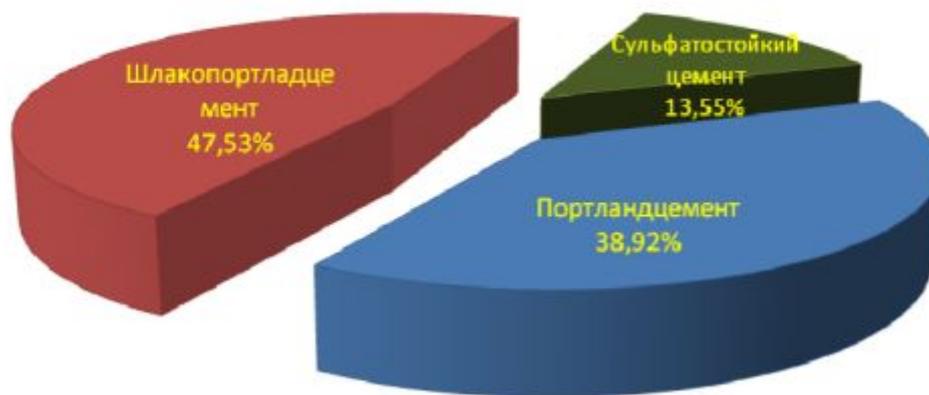


Рис. 4.7

Выработка есть показатель производительности труда. Выработка на одного работающего за 2008 г по отношению к 2007 г увеличилась на 73,81 т/чел и составила 971,34 т/чел, что на 8,22% выше 2007 г.

Таблица 4.2

### Динамика выработки цемента за 2007-2008 гг.

Показатель	Ед. изм.	2007 г.	2008 г.	Отклонение	
				т	%
1. Объем выпуска цемента	т	797 000	908 200	111 200	13,95
2. Среднесписочная численность по заводу	чел.	888	935	47	5,29
<i>рабочие</i>	чел.	646	668	22	3,41
3. Среднегодовая выработка:					
<i>на 1 работающего</i>	т/чел.	897,52	971,34	73,81	8,22
<i>на 1 рабочего</i>	т/чел.	1 233,75	1 359,58	125,83	10,20

Соответственно наблюдается увеличение выработки на одного рабочего. В анализируемом периоде рост показателя выработки на 1 рабочего составил 1359,58 т/чел, что на 10,2% выше в сравнении с 2007 годом.

### Динамика выработки цемента за 2007-2008гг

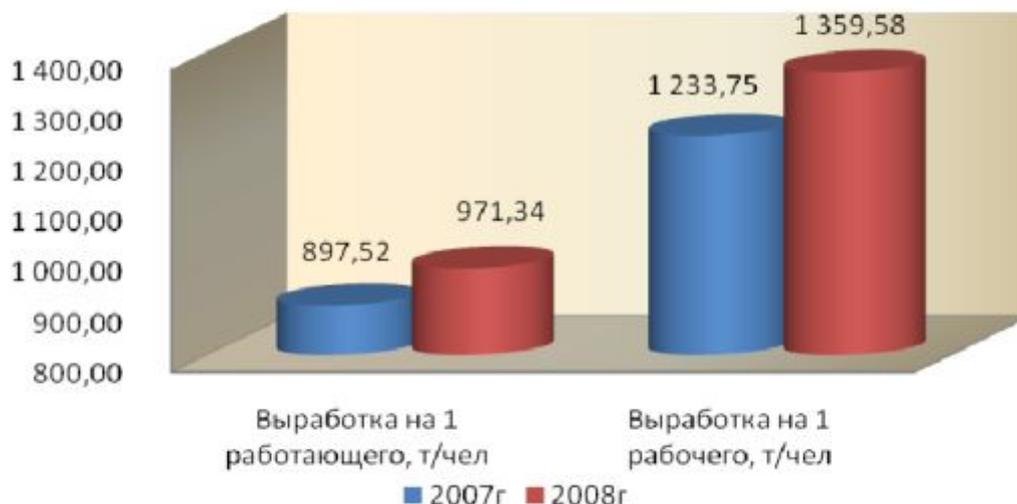


Рис. 4.8

## 4.2 Анализ работы оборудования.

В 2008 году улучшилась работа основного технологического оборудования, наблюдается рост **коэффициента использования оборудования** по времени: коэффициент использования цементных мельниц составил 0,67, в сравнении с 2007 годом его увеличение составило 1,28% (факт 2007 года – 0,66), сырьевых мельниц – 0,73, что на 22,75% выше 2007 года (факт 2007 года – 0,60), вращающихся печей – 0,85, что на 0,35% выше 2007 года (факт 2007 года – 0,84).

В 2008 году **часовая производительность** цементных и сырьевых мельниц в сравнении с планом выросла, а в сравнении с соответствующим периодом 2007 года – снизилась; вращающихся печей наоборот (в сравнении с планом снизилась, а в сравнении с соответствующим периодом 2007 года – повысилась):

- по **цементным мельницам** часовая производительность составила 23,7 т/час, что выше планового показателя на 2,28 % или на 0,53 т/час, по сравнению с 2007 годом коэффициент снизился на 1,28 т/час или на 5,12%.
- по **вращающимся печам** часовая производительность составила 24,8 т/час, что ниже плановой на 0,79 % или на 0,19 т/час, и выше фактической прошлого года на 1,81 % или на 0,44 т/час (факт 2007г – 24,3 т/час);
- по **сырьевым мельницам** за 2008 год часовая производительность составила 41,5 т/час, что выше плановой на 2,28% или на 0,92 т/час, и ниже фактического показателя 2007 года на 4,45% или на 1,93 т/час (факт 2007г – 43,4 т/час).

Динамика часовой производительности оборудования представлена на следующих диаграммах (рис. 4.10, 4.11, 4.12).

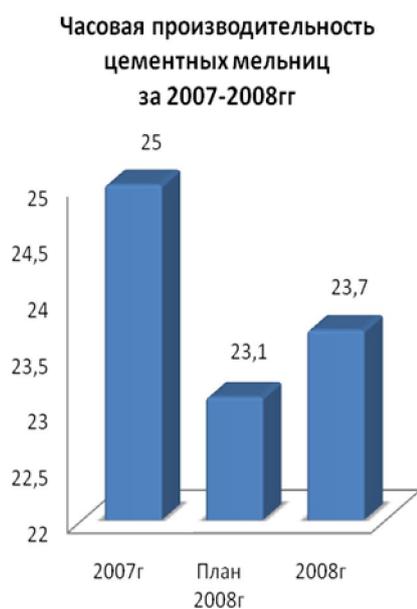


Рис. 4.10

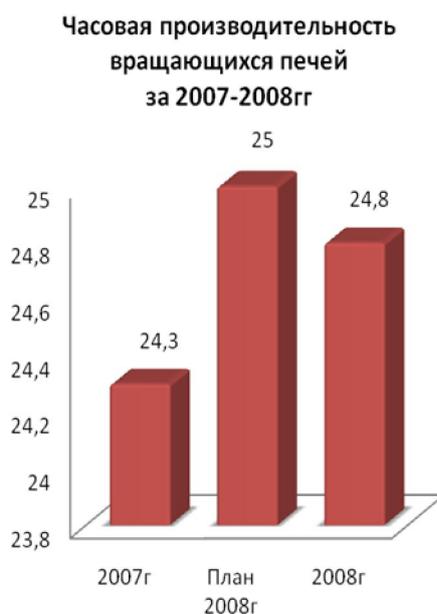


Рис. 4.11

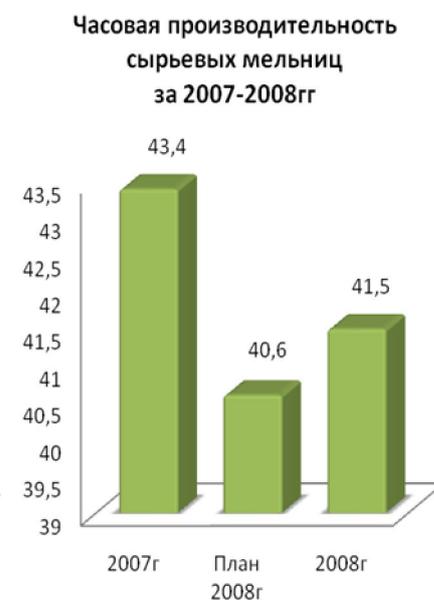


Рис. 4.12

Для достижения вышеуказанных технологических показателей работы оборудования в 2008 году были проведены следующие ремонты:

### 1. Модернизация и капитальное строительство:

- Арочное здание склада №3
- Перенос газопровода
- Модернизация привода вращающейся печи №1
- Модернизация РУ-0,4кВ ГПП 35/6
- Модернизация складов силосных для цемента 10 банок
- Модернизация привода подачи гориз.-расточ.ст. 2622Г
- Модернизация Цементной мельницы №1,2,3 (дооборудование весовых дозаторов)

### 2. Капитальные ремонты:

- - вращающихся печей №1, №2;
- - цементных мельниц №3,5,6;
- - сырьевой мельницы №1,2;

- - сушильных барабанов №2, №4;
- Цементовода силосного блока 11-16
- - транспортеров ленточных (В-1200 (гипс) №1, В-1500 №1);
- Крановых мешалок «Агитатор», СМ-161
- Дробилок СМ-170, №№3,4,

### 3. Текущие ремонты:

- ВКД (ГПКД) - ремонт бункера
- Глиноболтушки №3,4
- Цементных мельниц №1,2,6
- Подкрановый пути КМГ: № 1 и 2(склада известняка); № 4 и 5 (объединённого склада сырья)
- Подъездные пути и ж.д.пути ОАО"НЦЗ"
- Сушильный барабан № 1
- Сырьевая мельница № 2,3,4
- Транспортер пластинчатый (клинкерный) В 1000, № 1,2 и В 1500, № 2
- Цементные магистрали и подсилостное оборудование
- экскаватора Э - 2505 №2

### 4. Проектные работы

В период работы 2008 года были проведены подготовительные проектные работы для реализации инвестиционной программы на 2009 год:

- Участок подготовки глиняного шлама (шлам. бассейн, глиноболтушка №5)
- Модернизация печи №3 (замена электрофильтра)

Проблема экологической безопасности для ОАО «Новотроицкий цементный завод», как одного из крупнейших предприятий восточного Оренбуржья, на сегодняшний день является одной из самых актуальных. Основным условием стабильных экономических показателей является ритмичная работа предприятия, невозможная без соблюдения природоохранного законодательства.

На сегодняшний день природоохранная деятельность в ОАО «НЦЗ» ведется в соответствии с требованиями природоохранного законодательства России и направлена на сохранение природной сферы, рационального использования природных ресурсов, предотвращения негативного воздействия на окружающую среду и ликвидацию последствий этого воздействия.

**Природоохранная деятельность на предприятии ведется в следующих основных направлениях:**

- ❖ обеспечение соответствия выпускаемой продукции экологическим показателям;
- ❖ контроль за технологическими этапами производства, при которых возможно появление газообразных, жидких и твердых промышленных отходов, загрязняющих и вредно воздействующих на окружающую среду;
- ❖ внедрение высокоэффективных установок для очистки промышленных выбросов, эффективная эксплуатация действующих установок очистки газов, повышение технологической дисциплины на производстве;
- ❖ обеспечение сбора, использования, обезвреживания и утилизации промышленных отходов;
- ❖ разработка мероприятий, направленных на улучшение состояния экологической безопасности и предотвращения вреда, наносимого окружающей среде;
- ❖ обеспечение функционирования системы экологического контроля;
- ❖ осуществление текущих и капитальных ремонтов технологических агрегатов и оборудования природоохранного назначения, снижение удельных расходов материальных и энергетических ресурсов.
- ❖ озеленение и благоустройство территории предприятия.

Для мониторинга отходящих газов при обжиге клинкера на все вращающиеся печи установлены газоанализаторы.

Акционеры ОАО «НЦЗ», руководство предприятия уделяют серьезное внимание вопросу экологии и охраны окружающей среды, о чем свидетельствуют значительные капиталовложения. Выполнение намеченных мероприятий позволит снизить выбросы вредных веществ в атмосферу на 20-40% по отдельным ингредиентам.

## V. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «НЦЗ»

### 5.1 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 2008 год объем производства цемента составил 908,2 тыс.тн., что выше уровня прошлого года на 13,95% (111,2 тыс. тн.), затраты на выпуск цемента составили 1 814 181,5 тыс.руб., что выше уровня прошлого года на 83,06 % или на 823 175,1 тыс.руб.

**Таблица 5.1**

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

Статьи затрат	2007		2008		Отклонение	
	797 000	тонн	908 200	тонн	Абс., руб.	Отн., %
	количество	сумма	количество	сумма		
Известняк	674 067,43	149 509 071,60	698 619,68	215 409 473,90	65 900 402,29	44,08
Глина	199 621,40	7 525 723,71	228 288,26	11 383 918,12	3 858 194,41	51,27
Клинкер товарный	-	-	67 527,18	127 769 661,58	127 769 661,58	100,00
Песок	7 667,57	757 789,13	8 976,73	1 900 945,37	1 143 156,24	150,85
Пыль ЭСПЦ	12 824,67	2 445 492,56	15 791,15	3 929 497,70	1 484 005,14	60,68
Шлам металлургический	5 846,51	100 928,11	4 928,00	1 304 838,02	1 203 909,91	1192,84
Граншлак	236 778,94	70 132 102,58	226 702,69	199 395 668,32	129 263 565,74	184,31
Трепел	584,00	88 447,82	0,00	0,00	-88 447,82	-100,00
Камень гипсовый	48 561,00	23 581 405,32	53 448,91	41 358 052,48	17 776 647,16	75,38
Уголь	537,64	537 176,54	476,35	670 402,70	133 226,16	24,80
Возвратные отходы	2 496,29	-2 945 796,41	7 066,86	-6 161 294,16	-3 215 497,75	109,16
<b>Итого</b>	-	<b>251 732 340,95</b>	<b>1 311 825,81</b>	<b>596 961 164,02</b>	<b>345 228 823,07</b>	<b>137,14</b>
Мелющие тела (кг)	775,37	16 942 262,00	628,58	19 939 286,77	2 997 024,77	17,69
Топливо	103 735 745,48	152 411 175,62	109 139 200,07	203 422 522,40	51 011 346,78	33,47
Электроэнергия (кВт)	64 494 291,98	99 023 592,89	73 826 177,65	131 591 414,14	32 567 821,25	32,89
Сжатый воздух	103 160,38	22 359 895,96	135 570,29	35 478 385,58	13 118 489,61	58,67
Зарплата основных рабочих		15 350 534,96		23 725 307,05	8 374 772,10	54,56
Соцстрахование		4 128 546,43		6 394 010,95	2 265 464,52	54,87
Цеховые расходы		152 830 719,19		265 516 138,17	112 685 418,98	73,73
Амортизация		3 313 438,36		4 820 350,96	1 506 912,61	45,48
<b>Производ.себестоимость</b>		<b>718 092 506,36</b>		<b>1 287 848 580,06</b>	<b>569 756 073,70</b>	<b>79,34</b>
Административно-управленческие		89 060 780,77		133 870 012,61	44 809 231,84	50,31
Расходы по реализации		120 966 718,41		271 946 247,90	150 979 529,49	124,81
Тарирование		62 886 449,10		120 516 671,84	57 630 222,74	91,64
<b>Полная себестоимость</b>		<b>991 006 454,64</b>		<b>1 814 181 512,41</b>	<b>823 175 057,77</b>	<b>83,06</b>

Средняя себестоимость 1 тн. произведенного цемента составила 1 997,56 руб./тн., что выше уровня прошлого года на 60,65%. Удорожание цемента составило 754,14 руб. за счет роста цен на сырье, вспомогательные материалы и топливно-энергетические ресурсы; увеличение затрат на заработную плату и отчисления, роста накладных расходов.

## Структура затрат в себестоимости производства цемента за 2007 – 2008 гг.

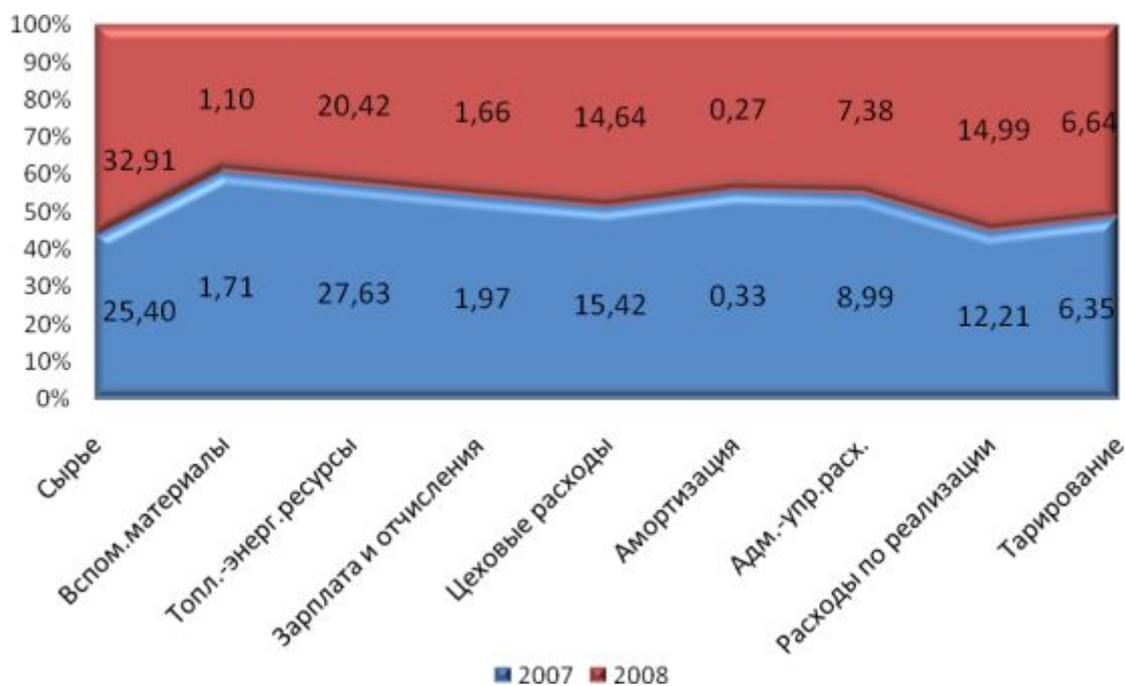


Рис. 5.1

Как видно из диаграммы 5.1, наиболее существенными составляющими в структуре затрат произведенной продукции являются сырье и топливно-энергетические ресурсы. Вследствие чего можно сказать, что производство цемента является сырьеемким и энергоемким видом деятельности.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимает сырье и основные материалы, которые за 2008 г составляют 32,91 % (596 961,164 тыс. руб.). В сравнении с 2007 г произошло увеличение удельного веса сырья в общей себестоимости продукции, которое составило 7,5 % или в абсолютной сумме на 345 228,821 тыс. руб. (факт 2007 года – 25,40% или 251 732,341 тыс. руб.).

Удельный вес затрат на топливно-энергетические ресурсы, которые в анализируемом периоде составили 20,42% (370 492,322 тыс. руб.). Относительно 2007 года наблюдается значительное снижение удельного веса ТЭР. Общее снижение составило 7,2 % (2007 год – 27,63%, 273 794,665 тыс. руб.). Данное снижение достигнуто за счет увеличения объемов произведенной продукции в 2008 году.

Удельный вес цеховых расходов за 2008 г составил 14,64% (265 516,138 тыс. руб.), по сравнению с 2007 г он уменьшился на 0,79 %.

На долю затрат по оплате труда в себестоимости произведенной продукции в 2008 г приходится 1,66 % (30 119 ,318 тыс. руб.), в 2007 года – 1,97 % (19 479,081 тыс. руб.), т.е. снижение составило 0,31%.

Доля амортизации в анализируемом периоде составляет 0,27% (4 820, 351 тыс. руб.), в 2007 г – 0,33% (3 313,438 тыс. руб.).

За 2008 г удельный вес административно-управленческих расходов в смете затрат на производство составили 7,38 %, что на 1,61% ниже 2007 г (2007 г – 8,99%).

Рост удельного веса расходов по реализации на 2,78% связан с изменением учета данного вида затрат, а также с увеличением объема отгруженной продукции (2008 год –14,99 % (271 946,248 тыс. руб.), 2007 год – 12,21% (120 966,718 тыс. руб.)).

Ниже приведен более подробный анализ изменения фактической себестоимости произведенной продукции по статьям затрат за период 2008 года в сравнении с 2007 годом, а так же проведен факторный анализ себестоимости 1 тонны цемента.

### 5.2 Анализ расходов на сырье и топливно-энергетические ресурсы.

В 2008 году большой рост цен на поставляемое сырье сказался на сумме себестоимости производства товарной продукции ОАО «НЦЗ». В таблице 5.2 показан анализ расхода топливно-

энергетических ресурсов и сырья, используемых в производстве продукции ОАО «НЦЗ» за 2007-2008гг.

#### ❖ Электроэнергия

Затраты на электроэнергию в себестоимости производства цемента 2008 года составили 131 591,414 тыс.руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 32,89% или 32 567,21 тыс. рублей. Данное увеличение произошло за счет роста цен на электроэнергию и составило 0,25 руб. за 1000 кВт (факт 2007 года – 1,54 руб. за 1000 квт.). В среднем рост цены на электроэнергию в 2007 году составил 16,1 %.

#### ❖ Газ природный

Затраты на природный газ в себестоимости производства цемента 2008 года составили 203 422,522 тыс.руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 33,5% или 51 011,346 тыс. руб. Данное увеличение затрат стало следствием роста цены на природный газ. По факту средневзвешенная цена на газ по 2008 году составила 1,86 руб. за 1м<sup>3</sup> (факт 2007 года - 1,47 руб. за 1м<sup>3</sup>). В среднем рост цены на газ достиг 26,9%.

### 5.3 Анализ расходов сырья.

#### ❖ Клинкер

За период 2008 года фактический расход клинкера в помол составил 832 707,29 тн или 0,695 тн/цем. В сравнении с 2007 годом наблюдается его рост на 0,041 тн/цем ( факт 2007 года- 0,654 тн/цем ). Что связано с увеличением доли высокомарочного в 2008 году, доля которого в общем объеме продукции составила 38,92% (факт 2007 года – 21,25%). Основной причиной удорожания себестоимости продукции ОАО «НЦЗ» в 2008 году является - использование товарного клинкера (67 527 т). Увеличение также произошло в результате роста себестоимости обжига собственного клинкера. В 2008г цена собственного клинкера увеличилась на 333,82 руб. или на 26,3% и составила 1 270,07 руб/тн (2007г – 936,25 руб/тн).

#### ❖ 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 2008 года затраты на известняк в себестоимости производства цемента составили 512 409,474 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 44% или 65 900,42 тыс. руб. При этом сумма затрат известняка на 1 тонну цемента составила 237,18 руб., что выше 2007 года на 49,59 руб. или 26,4% (2007 год – 187,59 руб.).

Основной причиной роста затрат по известняку – удорожание средней цены приобретения известняка в 2008 году, которая составляет 308,33 руб./тн. Что выше уровня прошлого года на 86,53 руб./тн. Удорожание цены на известняк составило в среднем 39%.

#### ❖ Глина

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

Затраты по глине за период 2008 года составили 11 383,918 тыс. руб., что выше уровня 2007 года на 51,27% или 3 858,194 тыс. руб. Основной причиной данного роста послужило увеличение стоимости выработки глины 1 тн глины на 12,17 руб.

#### ❖ Гипс.

Затраты на гипс в себестоимости производства цемента за период 2008 года составили 41 358,053 тыс. руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 75,38%.

Рост затрат гипса на производство цемента в основном связан с ростом цены на 59,3% или на 288,18 руб./тн.

#### ❖ Граншлак.

За период 2008 года затраты на шлак в себестоимости производства цемента составили 199 395,668 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 184,3%. Рост затрат по шлаку на производство цемента связан с ростом цены. Стоимость 1 тн. шлака в 2007 году составила 879,55 руб/тн, что выше уровня прошлого года на 197% или 583,35 руб/тн. Объем потребления, не смотря на существенный рост объема производства, снизился на 10 076,25 тн ( 2007 г – 236 778,94 тн).

#### ❖ Мелющие тела.

Затраты на мелющие тела в себестоимости производства цемента за период 2008 года составили 19 939,286 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 17,69% или 2 997,024 тыс. руб. Увеличение

затрат по этой статье расходов объясняется ростом цен на мелющие тела в 2008 году на 45,2% относительно 2007 года (2007 – 21 850,56 руб./тн, 2008 – 31 721,40 руб/тн).

#### 5.4 Факторный анализ себестоимости производства 1 тонны цемента.

В 2008 году фактическая себестоимость произведенной продукции составила 1 997,56 руб./тн цемента в сравнении с 2007 годом себестоимость цемента увеличилась на 754,14 руб., или на 60,65% (факт 2007 года – 1 243,42 руб./тн цемента).

Таблица 5.2

#### Факторный анализ себестоимости 1 тонны цемента за 2007 – 2008 гг.

Статьи затрат	2007			2008			Отклонение суммы, руб.		
	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	Всего	в т.ч. за счет	
								Кол-ва	Цены
Известняк	0,85	221,80	187,59	0,77	308,34	237,18	49,59	-16,97	66,57
Глина	0,25	37,70	9,44	0,25	49,87	12,53	3,09	0,03	3,06
Клинкер товарный	-	-	-	0,07	1 892,12	140,68	140,68	0,00	140,68
Песок	0,01	98,83	0,95	0,01	211,76	2,09	1,14	0,03	1,12
Пыль ЭСПЦ	0,02	190,69	3,07	0,02	248,84	4,33	1,26	0,25	1,01
Шлам металлургический	0,01	17,26	0,13	0,01	264,78	1,44	1,31	-0,03	1,34
Граншлак	0,30	296,19	88,00	0,25	879,55	219,55	131,56	-14,06	145,62
Трепел	0,00	151,45	0,11	-	-	-	-0,11	-0,11	0,00
Камень гипсовый	0,06	485,60	29,59	0,06	773,79	45,54	15,95	-1,01	16,96
Уголь	0,00	999,15	0,67	0,00	1 407,38	0,74	0,06	-0,15	0,21
Возвратные отходы	0,00	-1 180,07	-3,70	0,01	-871,86	-6,78	-3,09	-5,49	2,40
<b>Итого</b>			<b>315,85</b>			<b>657,30</b>	<b>341,45</b>	<b>-37,51</b>	<b>378,97</b>
Мелющие тела	0,00	21 850,56	21,26	0,00	31 721,40	21,95	0,70	-6,13	6,83
Топливо	130,16	1,47	191,23	120,17	1,86	223,98	32,75	-14,67	47,43
Электроэнергия	80,92	1,54	124,25	81,29	1,78	144,89	20,65	0,56	20,08
Сжатый воздух	0,13	216,75	28,06	0,15	261,70	39,06	11,01	4,30	6,71
Зарплата основных рабочих			19,26			26,12	6,86	0,00	6,86
Соцстрахование			5,18			7,04	1,86	0,00	1,86
Цеховые расходы			191,76			292,35	100,60	0,00	100,60
Амортизация			4,16			5,31	1,15	0,00	1,15
<b>Производственная себестоимость</b>			<b>900,99</b>			<b>1 418,02</b>	<b>517,03</b>	<b>-53,46</b>	<b>570,49</b>
Административно-управленческие расходы			111,75			147,40	35,66	0,00	35,66
Расходы по реализации			151,78			299,43	147,66	0,00	147,66
Тарирование			78,90			132,70	53,79	0,00	53,79
<b>Полная себестоимость</b>			<b>1 243,42</b>			<b>1 997,56</b>	<b>754,14</b>	<b>-53,46</b>	<b>807,60</b>

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

- ❖ по глине на 3,09 руб. на 1 тн цемента, или на 32,75 % (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 0,03 руб. на 1 тн цемента и увеличения цены – на 3,06 руб.);
- ❖ по пыли ЭСПЦ на 1,26 руб./тн цемента, или на 41,01% (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 0,25 руб. на 1 тн цемента и цены – на 1,01 руб.);
- ❖ по песку на 1,14 руб./тн цемента, или на 120,14% (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 0,03 руб. на 1 тн цемента и увеличения цены – на 1,12 руб.);
- ❖ по электроэнергии на 20,65 руб./тн цемента, и на 16,62% (в т.ч. за счет увеличения объема потребления на 0,56 руб. на 1 тн цемента и увеличения цены – на 20,08 руб.);
- ❖ по сжатому воздуху на 11,01 руб./тн цемента, и на 39,24% (в т.ч. за счет увеличения объема

потребления на 4,30 руб. на 1 тн. цемента и увеличения цены – на 6,71 руб.);

По следующим видам сырья и ТЭР рост материальных затрат на 1 тонну цемента осуществлялся только за счет увеличения цены – внешнего фактора, на который предприятие не в силах повлиять:

- известняк – увеличение на 49,59 руб./тн цемента, или на 26,44% (в т.ч. за счет роста цены – на 66,57 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 16,97 руб.);
- шлам металлургический – увеличение на 1,31 руб. /тн цемента, или на 1034,54% (в т.ч. за счет роста цены – на 1,34 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 0,03 руб.);
- граншлак – увеличение на 131,56 руб. /тн цемента, или на 149,50% (в т.ч. за счет роста цены – на 145,62 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 14,06 руб.);
- гипс – увеличение на 15,95 руб. /тн цемента, или на 53,91% (в т.ч. за счет роста цены – на 16,96 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 1,01 руб.);
- уголь – увеличился на 0,06 руб. /тн цемента, или на 9,52% (в т.ч. за счет роста цены – на 0,21 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 0,15 руб.);
- мелющие тела - затраты выросли на 0,7 руб/тн цемента или 3,28% из-за уменьшения удельного расхода на 6,13 руб. и из-за роста цены на 6,83 руб.
- природный газ – увеличился на 32,75 руб/тн цемента, или на 17,13% (в т.ч. за счет роста цены – на 47,43 руб., за счет снижения удельного расхода материальные затраты уменьшились на 14,67 руб.).

На рост себестоимости в 2008 году повлияло использование товарного клинкера, в результате чего себестоимость 1 т цемента возросла на 140,68 руб.

Также наблюдается увеличение затрат по выплате заработной платы и отчислениям на 8,72 руб.

Накладные расходы увеличились на 101,75 руб. в основном за счет расходов увеличения расходов на ремонт.

Факторный анализ материальных затрат показал, что рост себестоимости 1 тонны произведенной продукции составил 754,14 руб., или 60,65%, за счет рационального использования сырья и ТЭР объем потребления уменьшился на 53,46 руб., а также за счет роста цен увеличился на 807,60 руб.

## VI. 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 2008 г. принято в ОАО «НЦЗ» 203 человека, а уволилось 175 человек. В 2007 г. соответственно 194 человека и 201 человек. В 2008 г. в сравнении с 2007 г. коэффициент оборота по приёму работников снизился на 0,001 (или на 0,62%), коэффициент оборота по выбытию работников снизился на 0,039 (или на 17,31%). Коэффициент постоянства персонала за 2008 г вырос на 5,07% к уровню 2007 г. Коэффициент текучести за период 2008 г уменьшился на 15,17% и составил 0,1472. Эти показатели свидетельствуют о стабильности кадрового состава. В целом по заводу среднесписочная численность работников увеличилась на 5,3%. (Таблица 6.1).

**Таблица 6.1.**

**Анализ использования трудовых ресурсов за 2007-2008гг.**

№ п/п	Наименование показателей	ед. изм.	2007 г	2008 г	АО	Темп роста, %
1.	Среднесписочная численность работников всего	чел.	888	935	47	105,29
2.	Количество вновь принятых	чел.	194	203	9	104,64
3.	Количество уволенных	чел.	201	175	-26	87,06
4.	Коэффициент оборота по приёму работников	кф.	0,218	0,217	-0,001	99,38
5.	Коэффициент оборота по выбытию работников	кф.	0,226	0,187	-0,039	82,69
6.	Количество уволенных по собственному желанию	чел.	149	124	-25	83,22
7.	Коэффициент текучести кадров	кф.	0,1736	0,1472	-0,0263	84,83
8.	Коэффициент постоянства персонала	кф.	0,774	0,813	0,039	105,07

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 2008 году по сравнению с 2007 годом изменилась:

- уменьшение удельного веса работников непромышленного персонала (НПП) на 0,023 %;
- снижение удельного веса рабочих на 1,30 %,
- количество специалистов увеличилось на 1,33 %. (Диаграммы 6.1).



**Рис. 6.1**

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 6.2)

Таблица 6.2

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

Возраст	Ед. изм	2007 г.	Уд. вес %	2008 г.	Уд. вес %
До 30 лет	чел.	263	28,71	228	24,15
30 - 40 лет	чел.	191	20,85	223	23,62
40 – 50 лет	чел.	268	29,26	265	28,07
50 –60 лет	чел.	179	19,54	211	22,35
Ст. 60 лет	чел.	15	1,64	17	1,801
<b>Итого:</b>	<b>чел.</b>	<b>916</b>	<b>100</b>	<b>944</b>	<b>100</b>

Увеличилась численность работников пенсионного возраста с 15 до 17 человек, а численность работников в возрасте от 40 до 50 лет – снизилась с 268 до 265 человек. Количество молодых работников в возрасте до 30 лет снизилось на 13,31%, а численность работников с 30 до 40 лет увеличилась на 16,75%. Следовательно, предприятие имеет хорошие шансы для успешного развития и процветания. 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 связи с мировым финансовым кризисом разработаны и проведены мероприятия по оптимизации численности персонала для минимизации затрат (сокращены 32 штатные единицы). Это видно из диаграммы 6.2

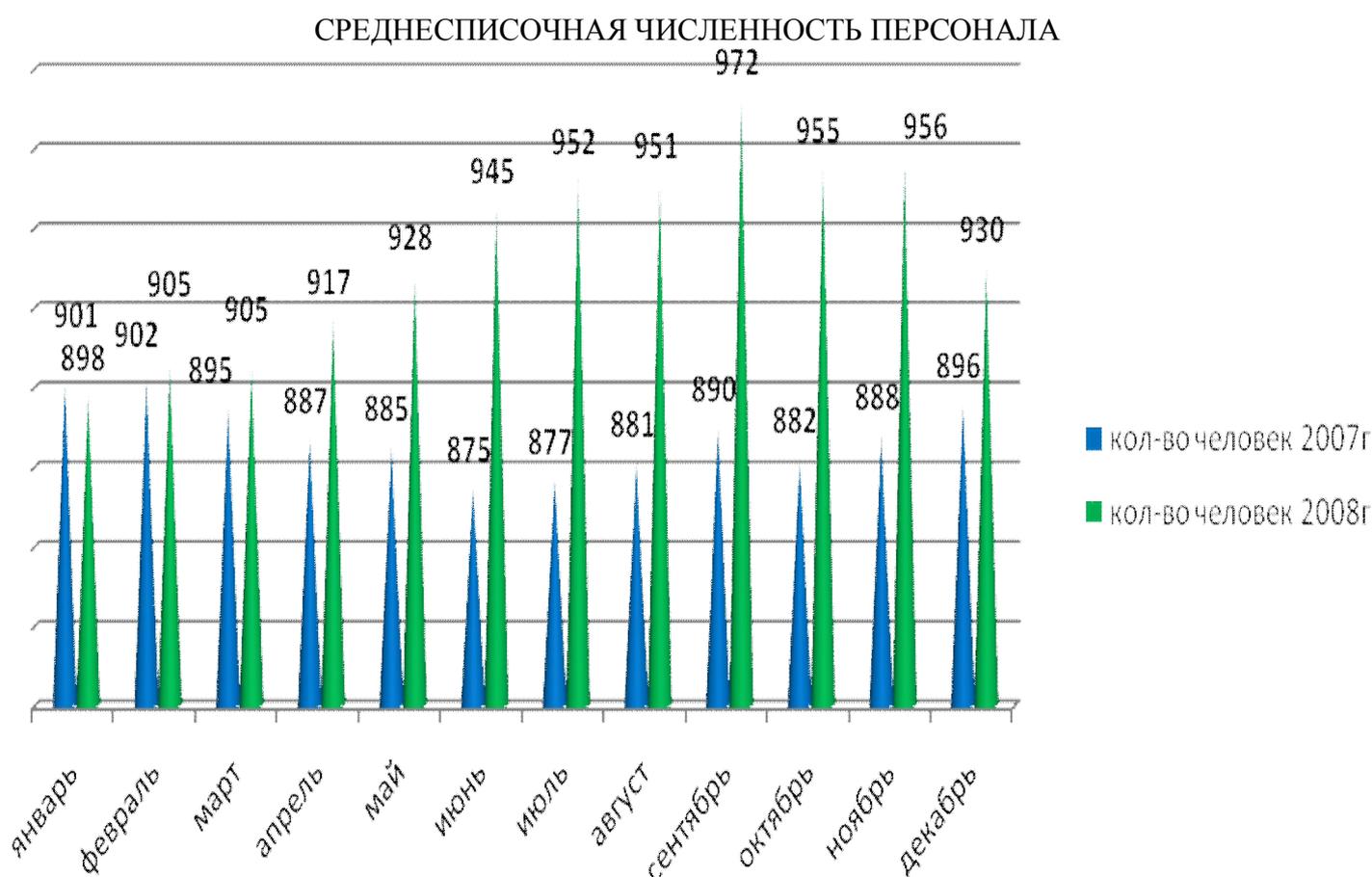


Рис. 6.2

За 2008 г. наблюдается рост фонда оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2007 годом на 55,38%, а среднемесячной заработной платы на 1 работающего – на 47,7% , которая составила 19 162 руб., в том числе промышленно – производственного персонала – 19 369 руб.

Уровень среднемесячной заработной платы работников ППП и рабочих за 2007–2008 гг. в разрезе по месяцам отражён на диаграмме 6.3.

Средняя заработная плата за 2007-2008 гг

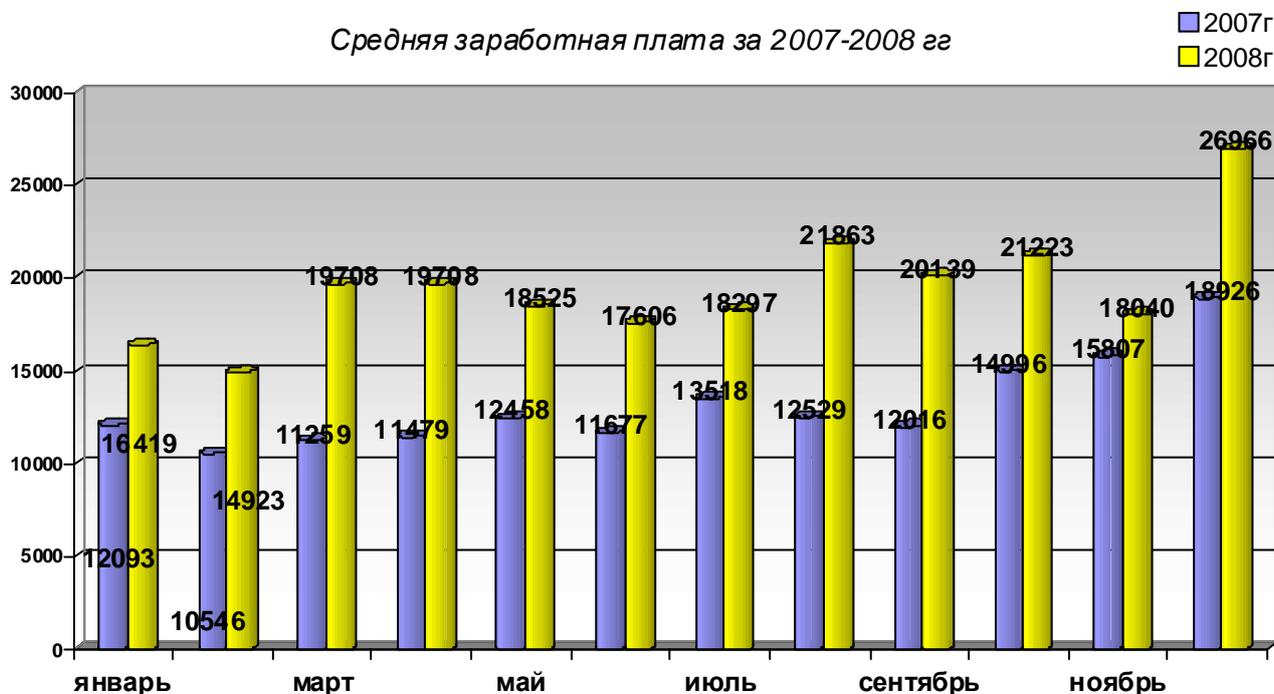


Рис. 6.3

В Обществе, наряду с выплатой заработной платы за отработанное время и выполнение плановых показателей, начисляются доплаты за выполнение обязанностей отсутствующих работников и расширенный объем 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 почетными грамотами, ценными призами, им выплачивается премия, их имена заносятся на заводскую Доску Почёта. В 2008 году предприятие приняло участие в областных конкурсах: «Лучший менеджер»; «Лидер экономики»; «Лучшее крупное и среднее предприятие»; «Трудовая династия года»; «Профессионального мастерства сварщиков ручной электросварки»; «Инженер года»; «Сердце матери – сердце Отчизны». Собраны документы для ежегодного представительского издания «Деловая элита Оренбургской области».

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.

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.

## VII. 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.

Финансовый анализ ОАО «Новотроицкий цементный завод» проведен на основании данных бухгалтерской и финансовой отчетности за 2007г. и 2008г. и промежуточных бухгалтерских данных.

О финансовом положении предприятия свидетельствуют состав и структура ее активов (имущества), капитала и обязательств, изменения в размещении средств и источниках их формирования, приращение собственного и заемного капитала и изменение рентабельности активов за исследуемый период. Это позволит выявить причины отклонений и оценить перспективы развития финансового положения предприятия в будущем.

Одно из приоритетных направлений в оценке финансового состояния - анализ имущественного положения предприятия.

### 7.1 Имущественный анализ ОАО «Новотроицкий цементный завод» за 2008г.

#### 7.1.1 Анализ структуры актива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод».

Таблица 7.1

Анализ структуры актива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод»

АКТИВ	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
<b>I. Внеоборотные активы</b>	<b>224 107</b>	<b>344 566</b>	<b>120 459</b>	<b>53,8%</b>
Основные средства	193 766	259 265	65 499	33,8%
Незавершенное строительство	30 311	84 394	54 083	178,4%
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	22	23	2	7,6%
Отложенные налоговые активы	8	875	867	10593,7%
Прочие внеоборотные активы	-	9	9	-
<b>II. Оборотные активы</b>	<b>948 389</b>	<b>1 226 145</b>	<b>277 756</b>	<b>29,3%</b>
Запасы, в том числе:	186 214	255 300	69 087	37,1%
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	116 739	167 152	50 413	43,2%
животные на выращивании и откорме	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	38 082	33 675	- 4 407	-11,6%
готовая продукция и товары для перепродажи	23 171	43 428	20 258	87,4%
товары отгруженные	-	-	-	-
расходы будущих периодов	8 221	11 045	2 823	34,3%
прочие запасы и затраты	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	40	30 387	30 347	75806,5%
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), в том числе:	328 461	670 656	342 195	104,2%
покупатели и заказчики	34 037	288 385	254 348	747,3%
Краткосрочные финансовые вложения	428 919	110 068	- 318 851	-74,3%
Денежные средства	4 757	159 734	154 977	3258,0%
Прочие оборотные активы	-	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 172 497</b>	<b>1 570 711</b>	<b>398 214</b>	<b>34,0%</b>

По данным, приведенным в таблице 7.1 видно, что общий оборот хозяйственных средств, т. е. активов, против начала анализируемого периода увеличился на сумму 398 214 тыс. руб. или 34% и составил 1 570 711 тыс. руб.

На изменение структуры актива баланса повлияло увеличение суммы долгосрочных активов на 120 459 тыс. руб. или 53,8% и увеличение суммы текущих активов на 277 756 тыс.руб. или на 29,3%.

За анализируемый период в составе долгосрочных активов произошли следующие изменения:

- ☑ величина стоимости основных средств увеличилась на 65 499 тыс. руб. или на 33,8%;
- ☑ величина стоимости незавершенного строительства увеличилась на 54 083 тыс. руб. или на 178,4%;
- ☑ величина долгосрочных финансовых вложений увеличилась на 2 тыс. руб. или на 7,6%;
- ☑ величина отложенных налоговых активов увеличилась на 867 тыс. руб. или на 10594%;
- ☑ величина прочих долгосрочных активов увеличилась на 9 тыс. руб.

Увеличение долгосрочных активов можно считать положительным моментом так, как данное увеличение свидетельствует о вложении средств в развитие предприятия.

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

- величина стоимости запасов (товарно–материальные ценности, готовая продукция, расходы будущих периодов) увеличилась на сумму 69 087 тыс. руб. или на 37,1%;
- величина налога по приобретенным ценностям увеличилась на 30 347 тыс. руб.;
- величина краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 342 195 тыс. руб., или на 104,2%;
- величина краткосрочных финансовых вложений уменьшилась на 318 851 тыс. руб. или на 74,3%;
- величина денежных средств увеличилась на сумму 154 977 тыс. руб. или на 3258%.

Увеличение текущих активов можно считать положительным моментом так, как это увеличение делает имущество предприятия более мобильным.

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

Рассмотрим изменение структуры актива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод» на рисунке 7.1.

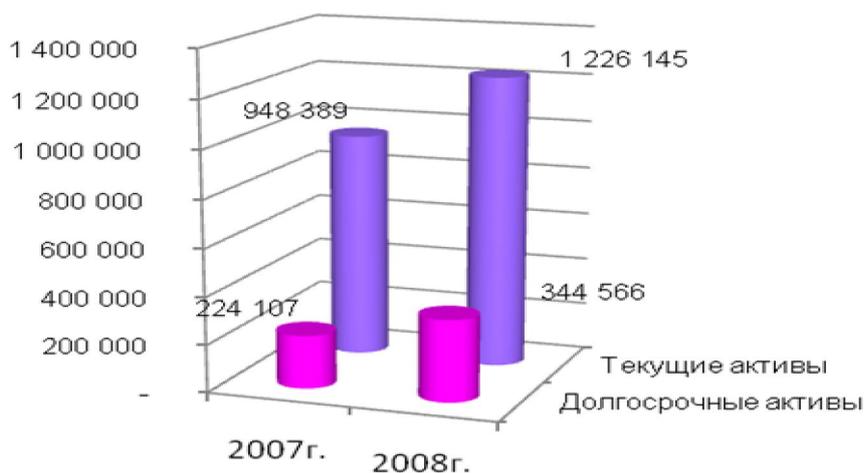


Рисунок 7.1

Все выше изложенные показатели в большей мере свидетельствуют об увеличении активов баланса, что косвенно может свидетельствовать о росте хозяйственного оборота.

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.

### 7.1.2 Анализ структуры пассива баланса ОАО «НЦЗ».

Таблица 7.2

Анализ структуры пассива баланса ОАО «НЦЗ»

ПАССИВ	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
<b>III. Капитал и резервы</b>	<b>546 495</b>	<b>953 563</b>	<b>407 068</b>	<b>74,5%</b>
Уставный капитал	85	85	-	-
Добавочный капитал	138 930	138 157	- 773	-0,6%
Резервный капитал, в том числе:	4	4	-	-

ПАССИВ	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	-	-	-	-
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	4	4	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	407 476	815 317	407 841	100,1%
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	<b>15 172</b>	<b>9 472</b>	-	<b>5 700</b>
Отложенные налоговые обязательства	15 172	9 472	-	5 700
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	<b>610 830</b>	<b>607 676</b>	-	<b>3 153</b>
Займы и кредиты	173 098	450 799	277 701	160,4%
Кредиторская задолженность, в том числе:	89 538	154 913	65 375	73,0%
поставщики и подрядчики	21 384	100 047	78 663	367,9%
задолженность перед персоналом организации	12 171	14 681	2 510	20,6%
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 578	4 362	2 784	176,5%
задолженность по налогам и сборам	4 354	2 985	-	1 369
прочие кредиторы	50 052	32 839	-	17 213
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	348 191	1 963	-	346 228
Доходы будущих периодов	2	1	-	1
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1 172 497</b>	<b>1 570 711</b>	<b>398 214</b>	<b>34,0%</b>

По данным, приведенным в таблице 7.2 видно, что в конце 2008г. по сравнению с его началом произошли существенные изменения в структуре источников формирования имущества ОАО «Новотроицкий цементный завод», т.е. источники формирования имущества в 2008г. увеличились на сумму 398 214 тыс. руб. или на 34% и составили 1 570 711 тыс. руб.

На изменение в пассиве баланса повлияло увеличение суммы собственного капитала на 407 068 тыс. руб. или 74,5%, и уменьшения заемного капитала на 8 853 тыс.руб. или на 1,4%.

За анализируемый период в составе собственного капитала произошли следующие изменения:

- величина стоимости добавочного капитала уменьшилась на 773 тыс.руб. или на 0,6%;
- величина нераспределенной прибыли увеличилась на 407 841 тыс. руб. или на 100,1%.

Изменения в составе заемного капитала в анализируемом периоде связаны с изменением следующих составляющих:

- величина долгосрочных обязательств, т.е. отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 5 700 тыс. руб. или на 37,6%;

- величина краткосрочных обязательств уменьшилась на 3 153 тыс. руб. или на 0,5%. Данные обязательства уменьшились за счет: увеличения займов и кредитов на 277 701 тыс. руб. или 160,4%, увеличения кредиторской задолженности на 65 375 тыс. руб. или на 73% и уменьшения задолженности участникам (учредителям) по выплате дивидендов на 346 228 тыс.руб. или 99,4%, уменьшения доходов будущих периодов на 1 тыс. руб. или 57,1%.

Рассмотрим изменение структуры пассива баланса «Новотроицкий цементный завод» на рисунке 7.2.

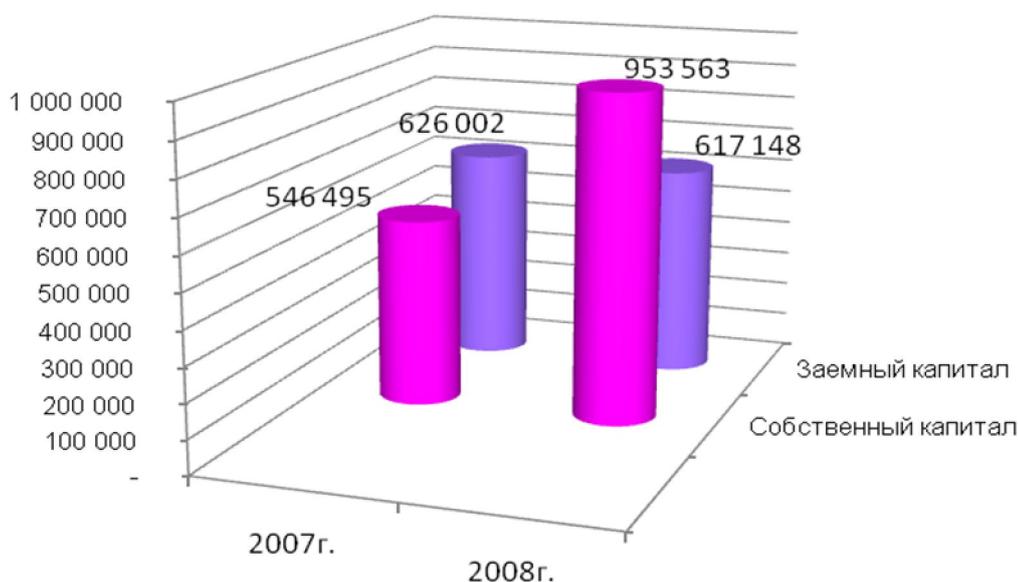


Рисунок 7.2

Анализ структуры источников формирования имущества предприятия, говорит о преобладании собственного капитала, что является положительным фактором, который характеризует эффективную структуру баланса.

Сложившаяся ситуация вызывает необходимость проведения анализа финансовой устойчивости состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности.

### 7.1.3 Анализ краткосрочной дебиторской задолженности ОАО "НЦЗ"

Таблица 7.3

#### Анализ краткосрочной дебиторской задолженности ОАО "НЦЗ"

Дебиторская задолженность	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 544	288 385	256 841	814,2%
Авансы выданные	228 263	288 707	60 444	26,5%
Расчеты по налогам и сборам	60 628	86 257	25 629	42,3%
Расчеты по соц. страхованию	438	1 407	969	221,2%
Расчеты по претензиям	4 211	2 756	1 455	-34,5%
Прочая дебиторская задолженность	3 377	3 142	- 235	-6,9%
<b>Всего:</b>	<b>328 460</b>	<b>670 655</b>	<b>342 194</b>	<b>104,2%</b>
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, <b>обороты</b>	5,8	5,6	- 0,2	-3,4%
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, <b>дней</b>	63	65	2	3,2%

По данным таблицы 7.3 мы видим, что краткосрочная дебиторская задолженность в анализируемом периоде возросла на 104,2% и составила 670 655 тыс. руб.

Анализируя состав краткосрочной дебиторской задолженности видно, что основной составляющей задолженности являются расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе задолженность консолидируемых компаний. На конец анализируемого периода задолженность покупателей возросла на 256 841 тыс. руб. или на 814%. Авансы выданные так же увеличились на 60 444 тыс. руб. или на 26,5%. Расчеты по налогам и сборам увеличились на 25 629 тыс. руб. или на 42%. Расчеты по социальному страхованию увеличились на 969 тыс. руб. или на 221%. Расчеты по претензиям уменьшились на 1 455 тыс. руб. или на 34,5%. Расчеты с прочими дебиторами уменьшились на 235 тыс. руб. или на 7%.

Период оборота дебиторской задолженности к концу года увеличился на 2 дня и составил 65 дней. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности на конец анализируемого периода уменьшился на 3,4% и составил 5,6 оборотов.

На конец анализируемого периода на 1 рубль дебиторской задолженности приходится 4,17 рублей выручки от реализации.

Рассмотрим долю дебиторской задолженности 2008г. в структуре оборотных активов (рисунок 7.3)

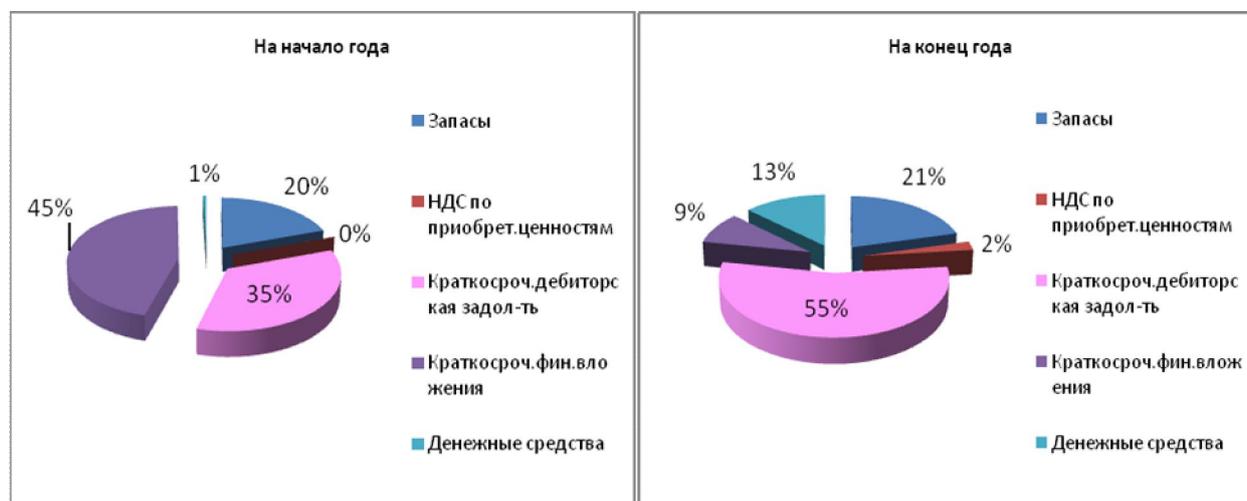


Рисунок 7.3

Доля краткосрочной дебиторской задолженности в оборотных активах на конец года увеличилась с 35% до 55%.

Отметим, что изменения в оборотных активах произошли не только в части дебиторской

задолженности, но и так же на конец анализируемого периода доля налога на добавленную стоимость приобретенных ценностей увеличился с 0,004% до 2,478%; доля краткосрочных финансовых вложений уменьшилась с 45% до 9%; доля денежных средств увеличилась с 1% до 13%, доля запасов возросла с 20% до 21%.

#### 7.1.4 Анализ краткосрочной кредиторской задолженности ОАО "НЦЗ"

Таблица 7.4

#### Анализ краткосрочной кредиторской задолженности ОАО "НЦЗ"

Краткосрочная кредиторская задолженность	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 384	106 140	84 756	396,4%
Авансы полученные	49 035	20 077	- 28 958	-59,1%
Задолженность перед персоналом организации	12 171	14 681	2 510	20,6%
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 234	4 362	2 128	95,2%
Задолженность по налогам и сборам	4 354	2 985	- 1 369	-31,4%
Задолженность прочих кредиторов	1 850	6 667	4 818	260,5%
<b>Всего</b>	<b>89 111</b>	<b>154 913</b>	<b>65 802</b>	<b>73,8%</b>
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, <b>дней</b>	19	16	-3	-15,8%

По данным таблицы 7.4 мы видим, что краткосрочная кредиторская задолженность в анализируемом периоде возросла на 73,8% и составила 154 913 тыс. руб. Анализируя состав краткосрочной кредиторской задолженности видно, что основной составляющей задолженности являются расчеты с поставщиками, подрядчиками. На конец анализируемого периода задолженность перед поставщиками, подрядчиками возросла на 84 756 тыс. руб. или на 396,4% и составила 106 140 тыс. руб.

Авансы полученные уменьшились на 28 958 тыс. руб. или на 59% и составили 20 077 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом предприятия увеличилась на 2 510 тыс. руб. или на 20,6% и составила 14 681 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами увеличилась на 2 128 тыс. руб. или на 95% и составила 4 362 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам уменьшилась на 1 369 тыс. руб. или на 31,4% и составила 2 985 тыс. руб.

Задолженность прочих кредиторов увеличилась на 4 818 тыс. руб. или на 260,5% и составила 6 667 тыс. руб.

Период оборота кредиторской задолженности к концу года снизился на 3 дня и составил 16 дней.

Рассмотрим долю кредиторской задолженности 2008г. в структуре краткосрочных обязательств (рисунок 7.4).

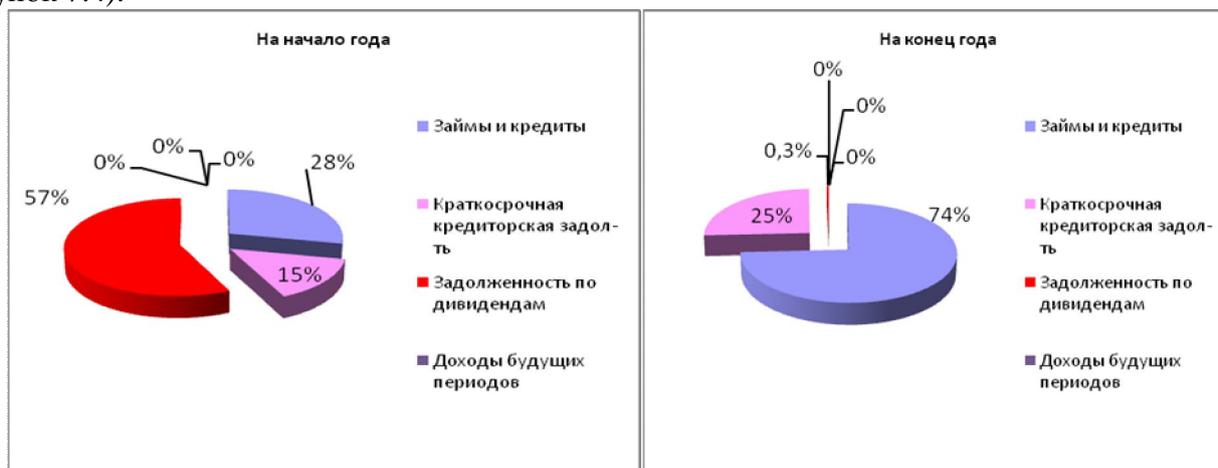


Рисунок 5.4

Доля краткосрочной кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах на конец года увеличилась с 15% до 25%.

Отметим, что изменения в краткосрочных обязательствах произошли не только в части кредиторской задолженности, но и так же на конец анализируемого периода доля займов и кредитов увеличился с 28% до 74%; доля задолженности участникам по выплате доходов уменьшилась с 57% до 0,3%.

## 7.2 Анализ финансовых показателей ОАО «НЦЗ» за 2008г.

Таблица 7.5

### Анализ финансовых показателей ОАО «НЦЗ» за 2007-2008г.

Наименование показателя	2007г.	2008г.	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Выручка от реализации	1 698 976	2 796 959	1 097 983	65%
Себестоимость	720 097	1 278 031	557 934	77%
Валовая прибыль	978 880	1 518 929	540 049	55%
Операционная прибыль	704 408	990 238	285 830	41%
Балансовая прибыль	707 784	803 129	95 345	13%
Чистая прибыль	536 316	595 726	59 410	11%

По данным таблицы № 7.5 мы видим, что выручка от реализации продукции ОАО "НЦЗ" за 2008г. в сравнении с прошлым годом увеличилась почти в два раза и составила сумму 2 796 959 тыс. руб.

Величина себестоимости реализованной продукции, работ, услуг за 2008г. в сравнении с 2007г. увеличилась на 557 934 тыс. руб. или на 77% и составила 1 278 031 тыс. руб. Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки увеличился с 42% до 46%.

Сравнение темпов изменения абсолютных величин выручки и себестоимости свидетельствует о незначительном снижении роста эффективности основной деятельности ОАО "НЦЗ".

Валовая прибыль за 2008г. в сравнении с 2007г. увеличилась на 540 049 тыс. руб. или на 55% и составила 1 518 929 тыс. руб.

Операционная прибыль в 2008г. увеличилась на 285 830 тыс. руб. или на 41% и составила 990 238 тыс. руб. Это свидетельствует о повышении результативности операционной деятельности предприятия.

Балансовая прибыль в 2008г. в сравнении с 2007г. увеличилась на 95 345 тыс. руб. или на 13% и составила 803 129 тыс. руб.

Из проведенного анализа видно, что чистая прибыль ОАО "НЦЗ" за 2008г. в сравнении с прошлым годом увеличилась на 59 410 тыс. руб. или на 11% и составила сумму 595 726 тыс. руб.

Таблица 7.6.

### Расчет финансовых показателей ОАО «НЦЗ» за 2007-2008гг.

Наименование показателя	2007г.	2008г.	Прирост(+,-)
Рентабельность продаж, %	41%	35%	-6%
Рентабельность собственного капитала, %	118%	79%	-39%
Финансовый рычаг	1,1	0,6	0,5

Рентабельность продаж, отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж в анализируемом периоде снизилась с 41% до 35%.

Рентабельность собственного капитала предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств уменьшилась в анализируемом периоде с 118% до 79%.

Данные проведенного анализа говорят о том, что в структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности предприятия. Не смотря на снижение в 2008г. показателей рентабельности продаж и рентабельности собственного капитала у предприятия на конец анализируемого периода коммерческая деятельность достаточно привлекательная.

На снижение показателей рентабельности 2008 года по отношению к 2007 года, несомненно, оказало влияние мирового финансового кризиса.

## 7.3 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия за 2008г.

Таблица № 7.7

## Коэффициенты ликвидности и платежеспособности предприятия за 2007-2008гг

Наименование показателя	2007г.	2008г.	Прирост(+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,7	0,4	- 0,3
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	1,2	1,5	0,3
Коэффициент текущей ликвидности	1,6	2,0	0,5
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (леверидж)	1,1	0,6	- 0,5
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	1,0	1,1	0,1

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, уменьшился в анализируемом периоде с 0,7 и до 0,4 (при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5). Таким образом, за анализируемый период предприятие уменьшает свою способность к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств.

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности в анализируемом периоде увеличился 1,2 до 1,5. Рекомендуемый интервал значений от 0,70 и до 0,80. Таким образом, за анализируемый период предприятие увеличивает способность к погашению текущих обязательств за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности. Высокое значение коэффициента является показателем низкого финансового риска.

Коэффициент общей ликвидности (текущая ликвидность), характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств, увеличился в рассматриваемом периоде с 1,6 до 2,0. Значение показателя говорит о достаточном уровне покрытия текущих обязательств оборотными активами так, как нормативное значение находится в интервале от 1,0 до 2,0.

Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу (леверидж), который характеризует в конечном итоге, сколько заемных средств, приходится на 1 руб. собственных. Чем выше этот коэффициент 1, тем рискованнее ситуация, которая может привести к возникновению у предприятия дефицита денежных средств. В анализируемом периоде коэффициент леверидж уменьшился и составил значение 0,6.

### 7.4 Анализ финансовой устойчивости ОАО «НЦЗ» за 2008г.

Таблица 7.8

**Коэффициенты финансовой устойчивости ОАО «НЦЗ» за 2007-2008гг.**

Наименование показателя	2007г.	2008г.	Прирост(+,-)
Коэффициент автономии (независимости)	0,5	0,6	0,1
Коэффициент маневренности	0,6	0,6	0,1
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	1,8	2,2	0,4
Коэффициент имущества производственного назначения	0,3	0,4	0,1

Коэффициент автономии, отражающий отношение собственного капитала к общей сумме капитала, должен быть больше 0,5. В анализируемом периоде, данный коэффициент увеличился с 0,5 до 0,6. Таким образом, предприятие увеличивает свою способность компенсировать заемный капитал собственностью предприятия.

Коэффициент маневренности, характеризующий долю источников собственных средств находящихся в мобильной форме (стоимость внеоборотных активов к сумме всех источников собственных средств и долгосрочных займов и кредитов), при рекомендуемом интервале значений 0,5 и выше, составил значение 0,6 и остался на прежнем уровне.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами, увеличился и

составил значение 2,2.

Коэффициент имущества производственного назначения, увеличился и составил значение 0,4.

Проанализировав выше предложенные коэффициенты можно сказать, что на конец анализируемого периода финансовая деятельность предприятия устойчива. Но в условиях начавшегося мирового финансового кризиса, финансовое состояние предприятия можно оценить как удовлетворительное.

ОАО «НЦЗ» признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и вырабатывает пути управления рисками Общества. Как риски и прибыль являются различными сторонами одной и той же монеты, так и тщательный анализ и управление рисками и возможностями может дать фирме стратегическое преимущество перед конкурентами. В условиях общей нестабильности обусловленной мировым финансовым кризисом, руководством ОАО «НЦЗ» были разработаны и приняты меры по стабилизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия в сложившихся условиях:

### *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 2008 года стремилось поддерживать показатели ликвидности на удовлетворительном уровне. Краткосрочное и среднесрочное планирование (бюджетирование), а так же контроль по выполнению запланированных денежных поступлений и выплат позволяет Обществу выполнять свои обязательства. Общество в течение 2008 года стремилось к выполнению всех своих обязательств 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.

Финансовый кризис отрицательно сказался на динамике показателя изменения цен и стоимости денег. Но не смотря на существенный рост цен, руководству предприятия удалось прийти с рядом основных поставщиков сырья и материалов к соглашению о снижении цен на поставляемое сырье. А так же в условиях нехватки денежных средств перейти на погашение взаимных задолженностей путем взаимозачетов.

При достижении инфляцией критических значений ОАО «НЦЗ» планируется 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. Вследствие возникшего кризиса в экономике России, затронувшего и цементную отрасль, наблюдается снижение платежеспособности заказчиков и сокращение объемов строительства.

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.

Существенный рост предложения дешевого импортного цемента, хлынувшего на российский рынок после отмены таможенных пошлин, вызвал снижение объемов продаж и цен на продукцию ОАО «НЦЗ». 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 в отчетном периоде возникли финансовые риски в связи с появлением альтернативных продуктов у конкурентов по более низким ценам, увеличение 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.

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

Степень влияния валютных рисков, связаны с изменением курса валют полностью зависит 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.

*8. Рост конкуренции со стороны нетрадиционных для отраслей участников (В данную категорию включены компании, входящие в сектор из смежных рынков или отдаленных районов).*

Новые участники приходят в отрасли из разных направлений и по разным причинам, включая наличие технологических преимуществ и изменения в Российской нормативно-законодательной базе. В процессе возникновения тех или иных причин возникают новые действующие предприятия и компании которые конкурируют за одних и тех же клиентов, при этом руководство ОАО «НЦЗ» вынужден противостоять многочисленным новым соперникам, стремящимся захватить долю рынка и бросающим вызов традиционным игрокам.

#### *9. Репутационный риск.*

Острая конкуренция в условиях финансовой нестабильности в целом по России и рынке цементной продукции в частности оказывают прямое влияние на репутацию, торговую марку и имидж Общества. С целью снижения уровня данного риска руководством предприятия осуществлялся ряд мер связанные с экологией и продвижением продукции ОАО «НЦЗ» на рынке сбыта как в Российской Федерации так и за ее пределами.

Изменение рыночной конъюнктуры ведет к изменению бизнес-рисков, поэтому руководство ОАО «НЦЗ» использовало стратегический подход к решению задачи управления существующими рисками и реализовывали планы в соответствии с текущими экономическими условиями.

Руководством Общества были разработаны и приняты к исполнению антикризисные мероприятия. Данные мероприятия были направлены на сокращение издержек предприятия - оптимизацию использования рабочего времени персонала, сокращению расходов на обслуживание оборудования, оптимизацию финансовых и материальных потоков на предприятии, повышению

качества выпускаемой продукции.

## IX. Основные выводы

Производственная деятельность ОАО «НЦЗ» за 2008г характеризуется положительной динамикой и выражается в росте объемов производства цемента на 13,95%, увеличении объема отгруженной продукции на 13,84%, ростом объемов производства клинкера на 2,45%. Значительную долю отгруженной продукции предприятие поставляет в Оренбургскую область (38,9%).

Так же возросла выработка на одного работающего за 2008 г по отношению к 2007г и составила 971,34 т/чел., что на 8,22% больше чем в 2007 году.

Анализ работы оборудования показал, что улучшилась работа технологического оборудования. Так в 2008 г наблюдается рост **коэффициента использования оборудования** по времени: коэффициент использования цементных мельниц составил 0,67, в сравнении с 2007 годом он увеличился на 1,28% (факт 2007 года – 0,66), сырьевых мельниц – 0,73, что на 22,75% выше 2007 г (факт 2007 г – 0,60), вращающихся печей – 0,85, что на 0,35% выше 2007 года (0,84).

В 2008 году **часовая производительность** цементных и сырьевых мельниц в сравнении с планом выросла, в сравнении с соответствующим периодом 2007 года снизилась, по вращающимся печам наблюдается обратная тенденция:

- по **цементным мельницам** часовая производительность составила 23,75 т/час, что выше планового показателя на 2,28 % или на 0,53 т/час, по сравнению с 2007г коэффициент снизился на 1,28 т/час или на 5,12%.
- по **вращающимся печам** часовая производительность составила 24,8 т/час, что ниже плановой на 0,79 % или на 0,19 т/час, и выше фактической прошлого года на 1,81 % или на 0,44 т/час (факт 2007г – 24,3 т/час);
- по **сырьевым мельницам** за 2008 год часовая производительность составила 41,5 т/час, что выше планового показателя на 2,28% или 0,92 т/час, и ниже фактического показателя 2007 г на 4,45% или на 1,93 т/час (факт 2007г – 43,4 т/час).

Для достижения вышеуказанных технологических показателей работы оборудования в 2008 году были проведены следующие ремонты:

1. Капитальные ремонты -19 единиц;
2. Плановые текущие – 19 единиц;
3. Техобслуживание – 460 единиц;

Подготовительные работы для выполнения данных видов ремонта проведены в полном объеме.

4. 28 внеплановых остановок технологического оборудования, составлены акты с указанием причин остановок, ходом расследования и принятых решений, а также отработаны предупреждающие действия;

а. ВКД (ГПКД) – Проведение восстановительных работ на поворотном горизонтальном шкиву;

б. ЛПСШ (технологическая линия подачи сухого шлака) – произведена замена вала барабана;

с. Вращающаяся печь №3 – произведена замена подшипника;

д. Вращающаяся печь №1 – проведение ремонта дымососа;

е. Грейферный кран №3 – произведена замена вала;

ф. Ремонт электрофильтра ДГП 42х2 №1.

5. Замена холодильника рекуператорной вращающейся печи №3, с целью увеличения срока эксплуатации подрекуператорной обечайки за счет уменьшения массы редуکتора;

6. Изготовление масляных баков для входной и выходной цапф сырьевой мельницы №3.

Согласно проведенному анализу себестоимость цемента в 2008г. увеличилась на 754,14 руб./тн цемента, или на 60,65% по сравнению с 2007г. Рост себестоимости цементной продукции осуществлялся в результате повышения цен на основное и вспомогательное сырье, материалы и топливно-энергетические ресурсы. За счет данного фактора себестоимость производства цемента увеличилась на 807,60 руб./тн цемента. Рациональное использование сырья, материалов и ТЭР по сравнению с предшествующим годом позволило снизить себестоимость на 53,46 руб./тн цемента. Анализ динамики структуры себестоимости за 2008г. показал, что в целом она остается стабильной, без существенных изменений по сравнению с 2007г.

В результате эффективной кадровой политики ОАО «НЦЗ» в 2008г достигнуты положительные коэффициенты использования трудовых ресурсов. Проводимая кадровая политика

позволила последовательно оптимизировать численность персонала:

- ✓ коэффициента постоянства персонала вырос к уровню 2007 года на 5,07%;
- ✓ коэффициента текучести также снизился на 15,17%;
- ✓ среднесписочная численность персонала в 2007 г увеличилась на 5,3%.

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.

За 2008 г. наблюдается рост фонда оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2007 годом на 55,38%, а среднемесячной зарплаты на 1 работающего – на 47,7% , которая составила 19 162 руб., в том числе промышленно – производственного персонала – 19 369 руб.

Мировой финансовый кризис, начало которого пришлось на четвертый квартал 2008г. затронул и Российскую экономику. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия незамедлительно отреагировала и дала свои коррективы в финансовое состояние предприятия.

Данные проведенного анализа говорят о том, что структура источников формирования имущества предприятия, показывает преобладание собственного капитала, что является положительным фактором, который характеризует эффективную структуру баланса.

Валюта баланса предприятия за анализируемый период увеличилась на 398 214 тыс. руб., что косвенно может свидетельствовать о росте хозяйственного оборота.

Уменьшение величины краткосрочных обязательств, в структуре источников формирования имущества ОАО «Новотроицкий цементный завод» говорит о снижении, но не потере деловой активности предприятия.

В конце анализируемого периода предприятие получило прибыль в размере 595 726 тыс.руб., что на 59 410 тыс.руб. больше чем в 2007 г. Наличие у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, несмотря на снижение показателей рентабельности продаж и рентабельности чистых активов, это свидетельствует о нормальной коммерческой деятельности предприятия.

Рентабельность собственного капитала предприятия находится на достаточном уровне, что говорит об эффективности его деятельности.

Состояние финансовой устойчивости можно классифицировать как нормальное.



Подводя итоги финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2007-2008гг, можно отметить увеличение объемов выпуска и реализации товарной продукции. Так же он характеризуется ростом собственных средств, поддержанием финансовой устойчивости предприятия, платежеспособности и эффективности использования средств ОАО «НЦЗ» несмотря на влияние мирового финансового кризиса.

**Вся финансово-хозяйственная деятельность ОАО "НЦЗ" в 2008 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.

- Цели Компании в области качества.
- Сохранение существующих и освоение новых рынков сбыта продукции, производство и поставка конкурентоспособной продукции, приведение всех ресурсов предприятия в соответствие с требованиями и возможностями рынка для получения прибыли в условиях мирового финансового кризиса.
- Привести в исполнение ряд инвестиционных проектов на сумму 93 000 тыс. руб.:
  - a) Замена сырьевой мельницы №1 размером 2,6\*13 на мельницу 3,2\*12,5. Затраты: 30 500 тыс. руб.
  - b) Модернизация коммерческого узла учета газа. Затраты: 15 000 тыс. руб.
  - c) Приобретение компрессора «Атлас-Копко», в целях снижения удельного расхода электроэнергии. Затраты: 6 500 тыс. руб.
  - d) Замена электрофильтра сушильных барабанов на рукавные с целью снижения удельного расхода электроэнергии. Затраты: 7 500 тыс. руб.
  - e) Приобретение дымососа ДРЦ-21х2К. Затраты: 3 000 тыс. руб.
  - f) Приобретение глиноболтушки №5. Затраты: 10 000 тыс. руб.
  - g) Приобретение оборудования для шламбассейна  $V=2500\text{м}^3$ . Затраты: 5 000 тыс. руб.
  - h) Реконструкция градирни. Затраты: 2 000 тыс. руб.
  - i) Приобретение модульной АЗС. Затраты: 2 500 тыс. руб.
- 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 2009 год
- Развитие информационных технологий на предприятии, постепенный переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

**Генеральный директор**

**С.А. Чернев**

**Главный бухгалтер**

**Н.В. Финошкина**

Приложение 1. Технико-экономические показатели 2007 - 2008гг.

Показатель	Ед. изм.	2007 год	2008 год	Темп роста, %
<b>Выпуск тов.продукции</b>				
ПЦ-500-ДО-Н	т	75 658	171 210	226
ШПЦ-300	т	220 286	200 561	91
ШПЦ-400	т	198 104	231 076	117
ПЦ 400-Д20-Н	т	93 713	182 262	194
СС ПЦ 400	т	209 239	123 091	59
<b>Итого</b>	<b>т</b>	<b>797 000</b>	<b>908 200</b>	<b>114</b>
Обжиг клинкера	т	538 858	552 064	102
Производство шлама	т	852 772	890 629	104
Добыча глины	т	205 526	232 106	113
<b>Отгруженная продукция</b>	<b>т</b>	<b>798 745</b>	<b>909 399</b>	<b>114</b>
Цемент, на сторону	т	793 102	902 854	114
Цемент, хоз.нужды	т	92,7	74,9	81
Мин.порошок	т	5 550	6 545	118
ж/д	т	639 336	709 335	111
автотранспортом	т	159 409	200 064	126
Тарирование, в т.ч.	т	202 226	195 905	97
в МКР	т	60 769	52 997	87
тара, 50 кг	т	141 458	142 907	101
Перевозка известняка	т	701 985	691 329	98
Перевозка гран.шлака	т	242 289	225 136	93
<b>Затраты на рубль ТП</b>	<b>коп.</b>	<b>0,57</b>	<b>0,64</b>	<b>112</b>
<b>Часовая производительность</b>				
цементных мельниц	т/час	25,0	23,7	94,88
вращающихся печей	т/час	24,3	24,8	101,81
сырьевых мельниц	т/час	43,4	41,5	95,55
<b>Коэффициент использования</b>				
цементных мельниц	коэфф.	0,66	0,72	108,296
вращающихся печей	коэфф.	0,84	0,85	100,35
сырьевых мельниц	коэфф.	0,60	0,73	122,751
<b>Расход условного топлива</b>				
на обжиг клинкера	кг у.т/т клинк.	241,1	243,6	101
на сушку шлама	кг у.т/т шлама	12,4	11,3	91
<b>Расход электроэнергии</b>				
на обжиг клинкера	кВт*час/т кл.	66,7	67,4	101
на помол цемента	кВт*час/т цем.	56,2	60,5	108
на отгрузку цемента	кВт*час/т цем.	12,7	10,3	81
Расход эл.энергии по заводу на 1т цемента	кВт*час/т цем.	116,2	114,0	98
<b>Коэффициент марочности</b>		<b>412</b>	<b>424</b>	<b>103</b>
<b>Численность всего по заводу</b>	<b>чел.</b>	<b>888</b>	<b>935</b>	<b>105</b>
<b>Фонд оплаты всего по заводу</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>138 291</b>	<b>214 880</b>	<b>155</b>
<b>Средняя з/плата всего по заводу</b>	<b>руб.</b>	<b>12 974</b>	<b>19 162</b>	<b>148</b>

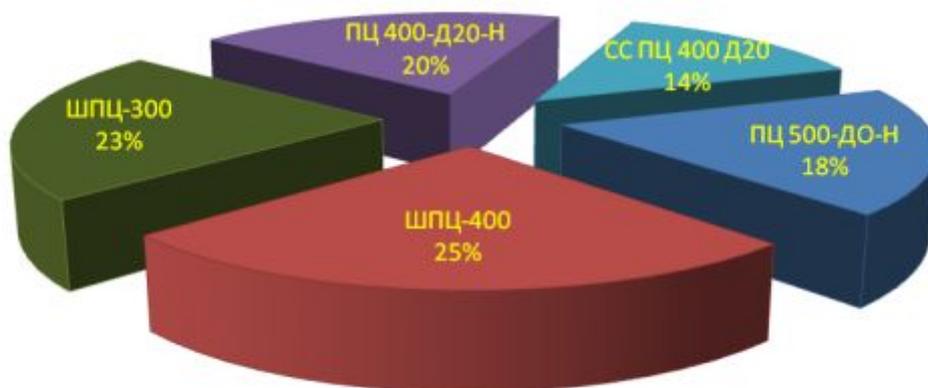
## Приложение 2. Объемы производства Цемента ОАО "НЦЗ"

месяцы	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
январь	32 000	31 300	23 000	3 900	23 500	28 000	35 000	36 500	36 600
февраль	40 000	35 000	30 000	32 000	37 000	27 000	32 200	48 500	48 500
март	26 000	43 000	24 000	32 300	57 000	33 000	66 000	61 800	84 000
апрель	32 000	41 000	37 500	42 000	50 000	53 000	73 100	71 400	96 000
май	50 000	50 000	27 000	56 000	60 000	65 500	71 500	78 000	92 500
июнь	55 000	55 000	41 500	61 000	59 000	67 000	71 500	77 750	65 600
июль	60 000	61 500	40 500	61 000	62 000	68 500	78 100	79 000	106 500
август	58 200	65 000	55 000	64 000	66 160	65 000	76 000	82 500	105 000
сентябрь	49 600	55 000	68 000	53 000	50 000	60 600	68 350	83 000	92 000
октябрь	56 000	42 000	55 000	63 000	53 520	56 000	61 250	75 600	70 000
ноябрь	44 000	38 500	32 000	58 000	53 500	45 000	61 000	58 050	50 000
декабрь	40 200	40 000	20 000	42 000	36 320	50 000	33 500	44 900	61 500
<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>	<b>908 200</b>

## Приложение 3. Структура отгрузки цемента по маркам цемента

Отгрузка цемента	2007год	%	2008год	%
ПЦ 500-ДО-Н	75 734	9,5	166 320	18,42
ШПЦ-300	217 926	27,5	203 142	25,48
ШПЦ-400 (Р)	197 754	24,9	230 038	22,50
ПЦ 400-Д20-Н	93 452	11,8	180 060	19,94
СС ПЦ - 400	208 236	26,3	123 295	13,66
<b>ИТОГО:</b>	<b>793 102</b>	<b>100</b>	<b>902 854</b>	<b>100</b>

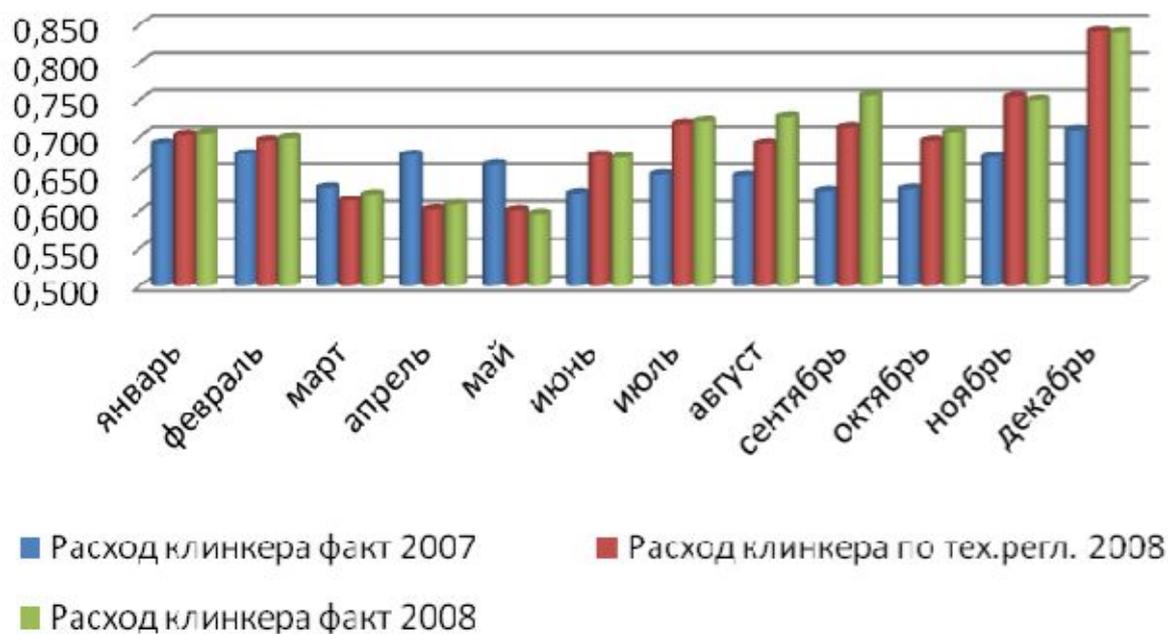
### Отгрузка цемента за 2008г.



#### Приложение 4. Расход клинкера ОАО «НЦЗ» за 2008 – 2007гг.

Месяц	2007					2008					Произведе но цемента 2007г	Произведе но цемента 2008г
	Всего, тн.			На 1 тн. цемента		Всего, тн.			На 1 тн. цемента			
	Производ ство клинкер а	Расход клинкера факт	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера факт	Производ ство клинкера	Расход клинкера факт	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера факт		
январь	36 000	25 234	25 435	0,697	0,691	39 957	25 779	25 707	0,702	0,704	36 500	36 600
февраль	40 306	32 829	34 064	0,702	0,677	41 844	33 892	33 729	0,695	0,699	48 500	48 500
март	41 910	39 097	41 739	0,675	0,633	36 631	52 368	51 623	0,615	0,623	61 800	84 000
апрель	32 152	48 259	48 799	0,683	0,676	33 111	58 443	57 819	0,602	0,609	71 400	96 000
май	33 210	51 659	52 281	0,670	0,662	51 310	55 131	55 576	0,601	0,596	78 000	92 500
июнь	48 401	48 593	50 204	0,646	0,625	51 426	44 093	44 283	0,675	0,672	77 750	65 600
июль	51 263	51 322	52 890	0,669	0,650	52 403	76 713	76 308	0,717	0,720	79 000	106 500
август	54 225	53 424	55 429	0,672	0,648	51 872	76 242	72 607	0,691	0,726	82 500	105 000
сентябрь	49 989	52 134	55 150	0,664	0,628	49 793	69 541	65 532	0,712	0,756	83 000	92 000
октябрь	53 505	47 716	48 718	0,644	0,631	52 270	49 437	48 662	0,695	0,706	75 600	70 000
ноябрь	49 862	39 041	39 963	0,688	0,673	42 612	37 494	37 714	0,754	0,750	58 050	50 000
декабрь	48 035	31 825	32 233	0,718	0,709	48 835	51 629	51 702	0,841	0,839	44 900	61 500
<b>Итого</b>	<b>538 858</b>	<b>521 133</b>	<b>536 905</b>	<b>0,674</b>	<b>0,654</b>	<b>552 064</b>	<b>630 762</b>	<b>621 263</b>	<b>0,684</b>	<b>0,695</b>	<b>797 000</b>	<b>908 200</b>

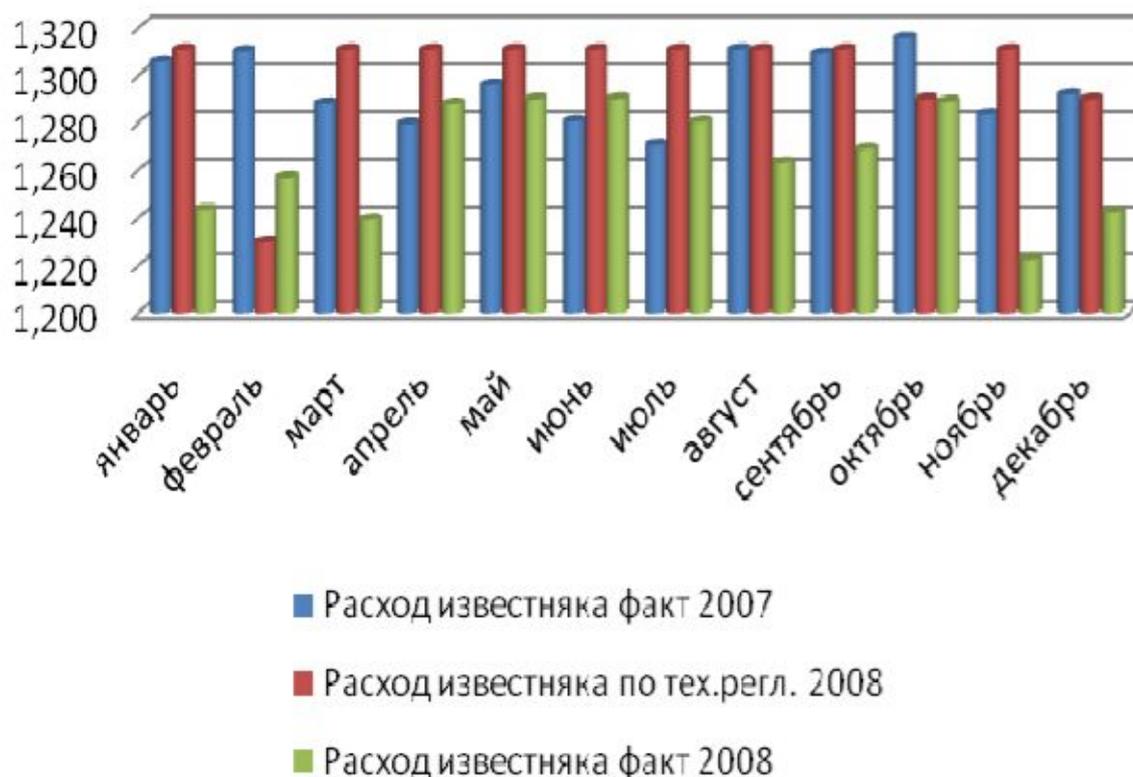
#### Нормы расхода клинкера на 1тн цемента за 2007-2008гг



## Приложение 5. Расход известняка

Месяц	2007				2008				Произведено клинкера 2007г	Произведено клинкера 2008г
	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	49 689	52 384	1,311	1,244	36 000	39 957
февраль	52 812	52 841	1,311	1,310	52 599	51 468	1,230	1,257	40 306	41 844
март	53 993	54 944	1,311	1,288	45 399	48 023	1,311	1,239	41 910	36 631
апрель	41 142	42 151	1,311	1,280	42 653	43 409	1,311	1,288	32 152	33 111
май	43 042	43 538	1,311	1,296	66 189	67 267	1,311	1,290	33 210	51 310
июнь	61 980	63 454	1,311	1,281	66 348	67 419	1,311	1,290	48 401	51 426
июль	65 137	67 206	1,311	1,271	67 094	68 700	1,311	1,280	51 263	52 403
август	71 093	71 089	1,311	1,311	65 530	68 004	1,311	1,263	54 225	51 872
сентябрь	65 450	65 536	1,311	1,309	63 182	65 279	1,311	1,269	49 989	49 793
октябрь	70 394	70 145	1,311	1,316	67 383	67 428	1,290	1,289	53 505	52 270
ноябрь	64 001	65 369	1,311	1,284	52 098	55 864	1,311	1,223	49 862	42 612
декабрь	62 055	62 974	1,311	1,292	60 678	62 997	1,290	1,243	48 035	48 835
<b>Итого</b>	<b>698 105</b>	<b>706 443</b>	<b>1,311</b>	<b>1,296</b>	<b>698 843</b>	<b>718 243</b>	<b>1,301</b>	<b>1,266</b>	<b>538 858</b>	<b>552 064</b>

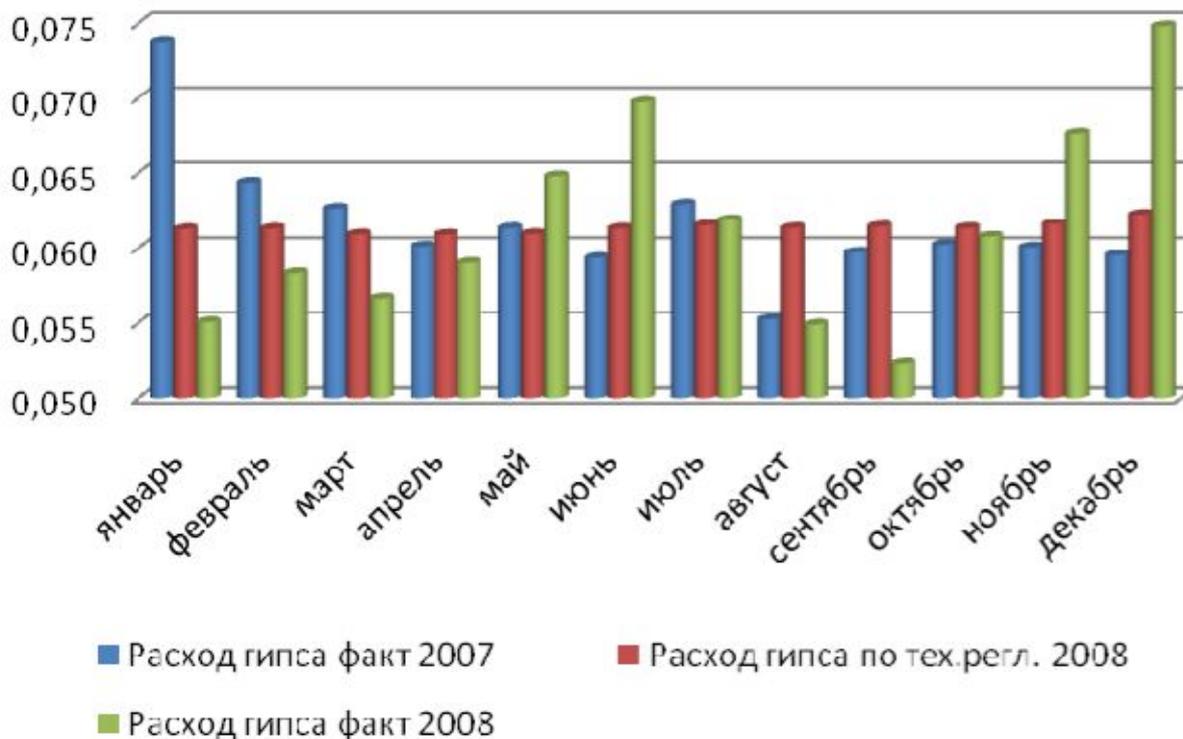
### Нормы расхода известняка на 1тн клинкера за 2007-2008гг



## Приложение 6. Расход гипса

Месяц	2007				2008				Произведено цемента 2007г	Произведено цемента 2008г
	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	2 015	2 242	0,061	0,055	36 500	36 600
февраль	3 122	3 052	0,063	0,064	2 830	2 972	0,061	0,058	48 500	48 500
март	3 870	3 867	0,063	0,063	4 757	5 117	0,061	0,057	61 800	84 000
апрель	4 292	4 529	0,063	0,060	5 665	5 845	0,061	0,059	71 400	96 000
май	4 782	4 983	0,064	0,061	5 992	5 636	0,061	0,065	78 000	92 500
июнь	4 613	4 913	0,063	0,059	4 573	4 021	0,061	0,070	77 750	65 600
июль	4 968	5 016	0,063	0,063	6 589	6 552	0,062	0,062	79 000	106 500
август	4 557	5 098	0,062	0,055	5 764	6 440	0,061	0,055	82 500	105 000
сентябрь	4 956	5 129	0,062	0,060	4 812	5 651	0,061	0,052	83 000	92 000
октябрь	4 553	4 660	0,062	0,060	4 253	4 293	0,061	0,061	75 600	70 000
ноябрь	3 486	3 596	0,062	0,060	3 379	3 079	0,062	0,068	58 050	50 000
декабрь	2 672	2 785	0,062	0,060	4 601	3 827	0,062	0,075	44 900	61 500
<b>Итого</b>	<b>48 561</b>	<b>49 927</b>	<b>0,063</b>	<b>0,061</b>	<b>55 230</b>	<b>55 675</b>	<b>0,061</b>	<b>0,061</b>	<b>797 000</b>	<b>908 200</b>

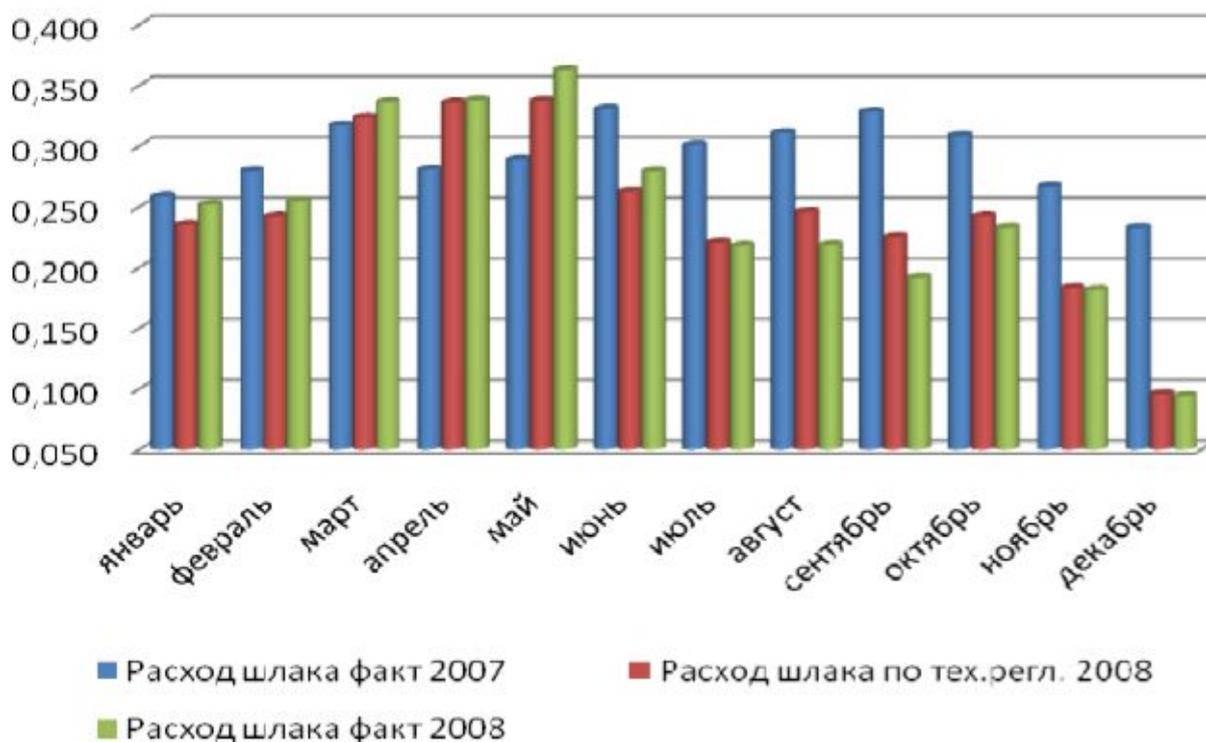
### Нормы расхода гипса на 1тн цемента за 2007-2008гг



## Приложение 7. Расход гран шлака

Месяц	2007				2008				Произведе дено цемента 2007г	Произведе но цемента 2008г
	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	9 214	8 611	0,235	0,252	36 500	36 600
февраль	13 548	12 015	0,248	0,279	12 360	11 742	0,242	0,255	48 500	48 500
март	19 588	16 997	0,275	0,317	28 228	27 169	0,323	0,336	61 800	84 000
апрель	20 037	19 002	0,266	0,281	32 412	32 233	0,336	0,338	71 400	96 000
май	22 508	21 751	0,279	0,289	33 573	31 187	0,337	0,363	78 000	92 500
июнь	25 714	23 643	0,304	0,331	18 315	17 218	0,262	0,279	77 750	65 600
июль	23 776	22 169	0,281	0,301	23 199	23 508	0,221	0,218	79 000	106 500
август	25 645	22 929	0,278	0,311	22 943	25 828	0,246	0,219	82 500	105 000
сентябрь	27 234	23 677	0,285	0,328	17 638	20 703	0,225	0,192	83 000	92 000
октябрь	23 331	23 109	0,306	0,309	16 300	16 962	0,242	0,233	75 600	70 000
ноябрь	15 478	15 156	0,261	0,267	9 076	9 146	0,183	0,182	58 050	50 000
декабрь	10 443	10 396	0,232	0,233	5 774	5 890	0,096	0,094	44 900	61 500
<b>Итого</b>	<b>236 739</b>	<b>220 083</b>	<b>0,276</b>	<b>0,297</b>	<b>229 032</b>	<b>230 198</b>	<b>0,253</b>	<b>0,252</b>	<b>797 000</b>	<b>908 200</b>

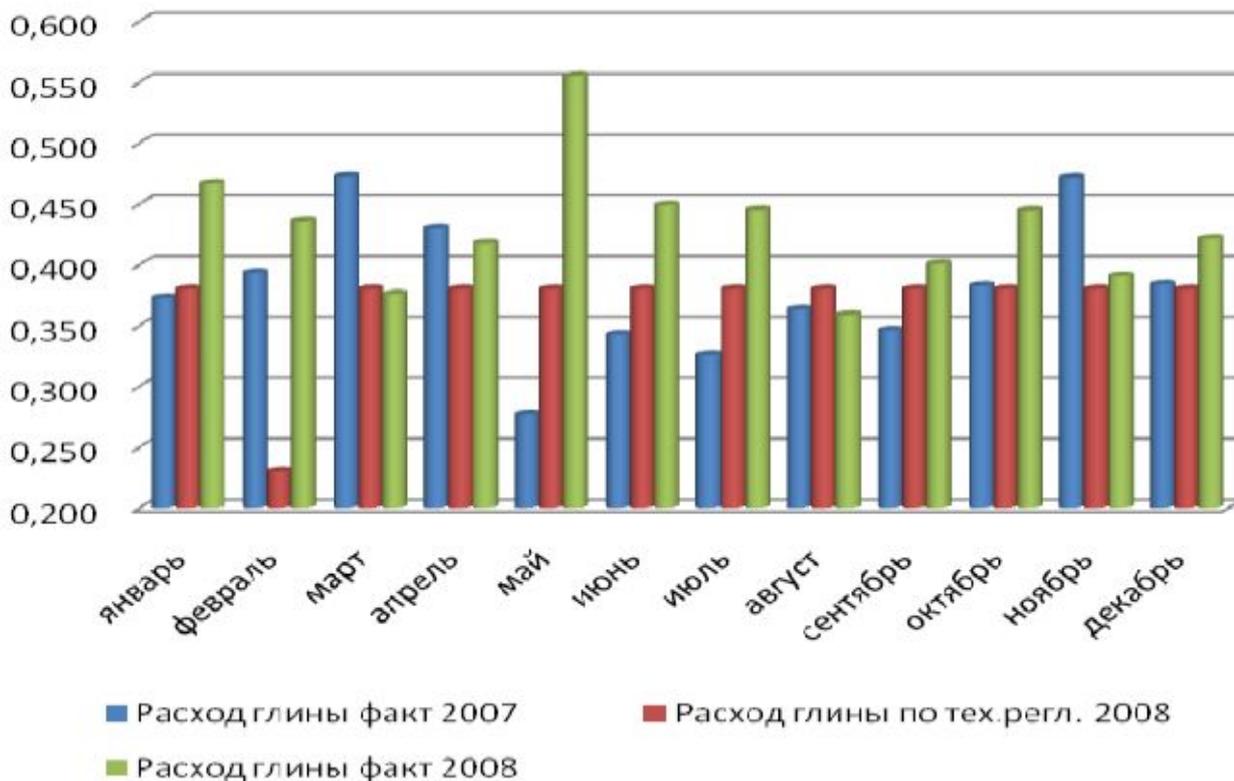
### Нормы расхода граншлака на 1тн цемента за 2007-2008гг



## Приложение 8. Расход глины

Месяц	2007				2008				Произведено клинкера 2007г	Произведено клинкера 2008г
	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	0,373	16 799	15 184	0,380	0,467	36 000	39 957
февраль	16 462	15 518	0,385	0,393	17 564	9 624	0,230	0,436	40 306	41 844
март	17 310	16 135	0,385	0,473	15 753	13 920	0,380	0,376	41 910	36 631
апрель	14 239	12 379	0,385	0,430	13 422	12 582	0,380	0,417	32 152	33 111
май	14 206	12 786	0,385	0,277	18 438	19 498	0,380	0,555	33 210	51 310
июнь	17 603	18 634	0,385	0,342	21 736	19 542	0,380	0,449	48 401	51 426
июль	17 076	21 018	0,410	0,326	22 810	19 913	0,380	0,445	51 263	52 403
август	18 858	22 232	0,410	0,364	19 450	19 711	0,380	0,359	54 225	51 872
сентябрь	17 234	20 495	0,410	0,346	20 044	18 921	0,380	0,401	49 989	49 793
октябрь	20 017	19 262	0,360	0,383	23 787	19 863	0,380	0,445	53 505	52 270
ноябрь	20 088	17 950	0,360	0,471	19 467	16 193	0,380	0,390	49 862	42 612
декабрь	18 759	17 293	0,360	0,384	20 251	18 557	0,380	0,422	48 035	48 835
<b>Итого</b>	<b>206 740</b>	<b>203 422</b>	<b>0,375</b>	<b>0,374</b>	<b>229 521</b>	<b>203 508</b>	<b>0,368</b>	<b>0,426</b>	<b>538 858</b>	<b>552 064</b>

### Нормы расхода глины на 1тн клинкера за 2007-2008гг

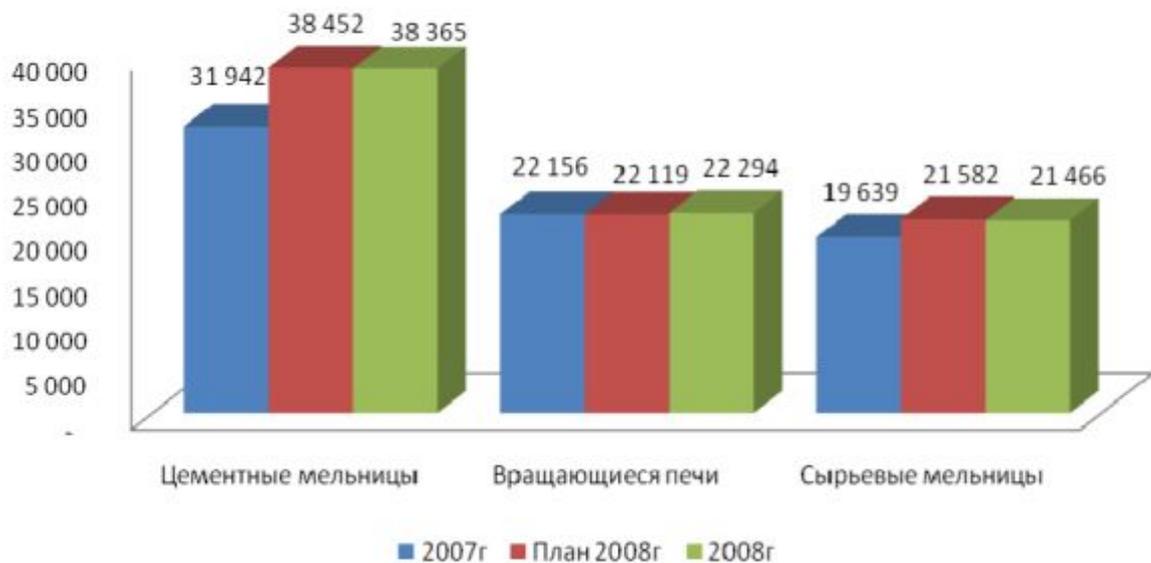


## Приложение 9. Использование основного оборудования

### Динамика часовой производительности основного оборудования за 2007-2008гг, т/час



### Динамика работы основного оборудования за 2007-2008гг, час



### Динамика коэффициента использования основного оборудования за 2007-2008гг

