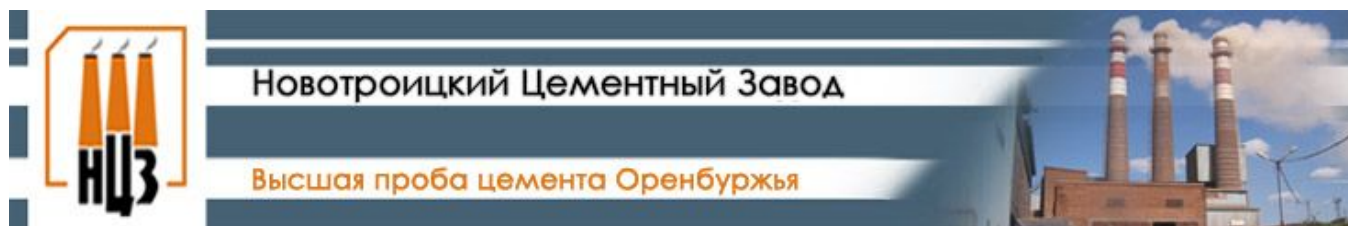


ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"НОВОТРОИЦКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"



*Предварительно утверждено
Советом директоров ОАО «НЦЗ»
(протокол 4/10 от 05.05.2010)
Утвержден годовым общим
собранием акционеров ОАО «НЦЗ»
(протокол № 1 от 18.06.2010)*

Годовой отчет

финансово-хозяйственной деятельности

ОАО «Новотроицкий цементный завод»

за 2009 год.



СОДЕРЖАНИЕ:

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
II. ПОЛОЖЕНИЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА В ОТРАСЛИ	7
III. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «НЦЗ»	14
IV. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НЦЗ»	15
4.1 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.	15
4.2 АНАЛИЗ РАБОТЫ ОБОРУДОВАНИЯ.	18
V. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «НЦЗ»	21
5.1 АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	21
5.2. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ	22
5.3. АНАЛИЗ РАСХОДОВ СЫРЬЯ.	22
5.4 ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА 1 ТОННЫ ЦЕМЕНТА.	23
VI. АНАЛИЗ ДОХОДНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОТГРУЖЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	25
6.1 АНАЛИЗ ДОХОДНОСТИ ОТГРУЖЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	25
6.2 АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ	27
VII. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ	30
VIII. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «НЦЗ»	33
8.1. ИМУЩЕСТВЕННЫЙ АНАЛИЗ ОАО «НЦЗ» ЗА 2009Г.	33
8.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОАО «НЦЗ» ЗА 2009Г.	38
8.3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОАО «НЦЗ» ЗА 2009Г.	39
IX. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ОАО "НЦЗ"	41
X. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ	44
XI. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ОАО «НЦЗ» НА 2010 ГОД	47
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2008 - 2009ГГ.	48
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ОБЪЕМЫ ПРОИЗВОДСТВА ЦЕМЕНТА ОАО "НЦЗ"	49
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СТРУКТУРА ОТГРУЗКИ ЦЕМЕНТА ПО МАРКАМ ЦЕМЕНТА	49
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. РАСХОД КЛИНКЕРА ОАО «НЦЗ» ЗА 2009 – 2008ГГ.	50
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. РАСХОД ИЗВЕСТНЯКА	51
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. РАСХОД ГИПСА	52
ПРИЛОЖЕНИЕ 7. РАСХОД ГРАН ШЛАКА	53
ПРИЛОЖЕНИЕ 8. РАСХОД ГЛИНЫ	54
ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНОГО ОБОРУДОВАНИЯ	55

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 «United Cement Service Company»	долей не имеет
Аизахметов Жомарт Амантаевич	1969	высшее			долей не имеет
Нурмаханова Айгуль Танешовна	1977	высшее	управляющий директор	АО «VISOR Holding»	долей не имеет
Коробкин Василий Викторович	1974	высшее	технический директор	ТОО «United Cement Service Company»	долей не имеет
Карпов Юрий Николаевич	1949	высшее	министр	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 завершенного финансового года не выплачивались.

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

Генеральный директор - Юрин Александр Михайлович

Год рождения: **1963**

Образование: **высшее**

Должности за последние 5 лет:

Период: **август 2005 г. - май 2008 г.**

Организация: **ОАО «Альфа Цемент»**

Должность: **Менеджер по корпоративной поддержке**

Период: **май 2008 г. – декабрь 2009 г.**

Организация: **ОАО «Щуровский цемент»**

Должность: **Заместитель технического директора**

Период: **декабрь 2009г. – 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», регулируемыми трудовые отношения.

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

- открытым акционерным обществом «Новотроицкий цементный завод» в отчетном году совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, а также иные сделки, на совершение которых в соответствии с уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок:

1. Договор поставки, по которому ТОО «Цементный завод «Семей» поставит ОАО «НЦЗ» сырье для производства цемента – клинкер. Общая стоимость договора – 170 000 000 рублей. Срок поставки – 120 календарных дней с момента получения предоплаты (дополнительным соглашением от 15.12.2009 срок поставки продлен до 600 дней). Объем поставки – 87 000 тонн. Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол б/н от 04.05.2009 г).

2. Кредитное соглашение, заключенное Закрытым акционерным обществом «ЮниКредит Банк» (119034, г. Москва, Пречистенская набережная, дом 9) (далее также – Банк) на следующих условиях:

- сумма кредита: 5.000.000,00 (Пять миллионов) долларов США;

- процентная ставка за пользование кредитом: Общество уплатит Банку проценты по ставке, которая устанавливается для каждой Выплаты в порядке, определенном в пункте 2.2 Статьи 2 Соглашения, которая составит не более 19,0 % (Девятнадцать процентов) годовых. Срок кредита: 18 (Восемнадцать месяцев) с даты подписания Соглашения.

Договор ипотеки (залога недвижимости) с Закрытым акционерным обществом «ЮниКредит Банк» (119034, г. Москва, Пречистенская набережная, дом 9) (далее также – Банк), заключенный в обеспечение исполнения кредитного соглашения на следующих условиях: залог имущества, а именно: 30 (Тридцать) объектов недвижимости и земельного участка.

Цена передаваемого в залог имущества для целей заключения одобряемой сделки определена в соответствии со ст. 77 Федерального закона «Об акционерных обществах» Советом Директоров Общества (пункт второй настоящего Протокола) в сумме 224.980.000,00 (Двести двадцать четыре миллиона девятьсот восемьдесят тысяч) рублей РФ, что по курсу перерасчета 31,6503 (Тридцать один 6503/10000) рублей РФ за 1 (один) доллар США составляет эквивалент 7.108.305,45 (Семь миллионов сто восемь тысяч триста пять 45/100) долларов США. Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол 9/09 от 31.08.2009 г).

- открытым акционерным обществом «Новотроицкий цементный завод» в отчетном году совершались сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность:

1. Договор займа, по которому ОАО «НЦЗ» предоставил UNITED CEMENT GROUP PLC заем в размере 830 000 (Восемьсот тридцать тысяч) долларов США. За предоставленный по данному договору займ Займодатель вправе потребовать от Заемщика уплаты вознаграждения в размере 3% (Трех процентов) годовых от общей суммы займа. Возврат суммы займа осуществляется Заемщиком в течение 30 (Тридцати) дней по истечении 1 (Одного) года со дня предоставления Займа Заемщику. В данной сделке имеется заинтересованность акционера ОАО «НЦЗ» - UNITED CEMENT GROUP PLC. Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол № 3/09 от 05.02.2009 г).

2. Агентский договор, по которому ТОО «United Cement Service Company» берет на себя обязательство от имени и за счет Принципала (ОАО «НЦЗ») совершать действия по заключению договоров поставки цемента на территории Республики Казахстан, а Принципал (ОАО «НЦЗ») обязуется уплачивать вознаграждение за оказываемые услуги. Сумма вознаграждения по договору – 395 000 долларов США. В данной сделке имеется заинтересованность члена совета директоров ОАО «НЦЗ». Данная сделка одобрена советом директоров ОАО «НЦЗ» (Протокол № 4/09 от 27.03.2009 г).

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

1) Дата проведения собрания органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **18.04.2008 г., Протокол б/н 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 именным акциям в расчете на одну акцию: **2 224,74 рубля.**

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

общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным именным акциям эмитента за **2007 год: 188 084 200,68 рубль.**

Задолженность эмитента по невыплаченным дивидендам в сумме 573 751,32 руб. образовалась по причине отсутствия необходимой информации о банковских реквизитах либо об адресе для осуществления почтового перевода денежных средств.

2) Дата проведения собрания органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **07.12.2007 г., Протокол б/н внеочередного общего собрания акционеров ОАО «НЦЗ», дата составления протокола - 10.12.2007 г.**

срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента: **до 07.02.2008г. (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: **9 месяцев 2007 года**

размер объявленных (начисленных) дивидендов по именным акциям в расчете на одну акцию: **4 118,99 рубля.**

размер объявленных (начисленных) дивидендов по обыкновенным именным акциям в совокупности по всем акциям данной категории: **349 290 200 рублей**

общий размер дивидендов, выплаченных по всем обыкновенным именным акциям эмитента за **9 месяцев 2007 года: 348 107 384,40 рублей**

Задолженность эмитента по невыплаченным дивидендам в сумме 1 182 815,60 руб. образовалась по причине отсутствия необходимой информации о банковских реквизитах либо об адресе для осуществления почтового перевода денежных средств.

3) На годовом общем собрании акционеров ОАО «НЦЗ», проводимом 19.06.2009 г. принято решение дивиденды по обыкновенным именным акциями ОАО «НЦЗ» за 2008 год не выплачивать, **Протокол № 2 годового общего собрания акционеров ОАО «НЦЗ», дата составления протокола - 19.06.2009 г.**

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. Объем рынка в России в 2009 г. упал на 30% по сравнению с прошлым годом.

По данным МЭРТ, наибольшее снижение темпов роста произошло в строительстве, промышленном производстве и транспорте. 2009 г., несмотря на все негативные тенденции в экономике, развитие цементной отрасли достаточно стабильно. Объемы производства цемента по итогам 2009 г. сократились по отношению к 2008 г. на 17%. Помимо сокращения объемов потребления, важной тенденцией стало значительное снижение уровня цен и уход большинства импортеров с российского рынка.

ОБЗОР СИТУАЦИИ В ЦЕМЕНТНОЙ И СМЕЖНЫХ ОТРАСЛЯХ 2008 /2009 год

2.1 Производство цемента в РФ в 2008 - 2009 году

Таблица 2.1

Производство цемента в РФ, 2008 / 2009 год

Продукция	2008		2009		
	в млн. тонн	в % к 2007 году	в млн. тонн	в % к 2007 году	в % к 2008
цемент	53	89,6	44	74,0	82,6
<i>в т.ч.</i>					
цемент из клинкера, получаемого по энергосберегающим технологиям	9	97,1	7	76,0	78,3
цемент по сухому способу производства	7	92,4	6	76,5	82,8

По итогам Росстата за 2009 год на территории Российской Федерации произведено 44,3 млн. тонн цемента, что на 17% меньше, чем в 2008 году и на 26% ниже объемов 2007 года.

Согласно сообщению издательского дома «Коммерсантъ» со ссылкой на данные Росстата и аналитической службы ГК Rusmet из всех цементных компаний только крупнейший игрок рынка ЗАО "Евроцемент груп" Филарета Гальчева сохранил в 2009 году объемы производства на уровне предыдущего года, что составило 15,42 млн тонн цемента. Сравним, в 2008 году российскими предприятиями холдинга произведено 15,46 млн тонн. Такие результаты достигнуты в основном

компанией за счет снижения производства у других игроков, что стало результатом изменения маркетинговой политики холдинга: увеличение продаж за счет снижения цены. Таким образом, холдинг увеличил свою долю рынка почти до докризисных показателей — 35% (в 2007 году — 39%).

Таблица 2.2

Объемы производства цемента по производителям, 2007-2009 год

	Объемы производства, млн. т			Изменение
	2007	2008	2009	2009 к 2008 в %
"Евроцемент груп"	23,4	15,5	15,4	100
"Новоросцемент"	3,7	4,0	3,8	95
"Вита-Лайн" ("Мордовцемент, "Ульяновскшифер")	3,6	3,7	3,3	89
"Себряковцемент"	3,2	3,3	3,1	92
La farge	3,4	3,3	2,5	76
"Сибирский цемент"	4,2	4,0	2,7	66
Holcim	3,7	3,1	2,2	72
Dyckerhoff	2,3	2,3	1,3	59
RATM	1,7	1,8	1,4	75
Остальные	10,6	12,4	8,4	68
ИТОГО	60	53	44	83

2008 год стал годом вхождения строительной отрасли России в мировой финансово-экономический кризис. Прогнозы по цементной отрасли на тот момент были более чем оптимистическими, что подкреплялось аномальным дефицитом цемента в 2007 году. Высокая доходность цементного бизнеса привлекала огромное количество новых игроков, в том числе и в лице иностранных производителей. Высокий спрос способствовал галопирующему росту цен на цемент, в результате, правительством было принято решение о введении в 2008 году нулевой пошлины на импортируемый цемент. Однако, в мае 2008 года ситуация резко изменилась: отток иностранного капитала из России в виду начавшегося кризиса, сокращение финансирования строительной отрасли, кризис в банковской системе (приостановление выдачи кредитов, в т.ч. и ипотечных), вкупе с небывалыми объемами импорта привели к падению спроса на цемент и, как следствие, к падению цен.

Таблица 2.3

Объемы экспорта / импорта цемента, РФ 2007-2009 гг.

Период	2007	2008	2009	Отклонение 2009 к	
				2007	2008
<i>Ед-ца измерения</i>	млн. тонн			%	
экспорт	1,9	0,5	1,4	74	264,7
импорт	3,0	7,5	0,9	29,7	11,8

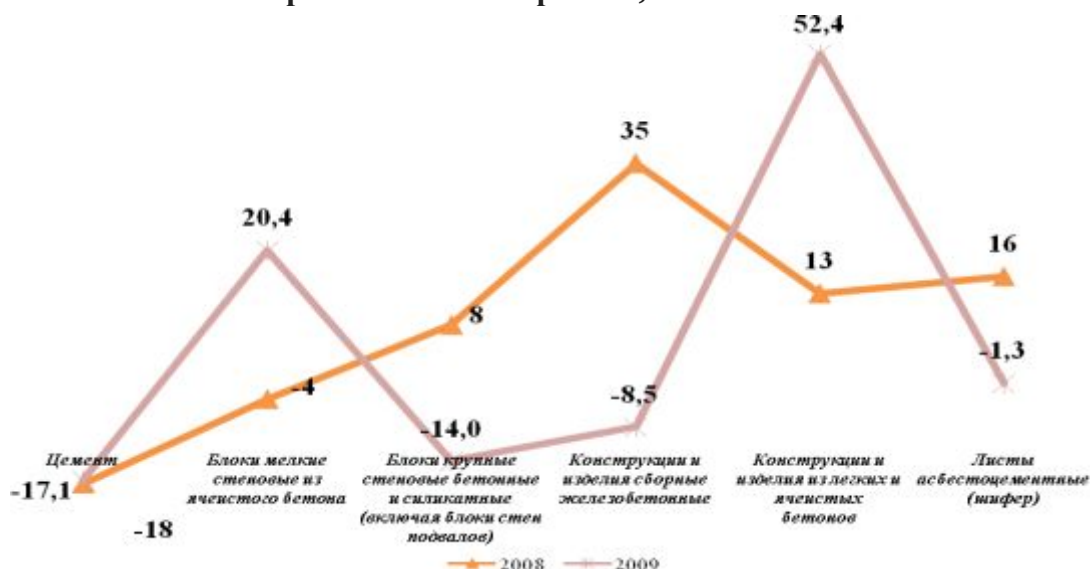
С 26 октября 2008 года 5-процентная ввозная пошлина на цемент автоматически вернулась. Падение спроса, обострение конкуренции, снижение цен, практически полностью вытеснили импортный цемент с рынка России в 2009 году, с одной стороны, и вынудили российских производителей обратить внимание на строительный рынок СНГ, с другой стороны. Крупнейшими экспортерами остаются «Новотроицкий цементный завод», ОАО «Вольскцемент» и ЗАО «Кавказцемент». Но уже в 2009 к числу российских экспортеров присоединяются новые участники, среди них ОАО «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод».

Производство продукции в натуральном выражении по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, РФ 2008-2009

Материалы	Ед-ца измерения	2008	2009	Отклонение показателя 2009 года к 2008 году	
				в %	в натуральном выражении
Кирпич строительный (включая камни)	млн.усл.кирпичей	11 660	7 280	62,4	-4 379
Кирпич силикатный шлаковый	млн.усл.кирпичей	4 550	2 459	54,0	-2 092
Блоки стеновые из природного камня	млн.усл.кирпичей	25	20	80,6	-5
Блоки и камни мелкие стеновые (без блоков из ячеистых бетонов)	млн.усл.кирпичей	299	188	62,9	-111
Блоки крупные стеновые (включая бетонные блоки стен подвалов)	млн.усл.кирпичей	1 004	522	52,0	-482
Блоки мелкие стеновые из ячеистого бетона	млн.усл.кирпичей	3 946	2 824	71,6	-1 122
Блоки стеновые из ячеистого бетона, произведенные с применением прогрессивных ресурсосберегающих технологий	млн.усл.кирпичей	169	202	119,9	34
Прочие стеновые материалы	млн.усл.кирпичей	138	17	12,3	-121
Конструкции и детали сборные железобетонные	тыс.куб.м.	26 083	16 243	62,3	-9 840
Конструкции строительные стальные	тыс.тонн	1 082	840	77,6	-242
Панели и другие конструкции для крупнопанельного домостроения	тыс.кв.м.общей площади	7 199	3 909	54,3	-3 291
Материалы строительные нерудные	тыс.куб.м.	330 346	211 778	64,1	-118 568
Смеси асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон (горячие и теплые)	тонна	31 279 971	21 452 054	68,6	-9 827 917
Смеси асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон (холодные)	тонна	589 699	398 651	67,6	-191 048
Смесь бетонная (товарный выпуск)	тыс.куб.м.	18 823	15 428	82,0	-3 395
Раствор строительный (товарный выпуск)	тыс.куб.м.	3 324	1 942	58,4	-1 382

Диаграмма 2.1

Изменение средних цен производителей строительных материалов, РФ 2008-2009 гг.



Таким образом, наибольшее падение цен зафиксировано в цементной отрасли, что стало следствием профицита цемента, а также падением темпов прироста строительства в РФ.

2.3 Ввод жилых домов в РФ в 2009

В 2009 году в Российской Федерации объемы введенных в эксплуатацию жилых площадей в

сравнении с предыдущим периодом сократились на 6,7% и составили 59,8 млн. кв.м. жилья. 2008 год оказался более благоприятным за счет сохранения инвестиционной активности на фоне улучшения финансового состояния строительных организаций в предыдущие годы. Характерным для строительной индустрии 2008 года является завершение ранее начатых объектов строительства и «замораживание» новых: результат – падение объемов строительства в 2009 году.

Диаграмма 2.2

Объемы ввода жилых площадей, РФ 2007-2009 гг.

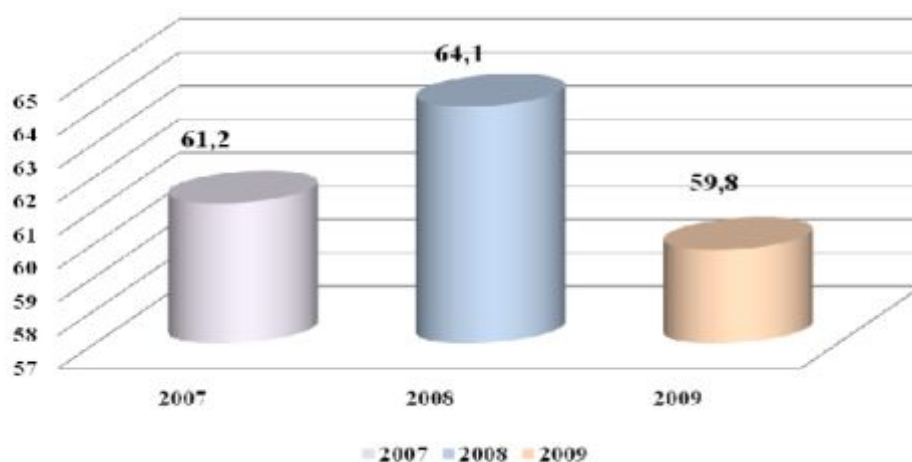


Таблица 2.5

**Ввод жилых домов в 2009 году
по основным рынкам сбыта ОАО «НЦЗ»**

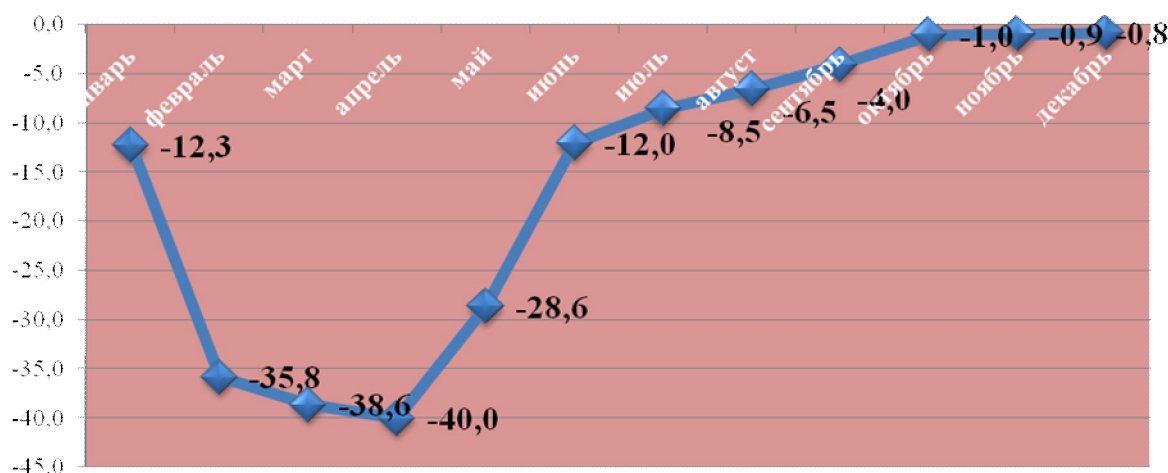
Субъект РФ	Введено в 2009 млн. кв.м общей площади	Изменение 2009 к 2008, %
Республика Башкортостан	2,35	100,00
Республика Татарстан	2,01	90,40
Свердловская область	1,59	93,70
Челябинская область	1,43	70,70
Самарская область	1,02	77,10
Оренбургская область	0,74	95,40

2.4 Грузооборот цемента железнодорожным транспортом

В 2009 году железнодорожным транспортом перевезено около 29 млн. тонн цемента (81% от уровня 2008 года), из них внутренним и импортным сообщением – 27,8 млн. тонн, экспортировано цемента 1,4 млн. тонн цемента.

Диаграмма 2.3

**Тенденции объемов перевозки цемента железнодорожным транспортом в РФ в 2009 году
к уровню 2008 года, в %**



Разрыв показателей грузооборота цемента железнодорожным транспортом в 2009 году постепенно сокращается. Так, в апреле 2009 года железнодорожным транспортом было перевезено на 40% цемента меньше, нежели за аналогичный период 2008 года; в декабре разрыв сократился до - 0,8%. Прежде всего такой резкий скачок весной 2009 года связан со значительным сокращением импорта в 2009 году (более 5 млн. тонн в 2008 году против 1 млн. тонн в 2009 году). В результате падения цен на внутреннем рынке и введением пошлины на ввоз импортный цемент утратил свою конкурентоспособность.

2.5 Рынок цемента ОАО «НЦЗ»

Характерная черта цементного рынка РФ в 2009 году – относительно одинаковый уровень цен на цемент с учетом доставки в ЦФО, ПФО, части УФО (Челябинская область). Таким образом, приоритетными рынками сбыта производителей цемента становятся близлежащие рынки, где затраты по доставке минимальны. Продукция ОАО «НЦЗ» на внутреннем рынке в силу территориального расположения (близость к рынку РК и удаленность от рынка РФ) оказалась менее конкурентоспособной в ценовом плане, что привело к значительному сокращению географии внутренних поставок предприятия (Таблица 2.6.):

Таблица 2.6

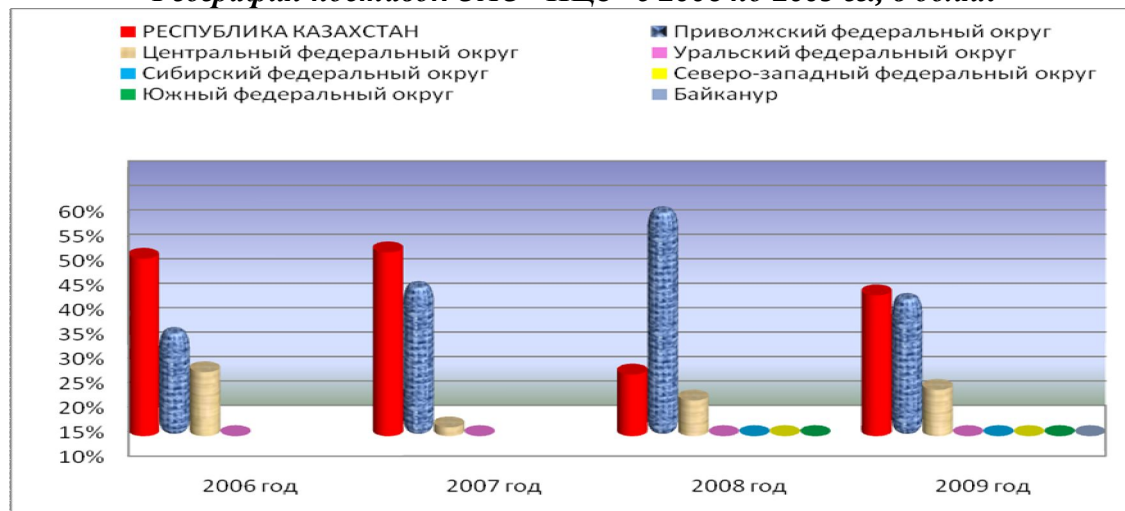
География поставок ОАО «НЦЗ» с 2006 по 2009 гг.

Страна / округ	2006		2007		2008		2009	
Единица измерения	т	%	т	%	т	%	т	%
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	389 943	53,7	415 902	52,4	698 978	77,4	418 088	61,2
Приволжский федеральный округ	222 237	30,6	317 054	40,0	499 587	55,3	256 752	37,6
Центральный федеральный округ	167 574	23,1	93 633	11,8	156 015	17,3	133 021	19,5
Уральский федеральный округ	132	0,0	5 216	0,7	26 939	3,0	17 315	2,5
Сибирский федеральный округ					12 131,10	1,3	2 847	0,4
Северо-западный федеральный округ					3 886	0,4	6 123	0,9
Южный федеральный округ					420	0,0	1 831	0,3
Байканур							197	0,0
РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН	336 406	46,3	377 200	47,6	203 876	22,6	265 134	38,8
ОБЩАЯ ОТГРУЗКА	726 348	100,0	793 102	100,0	902 854	100,0	683 222	100,0

Первопричина сокращения отгрузки на внутренний рынок – сокращение платежеспособного спроса на жилье. Кроме того, долгосрочная (вплоть до середины августа) приостановка отгрузки на рынок РФ во второй половине июня подорвала доверие потребителя к предприятию, с одной стороны, и увеличила влияние конкурентов, с другой стороны (часть потребителей переориентировали свое производство под продукцию прочих цементных заводов).

Диаграмма 2.4

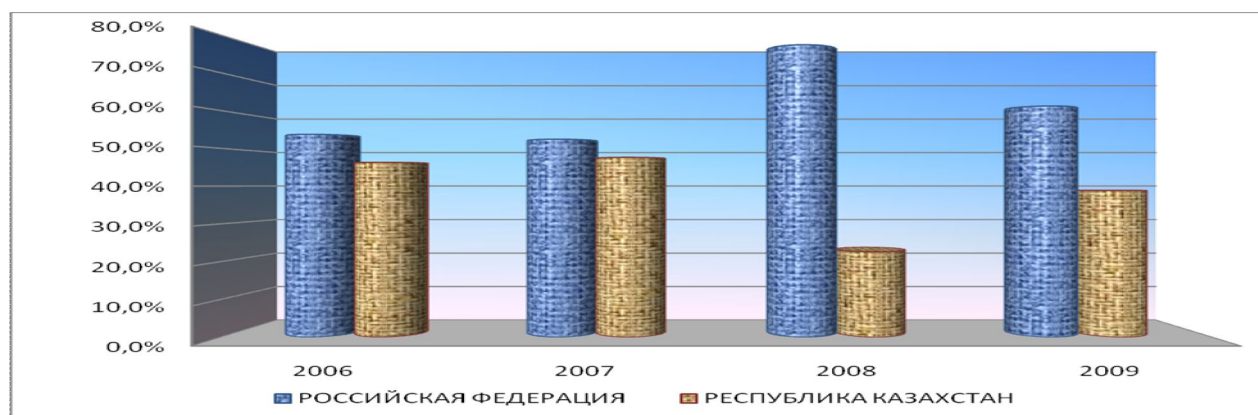
География поставок ОАО «НЦЗ» с 2006 по 2009 гг., в долях



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 2.5

Объемы поставок ОАО «НЦЗ» на целевые рынки сбыта ОАО «НЦЗ» с 2006 по 2009гг.



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

Таблица 2.7

Структура номенклатуры продукции ОАО «НЦЗ», 2006-2009 гг.

Марочность	2006	2007	2008	2009
Портландцемент	15,85%	21,34%	38,36%	42,79%
Сульфатостойкий портландцемент	23,87%	26,26%	13,66%	35,09%
Тампонажный цемент	1,20%	0,00%	0,00%	0,00%
Шлакопортландцемент	59,08%	52,40%	47,98%	22,12%
Общий итог	100%	100%	100%	100%

2008 год стал годом падения производства цемента в РФ, масштабы которого во многом обусловлены не столько кризисом сколько спецификой внутреннего рынка. Так, бурное развитие строительной отрасли, нехватка жилья, увеличение финансирования отрасли в последние годы на фоне укрупнения цементных компаний, привели к неоправданному росту цен на цемент, в результате чего со стороны правительства последовало обнуление ввозной пошлины. Высокая же доходность бизнеса привлекла новых игроков. В результате, отрасль вошла в кризис с явно преобладающим предложением, что инициировало резкое падение цен и сокращение производства со стороны крупнейших участников рынка, в т.ч. и ЗАО «Евроцемент групп».

На протяжении всего 2009 года сохраняется стабильно низкий спрос на цемент, обостряется конкуренция. Крупнейшие производители цемента меняют свою маркетинговую политику: увеличение продаж за счет снижения цены. Более мелкие предприятия вытесняются с удаленных рынков сбыта и сокращают объемы производства. Кардинально меняется и схема взаимодействия «Поставщик-Потребитель»: практически не применяемая в 2008 году система отсрочек платежа, наряду с ценой становится наиболее действенным конкурентным рычагом 2009 года.

Но несмотря на негативные проявления кризиса, цементная отрасль остается привлекательной для долгосрочных инвестиций как отечественного, так и иностранного капитала. Никто из участников рынка, в т.ч. и иностранные компании, среди которых такие мировые лидеры производства цемента как La farge, Holcim, HeidelbergCement, Dyckerhoff, Buzzi Unicem, не покинули рынок. Хотя видимый спрос на недвижимость резко упал, но как отмечают аналитики, потребность в жилье (а значит, и в главном строительном материале - цементе) осталась на высоком уровне и продолжает расти.

Основные тенденции отрасли:

- увеличение объемов производства за счет модернизации и строительства новых производственных линий по современным технологиям, что в конечном итоге приведет к снижению затрат на производство цемента, а значит, и увеличит его конкурентоспособность на внутреннем рынке (активно проводит Евроцемент, Holcim, Dyckerhoff);
- растущий спрос на продукцию производителей цемента в результате целевых программ (Доступное жилье, Сельский дом, Переселения граждан из ветхого жилья, строительство небольших городов на 20-50 тыс. жителей), открытия объектов Олимпиады (Краснодарский Край), Универсиады (Республика Татарстан), строительство дороги «Шелковый путь» (Шанхай-Санкт-Петербург) и т.д.

Основным фактором, сдерживающим деятельность строительных организаций на данный момент, является "неплатежеспособность заказчиков". Т.е. спрос носит «отложенный» характер.

По мнению большинства аналитиков уже в 2010 году отрасль приблизится к докризисным показателям, к 2012 году спрос вновь превысит предложение.

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 свидетельству 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.

IV. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НЦЗ»

4.1 Анализ показателей производства и реализации продукции.

Определяющим фактором при подготовке производственной программы ОАО «НЦЗ» на 2009 г. является объем продаж, что и является главным принципом маркетинговой политики предприятия.

Объем производства цемента за 2009 год составил 678 939 тонн при плане 721 050 т, что ниже показателя предусмотренного годовым бюджетом на 42 111 т или на 5,84%, и ниже фактического показателя прошлого года на 229 261 т, или на 25,24%.(2008 г – 908 200 т.). Невыполнение плана производства в 2009 г объясняется невыполнением плана по отгрузке цемента.

Из 9 марок цемента, сертифицированных органами по сертификации РФ и РК, выпущены следующие марки:

Таблица 4.1

Производство цемента по маркам за 2008-2009 гг.

Производство цемента	Факт 2008 г.	Уд.вес, %	План 2009 г.	Уд.вес, %	Факт 2009 г.	Уд.вес, %
ПЦ-500-ДО-Н	171 210	18,9%	206 812	28,7%	201 639	-29,7%
СС ПЦ 400 –Д 20	123 091	13,6%	261 171	36,2%	238 216	-35,1%
ПЦ 400-Д 20-Н	182 262	20,1%	88 671	12,3%	88 899	-13,1%
ШПЦ 400	231 076	25,4%	87 785	12,2%	72 198	-10,6%
ШПЦ 300	200 561	22,1%	76 611	10,6%	77 987	-11,5%
ИТОГО:	908 200	100,0%	721 050	100,0%	678 939	-100,0%

За 2009 год выпущено цемента (значительное улучшение):

1-ой группы эффективности при пропаривании -52,2 %

2-ой группы эффективности при пропаривании – 47,8%.

За 2008 год цемент выпущен, исключительно, 2-ой группы эффективности.

Объем отгруженного в 2009 году цемента (без учета минерального порошка) составил 683 222 т. Невыполнение предусмотренного годовым бюджетом плана составило 6,70% или 49 099 т при плане 732 321 т.

Таблица 4.2

Отгрузка цемента по маркам за 2008-2009 гг.

Отгрузка цемента	2008		2009	
	Количество, тн	Уд.вес, %	Количество, тн	Уд.вес, %
ПЦ 500-ДО-Н	166 320	18,4%	205 852	30,1%
ШПЦ-300	203 142	22,5%	78 924	11,6%
ШПЦ-400 (Р)	230 038	25,5%	74 137	10,9%
ПЦ 400-Д20-Н	180 060	19,9%	89 235	13,1%
СС ПЦ - 400	123 295	13,7%	235 074	34,4%
ИТОГО:	902 854	100	683 222	100

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года отгрузка продукции снизилась на 24,33% или 219 632 т.

За 2009 г. ОАО «НЦЗ» было отгружено:

- на Казахстан 38,8% цемента;
- на Россию 61,2%, в том числе
 - по Оренбургской обл. – 51,1%
 - Московской обл. – 27,3%
 - Башкортостан – 4,5%

Структура отгрузки продукции за 2008 и.2009 г.г. представлены на рис. 4.1.



Рисунок 4.1.

За отчетный 2009 г. наблюдается снижение реализации минерального порошка, который в анализируемом периоде составил 4 962 тн, что на 24,2% (или 1 583 тн.) ниже прошлого года.



Рис. 4.3

За отчетный период обжиг клинкера составил 525 549 тонн. При перевыполнении годового плана производства клинкера на 2 545 т (или 0,49%) наблюдается небольшое снижение активности клинкера. Уровень выпуска клинкера 3 - ей группы эффективности вырос на 2,5 %.

Тогда как, по результатам работы за 2008 год производство клинкера составило 552 064, что выше аналогичного показателя за отчётный период на 26 515 т (или на 4,8 %), при этом следует отметить, что качество выпускаемого клинкера было стабильнее.

В 2009 году было выпущено клинкера:

- 1-ой группы эффективности – 19,3% (за 2008 г -6,6%)
- 2-ой группы эффективности – 76,0% (за 2008 г. -91,2%)
- 3-ей группы эффективности – 4,7 %, на 2,5% больше, чем в 2008 году (за 2008 г- 2,2 %)

Причиной столь существенного сдвига в качестве выпускаемого клинкера послужил переход в марте 2008 года на выпуск клинкера и цемента 1-ой группы эффективности.



Рис. 4.4

Анализ отгрузки цемента (без учета минерального порошка) по таре показал, что невыполнение плана по тарированию цемента в целом составило 27,0% или 62 887 тн, в том числе:

- на 25,2% или 18 191,8 тн по виду паковки - МКР;
- на 27,8% или 44 695,3 тн по виду паковки - бумажные мешки 50 кг.

В сравнении с 2008 годом объем производства тарированного цемента сократился на 13,1% или 25 684,6 тн (факт 2008 г. – 195 784 тн). По видам паковки относительно прошлого года произошло увеличение тарирования цемента в МКР на 2,2% или 1 160 тн и снижение объемов тарированного в тару по 50 кг на 18,8% или 26 845 тн.



Рис. 4.5

В результате снижения спроса на продукцию ОАО «НЦЗ» по всем рынкам сбыта, а так же изменения предпочтений в выборе марок цементной продукции произошло изменение в ассортименте отгруженной за отчетный период продукции. Относительно прошлого 2008 года произошло увеличение доли высокомарочного цемента в структуре производства цемента: доля сульфатостойкого цемента увеличилась на 21,54%, портландцемента на 3,87%, шлакопортландцемента снизилась на 25,41%.

Шлакопортланд цемент (низкомарочный):

2009 год – 22,12% от общего объема производства

2008 год – 47,53%

Сульфатостойкий цемент (высокомарочный):

2009 год – 35,09%

2008 год – 13,55%

Портландцемент (высокомарочный):

2009 год – 42,79%

2008 год – 38,92%



Рис. 4.6

Рис. 4.7

Выработка есть показатель производительности труда. Выпуск цемента на одного работающего за 2009 г по отношению к 2008 г уменьшился на 237,14 т/чел и составил 734,72 т/чел, что на 24,40% ниже 2008 года.

Динамика выработки цемента за 2008-2009 гг.

Показатель	Ед.изм.	2008 г.	2009 г.	Отклонение	
				т	%
1. Объем выпуска цемента	т	908 200	678 939	- 229 261	- 25,24
2. Среднесписочная численность по заводу	чел.	935	924	- 10	- 1,11
<i>рабочие</i>	чел.	668	657	- 11	- 1,65
3. Среднегодовая выработка:					
<i>на 1 работающего</i>	т/чел.	971,86	734,72	- 237,14	- 24,40
<i>на 1 рабочего</i>	т/чел.	1 359,58	1 033,39	- 326,19	- 23,99

Соответственно наблюдается снижение выработки на одного рабочего. В анализируемом периоде снижение показателя выработки на 1 рабочего составило 326,19 т/чел, что на 23,99% ниже в сравнении с 2008 годом.

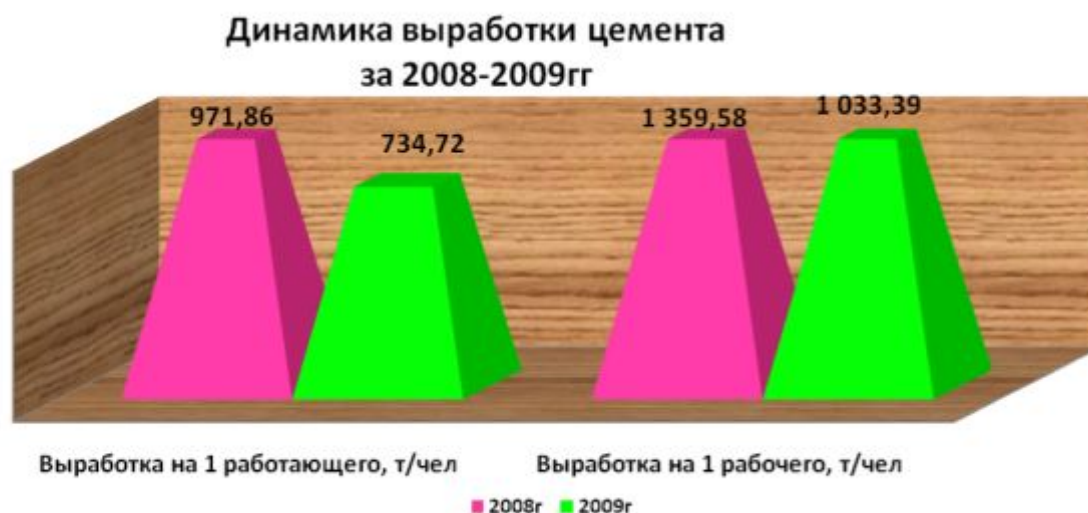


Рис. 4.8

4.2 Анализ работы оборудования.

За 2009 год по работе основного технологического оборудования наблюдается следующая динамика показателей отражающих эффективность его использования:

1) коэффициент использования оборудования по времени:

- по цементным мельницам составил 0,52, в сравнении с 2008 годом произошло снижение на 21,82% (факт 2008 года – 0,67);
- вращающихся печей – 0,87, что на 3,27% выше 2008 года (факт 2008 года – 0,85);
- сырьевых мельниц – 0,74, что на 1,10% выше 2008 года (факт 2008 года – 0,73).



Рис. 4.9

2) снижение часовой производительности:

- по цементным мельницам часовая производительность составила 22,69 т/час, что ниже

планового показателя на 0,32 %. или на 0,07 т/час. В сравнении с 2008 годом снижение коэффициента составило 0,99 т/час или на 4,16%. Указанное изменение часовой производительности цементных мельниц вызвано увеличением выпуска высокомарочного цемента ПЦ 500-Д0-Н;

• по вращающимся печам часовая производительность составила 23,56 т/час, что ниже плановой на 0,48% или на 0,11 т/час, а так же находится ниже уровня факта прошлого года на 4,87 % или на 1,21 т/час (факт 2008г – 24,76 т/час). Причиной сокращения часовой производительности вращающихся печей в 2009 году явилось: снижение питания на вращающихся печах в сентябре месяце для набора обмазки и сохранения футеровки печей в результате выпуска большого объема сульфатостойкого клинкера.

• по сырьевым мельницам за 2009 год часовая производительность составила 39,39 т/час, что ниже плана на 3,09% или на 1,26 т/час, и ниже фактического показателя 2008 года на 5,06% или на 2,10 т/час (факт 2008г – 41,49 т/час). Снижение часовой производительности сырьевых мельниц вызвано остановками в сырьевом отделении по причине изношенности выходных решеток и броней.

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



Рис. 4.10



Рис. 4.11



Рис. 4.12

Одной из важных стратегических задач предприятия является замена морально и физически изношенного оборудования. Поэтому в 2009 году, несмотря на финансовый кризис, влияние которого уже начало ощущаться во втором полугодии 2008 года, руководством предприятия первостепенное значение уделялось модернизации и реконструкции производственных мощностей.

Для этого специалистами завода в течение отчетного года постоянно решались задачи по совершенствованию технологии производства с целью снижения себестоимости, повышения доходности предприятия, производства конкурентоспособной продукции. В своей работе мы настойчиво придерживались курса на развитие собственных производственных мощностей. Таким образом, в 2009 году были проведены следующие мероприятия не только восстановления до первоначального состояния оборудования, но значительного улучшения его основные технические характеристик за счет модернизации с целью компенсации его морального износа:

1. Модернизации и реконструкции действующего технологического оборудования, том числе:

- Произведена замена электрофилтра и рекуператоров на вращающейся печи № 3
- Осуществлены работы по увеличению диаметра сырьевой печи №3
- Проведена замена рукавных фильтров на сушильном барабане №1

2. В течение года, в соответствии с установленным графиком ремонтов, проводились работы по капитальному и текущему ремонтам:

- - вращающихся печей №1, № 2, №3;
- - сырьевых мельниц №1, №2, № 3, №4;
- - цементных мельниц №1, №2, №3, №6, №8, №9
- - сушильных барабанов №1, №2, №3
- - дробилок СМ 170 №3, №4

- - глиноболтушек №3, №4
- Основного технологического оборудования по хранению и упаковке готовой цементной продукции (технологических линий Roto-Paker, Big-Beg, автопогрузки; технологического оборудования цементных силосов №№1-16)
- различного весового и транспортного хозяйства завода

3. В период работы 2009 года были проведены подготовительные проектные работы для реализации инвестиционной программы на 2010 год по следующим направлениям:

- Модернизации сырьевой мельницы №2
- Участок подготовки глиняного шлама (шлам.бассейн, глиноболтушка №5)
- Известковый карьер

В целом за 2009 год фактические затраты на ремонтные работы и приобретение основных средств ОАО "НЦЗ" составили 339 370,21,4 тыс. руб. (в том числе на проведение ремонтов – 87 644,4 тыс. руб.). Снижение затрат на проведение всех видов ремонтов в 2009 году в сравнении 2008 годом составило 126 092,3 тыс. руб. или 59,0%.

Наряду с мерами по исправлению положения в текущем производстве и сбыте продукции Совет директоров акционерного общества, руководство предприятия направляли свою работу в первую очередь на обеспечение долгосрочной перспективы – развитие производства и повышение технического уровня продукции ОАО «НЦЗ», рост эффективности хозяйственной деятельности, совершенствование структуры и управления, рост капитализации общества, усиление его позиций на фондовых рынках, и не только Российских, и соответственно, увеличение инвестиционной привлекательности. С этой целью в течение 2009 года велись работы не только по поддержанию основного технологического оборудования на должном уровне, но и вложению средств в обновление основных фондов предприятия.

В течение 2009 года отток денежных средств по инвестиционной деятельности составил 130 382,28 тыс. руб. Наиболее крупными объектами отвлечения денежных средств являются:

1. Приобретение следующих единиц основного технологического оборудования с целью замены технологически и морально устаревших объектов основных производственных фондов, тыс.руб.:		23 746
- компрессора Атлас-Копко, тыс.руб.		6 282
- Дымосос ДРЦ-21*2К, тыс.руб.		2 576
- Кран грейферный, тыс.руб.		7 960
- Блочные вентиляторные градирни "Гроза 200" (4 модуля) , тыс.руб.		2 474
- Приобретение весов для взвешивания клинкера, тыс.руб.		1 517
- Приобретение модульной АЗС, тыс.руб.		22
- Весы вагонные ВВС-150 для статвзвешивания, тыс.руб.		2 486
- Приобретение иных основных средств		429
2. Приобретение необходимых материалов и оборудования на реализацию следующих инвестиционных проектов, тыс.руб.:		106 637
- Строительство участка по приготовлению глиняного шлама, тыс.руб.		24 169
- Модернизация сырьевой мельницы № 3, тыс.руб.		13 634
- Замена электрофильтра сушильных барабанов № 1- 4, тыс.руб.		707
- Газопровод высокого давления сетей газораспределения от ЦО до РМЦ		271
- Модернизация электрофильтра на вращающейся печи №3, тыс.руб.		18 329
- Отработки и рекультивации Южного участка Ириклинского месторождения известняков, тыс.руб.		31 289
- Модернизация вращающейся печи №3, тыс.руб.		17 912
- Услуги по техинвентаризации объектов недвижимого имущества, тыс.руб.		326

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 2009 год объем производства цемента составил 678 939 тн., что ниже уровня прошлого года на 25,24% (229 261 тн.), затраты на выпуск цемента составили 1 177 320,40 тыс.руб., что ниже уровня прошлого года на 35,10 % или на 636 861,11 тыс.руб.

Таблица 5.1

Сравнительный анализ себестоимости произведенной продукции, руб.

Статьи затрат	2008 год		2009 год		Отклонение (сумм)	
	908 200	тонн	678 939	тонн	Абс., руб.	Отн., %
Известняк	698 619,68	215 409 473,90	611 315,24	136 639 765,16	-78 769 708,74	-36,57
Глина	228 288,26	11 383 918,12	199 050,30	13 140 918,57	1 757 000,45	15,43
Клинкер товарный	67 527,18	127 769 661,58	35 276,65	66 333 716,89	-61 435 944,69	-48,08
Песок	8 976,73	1 900 945,37	12 645,95	2 002 115,16	101 169,79	5,32
Пыль ЭСПЦ	15 791,15	3 929 497,70	15 970,80	4 001 531,18	72 033,48	1,83
Шлам металлургический	4 928,00	1 304 838,02	4 165,23	620 314,91	-684 523,12	-52,46
Граншлак	226 702,69	199 395 668,32	111 071,60	37 334 548,77	-162 061 119,6	-81,28
Камень гипсовый	53 448,91	41 358 052,48	44 238,66	30 393 173,95	-10 964 878,53	-26,51
Уголь	476,35	670 402,70	557,87	838 856,63	168 453,93	25,13
Возвратные отходы	7 066,86	-6 161 294,16	6 675,22	-2 690 896,50	3 470 397,66	-56,33
Итого	1 311 825,8	596 961 164,02	1 040 967,5	288 614 044,71	-308 347 119,3	-51,65
Мелющие тела	628,58	19 939 286,77	351,63	14 971 254,90	-4 968 031,87	-24,92
Природный газ	109 139 200,1	203 422 522,40	93 556 115,51	189 551 142,24	-13 871 380,16	-6,82
Электроэнергия	73 826 177,7	131 591 414,14	62 107 816,94	116 135 606,44	-15 455 807,70	-11,75
Сжатый воздух	135 570,29	35 478 385,58	105 492,74	27 461 555,46	-8 016 830,12	-22,60
Зарплата основных рабочих		23 725 307,05		20 854 859,28	-2 870 447,78	-12,10
Соцстрахование		6 394 010,95		5 614 377,83	-779 633,13	-12,19
Цеховые расходы		265 516 138,17		164 447 381,84	-101 068 756,3	-38,07
Амортизация		4 820 350,96		9 032 369,89	4 212 018,93	87,38
Производственная себестоимость		1 287 848 580,06		836 682 592,59	-451 165 987,47	-35,03
Административно-управленческие расходы		133 870 012,61		104 342 255,17	-29 527 757,44	-22,06
Расходы по реализации		271 946 247,90		153 840 450,90	-118 105 797,0	-43,43
Тарифирование		120 516 671,84		82 455 103,45	-38 061 568,39	-31,58
Полная себестоимость		1 814 181 512,4		1 177 320 402,1	-636 861 110,3	-35,10

Средняя себестоимость 1 тн. произведенного цемента составила 1 734,06 руб./тн., что ниже уровня прошлого года на 13,19 %. Удешевление цемента составило 263,50 руб. за счет снижения цен на сырье и сжатый воздух, снижения цеховых расходов, расходов по реализации цемента и затрат на тарифирование.

Структура затрат в себестоимости производства цемента за 2008 – 2009 гг.

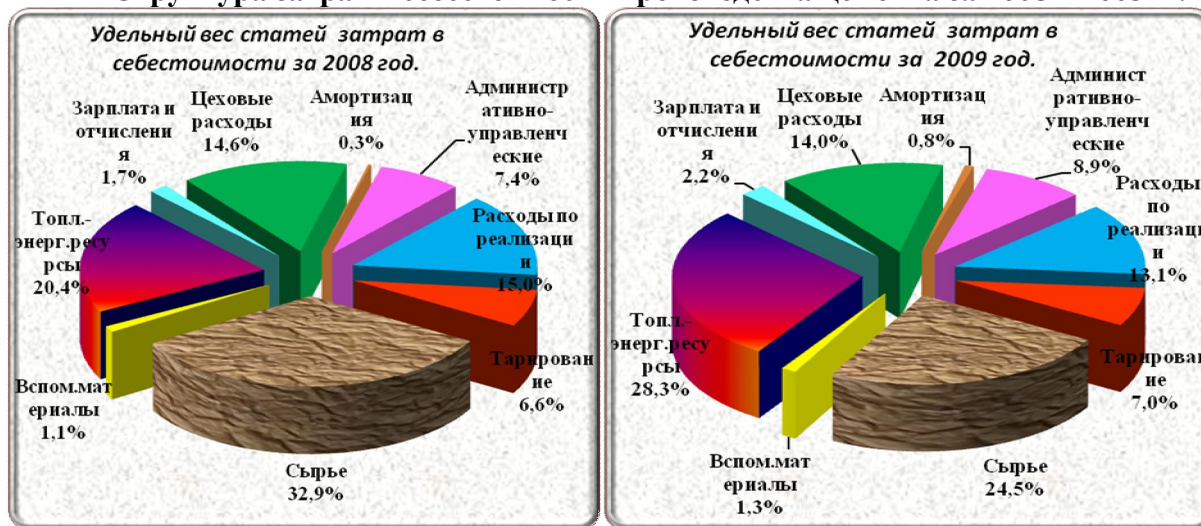


Рис. 5.1

Рис. 5.2

Как видно из диаграмм 5.1, 5.2 наиболее существенными составляющими в структуре затрат произведенной продукции являются сырье и топливно-энергетические ресурсы. Вследствие чего можно сказать, что производство цемента является сырьёмким и энергоёмким видом деятельности.

В отчетном 2009 году самую большую долю 28,30% (333 148,304 тыс. руб.) в структуре себестоимости занимают топливно-энергетические ресурсы. В сравнении с 2008 годом произошло увеличение удельного веса топливно-энергетических ресурсов в общей сумме затрат на выпуск цемента, которое составило 7,88 % (факт 2008 года – 20,42 %; 370 492,322 тыс. руб.).

Удельный вес затрат на сырье в анализируемом периоде составил 24,51% (288 614,045 тыс. руб.), что ниже 2008 года на 8,39% (2008 год – 32,91%; 596 961,164 тыс.руб.). Сокращение доли затрат на сырье Данное снижение стало возможным вследствие приобретения сырья по более низким ценам на известняк, клинкер товарный, граншлак, песок и камень гипсовый.

Доля цеховых расходов за 2009 г в общей сумме затрат на выпуск цемента составила 13,97 % (164 447,382 тыс.руб). Относительно 2008 года произошло снижение их удельного веса на 0,67%.

На долю затрат по оплате труда в себестоимости произведенной продукции за 2009 г приходится 2,25 % (26 469,237 тыс.руб.), что выше уровня 2008 года на 0,59% (доля 2008 года - 1,66% или 30 119,318 тыс.руб.).

Доля амортизационных отчислений в анализируемом периоде относительно 2008 года возросла на 0,5% и составила 0,77% или 9 032,370 тыс.руб. (2008 г – 0,27% или 4 820,351 тыс. руб.).

В 2009 году удельный вес административно-управленческих расходов в сумме затрат на производство цемента составил 8,86 %, что на 1,48 % выше 2008 г (2008 г – 7,38%).

В отчетном периоде удельный вес расходов по реализации относительно 2008 года снизился на 1,92 % и составил 13,07%, (2008 год – 14,99 %).

Ниже приведен более подробный анализ изменения фактической себестоимости произведенной продукции по статьям затрат за 2009 год в сравнении с 2008 годом, а так же проведен факторный анализ себестоимости 1 тонны цемента.

5.2. Анализ расходов на топливно-энергетические ресурсы

❖ Электроэнергия

Затраты на электроэнергию в себестоимости производства цемента за 2009 год составили 116 135,606 тыс. руб., что ниже прошлого года на 11,75% или 15 455,808 тыс. рублей. Данное снижение потребления электроэнергии стало возможным вследствие значительного сокращения объемов производства цемента.

❖ Газ природный

Затраты на расход природного газа относительно 2008 года снизились на 6,82% или 13 871,380 тыс. руб. и составили 189 551,142 тыс. руб. Сокращение по данной статье затрат произошло за счет снижения объем выпуска продукции и, как следствие, объемов потребления природного газа.

5.3. Анализ по расходу сырья и материалов.

❖ Клинкер

В 2009 году произошло увеличение расхода клинкера в помол относительно прошлого года. Перерасход составил 10,92% или 0,0758 тн/тн цемента, что произошло в связи с изменением ассортимента выпускаемой продукции и ростом доли высокомарочного цемента.

❖ Известняк

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

За 2009 год затраты на известняк в себестоимости производства цемента составили 136 639,765 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 36,57 % или 78 769,709 тыс. руб.

Средняя цена приобретения известняка за 2009 год составляет 223,52 руб./тн., что ниже уровня прошлого года на 84,82 руб./тн. Снижение цены на известняк составило в среднем 27,51%.

❖ Глина

Статья затрат «Глина» складывается из расходов на добычу и транспортировку глины с карьера на завод, размучивание глины в глиноболтушке, подачи в круглый бассейн.

Затраты по глине за 2009 год составили 13 140,919 тыс. руб., что выше уровня 2008 года на

15,43 % или 1 757,000 тыс. руб.

❖ Гипс.

Затраты по гипсу в себестоимости производства цемента за 2009 год составили 30 393,174 тыс. руб., что на 26,51% ниже уровня аналогичного периода прошлого года. Снижение затрат по гипсу на производство цемента связано с сокращением цены на 11,21% или на 86,76 руб./тн.

❖ Граншлак.

За 2009 год затраты по статье «Шлак» в себестоимости производства цемента составили 37 334,549 тыс. руб., что ниже прошлого года на 81,28%. Данное изменение суммы затрат по расходу шлака на производство цемента связано со снижением объемов выпускаемой продукции и, как следствие, уменьшения на 51,0% (115 631,09 тн) количества потребленного сырья, а так же сокращением цены на приобретаемое сырье. Стоимость 1 тн. шлака за 2009 год составила 336,13 руб./тн., что ниже уровня прошлого года на 61,78% или 543,42 руб./тн.

❖ Мелющие тела.

Затраты на мелющие тела в себестоимости производства цемента за 2009 год составили 14 971,255 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 24,92% или 4 968,032 тыс. руб. Снижение затрат по этой статье расходов объясняется уменьшением расхода мелющих тел на 1 тонну цемента за 2009 год на 25,17% относительно 2008 года.

5.4 Факторный анализ себестоимости производства 1 тонны цемента.

За 2009 г фактическая себестоимость произведенной продукции составила 1 734,06 руб./тн цемента в сравнении с 2008 годом себестоимость цемента снизилась на 263,50 руб., или на 13,19% (факт 2008 года – 1 997,56 руб./тн цемента).

Таблица 5.2

Факторный анализ себестоимости 1 тонны цемента за 2008 – 2009 гг.

Статья затрат	2008 год			2009 год			Отклонение суммы, руб.			
	908 200		тонн	678 939		тонн	Всего	Отн., %	в т.ч. за счет	
	кол-во	цена		кол-во	цена				Кол-ва	Цены
Известняк	0,77	308,34	237,18	0,90	223,52	201,25	-35,93	-15,15	40,44	-76,37
Глина	0,25	49,87	12,53	0,29	66,02	19,36	6,82	54,41	2,09	4,74
Клинкер товарный	0,07	1 892,12	140,68	0,05	1 880,39	97,70	-42,98	-30,55	-42,37	-0,61
Песок	0,01	211,76	2,09	0,02	158,32	2,95	0,86	40,89	1,85	-1,00
Пыль ЭСПЦ	0,02	248,84	4,33	0,02	250,55	5,89	1,57	36,22	1,53	0,04
Шлам металлургический	0,0054	264,78	1,44	0,0061	148,93	0,91	-0,52	-36,41	0,19	-0,71
Граншлак	0,25	879,55	219,55	0,16	336,13	54,99	-164,56	-74,95	-75,66	-88,90
Камень гипсовый	0,06	773,79	45,54	0,07	687,03	44,77	-0,77	-1,70	4,88	-5,65
Уголь	0,00	1 407,38	0,74	0,00	1 503,67	1,24	0,50	67,38	0,42	0,08
Возвратные отходы	0,01	-871,86	-6,78	0,010	-403,12	-3,96	2,82	-41,58	-1,79	4,61
Итого			657,30			425,10	-232,21	-35,33	-68,43	-163,78
Мелющие тела	0,00069	31 721,40	21,95	0,00052	42 577,32	22,05	0,10	0,44	-5,53	5,62
Природный газ	120,17	1,86	223,98	137,80	2,03	279,19	55,20	24,65	32,85	22,35
Электроэнергия	81,29	1,78	144,89	91,48	1,87	171,05	26,16	18,06	18,16	8,00
Сжатый воздух	0,15	261,70	39,06	0,16	260,32	40,45	1,38	3,54	1,60	-0,21
Зарплата основных рабочих			26,12			30,72	4,59	17,58		4,59
Соцстрахование			7,04			8,27	1,23	17,46		1,23
Цеховые расходы			292,35			242,21	-50,14	-17,15		-50,14
Амортизация			5,31			13,30	8,00	150,65		8,00
Производственная себестоимость			1 418,02			1 232,34	-185,68	-13,09	-21,34	-164,34
Административно-управленческие расходы			147,40			153,68	6,28	4,26		6,28
Расходы по реализации			299,43			226,59	-72,84	-24,33		-72,84
Тарирование			132,70			121,45	-11,25	-8,48		-11,25
Полная себестоимость			1 997,56			1 734,06	-263,50	-13,19	-21,34	-242,16

Наиболее существенное влияния оказали следующие факторы на снижение себестоимости производства 1 тонны цемента в 2009 году относительно 2008 года:

- ➔ на 30,55% или 42,98 руб., за счет меньшего объема потребления товарного клинкера на 42,37 руб. и снижения цены на сырье – на 0,61 руб.;
- ➔ на 74,95% или 164,56 руб., за счет снижения объема потребления граншлака на 75,66 руб. и снижения цены – на 88,90 руб.)
- ➔ на 15,15% или 35,93 руб., за счет снижения цены известняка на 76,37 руб. (удорожание за счет

- увеличения объема потребления составило 40,44 руб.);
- ➔ на 36,41% или 0,52 руб., за счет снижения цены на шлак металлургический на 0,71 руб. (удорожание за счет увеличения объема потребления составило 0,19 руб.);
 - ➔ на 1,7% или 0,77 руб., за счет снижения цены на камень гипсовый на 5,65 руб. (удорожание за счет увеличения объема потребления составило 4,88 руб.);
 - ➔ на 17,15% или 50,14 руб./тн за счет снижения цеховых расходов;
 - ➔ на 24,33% или 72,84 руб./тн в результате сокращения расходов по реализации;
 - ➔ на 8,48% или 11,25 руб./тн за счет уменьшения расходов на тарирование.

Факторный анализ материальных затрат показал, что снижение себестоимости 1 тонны произведенной продукции составило 13,19% или 263,50 руб.. Достигнутый результат был получен в результате сокращения объемов потребляемого сырья на 1тн на 21,34 руб. Снижение цен на привозное сырье позволило сократить себестоимость 1 тн выпускаемой продукции на 242,16 руб.

VI. АНАЛИЗ ДОХОДНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОТГРУЖЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

С целью изучения эффективности осуществляемых продаж, а так же действующей на предприятии ценовой политики, был проведен анализ ряда показателей работы завода:

- Увеличение/снижение доходов Предприятия от реализации продукции в сравнении с планом и предыдущим периодом (в натуральном и стоимостном выражении);
- Увеличение/снижение рентабельности продаж в сравнении с предыдущим периодом и аналогичным периодом прошлого года.

Произведенные расчеты позволят оценить не только доходность той или иной марки отгружаемого цемента, но и рентабельность продаж по каждому рынку сбыта в отдельности.

6.1 Анализ доходности отгруженной продукции

Анализ доходности за 2009 год в сравнении с планом (Таблица 6.1) показал, что деятельность завода принесла предприятию доход на сумму 1 351 095,59 тыс.руб., что ниже предусмотренного годовым бюджетом на 30,51% или 593 067,67 тыс.руб. Следует отметить, что невыполнение плановой выручки является следствием реализации меньшего объема готовой продукции по ценам ниже предусмотренных годовым бюджетом.

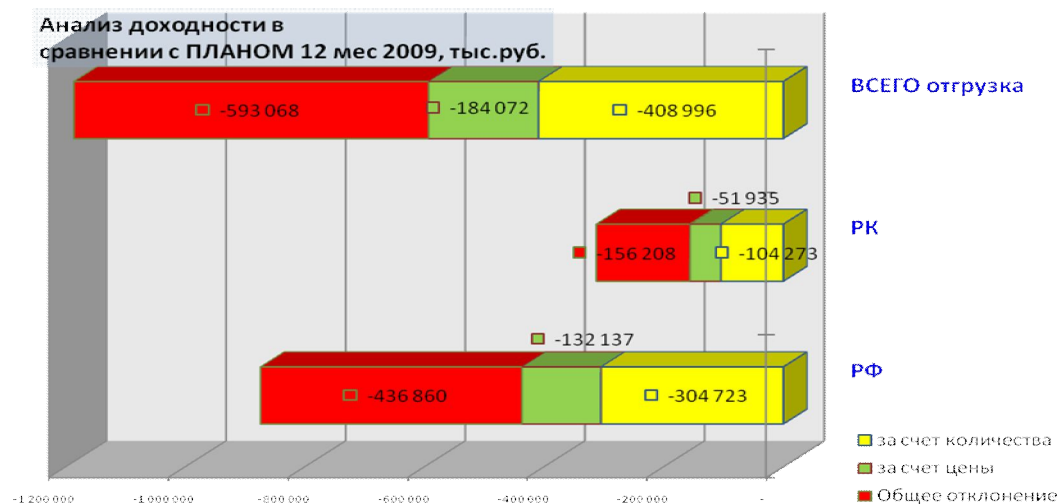
Таблица 6.1

*Факторный анализ товарной продукции ОАО «НЦЗ» за 4 месяца 2010 года в сравнении с планом
(без НДС, с ЖД тарифом)*

Продукция	12 мес						Абсолютное отклонение			
	план			факт			сумма	кол-во	сумма, за счет	
	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма			кол-ва	цены
ед.изм.	тн	руб./тн	тыс.руб.	тн	руб./тн	тыс.руб.	тыс.руб.	тн	тыс.руб.	тыс.руб.
РФ	464 427,06	2 497,88	1 160 083,37	418 088,16	1 729,83	723 223,52	- 436 859,85	- 46 339	- 304 723,05	- 132 136,80
пц 500-д0-н	182 977	2 596,54	475 107,38	197 887	1 715,10	339 395,21	- 135 712,18	14 910	38 768,88	- 174 481,06
пц 400-д20-н	172 055	2 441,11	420 005,51	72 134	1 913,66	138 039,85	- 281 965,66	- 99 921	- 243 962,78	- 38 002,88
сспц 400-д20	19 014	2 503,59	47 604,50	2 974	2 147,23	6 384,95	- 41 219,55	- 16 041	- 40 613,75	- 605,80
шпц 400	90 380	2 405,01	217 365,98	66 169	1 957,44	129 522,09	- 87 843,89	- 24 211	- 58 915,40	- 28 928,49
шпц 300	-	-	-	78 924	1 392,24	109 881,43	109 881,43	78 924	-	109 881,43
РК	300 100,00	2 612,73	784 079,89	265 133,76	2 368,13	627 872,07	- 156 207,82	- 34 966	- 104 272,54	- 51 935,28
пц 500-д0-н	15 800	2 765,38	43 692,94	7 965	2 663,40	21 212,67	- 22 480,27	- 7 835	- 22 048,13	- 432,15
пц 400-д20-н	15 800	2 768,48	43 741,98	17 101	2 572,81	43 998,06	256,07	1 301	606,58	862,66
сспц 400-д20	188 500	2 560,18	482 593,19	232 100	2 330,68	540 951,10	58 357,91	43 600	111 471,85	- 53 113,94
шпц 400	80 000	2 675,65	214 051,78	7 968	2 724,63	21 710,24	- 192 341,53	- 72 032	- 193 089,69	748,15
шпц 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО отгрузка	764 527,06	2 542,96	1 944 163,26	683 221,92	1 977,54	1 351 095,59	- 593 067,67	- 81 305	- 408 995,59	- 184 072,07
пц 500-д0-н	198 777	2 609,96	518 800,33	205 852	1 751,79	360 607,88	- 158 192,45	7 075	16 720,75	- 174 913,21
пц 400-д20-н	187 855	2 468,64	463 747,49	89 235	2 039,98	182 037,90	- 281 709,59	- 98 620	- 244 569,36	- 37 140,22
сспц 400-д20	207 514	2 554,99	530 197,68	235 074	2 328,36	547 336,05	17 138,36	27 559	70 858,10	- 53 719,74
шпц 400	170 380	2 532,09	431 417,75	74 137	2 039,90	151 232,34	- 280 185,42	- 96 243	- 252 005,08	- 28 180,33
шпц 300	-	-	-	78 924	1 392,24	109 881,43	109 881,43	78 924	-	109 881,43

Анализ реализации по рынкам сбыта показал, что:

- по рынку сбыта Россия фактическая сумма выручки составила 723 223,52 тыс.руб. Невыполнение фактически полученной выручки предусмотренной годовым бюджетом составило 37,66% или 436 859,85 тыс.руб. (план – 1 160 083,37 тыс.руб.). Причиной возникших отклонений относительно плановых значений послужило:
 - невыполнение объема отгруженной продукции предусмотренного годовым бюджетом на 9,98% или 46 339 тн (план - 464 427 тн), в результате чего сумма снижения дохода составила – 304 723,05 тыс.руб.
 - снижения средневзвешенной цены на отгружаемую продукцию относительно плана на 30,75% (768,05руб.) привело к потере доходности на 11,39% или 132 136,80 тыс.руб.
- по рынку сбыта Казахстан фактический доход от реализации продукции составил 627 872,07 тыс.руб., что ниже плана на 156 207,82 тыс.руб. или 19,92%. Невыполнение плановой доходности на сумму:
 - 104 272,54 тыс.руб. (13,30%) произошло вследствие невыполнения объемов отгружаемой продукции на 34 966 тн или 11,65%
 - 51 935,28 тыс.руб. или 6,62% стало следствием реализации продукции по средневзвешенным ценам ниже установленных в Годовом бюджете на 9,36% или 244,60 руб.



Сравнительный анализ доходности предприятия за 12 месяце 2009 года относительно аналогичного периода прошлого года (Таблица 6.2) показал снижение выручки на 51,48% или 1 433 413,29 тыс.руб. Как видно из таблицы причиной данного снижения является реализация меньшего на 24,33% (219 632 тн) объема отгружаемой продукции по ценам ниже уровня цен 2008 года на 35,9 (1 106,58 руб/тн).

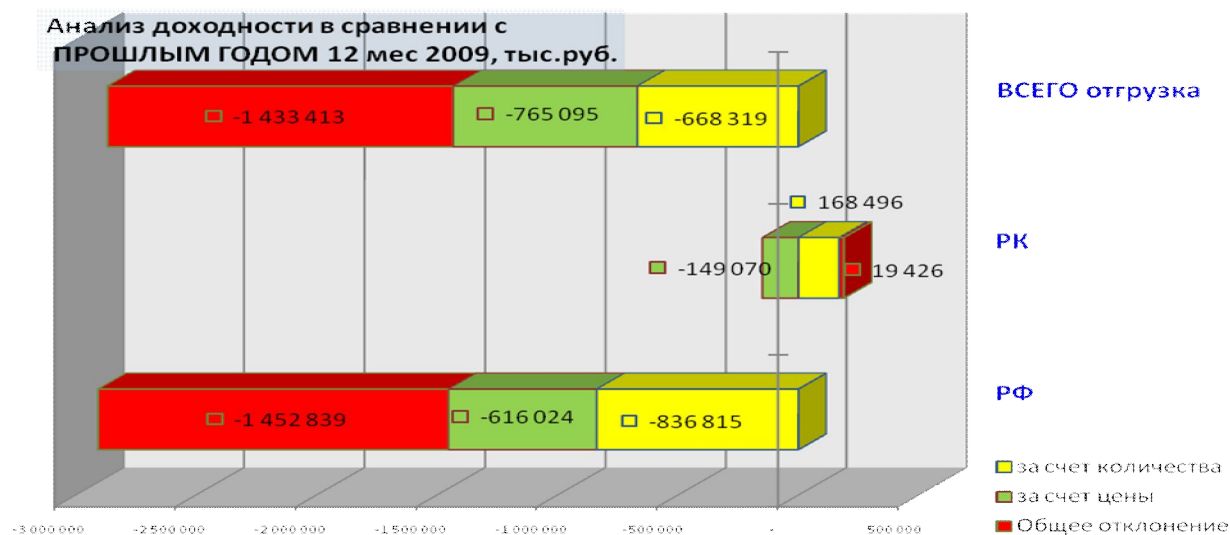
Таблица 6.2

Факторный анализ товарной продукции ОАО «НЦЗ» за 4 месяца 2010 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (без НДС, с ЖД тарифом)

Продукция	12 мес						Абсолютное отклонение			
	2008			2009			сумма	кол-во	сумма, за счет	
	кол-во тн	цена руб./тн	сумма тыс.руб.	кол-во тн	цена руб./тн	сумма тыс.руб.			кол-ва тыс.руб.	цены тыс.руб.
ед.изм.							тыс.руб.	тн		
РФ	698 977,71	3 113,21	2 176 062,67	418 088,16	1 729,83	723 223,52	- 1 452 839,15	- 280 890	- 836 814,75	- 616 024,40
пц 500-д0-н	155 409	3 369,72	523 687,04	197 887	1 715,10	339 395,21	- 184 291,84	42 478	143 351,32	- 327 643,16
пц 400-д20-н	169 422	3 316,76	561 933,13	72 134	1 913,66	138 039,85	- 423 893,28	- 97 288	- 321 767,32	- 102 125,96
сспц 400-д20	7 712	3 398,76	26 211,65	2 974	2 147,23	6 384,95	- 19 826,71	- 4 739	- 16 574,13	- 3 252,58
шпц 400	163 292	3 146,21	513 750,90	66 169	1 957,44	129 522,09	- 384 228,81	- 97 123	- 304 271,98	- 79 956,83
шпц 300	203 142	2 709,83	550 479,95	78 924	1 392,24	109 881,43	- 440 598,52	- 124 218	- 337 552,65	- 103 045,87
РК	203 876,19	2 984,39	608 446,21	265 133,76	2 368,13	627 872,07	19 425,86	61 258	168 496,05	- 149 070,18
пц 500-д0-н	10 910	3 287,07	35 862,91	7 965	2 663,40	21 212,67	- 14 650,24	- 2 946	- 10 498,43	- 4 151,82
пц 400-д20-н	10 637	2 858,34	30 405,28	17 101	2 572,81	43 998,06	13 592,77	6 464	19 885,44	- 6 292,67
сспц 400-д20	115 583	2 924,04	337 967,53	232 100	2 330,68	540 951,10	202 983,57	116 517	339 350,03	- 136 366,47
шпц 400	66 746	3 059,52	204 210,48	7 968	2 724,63	21 710,24	- 182 500,23	- 58 778	- 180 241,00	- 2 259,23
шпц 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО отгрузки	902 853,90	3 084,12	2 784 508,88	683 221,92	1 977,54	1 351 095,59	- 1 433 413,29	- 219 632	- 668 318,70	- 765 094,58
пц 500-д0-н	166 320	3 364,30	559 549,96	205 852	1 751,79	360 607,88	- 198 942,08	39 532	132 852,90	- 331 794,98
пц 400-д20-н	180 060	3 289,68	592 338,41	89 235	2 039,98	182 037,90	- 410 300,51	- 90 824	- 301 881,88	- 108 418,63
сспц 400-д20	123 295	2 953,73	364 179,19	235 074	2 328,36	547 336,05	183 156,86	111 779	322 775,91	- 139 619,05
шпц 400	230 038	3 121,06	717 961,38	74 137	2 039,90	151 232,34	- 566 729,04	- 155 901	- 484 512,98	- 82 216,06
шпц 300	203 142	2 709,83	550 479,95	78 924	1 392,24	109 881,43	- 440 598,52	- 124 218	- 337 552,65	- 103 045,87

По рынкам сбыта в апреле наблюдается следующая динамика доходности:

- **Рынок сбыта Россия.** В 2009 году, относительно прошлого года выручка сократилась на 66,76% или 1 452 839,15 тыс.руб. Полученный результат был достигнут в результате того, что:
 - объем отгруженной продукции в анализируемом периоде оказался ниже прошлого года на 40,19% или 280 890 тн, данный фактор снизил сумму выручки на 836 814,75 тыс.руб.
 - уменьшения средневзвешенной цены на 44,44% (1 383,37 руб/тн), в результате чего сумма недополученного дохода составила 616 024,40 тыс.руб.
- **Рынок сбыта Казахстан.** За анализируемый период в сравнении с аналогичным периодом прошлого года выручка от реализации продукции по данному рынку сбыта возросла на 3,19% или 19 425,86 тыс.руб., в том числе за счет:
 - большего объема отгружаемой продукции на 30,05% или 61 258 тонн прирост доходности составил 168 496,05 тыс.руб.
 - снижения средневзвешенной цены на отгружаемую продукцию, сумма не полученного за счет этого дохода составила 149 070,18 тыс.руб. (24,50% относительно 2008 года).



Проведенный анализ выручки предприятия показал, что деятельность предприятия в анализируемом периоде относительно годового бюджета является недостаточно эффективной. Основной причиной невыполнения планов предусмотренных Годовым бюджетом, в части доходности, является как снижение средневзвешенной цены на продукцию ОАО «НЦЗ», так и невыполнение плановых объемов отгрузки. В сравнении с 2008 годом картина более оптимистична. Наблюдается увеличение доходов от реализации за счет роста объемов отгружаемой продукции по рынку сбыта Республика Казахстан. Таким образом, возросшая деловая активность позволила предприятию несколько компенсировать снижение доходности за счет большего объема отгружаемой продукции по одному из рынков.

6.2 Анализ рентабельности продаж

Как видно из приведенного ниже факторного анализа рентабельности реализованной продукции относительно плана (Таблица 6.3), рентабельность продаж за 2009 год положительна и составляет - 11,8%, что ниже показателя рентабельности заложенной в годовом бюджете на 9,2% (план - 20,9%). На возникшее отклонение рентабельности относительно плана повлияли следующие факторы:

- снижение средневзвешенных цен на продукцию ОАО «НЦЗ» на 565,43 руб/тн.цем. или 22,2%, что привело к снижению рентабельности в анализируемом периоде на 19,6%.
- в результате снижения фактической себестоимости реализованной продукции на 266,12 руб/тн.цем. или 13,2%, уровень фактически полученной рентабельности продаж за анализируемый период в сравнении с планом увеличился на 10,5%.

Таблица 6.3

Факторный анализ рентабельности ОАО «НЦЗ»
за 4 месяца 2010 года в сравнении с планом (без НДС, с ЖД тарифом)

Продукция	12 мес						Абсолютное отклонение		
	план			факт			рент-ть	за счет	
	с/с	цена	рен-ть	с/с	цена	рен-ть	абс.откл.	с/с	цены
ед.изм.	руб/тн	руб/тн	%	руб/тн	руб/тн	%	%	%	%
РФ	2 040,73	2 497,88	18,3%	1 671,00	1 729,83	3,4%	-14,9%	14,8%	-29,7%
пц 500-д0-н	2 147,36	2 596,54	17,3%	1 760,97	1 715,10	-2,7%	-20,0%	14,9%	-34,9%
пц 400-д20-н	2 024,31	2 441,11	17,1%	1 784,16	1 913,66	6,8%	-10,3%	9,8%	-20,1%
сспц 400-д20	1 993,82	2 503,59	20,4%	1 665,05	2 147,23	22,5%	2,1%	13,1%	-11,0%
шпц 400	1 865,97	2 405,01	22,4%	1 666,78	1 957,44	14,8%	-7,6%	8,3%	-15,8%
шпц 300	-	-	0,0%	1 345,75	1 392,24	3,3%	3,3%	0,0%	3,3%
РК	1 965,48	2 612,73	24,8%	1 861,88	2 368,13	21,4%	-3,4%	4,0%	-7,4%
пц 500-д0-н	1 912,00	2 765,38	30,9%	1 969,54	2 663,40	26,1%	-4,8%	-2,1%	-2,7%
пц 400-д20-н	1 866,97	2 768,48	32,6%	2 084,33	2 572,81	19,0%	-13,6%	-7,9%	-5,7%
сспц 400-д20	1 890,58	2 560,18	26,2%	1 838,15	2 330,68	21,1%	-5,0%	2,0%	-7,1%
шпц 400	2 171,97	2 675,65	18,8%	1 967,94	2 724,63	27,8%	8,9%	7,6%	1,3%
шпц 300	-	-	0,0%	-	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Итого	2 011,19	2 542,96	20,9%	1 745,07	1 977,54	11,8%	-9,2%	10,5%	-19,6%
пц 500-д0-н	2 128,65	2 609,96	18,4%	1 769,04	1 751,79	-1,0%	-19,4%	13,8%	-33,2%
пц 400-д20-н	2 011,08	2 468,64	18,5%	1 841,69	2 039,98	9,7%	-8,8%	6,9%	-15,7%
сспц 400-д20	1 900,04	2 554,99	25,6%	1 835,96	2 328,36	21,1%	-4,5%	2,5%	-7,0%
шпц 400	2 009,65	2 532,09	20,6%	1 699,15	2 039,90	16,7%	-3,9%	12,3%	-16,2%
шпц 300	-	-	0,0%	1 345,75	1 392,24	3,3%	3,3%	0,0%	3,3%

➤ Рынок сбыта Россия. Как видно из таблицы 6.3, рентабельность продаж по данному рынку сбыта - положительна и составляет 3,4%, что ниже показателя рентабельности относительно годового бюджета на 14,6% (план - 18,3%). На возникшее отклонение фактически полученной рентабельности продаж относительно плана оказали влияние следующие факторы:

- сокращение рентабельности продаж на 29,7% за счет снижения средневзвешенных цен на 768,05 руб/тн (30,7%);
- увеличение эффективности продаж на 14,8% в следствие снижение себестоимости на отгружаемую продукцию на 369,73 руб/тн (18,1%).

➤ Рынок сбыта Казахстан. Фактическая рентабельность продаж по данному рынку сбыта - положительна и составила 21,4%, что ниже показателя рентабельности годового бюджета на 3,4% (план – 24,8%). Возникшее отклонение фактически полученной рентабельности продаж относительно плана произошло в следствие:

- снижения рентабельности продаж на 7,4% в результате сокращения средневзвешенных цен на отгружаемую продукцию на 244,60 руб/тн (9,4%);
- роста эффективности продаж на 4,0% в следствие снижение себестоимости отгружаемой продукции на 103,60 руб/тн (5,3%).

Факторный анализ рентабельности продаж 2009 года в сравнении с 2008 годом (таблица 6.4) показал, что эффективность продаж за анализируемый период положительна и составила 11,8% и находится ниже уровня рентабельности прошлого года на 23,6%. Полученный результат стал возможен в следствие:

- сокращения средневзвешенных цен на 35,9% (1 106,58 руб/тн), что привело к снижению эффективность продаж на 31,7%;
- снижение себестоимости отгружаемой продукции на 12,4% (247,98 руб/тн), что позволило увеличить рентабельности продаж на 8,0%.

Таблица 6.4

Факторный анализ рентабельности ОАО «НЦЗ» за апрель в сравнении предыдущем месяцем (без НДС, с ЖД тарифом)

Продукция	2008			2009			Абсолютное отклонение		
	с/с	цена	рен-ть	с/с	цена	рен-ть	абс.откл.	за счет	
								с/с	цены
ед.изм.	руб/тн	руб/тн	%	руб/тн	руб/тн	%	%	%	%
РФ	1 985,21	3 113,21	36%	1 671,00	1 729,83	3,4%	-32,8%	10,1%	-42,9%
пц 500-д0-н	2 105,22	3 369,72	37,5%	1 760,97	1 715,10	-2,7%	-40,2%	10,2%	-50,4%
пц 400-д20-н	2 097,28	3 316,76	36,8%	1 784,16	1 913,66	6,8%	-30,0%	9,4%	-39,4%
сспц 400-д20	2 059,05	3 398,76	39,4%	1 665,05	2 147,23	22,5%	-17,0%	11,6%	-28,6%
шпц 400	2 020,74	3 146,21	35,8%	1 666,78	1 957,44	14,8%	-20,9%	11,3%	-32,2%
шпц 300	1 768,55	2 709,83	34,7%	1 345,75	1 392,24	3,3%	-31,4%	15,6%	-47,0%
РК	2 019,93	2 984,39	32%	1 861,88	2 368,13	21,4%	-10,9%	5,3%	-16,2%
пц 500-д0-н	2 067,52	3 287,07	37,1%	1 969,54	2 663,40	26,1%	-11,1%	3,0%	-14,0%
пц 400-д20-н	2 046,71	2 858,34	28,4%	2 084,33	2 572,81	19,0%	-9,4%	-1,3%	-8,1%
сспц 400-д20	1 930,21	2 924,04	34,0%	1 838,15	2 330,68	21,1%	-12,9%	3,1%	-16,0%
шпц 400	2 163,24	3 059,52	29,3%	1 967,94	2 724,63	27,8%	-1,5%	6,4%	-7,9%
шпц 300	-	-	0,0%	-	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Итого	1 993,05	3 084,12	35,4%	1 745,07	1 977,54	11,8%	-23,6%	8,0%	-31,7%
пц 500-д0-н	2 102,75	3 364,30	37,5%	1 769,04	1 751,79	-1,0%	-38,5%	9,9%	-48,4%
пц 400-д20-н	2 094,29	3 289,68	36,3%	1 841,69	2 039,98	9,7%	-26,6%	7,7%	-34,3%
сспц 400-д20	1 938,27	2 953,73	34,4%	1 835,96	2 328,36	21,1%	-13,2%	3,5%	-16,7%
шпц 400	2 062,09	3 121,06	33,9%	1 699,15	2 039,90	16,7%	-17,2%	11,6%	-28,9%
шпц 300	1 768,55	2 709,83	34,7%	1 345,75	1 392,24	3,3%	-31,4%	15,6%	-47,0%

Сравнительный анализ по рынкам сбыта, установил следующую ситуацию в части эффективности продаж:

➤ Рынок сбыта Россия. Как видно из таблицы 6.4, в отчетном периоде рентабельность продаж по данному рынку сбыта – положительна и составляет 3,4%, что ниже показателя рентабельности за прошлый год на 32,8% (факт 2008 года - 36%). На возникшее отклонение фактически полученной рентабельности продаж относительно прошлого года оказали влияние следующие факторы:

- сокращение средневзвешенных цен на 44,4% (1 383,37 руб/тн), что позволило повысить эффективность продаж на 42,9%;
 - снижение себестоимости отгружаемой продукции на 15,8% (314,21 руб/тн), что привело к росту рентабельности продаж на 10,1%.
- Рынок сбыта Казахстан. Фактическая рентабельность продаж по данному рынку сбыта в анализируемом периоде положительна и составила 21,4%, что ниже показателя рентабельности прошлый год на 10,9% (факт 2008 года – 32%). Возникшее отклонение фактически полученной рентабельности продаж произошло в следствие:
- снижения средневзвешенных цен на 20,6% (616,26 руб/тн), что сократило эффективность продаж на 16,2%;
 - снижения себестоимости 1 тн отгружаемой продукции на 7,8% (158,05 руб/тн), что привело к росту рентабельности продаж на 5,3%.

Проведенный анализ рентабельности продаж показал, что 2009 году деятельность ОАО «НЦЗ» является прибыльной. Поскольку рентабельность, как по рынкам сбыта, так и в целом по всей продукции, - положительна. Полученный результат стал возможен в результате:

- **эффективного управления затратами предприятия и, как следствие, снижения себестоимости на отгружаемую продукцию.**

Факторный анализ доходности и рентабельности по итогам работы завода в 2009 году установил ряд отрицательных моментов:

- в анализируемом периоде наблюдается невыполнение доходности относительно плана;
- рентабельность продаж в анализируемом периоде положительна (11,8%), но находится на 9,2% ниже уровня плановой рентабельности продаж и 23,6% уровня рентабельности 2008 года.

Перечисленные выше факторы явились следствием сокращения средневзвешенных цен на отгружаемую продукцию, а так же недостаточно высокой деловой активностью предприятия в части выполнения запланированных показателей работы предприятия.

Положительным фактором, оказавшим влияние на снижение убытков от операционной деятельности, является снижение себестоимости на 1 тн отгружаемой продукции относительно плановой себестоимости 1 тн цемента предусмотренной годовым бюджетом на 2009 год, так и фактически сложившейся в 2008 году.

С целью устранения перечисленных выше факторов отрицательно влияющих на финансовые показатели предприятия, необходимо принять меры по повышению средневзвешенных цен на отгружаемую продукцию и проводить мероприятия по стимулированию продаж.

VII. 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 2009 году было принято на работу в ОАО «НЦЗ» 100 человек, а уволилось 94 человека. В 2008 году данные показатели составили 203 человека и 175 человек соответственно. В сравнении с 2008 г.:

- коэффициент оборота по приёму работников в отчетном периоде снизился на 0,109 (или на 50,18%) и составил 0,108,
- коэффициент оборота по выбытию работников составил 0,102 и снизился на 0,086 (или на 45,68%).
- коэффициент постоянства персонала за 2009 г составил 110,53% к уровню 2008 г.
- коэффициент текучести за 2009 г уменьшился на 0,073 и составил 0,089.

Эти показатели свидетельствуют о стабильности кадрового состава. В целом по заводу среднесписочная численность работников снизилась на 1,11%. (Таблица 7.1).

Таблица 7.1.

Анализ использования трудовых ресурсов за 2008-2009гг.

№ п/п	Наименование показателей	ед. изм.	2008 г	2009 г	АО	Темп роста, %
1.	Среднесписочная численность работников всего	чел.	935	924	-11	98,9
2.	Количество вновь принятых	чел.	203	100	-103	49,3
3.	Количество уволенных	чел.	175	94	-81	53,7
4.	Коэффициент оборота по приёму работников	кф.	0,217	0,108	-0,109	49,8
5.	Коэффициент оборота по выбытию работников	кф.	0,187	0,102	-0,086	54,3
6.	Количество уволенных по собственному желанию	чел.	124	80	-44	64
7.	Коэффициент текучести кадров	кф.	0,162	0,089	-0,073	55,2
8.	Коэффициент постоянства персонала	кф.	0,813	0,898	0,086	110,5

Персонал Общества подразделяется на: работников промышленного и непромышленного персонала, которые в свою очередь делятся на рабочих и специалистов (ИТР). Структура персонала в данном разрезе за 2009 год по сравнению с 2008 годом изменилась:

- уменьшение удельного веса работников непромышленного персонала (НПП) на 0,2%;
- снижение удельного веса рабочих на 0,3 %,
- количество специалистов увеличилось на 0,5 %.



Рис. 7.1



Рис. 7.2

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

Поэтому большое значение имеет возрастной состав работников. (Таблица 7.2)

Таблица 7.2

Распределение численности персонала по возрасту (с несписочным составом).

Возраст	Ед. изм	2008 г.	Уд. вес %	2009 г.	Уд. вес %
До 30 лет	чел.	228	24,2	205	21,6
30 - 40 лет	чел.	223	23,6	234	24,6
40 – 50 лет	чел.	265	28,1	258	27,2
50 –60 лет	чел.	211	22,4	230	24,2
Ст. 60 лет	чел.	17	1,8	23	2,4
Итого:	чел.	944		950	

Из приведённых данных видно, что численность работников пенсионного возраста в 2009 году увеличилась по сравнению с 2008 годом на 6 человек. Возросла численность работников в возрасте от 50 до 60 лет с 211 до 230 человек. Количество молодых работников в возрасте до 30 лет снизилось на 10,1% и от 40 до 50 лет на 2,6%, а численность работников в возрасте от 30 до 40 лет увеличилась на 4,9%. 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. К Юбилею завода присвоено почетное звание «Почетный строитель РФ» 11 работникам нашего предприятия, 85 человек были награждены Почетной грамотой и благодарностью Губернатора, Почетной грамотой и благодарственным письмом Министерства строительства, Почетной грамотой и Благодарностью Главы города, Благодарностью Законодательного собрания и ОСПП, заводскими грамотами.

За 2009 год наблюдается снижение фонда оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2008 годом на 5,36 %, а среднемесячной зарплаты на 1 работающего – на 4,29% , которая составила 18 339,24 руб, в том числе промышленно –производственного персонала – 18 537,77 руб.

Руководство Общества в 2008 году повышало заработную плату работникам: с 01.04.08г. и с 01.08.08г.

Уровень среднемесячной заработной платы работников ППП и рабочих 2008 –2009 гг. в разрезе по месяцам отражён на Диаграмме № 7.3.

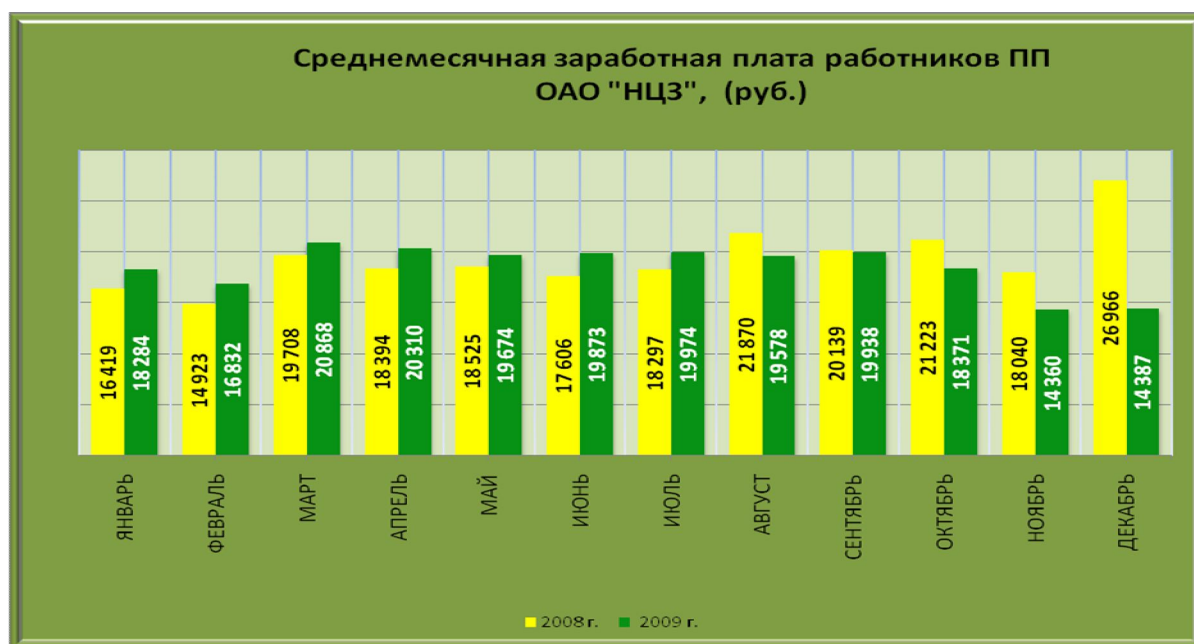


Рис. 7.3

На основании тяжелого финансового состояния, в связи с отсутствием спроса на выпускаемую продукцию, были предприняты следующие мероприятия по снижению ФОТ в 2009 году:

- ✓ для работников структурных подразделений, работающих в режиме пятидневной рабочей

недели с двумя выходными днями, устанавливался неполный с сокращением на 1,5 часа рабочий день с ноября 2008 по 23.01.2009 года по личным заявлениям работников и с 26.01.2009 по 28.02.2009 по инициативе администрации с уведомлением за два месяца об изменении существенных условий трудового договора;

- ✓ в связи со снижением объемов производства и отгрузки предоставлялись работникам по их письменным заявлениям отпуска без сохранения заработной платы. Так в 2008 году предоставили – 1479 чел/дней, в 2009 – 5241 чел/дней;

- ✓ отменено формирование ФМП, частично выплаты специального (единовременного) премирования. Выплаты по итогам мотивации не выплачивались;

- ✓ ограничено привлечение работников к сверхурочной работе, работе в выходные дни, исключение составляют работы при аварийных остановках, текущих и капитальных ремонтах;

- ✓ снижены на 50% доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих руководителей и приостановлены доплаты за исполнение обязанностей за специалистов и рабочих;

- ✓ отменено установление персональных надбавок за высокое профессиональное мастерство и высокие достижения в труде, установленные «Положением о доплатах и надбавках к заработной плате работников ОАО «НЦЗ»» на 2009. За 2008 год размер выплат по доплатам составил 998 265 (без учета премии) рублей;

- ✓ в целях сокращения работы в ночное время, руководителям подразделений предложено рассмотреть и внести предложения по мере возможности об изменении графика работы сменного персонала;

- ✓ отменена оплата времени обеда сменному персоналу, который не занят непосредственно в технологическом процессе, а именно швейцарам, диспетчерам, охранникам;

- ✓ в связи с невыполнением основных производственных показателей за октябрь 2009г. снижен размер премии на 50%, за ноябрь и декабрь на 100%;

На основании принятого коллективного договора на 2009-2012 годы:

- ✓ отменено получение бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, за исключением должностей и профессий, согласно обязательному перечню, на основании проведенной аттестации рабочих мест. Так в 2008 году расходы составили 2 629 тыс. руб., за 2009 год 1 086 тыс. рублей;

- ✓ отменена с 09.04.2009 доплата за классность водителям автомобиля и машинистам тепловозов. Затраты за 2008 - 495 тыс. руб., за 3 месяца 2009 - 151 тыс. руб.;

- ✓ отменены дополнительные дни отпуска, установленные ранее, за исключением персонала по перечню профессий, имеющих право на дополнительный отпуск по вредности труда согласно аттестации рабочих мест;

- ✓ отменено предоставление дополнительных дней отпуска за стаж работы на предприятии. Расходы без выплаты компенсации за неиспользованный отпуск за 2009 год составил 1044 тыс. рублей;

- ✓ частично отменены предусмотренные ранее социальные гарантии как для работающих, так и пенсионеров;

- ✓ ограничен прием на работу на вакантные места.

В условиях экономического спада руководство завода направляет свои усилия на улучшение финансовых показателей, таких как сокращение издержек, повышение оборачиваемости, увеличение рентабельности. Задачи, связанные с эффективностью использования человеческих ресурсов во многом сконцентрировались исключительно на сокращении расходов в оплате труда и оптимизации численности персонала.

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.

VIII. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОАО «НЦЗ»

Анализ финансового состояния предприятия играет большую роль при оценке рыночной стоимости предприятия. Главная цель анализа в оценке – выявить преимущества, либо недостатки в финансовой деятельности, влияющие на прогноз будущих результатов и соответствующим образом скорректировать отчетность.

Финансовый анализ ОАО «Новотроицкий цементный завод» проведен на основании данных бухгалтерской и финансовой отчетности за 2008г. и за 2009г. 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.

8.1. Имущественный анализ ОАО «НЦЗ» за 2009г.

8.1.1. Анализ структуры актива баланса ОАО «НЦЗ» за 2009г (тыс.руб.).

Таблица № 8.1.

АКТИВ	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Внеоборотные активы	344 420	564 841	220 421	64%
Основные средства	259 265	390 629	131 363	51%
Незавершенное строительство	84 394	173 114	88 720	105%
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	23	23	-	0%
Отложенные налоговые активы	729	1 076	346	48%
Прочие внеоборотные активы	9	-	- 9	0%
Оборотные активы	1 226 145	819 838	-406 307	-33%
Запасы	255 300	221 604	-33 697	-13%
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	167 152	105 701	- 61 451	-37%
животные на выращивании и откорме	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	33 675	75 794	42 119	125%
готовая продукция и товары для перепродажи	43 428	30 716	-12 712	-29%
товары отгруженные	-	-	-	-
расходы будущих периодов	11 045	9 393	- 1 651	-15%
прочие запасы и затраты	-	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	30 387	5 718	-24 669	-81%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	670 656	547 869	-122 787	-18%
в том числе: покупатели и заказчики	288 385	37 044	- 251 340	-87%
Краткосрочные финансовые вложения	110 068	43 835	-66 233	-60%
Денежные средства	159 734	812	- 158 922	-99%
Прочие оборотные активы	-	-	-	-
БАЛАНС	1 570 565	1 384 679	- 185 886	-12%

По данным, приведенным в таблице № 8.1 видно, что общий оборот хозяйственных средств (активов), против начала анализируемого периода уменьшился на сумму 185 886 тыс. руб. или на 12% и составил 1 384 679 тыс.руб.

Анализируя структуру актива баланса, можно сказать следующее, что долгосрочные активы за анализируемый период увеличились на 220 421 тыс. руб. или на 64% и составили 564 841 тыс. руб., а текущие активы в анализируемом периоде уменьшились на 406 307 тыс.руб. или на 33% и составили 819 838 тыс.руб.

На конец анализируемого периода в составе долгосрочных активов произошли следующие изменения:

- величина стоимости основных средств увеличилась на 131 363 тыс. руб. или на 51%;
- величина стоимости незавершенного строительства увеличилась на 88 720 тыс. руб. или на 105%;

- величина отложенных налоговых активов увеличилась на 346 тыс. руб. или на 48%;
- величина прочих внеоборотных активов уменьшилась на 8,5 тыс. руб. или на 100%.

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) уменьшились на сумму 33 697 тыс. руб. или на 13%;
- величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям уменьшилась на 24 669 тыс. руб. или на 81%;
- величина краткосрочной дебиторской задолженности уменьшилась на 122 787 тыс. руб., или на 18%;
- величина краткосрочных финансовых вложений уменьшилась на 66 233 тыс. руб. или на 60%;
- величина денежных средств уменьшилась на сумму 158 922 тыс. руб. или на 99%.

Уменьшение текущих активов снижает мобильность имущества предприятия.

Из выше сказанного мы видим, что на изменение структуры актива баланса на конец 2009г. повлияло, главным образом, изменение суммы текущих активов.

Рассмотрим изменение структуры актива баланса ОАО «Новотроицкий цементный завод» на рисунке № 8.1.



Рис. 8.1

Все вышеизложенные показатели в большей мере свидетельствуют об уменьшении активов баланса, следовательно, финансовое положение ОАО «Новотроицкий цементный завод» на конец анализируемого периода становится менее мобильным. Но в условиях мирового финансового кризиса финансовое положение предприятия оценивается, как удовлетворительное.

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.

8.1.2. Анализ структуры пассива баланса ОАО «НЦЗ» за 2009г. (тыс.руб.).

Таблица № 8.2

ПАССИВ	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Капитал и резервы	954 995	1 041 838	86 843	9%
Уставный капитал	85	85	-	0%
Добавочный капитал	138 157	134 076	- 4 081	-3%
Резервный капитал	4	4	-	0%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	816 749	907 673	90 924	11%
Долгосрочные обязательства	7 893	6 982	- 911	-12%
Отложенные налоговые обязательства	7 893	6 982	- 911	-12%
Краткосрочные обязательства	607 676	335 859	-271 817	-45%

ПАССИВ	На начало	На конец года	Отклонения	
Займы и кредиты	450 799	152 332	- 298 467	-66%
Кредиторская задолженность	154 913	181 770	26 857	17%
в том числе: поставщики и подрядчики	100 047	132 077	32 030	32%
задолженность перед персоналом организации	14 681	6 556	- 8 125	-55%
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 362	2 194	- 2 168	-50%
задолженность по налогам и сборам	2 985	5 723	2 738	92%
прочие кредиторы	32 839	35 220	2 381	7%
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 963	1 757	- 207	-11%
Доходы будущих периодов	1	-	- 1	-100%
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	0
БАЛАНС	1 570 565	1 384 679	-185 886	-12%

По данным, приведенным в таблице №8.2 видно, что на конец 2009г. по сравнению с его началом произошли существенные изменения в структуре источников формирования имущества ОАО «Новотроицкий цементный завод», т.е. источники формирования имущества в 2009г. уменьшились на сумму 185 886 тыс. руб. или на 12% и составили 1 384 679 тыс.руб.

На изменение в пассиве баланса в анализируемом периоде повлияло уменьшения заемного капитала на 272 729 тыс. руб. или на 44% и увеличение суммы собственного капитала на 86 843 тыс. руб. или 9%.

На конец анализируемого периода в составе собственного капитала произошли следующие изменения:

- величина стоимости добавочного капитала за счет переоценки основных средств уменьшилась на 4 081 тыс. руб. или на 3%;
- величина нераспределенной прибыли увеличилась на 90 924 тыс. руб. или на 11%.

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

- величина долгосрочных обязательств, т.е. отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 911 тыс.руб. или на 12%;
- величина краткосрочных обязательств уменьшилась на 271 817 тыс. руб. или на 45%, из них увеличилась только кредиторская задолженность на 26 857 тыс. руб. или на 17%.

Данные обязательства уменьшились за счет:

- уменьшения займов и кредитов на 298 467 тыс. руб. или на 66%;
- уменьшения задолженности участникам (учредителям) по выплате дивидендов на 207 тыс.руб. или на 11%;
- уменьшения доходов будущих периодов на 1 тыс.руб. или на 100%;

Рассмотрим изменение структуры пассива баланса «Новотроицкий цементный завод» на рисунке №8.2.

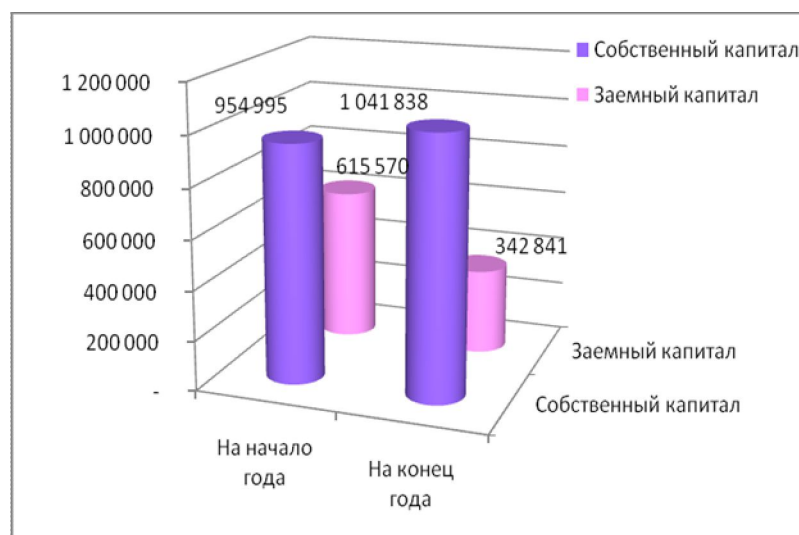


Рис. 8.2

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

Уменьшение величины заемных средств (долгосрочные и краткосрочные обязательства) в структуре источников формирования имущества ОАО «Новотроицкий цементный завод» говорит о снижении деловой активности предприятия.

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

7.1.3. Анализ краткосрочной дебиторской задолженности ОАО «НЦЗ» за 2009г.(тыс.руб.).

Таблица № 8.3

Краткосрочная дебиторская задолженность	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Покупатели и заказчики	288 385	37 044	-251 340	-87%
Авансы выданные	288 707	310 482	21 775	8%
Налоги и сборы	83 957	66 068	-17 890	-21%
Расчеты по соц.страхованию	1 407	620	- 787	-56%
Расчеты по претензиям	2 756	32 022	29 266	1062%
Прочая дебиторская задолженность	5 442	101 632	96 190	1768%
Всего:	670 656	547 869	- 122 787	-18%
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	65	164	99	151%

Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе задолженность консолидируемых компаний уменьшились на 251 340 тыс. руб. или на 87%.

По данным таблицы №8.3 мы видим, что краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2009г. составила 547 869 тыс.руб. В сравнении с началом года краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на сумму 122 787 тыс.руб. или на 18%.

Анализируя состав краткосрочной дебиторской задолженности за 2009г. видно, что основной составляющей задолженности являются расчеты с покупателями и заказчиками. На конец анализируемого периода задолженность покупателей уменьшилась на 251 340 тыс. руб. или на 87%.

Расчеты по авансам выданным увеличились на сумму 21 775 тыс. руб. или на 8%.

Расчеты по налогам и сборам уменьшились на 17 890 тыс.руб. или на 21%.

Расчеты по социальному страхованию уменьшились на 787 тыс.руб. или на 56%;

Расчеты по претензиям увеличились на 29 266 тыс.руб. или на 1062%.

Расчеты с прочими дебиторами увеличились на 96 190 тыс.руб. или на 1768%.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в анализируемом периоде снизился с 6 до 2 оборотов.

Период оборота дебиторской задолженности на конец 2009г. по сравнению с началом анализируемого года увеличился на 99 дней и составил 164 дня.

С помощью рисунков № 8.3 и 8.4 рассмотрим долю дебиторской задолженности в структуре оборотных активов.



Рис. № 8.3



Рис. №8.4

Как показывают графики, доля краткосрочной дебиторской задолженности за 2009г. увеличилась с 55% до 67%.

Увеличение доли краткосрочной дебиторской задолженности в основном является следствием временной неплатежеспособности покупателей в условиях финансового кризиса. Увеличение данного показателя для предприятия является негативным и оказывает влияние на приток ликвидных средств. В результате чего увеличение задолженности перед Обществом сказывается на его платежеспособности.

7.1.4. Анализ кредиторской задолженности ОАО «НЦЗ» за 2009г.(тыс.руб.).

Таблица № 8.4

Краткосрочная кредиторская задолженность	На начало года	На конец года	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 047	132 077	32 030	32%
Авансы полученные	20 077	21 438	1 361	7%
Задолженность перед персоналом организации	14 681	6 556	-8 125	-55%
Задолженность перед госуд.внебюд.фондами	4 362	2 194	-2 168	-49,7%
Задолженность по налогам и сборам	2 985	5 723	2 738	92%
Задолженность прочих кредиторов	12 762	13 781	1 020	8%
Всего:	154 913	181 770	26 857	17%
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	16	45	29	184%

По данным таблицы № 8.4 мы видим, что краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2009г. составила 181 770 тыс.руб. В сравнении с началом года краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на сумму 26 857 тыс.руб. или на 17%.

Авансы полученные увеличились на 1 361 тыс. руб. или на 7% и составили 21 438 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом предприятия уменьшилась на 8 125 тыс.руб. или на 55% и составила 6 556 тыс.руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами уменьшилась на 2 168 тыс. руб. или на 50% и составила 2 194 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам увеличилась на 2 738 тыс. руб. или на 92% и составила 5 723 тыс. руб.

Задолженность прочих кредиторов увеличилась на 1 020 тыс. руб. или на 8% и составила 13 781 тыс. руб.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в анализируемом периоде снизился с 23 до 8 оборотов.

Период оборота кредиторской задолженности на конец 2009г. по сравнению с началом анализируемого года увеличился на 29 дней и составил 45 дней.

С помощью диаграмм № 7.5, 7.6 рассмотрим долю кредиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств.



Рис. № 8.5



Рис. № 8.6

Как показывают графики, доля кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах за 2009г. увеличилась с 25% до 54%.

Увеличение доли краткосрочной кредиторской задолженности указывает нам на то, что финансовая деятельность предприятия базируется на использовании заемных средств. Данный фактор свидетельствует о том, что предприятие стремится осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность за счет краткосрочного использования заемных средств.

Сопоставление сумм дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что на начало анализируемого периода дебиторская задолженность превышала кредиторскую на 515 742 тыс.руб. или на 77%, т.е. отсрочки платежей кредиторам финансировались за счет неплатежей должников.

На конец анализируемого периода дебиторская задолженность превысила кредиторскую на 366 099 тыс.руб. или на 67%. Данная динамика объясняется существенно сократившейся суммой дебиторской задолженности вследствие проведения эффективного управления дебиторской задолженностью.

На конец 2009 года предприятие имело активное сальдо задолженности, т.е. предприятие имело возможность предоставлять дебиторам кредит, превышающий средства, полученные в виде отсрочек платежей кредиторам.

8.2. Анализ финансовых результатов ОАО «НЦЗ» за 2009г.

Таблица № 8.5.

Наименование показателя	2008г.	2009г.	Отклонения	
			тыс.руб.	%
Выручка	2 796 959	1 357 512	- 1 439 447	-51%
Себестоимость	1 278 031	855 539	-422 492	-33%
Валовая прибыль	1 518 929	501 973	- 1 016 956	-67%
Операционная прибыль	990 238	159 471	-830 768	-84%
Балансовая прибыль	803 129	110 547	-692 583	-86%
Чистая прибыль	595 726	86 843	-508 883	-85%

По данным таблицы № 8.5 мы видим, что выручка от реализации продукции ОАО "НЦЗ" за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 1 439 447 тыс.руб. или на 51% и составила сумму 1 357 512 тыс.руб.

Величина себестоимости реализованной продукции, работ, услуг за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 422 492 тыс. руб. или на 33% и составила 855 539 тыс. руб.

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки повысился с 46% до 63%.

Сравнение темпов изменения абсолютных величин, выручки и себестоимости свидетельствует о падении эффективности основной деятельности ОАО "НЦЗ".

Валовая прибыль за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 1 016 956 тыс. руб. или на 67% и составила 501 973 тыс. руб.

Операционная прибыль за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 830 768 тыс. руб. или на 84% и составила 159 471 тыс. руб. Это свидетельствует о снижении результативности операционной деятельности предприятия.

Балансовая прибыль за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 692 583 тыс. руб. или на 86% и составила 110 547 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 508 883 тыс. руб. или на 85% и составила 86 843 тыс. руб.

Уменьшение чистой прибыли говорит о снижении у предприятия источника собственных средств, полученных в результате финансово-хозяйственной деятельности. Это свидетельствует о том, что за 2009г. в сегменте рынка цемента наблюдается значительное преимущество предложений над спросом на продукцию цементных производств и это непосредственно сказалось на коммерческой деятельности ОАО «НЦЗ».

8.3. Анализ финансовых показателей ОАО «НЦЗ» за 2009г.

В целом, финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать и проанализировать с помощью ряда показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности.

8.3.1. Анализ показателей рентабельности ОАО «НЦЗ» за 2009г.

Таблица № 8.6.

Наименование показателя	2008г.	2009г.
Общая рентабельность	29%	8%
Рентабельность продаж	35%	12%
Рентабельность собственного капитала	79%	9%
Рентабельность оборотных активов	49%	11%
Общая рентабельность производственных фондов	174%	19%
Рентабельность всех активов	43%	6%
Рентабельность основной деятельности	54%	37%
Рентабельность производства	119%	59%

Общая рентабельность предприятия, отражающая отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации в анализируемом периоде снизилась с 29% до 8%.

Рентабельность продаж, отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж в анализируемом периоде снизилась с 35% до 12%.

Рентабельность собственного капитала предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств уменьшилась в анализируемом периоде с 79% до 9%.

Рентабельность оборотных активов, отражающая отношение чистой прибыли к оборотным активам предприятия в анализируемом периоде снизилась с 49% до 11%.

Общая рентабельность производственных фондов, отражающая отношение балансовой прибыли к среднему значению стоимости основных производственных фондов, нематериальных активов и оборотных средств (товарно-материальные ценности) в анализируемом периоде снизилась с 174% до 19%.

Рентабельность всех активов, отражающая отношение чистой прибыли к всем активам предприятия в анализируемом периоде снизилась с 43% до 6%.

Рентабельность основной деятельности предприятия, отражающая отношение балансовой прибыли к выручке от реализации в анализируемом периоде снизилась с 54% до 37%.

Рентабельность производства, отражающая отношение величины валовой прибыли к себестоимости продукции в анализируемом периоде снизилась с 119% до 59%.

8.3.2. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности ОАО «НЦЗ» за 2009г.

Таблица № 8.7.

Наименование показателя	Рекомендуемое значение показателя	2008г.	2009г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,4	0,1
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,5-1,0	1,5	1,8
Коэффициент текущей ликвидности	2,0-2,5	2,0	2,4
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования	>0,1	0,5	0,6
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	≥ 1	1,0	1,3

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, уменьшился в анализируемом периоде с 0,4 и до 0,1 (при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5). Таким образом, на конец анализируемого периода предприятие теряет способность к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств.

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности на конец анализируемого периода составил 1,8 при рекомендуемом интервале значений от 0,5 и до 1. Высокое значение коэффициента указывает на то, что краткосрочная задолженность может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Коэффициент общей (текущей) ликвидности на конец анализируемого периода составил 2,4, при рекомендуемом значении 2,0-2,5, что характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств.

Коэффициент покрытия оборотных средств собственными средствами на конец анализируемого периода составил 0,6 при рекомендуемом значении $> 0,1$.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности характеризующий наличие реальной возможности у предприятия восстановить (утратить) свою платежеспособность на конец анализируемого периода составил показатель 1,3 при рекомендуемом значении > 1 . Если значение показателя находится на уровне выше 1, предприятие сумеет сохранить (восстановить) свою платежеспособность в течение ближайшего времени, следовательно, наше предприятие может сохранить свою платежеспособность.

8.3.3. Анализ финансовой устойчивости ОАО «НЦЗ» за 2009г.

Таблица № 8.8.

Наименование показателя	Рекомендуемое значение показателя	2008г.	2009г.
Коэффициент автономии (независимости)	$> 50\%$	61%	75%
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг)	> 1	0,6	0,3
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,6	0,5

Коэффициент автономии, отражающий отношение собственного капитала к общей сумме капитала на конец анализируемого периода возрос и составил 75%, при рекомендуемом значении $> 50\%$. Таким образом, предприятие способно компенсировать заемный капитал собственностью предприятия.

Коэффициент соотношения заемного капитала к собственному капиталу (финансовый рычаг), на конец анализируемого периода снизился и составил значение 0,3. Чем ниже этот коэффициент 1, тем менее рискованная ситуация, которая может привести к возникновению у предприятия дефицита денежных средств.

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, на конец анализируемого периода снизился и составил 0,5.

Проанализировав выше предложенные коэффициенты можно сказать, что финансовая устойчивость предприятия на конец 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижается. Но в условиях финансового кризиса финансовую устойчивость ОАО «НЦЗ» можно характеризовать, как удовлетворительную.

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

1 Кредитный риск

При работе с покупателями продукции ОАО «НЦЗ» ориентируется на крупных, проверенных и платежеспособных потребителей. Значительный объем продаж Общества осуществляется на условиях предварительной оплаты, что исключает возникновение риска неполучения денежных средств за отгруженную продукцию. Но в условиях кризиса платежеспособность многих покупателей нестабильна, поэтому данный риск для ОАО «НЦЗ» является весьма актуальным и находится на контроле соответствующих служб.

2 Риск ликвидности

Данный риск возникает при несовпадении сроков поступления активов и погашения обязательств. Обществу в течение 2009 года, в период мирового экономического кризиса, с переменным успехом удавалось поддерживать предприятие на уровне платежеспособного предприятия. С целью контроля и своевременного выявления данного риска на предприятии осуществляется краткосрочное и среднесрочное планирование (бюджетирование) денежных поступлений и выплат, позволяющее Обществу своевременно принимать меры с целью выполнения своих обязательств.

3 Риски, связанные с влиянием инфляции.

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

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

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

4 Отраслевые риски

Завод работает на рынке строительных материалов и осуществляет поставки продукции предприятиям различной направленности (но наибольшую удельную часть занимают поставки строительно-подрядным организациям). Данный рынок является высоко конкурентным. Вследствие возникшего кризиса в экономике России, затронувшего и цементную отрасль, наблюдается снижение платежеспособности заказчиков и сокращение объемов строительства.

На фоне снижения спроса на продукцию ОАО «НЦЗ», произошло ослабление позиций на рынке сбыта Россия в связи с чем, Общество было частично вытеснено с внутреннего рынка сбыта конкурентами. С целью поддержания уровня продаж, предприятием постоянно ведутся работы по освоению новых сегментов рынка цементной продукции в сочетании с гибкой политикой в области ценообразования.

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

Цены на продукцию в основном сориентированы на аналоги производителей-конкурентов. Поэтому предприятие с целью недопущения убытков постоянно ведет работы по выявлению

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, половодье препятствующей выполнению запланированной отгрузки 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 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 неполучением прибыли в запланированных объемах, в результате неопределенности основных показателей проекта. В целях снижения рисков предприятие производит финансово-экономическую оценку эффективности и анализ риска проекта с учетом факторов неопределенности.

8. 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.

9. Транспортный риск.

Поскольку основная доля отгружаемой продукции и поставляемого сырья транспортируется железнодорожным транспортом, возникает риск срыва поставок за счет сбоев в работе данного вида транспорта. Руководство Общества держит вопрос взаимодействия с транспортными компаниями под неусыпным контролем, с целью своевременного выявления узких мест и принятия мер по их своевременному предотвращению. Так же, с целью снижения степени данного риска руководство завода рассматривает вопрос по приобретению собственного подвижного состава (хоппер-цементовозов).

10. Риск ужесточения природоохранных требований и штрафных санкций.

В связи с участвовавшими проверками Ростехнадзора, степень данного риска неустанно растет. В случае применения штрафных санкций к ОАО «НЦЗ», возникает опасность снижения и так низких показателей ликвидности и платежеспособности предприятия, а так же срыва производственного процесса в связи с вынужденной остановкой основного технологического оборудования по требованию надзорного органа.

11. Риск неплатежеспособности покупателей.

В условиях финансового кризиса платежеспособность многих покупателей цементной продукции достигает нижнего предела. В связи с чем, возникает риск снижения спроса на продукцию ОАО «НЦЗ». С целью сокращения данного риска, руководством Общества было принято решение об отгрузке продукции наиболее надежным и проверенным покупателям с частичной предоплатой. Таким образом, степень опасности неполучения выгоды от реализации, компенсируется возможностью дальнейшего осуществления производственно-хозяйственной деятельности и сохранения постоянных клиентов.

12. Кадровый риск.

В связи со строительством нового цементного завода, возникает риск оттока наиболее компетентного и трудоспособного персонала.

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

Х. Основные выводы

Производственная деятельность ОАО «НЦЗ» за 2009 год в период мирового экономического кризиса характеризуется отрицательной динамикой и выражается в снижении объемов производства цемента на 25,24%, снижении объема отгруженной продукции на 24,33%. В 2009 году одним из негативных последствий финансово-экономического кризиса просматривается уменьшение доли отгрузки в РФ по сравнению с 2008 годом. В результате принятого акционерами и руководством завода 22.06.2009 решения, рынок сбыта был переориентирован на рынок Республики Казахстан, что привело к утрате предприятием достигнутых позиций на внутреннем рынке. Немаловажными причинами сокращения отгрузки на внутренний рынок явилось сокращение активности в жилищно-строительной сфере, что привело к оттоку инвестиций из строительной отрасли и, в конечном итоге, к падению спроса на цемент. Значительную долю отгруженной продукции на Россию, предприятие поставляет в Оренбургскую область (51,1%).

Выработка цемента на одного работающего за 2009 г по отношению к 2008 году снизилась на 24,4%. и составила 734,72 т/чел.

Анализ работы оборудования показал, как изменилась работа технологического оборудования. За 2009 г по **коэффициенту использования оборудования** наблюдается следующая динамика: коэффициент использования цементных мельниц составил 0,52, в сравнении с 2008 годом он снизился на 21,82% (факт 2008 года – 0,67); вращающихся печей – 0,87, что на 3,27% выше 2008 года (факт 2008 года – 0,85); сырьевых мельниц – 0,74, что на 1,10% выше 2008 г (факт 2008 г – 0,73).

В отчетном 2009 году **часовая производительность** цементных мельниц, вращающихся печей и сырьевых мельниц в сравнении с планом и с 2008 годом снизилась:

- по цементным мельницам часовая производительность составила 22,69 т/час, что ниже планового показателя на 0,32 %. или на 0,07 т/час, по сравнению с 2008г. коэффициент снизился на 0,99 т/час или на 4,16%. Снижение часовой производительности цементных мельниц вызвано увеличением выпуска высокомарочного цемента ПЦ 500-Д0-Н, за счет увеличения удельной поверхности, снижения тонкости помола;
- по вращающимся печам часовая производительность составила 23,56 т/час, что ниже плановой на 0,48 % или на 0,11 т/час, и ниже фактической прошлого года на 4,87% или на 1,21 т/час (факт 2008г – 24,76 т/час). Причиной снижения часовой производительности вращающихся печей в 2009 году послужило: снижение питания на вращающихся печах в сентябре месяце с целью набора обмазки и сохранения футеровки печей в результате выпуска большого объема сульфатостойкого клинкера;
- по сырьевым мельницам за 2009 год часовая производительность составила 39,39 т/час, что ниже планового показателя на 3,09% или 1,26 т/час, и ниже фактического показателя 2008 г на 5,06% или на 2,10 т/час (факт 2008г – 41,49 т/час). Снижение часовой производительности сырьевых мельниц вызвано изношенностью выходных решеток и бронеи, остановками в сырьевом отделении.

На предприятии должным образом организовано техническое обслуживание оборудования. По необходимости проводятся ремонты и освидетельствование оборудования. Дефекты оборудования, установленные в процессе осмотра оборудования, в большинстве своем не выходят за пределы признаков воздействия естественного физического износа. Для достижения вышеуказанных технологических показателей работы оборудования за 2009 год были проведены следующие ремонты:

1.Т₁– 22единицы;

2.Т₂– 6 единиц;

3.ПТО (периодическое техническое обслуживание) – 502 единицы.

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

В I квартале были три внеплановые остановки основного технологического оборудования по механической части. Проведено расследование, составлены акты и приняты меры по устранению неисправностей:

☑Вращающаяся печь №2 - произведена подрезка диффузора;

☑Вращающаяся печь №2 - произведена замена шпилек;

☑Вращающаяся печь №3 - произведена регулировка опорных роликов печи.

В III квартале одна внеплановая остановка основного технологического оборудования:

☑Вращающаяся печь №3 - произведена центровка соединительных полумуфт.

За II и IV кварталы внеплановых остановок основного технологического оборудования по механической части не было.

Согласно проведенному анализу, себестоимость цемента за 2009 год снизилась на 263,50 руб./тн цемента, или на 13,19% по сравнению с 2008г. Снижение себестоимости цементной продукции осуществлялось в результате снижения цен на основное и вспомогательное сырье и материалы. За счет снижения цен себестоимость производства цемента снизилась – на 242,16 руб./тн, а за счет снижения удельных норм потребления основного сырья, вспомогательных материалов и топливно-энергетических ресурсов на 21,34 руб./тн. Анализ удельного веса статей затрат в себестоимости показал, что за 2009 год наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимают топливно-энергетические ресурсы (28,30%). В сравнении с 2008 г произошло увеличение удельного веса топливно-энергетических ресурсов на 7,88 % (факт 2008 года – 20,42 %). Удельный вес затрат на сырье снизился на 8,4 % и составил 24,51% (факт 2008 года – 32,91%). Данное снижение произошло за счет снижения закупочных цен на сырье. Удельный вес остальных статей в структуре себестоимости остается стабильным без существенных изменений по сравнению с 2008г.

В результате эффективной кадровой политики ОАО «НЦЗ» за 2009г достигнуты положительные коэффициенты использования трудовых ресурсов. Проводимая кадровая политика позволила последовательно оптимизировать численность персонала:

- ✓ коэффициент постоянства персонала вырос к уровню 2008 года на 10,53%;
- ✓ коэффициент текучести снизился на 44,80%;
- ✓ среднесписочная численность персонала за 2009 г снизилась на 1,11%.

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 2009 год наблюдается снижение фонда оплаты труда (ФОТ) по сравнению с 2008 годом на 5,36% , в том числе среднемесячной зарплаты на 1 работающего – на 4,29% , которая составила 18 339,24 руб., в том числе промышленно–производственного персонала – 18 537,77 руб.

Мировой финансовый кризис 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 уменьшилась на 186 032 тыс. руб., что косвенно может свидетельствовать о снижении хозяйственного оборота.

Уменьшение величины краткосрочных обязательств, в структуре источников формирования имущества ОАО «НЦЗ» говорит о снижении деловой активности предприятия.

Из проведенного анализа видно, что чистая прибыль ОАО «НЦЗ» за 2009г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 508 883 тыс. руб. или на 85% и составила 86 843 тыс. руб.

Снижение показателей рентабельности продаж свидетельствует о снижении цен на продукцию ОАО «НЦЗ», так как в 2009г. наблюдается значительное преимущество предложений над спросом на продукцию в сегменте рынка цемента.

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности за 2009г. указывают на снижение поступлений быстро реализуемых активов и увеличение периодичности выплат по своим обязательствам, соответственно. Следовательно, предприятие снижает свою платежеспособность.

Финансовая устойчивость предприятия уменьшается. Но в условиях финансового кризиса финансовая устойчивость предприятия оценивается, как удовлетворительная.



Подводя итоги финансово-хозяйственной деятельности ОАО "НЦЗ", 2009 год можно охарактеризовать как неблагоприятный в экономическом плане год. Данное явление связано с глобальным экономическим кризисом в стране и во всем мире. Негативное влияние финансового

кризиса на экономику Общества выразилось в снижении объемов выпуска и реализации товарной продукции. Так же он характеризуется ростом собственных средств, но уменьшением финансовой устойчивости предприятия, платежеспособности и эффективности использования средств ОАО «НЦЗ». Не смотря на ряд отрицательных моментов, следует отметить положительные результаты работы предприятия достигнутых в отчетном периоде. Так, благодаря совместным усилиям коллектива в 2009 году был получен положительный финансовый результат. Не смотря на низкую платежеспособность предприятия, в течение года принимались меры по достижению поставленных целей и реализации инвестиционной программы предусмотренной на 2009 год.

Вся финансово-хозяйственная деятельность ОАО "НЦЗ" в 2009 году была направлена на:

- укрепление своих позиций на рынке России, в ближайшем зарубежье, а также на развивающихся рынках;
- обеспечение своевременной и адекватной реакции на новые условия конкуренции путем дальнейшей интеграции в области мировых технологий производства цемента;
- достижение оптимального баланса между собственной сырьевой базой и закупкой необходимого сырья у других производителей;
- улучшение системы управления качеством через внедрение стандартов ИСО 9001:2000 и переводом на новую версию международного стандарта ИСО 9001:2008, а так же обеспечение их полного соблюдения;
- совершенствование внутрикорпоративных взаимоотношений в русле заинтересованности и ответственности каждого за удовлетворенность потребителей;
- создание партнерских отношений с представителями различных компаний, как в области реализации готовой продукции, так и материально-технического снабжения, оказания услуг.

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 финансового кризиса.
- ☒ Привести в исполнение ряд инвестиционных проектов на сумму 329 805 тыс.руб.:
 - 1) Выкуп земельного участка под карьер цементных глиин. Затраты: 3 000 тыс.руб.;
 - 2) Замена электрофильтра сушильного барабана № 2 на рукавный фильтр. Затраты: 7 500 тыс.руб.;
 - 3) Обеспыливание верха цементных силосов №11-16 и процесса погрузки в ж/д вагоны. Затраты: 800 тыс.руб.;
 - 4) Модернизация РУ–6 кВ ГПП-35/6. Затраты: 1 000 тыс.руб.;
 - 5) Модернизация РУ-35кВ и РУ-3кВ на п/станции №1. Затраты: 800 тыс.руб.;
 - 6) Проектирование пуска в эксплуатацию здания очистки газов (электрофильтр) от вращающейся печи № 1 печного цеха. Затраты: 4 000 тыс.руб.;
 - 7) Замена турбокомпрессора 4VRZ №1 на турбокомпрессор ZH 10000. Затраты: 12 000 тыс.руб.;
 - 8) Модернизация систем автоматики и безопасности водогрейного котла КВГМ-2,5. Затраты: 600 тыс.руб.;
 - 9) Обеспыливание мест пересыпки и дробления известняка ЦО. Затраты: 6 500 тыс.руб.;
 - 10) Реконструкция технического водовода на участке от насосной оборотного цикла до ЦП. Затраты: 900 тыс.руб.;
 - 11) Проект и монтаж оросительной установки на питателях с/мельниц ЦО. Затраты: 100 тыс.руб.;
 - 12) Вытяжная аспирация аккумуляторщика ТУЦ. Затраты 55 тыс.руб.;
 - 13) Модернизация оборудования для плавного пуска сырьевой мельницы №3. Затраты: 6 000 тыс.руб.;
 - 14) Строительство участка по приготовлению глиняного шлама (бассейн, глиноболтушка). Затраты: 82 022 тыс.руб.;
 - 15) Отработка и рекультивация Южного участка Ириклинского месторождения известняков. Затраты: 175 763 тыс.руб.;
 - 16) Приобретение и монтаж контейнерной АЗС. Затраты: 7 500 тыс.руб.;
 - 17) Приобретение прочих активов. Затраты: 21 265 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 2010 год
- ☒ Развитие информационных технологий на предприятии, постепенный переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Генеральный директор

А.М. Юрин

Главный бухгалтер

Н.В. Финошкина

Приложение 1. Технико-экономические показатели за 2008 - 2009гг.

Показатель	Ед. изм.	2009 год	2008 год	Темп роста %
Выпуск тов.продукции	т			
ПЦ-500-ДО-Н	т	201 639	171 210	118
ШПЦ-300	т	77 987	200 561	39
ШПЦ-400	т	72 198	231 076	31
ПЦ 400-Д20-Н	т	88 899	182 262	49
СС ПЦ 400	т	238 216	123 091	194
И Т О Г О	т	678 939	908 200	75
Отгруженная продукция	т	688 184	909 399	76
Цемент, на сторону	т	683 222	902 854	76
Цемент, хоз.нужды	т	517	76	681
Мин.порошок	т	4 962	6 545	76
ж/д	т	552 414	709 335	78
автотранспортом	т	135 769	200 064	68
Тарирование, в т.ч.	т	170 130	195 905	87
в МКР	т	54 069	52 997	102
тара, 50 кг	т	116 061	142 907	81
Приход известняка	т	657 681	691 329	95
Приход гран.шлака	т	98 478	225 136	44
Поступление гипса	т	46 113	57 503	80
Поступление песка	т	14 047	8 411	167
Поступление колошниковой пыли	т	21 381	22 341	96
Товарная продукция (ТП), всего	млн.руб. без НДС	1 325,83	2 826,89	46,90
1 т цемента	руб. без НДС	1 952,80	3 112,63	
Себестоимость тов.прод.	млн.руб. без НДС	1 177,32	1 814,18	64,90
1 т цемента	руб.	1 734,06	1 997,56	
Валовая прибыль(по выпуску ТП)	млн.руб. без НДС	148,51	1 012,71	14,66
Рентабельность (по выпуску ТП)	%	12,61	55,82	22,60
Отгруженная ТП	млн.руб. без НДС	1 353,22	2 784,51	48,60
Цемент	млн.руб. без НДС	1 351,10	2 784,51	48,52
Мин.порошок	млн.руб. без НДС	2,13	0,00	
Себестоимость отгруж. ТП	млн.руб.	1 192,27	1 799,43	66,26
Маржинальная прибыль(по отгруз. ТП)	млн.руб.	158,83	985,08	16,12
Рентабельность (по отгруз. ТП)	%	11,76	54,74	21,47
Затраты на рубль ТП	коп.	0,89	0,64	138,37
Часовая производительность				
цементных мельниц	т/час	22,69	23,67	95,84
вращающихся печей	т/час	23,56	24,76	95,13
сырьевых мельниц	т/час	39,39	41,49	94,94
Коэффициент использования				
цементных мельниц	коэфф.	0,52	0,67	78,18
вращающихся печей	коэфф.	0,87	0,85	103,27
сырьевых мельниц	коэфф.	0,74	0,73	101,10
Расход условного топлива				
на обжиг клинкера	кг у.т/т клинк.	226,29	243,60	92,89
на сушку шлака	кг у.т/т шлака	9,77	11,29	86,52
Расход электроэнергии				
на обжиг клинкера	кВт*час/т кл.	68,89	67,35	102,28
на помол цемента	кВт*час/т ц	64,72	60,54	106,90
Расход эл.энергии по заводу на 1т цемента	кВт./час	132,40	114,04	116,10
Коэффициент марочности		456,76	423,67	107,81
Численность всего по заводу	чел.	924,08	934,50	98,89
Фонд оплаты всего по заводу	тыс. руб.	203 363,87	214 880,21	94,64
Средняя з/плата всего по заводу	руб.	18 339,24	19 161,78	95,71

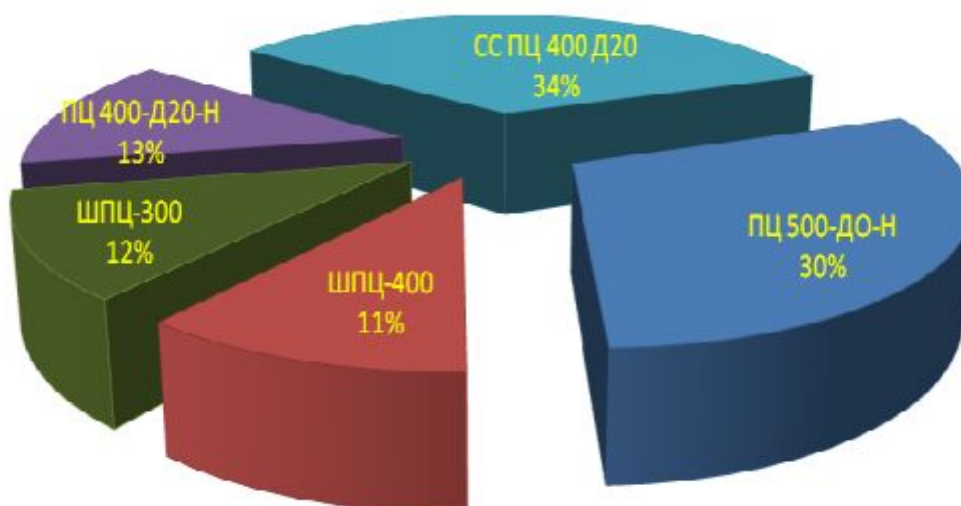
Приложение 2. Объемы производства Цемента ОАО "НЦЗ"

месяцы	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
январь	32 000	31 300	23 000	3 900	23 500	28 000	35 000	36 500	36 600	17 700
февраль	40 000	35 000	30 000	32 000	37 000	27 000	32 200	48 500	48 500	44 700
март	26 000	43 000	24 000	32 300	57 000	33 000	66 000	61 800	84 000	83 300
апрель	32 000	41 000	37 500	42 000	50 000	53 000	73 100	71 400	96 000	82 000
май	50 000	50 000	27 000	56 000	60 000	65 500	71 500	78 000	92 500	91 350
июнь	55 000	55 000	41 500	61 000	59 000	67 000	71 500	77 750	65 600	77 000
июль	60 000	61 500	40 500	61 000	62 000	68 500	78 100	79 000	106 500	65 000
август	58 200	65 000	55 000	64 000	66 160	65 000	76 000	82 500	105 000	62 500
сентябрь	49 600	55 000	68 000	53 000	50 000	60 600	68 350	83 000	92 000	60 000
октябрь	56 000	42 000	55 000	63 000	53 520	56 000	61 250	75 600	70 000	45 102
ноябрь	44 000	38 500	32 000	58 000	53 500	45 000	61 000	58 050	50 000	31 837
декабрь	40 200	40 000	20 000	42 000	36 320	50 000	33 500	44 900	61 500	18 450
Итого	543 000	557 300	453 500	568 200	608 000	618 600	727 500	797 000	908 200	678 939

Приложение 3. Структура отгрузки цемента по маркам цемента

Отгрузка цемента	2008		2009	
	Количество, тн	Уд.вес, %	Количество, тн	Уд.вес, %
ПЦ 500-Д0-Н	166 320	18,4%	205 852	30,1%
ШПЦ-300	203 142	22,5%	78 924	11,6%
ШПЦ-400 (Р)	230 038	25,5%	74 137	10,9%
ПЦ 400-Д20-Н	180 060	19,9%	89 235	13,1%
СС ПЦ 400-Д20	123 295	13,7%	235 074	34,4%
ИТОГО:	902 854	100	683 222	100

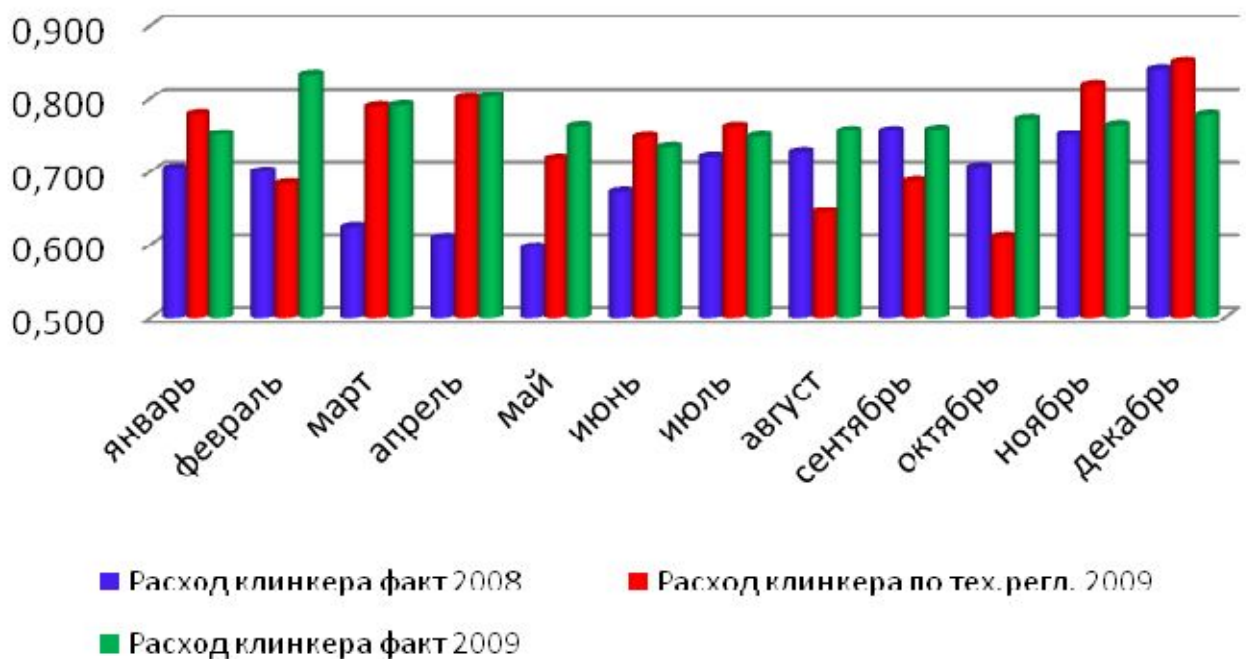
Отгрузка цемента за 2009г.



Приложение 4. Расход клинкера ОАО «НЦЗ» за 2009 – 2008гг.

Месяц	2008					2009					Произвед ено цемента 2008г	Произвед ено цемента 2009г
	Всего, тн.			На 1 тн. цемента		Всего, тн.			На 1 тн. цемента			
	Производ ство клинкера	Расход клинкера факт	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинкера по тех.регл. 2008	Расход клинке ра факт 2008	Производ ство клинкера	Расход клинкера факт	Расход клинкера по тех.регл.	Расход клинке ра по тех.регл. л. 2009	Расход клинке ра факт 2009		
январь	39 957	25 779	25 707	0,702	0,704	44 782	13 295	13 784	0,779	0,751	36 600	17 700
февраль	41 844	33 952	33 729	0,695	0,700	35 114	37 207	30 541	0,683	0,832	48 500	44 700
март	36 631	52 368	51 623	0,615	0,623	40 310	65 847	65 717	0,789	0,790	84 000	83 300
апрель	33 111	58 443	57 819	0,602	0,609	40 199	65 801	65 603	0,800	0,802	96 000	82 000
май	51 310	55 131	55 576	0,601	0,596	48 918	69 683	65 562	0,718	0,763	92 500	91 350
июнь	51 426	44 093	44 283	0,675	0,672	47 118	56 446	57 504	0,747	0,733	65 600	77 000
июль	52 403	76 713	76 308	0,717	0,720	49 939	48 589	49 522	0,762	0,748	106 500	65 000
август	51 872	76 242	72 607	0,691	0,726	48 278	47 246	40 250	0,644	0,756	105 000	62 500
сентябрь	49 793	69 541	65 532	0,712	0,756	46 004	45 463	41 174	0,686	0,758	92 000	60 000
октябрь	52 270	49 437	48 662	0,695	0,706	48 505	34 819	27 537	0,611	0,772	70 000	45 102
ноябрь	42 612	37 494	37 714	0,754	0,750	43 238	24 322	26 076	0,819	0,764	50 000	31 837
декабрь	48 835	51 629	51 702	0,841	0,839	33 144	14 352	15 669	0,849	0,778	61 500	18 450
Итого	552 064	630 822	621 263	0,684	0,695	525 549	523 071	498 939	0,735	0,770	908 200	678 939

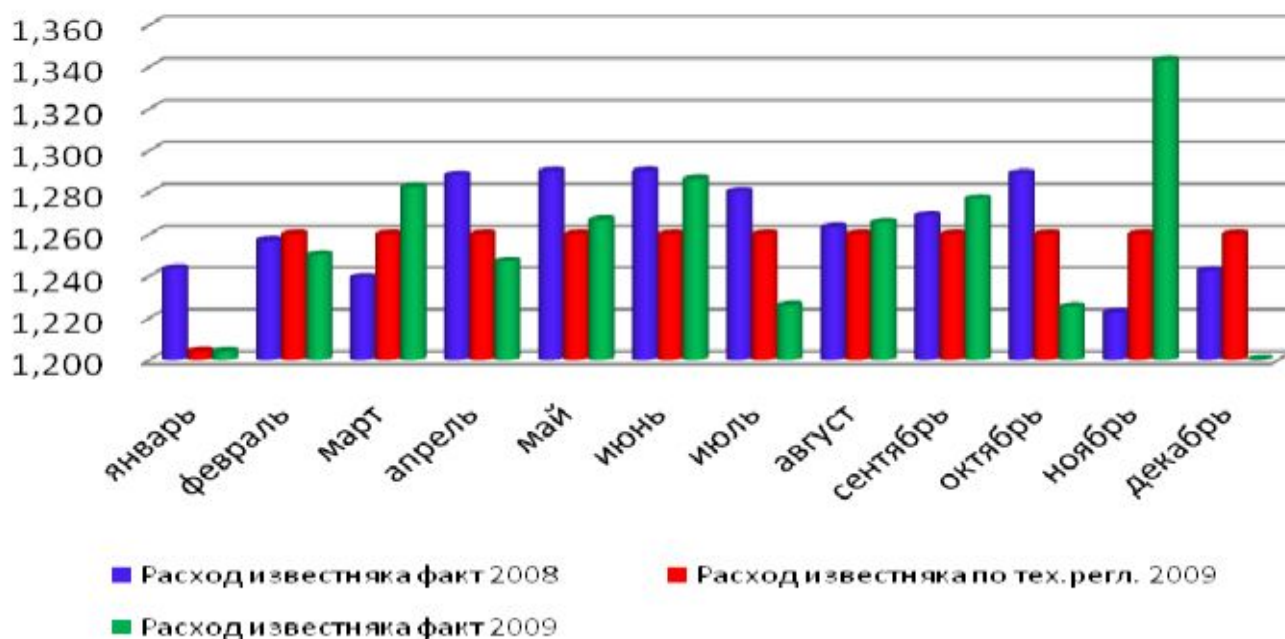
Нормы расхода клинкера на 1тн цемента за 2008-2009гг



Приложение 5. Расход известняка

Месяц	2008				2009				Произведено клинкера 2008г	Произведено клинкера 2009г
	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. 2008	Расход известня ка факт 2008	Расход известняка факт	Расход известняка по тех.регл.	Расход известня ка по тех.регл. 2009	Расход известня ка факт 2009		
январь	49 689	52 384	1,311	1,244	53 913	53 918	1,204	1,204	39 957	44 782
февраль	52 599	51 468	1,230	1,257	43 895	44 244	1,260	1,250	41 844	35 114
март	45 399	48 023	1,311	1,239	51 700	50 791	1,260	1,283	36 631	40 310
апрель	42 653	43 409	1,311	1,288	50 131	50 651	1,260	1,247	33 111	40 199
май	66 189	67 267	1,311	1,290	61 972	61 637	1,260	1,267	51 310	48 918
июнь	66 348	67 419	1,311	1,290	60 607	59 369	1,260	1,286	51 426	47 118
июль	67 094	68 700	1,311	1,280	61 224	62 923	1,260	1,226	52 403	49 939
август	65 530	68 004	1,311	1,263	61 105	60 830	1,260	1,266	51 872	48 278
сентябрь	63 182	65 279	1,311	1,269	58 745	57 965	1,260	1,277	49 793	46 004
октябрь	67 383	67 428	1,290	1,289	59 437	61 116	1,260	1,225	52 270	48 505
ноябрь	52 098	55 864	1,311	1,223	58 071	54 480	1,260	1,343	42 612	43 238
декабрь	60 678	62 997	1,290	1,243	39 292	41 761	1,260	1,185	48 835	33 144
Итого	698 843	718 243	1,301	1,266	660 091	659 684	1,255	1,256	552 064	525 549

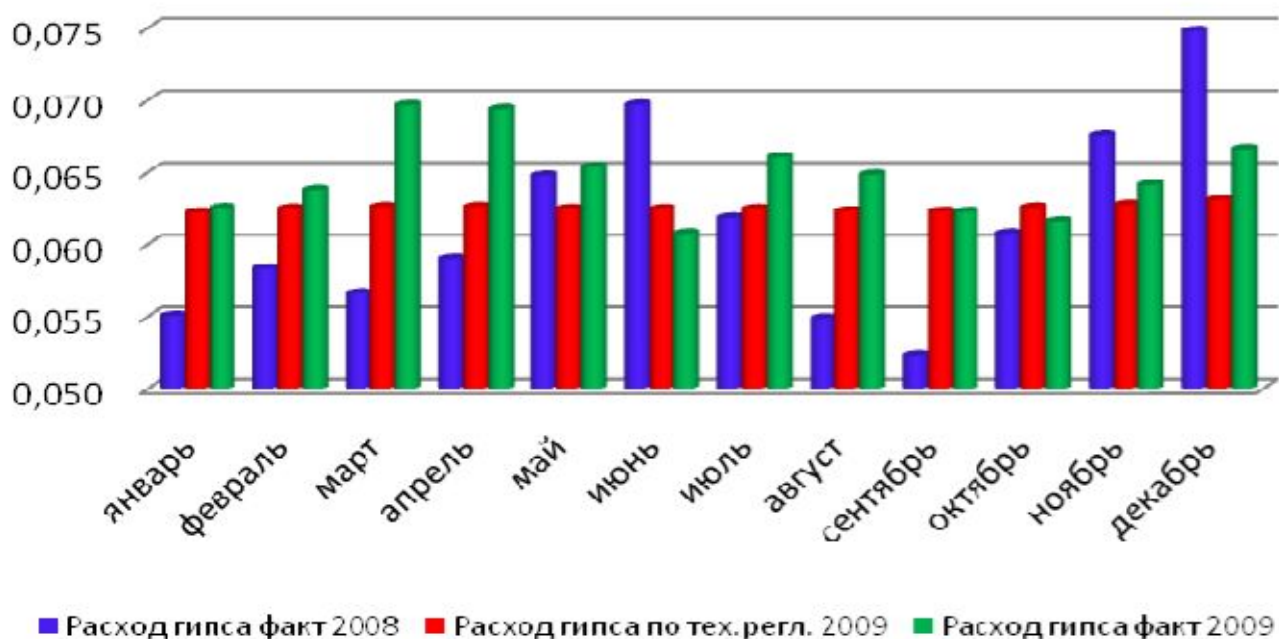
Нормы расхода известняка на 1тн клинкера за 2008-2009гг



Приложение 6. Расход гипса

Месяц	2008				2009				Произведе но цемента 2008г	Произве дено цемента 2009г
	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 2008	Расход гипса факт	Расход гипса по тех.регл.	Расход гипса по тех.рег л. 2009	Расход гипса факт 2009		
январь	2 015	2 242	0,061	0,055	1 107	1 102	0,062	0,063	36 600	17 700
февраль	2 830	2 972	0,061	0,058	2 851	2 794	0,062	0,064	48 500	44 700
март	4 757	5 117	0,061	0,057	5 804	5 215	0,063	0,070	84 000	83 300
апрель	5 665	5 845	0,061	0,059	5 693	5 135	0,063	0,069	96 000	82 000
май	5 992	5 636	0,061	0,065	5 971	5 708	0,062	0,065	92 500	91 350
июнь	4 573	4 021	0,061	0,070	4 678	4 811	0,062	0,061	65 600	77 000
июль	6 589	6 552	0,062	0,062	4 294	4 061	0,062	0,066	106 500	65 000
август	5 764	6 440	0,061	0,055	4 053	3 896	0,062	0,065	105 000	62 500
сентябрь	4 812	5 651	0,061	0,052	3 737	3 738	0,062	0,062	92 000	60 000
октябрь	4 253	4 293	0,061	0,061	2 780	2 822	0,063	0,062	70 000	45 102
ноябрь	3 379	3 079	0,062	0,068	2 042	1 998	0,063	0,064	50 000	31 837
декабрь	4 601	3 827	0,062	0,075	1 229	1 164	0,063	0,067	61 500	18 450
Итого	55 230	55 675	0,061	0,061	44 239	42 442	0,063	0,065	908 200	678 939

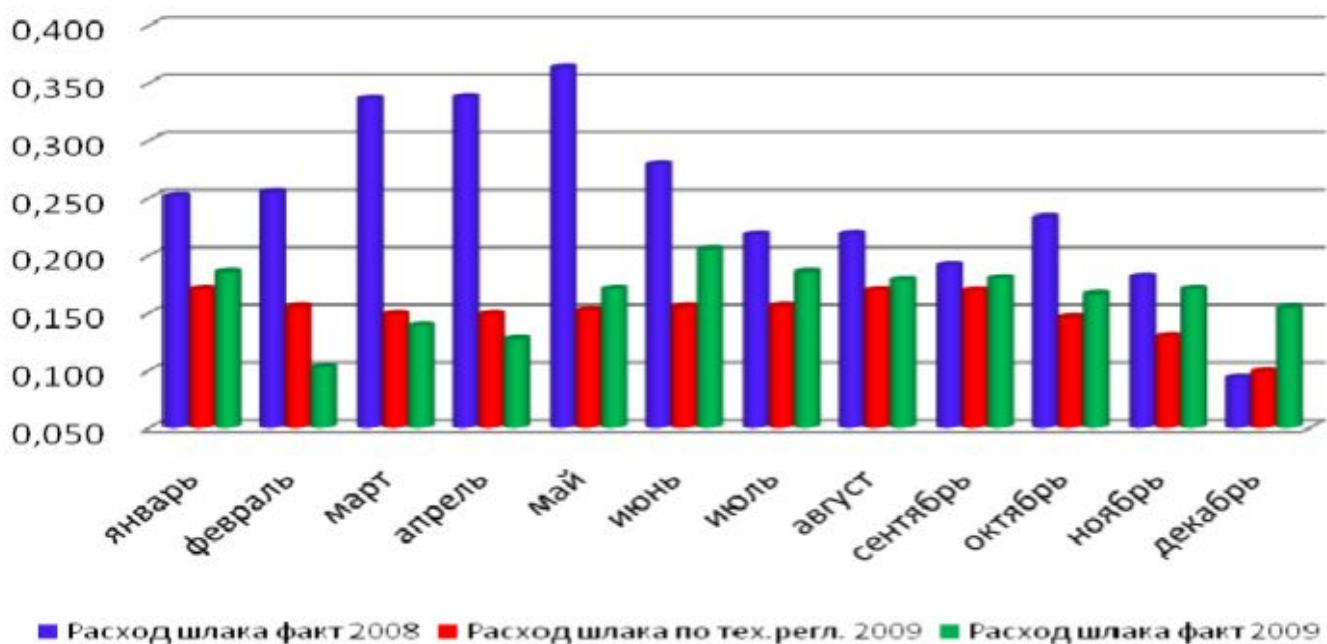
Нормы расхода гипса на 1тн цемента за 2008-2009гг



Приложение 7. Расход гран шлака

Месяц	2008				2009				Произведе но цемента 2008г	Произвед ено цемента 2009г
	Всего, тн.		На 1 тн. цемента		Всего, тн.		На 1 тн. цемента			
	Расход шлака факт	Расход шлака по тех.регл.	Расход шлака по тех.рег л.	Расход шлака факт 2008	Расход шлака факт	Расход шлака по тех.регл.	Расход шлака по тех.рег л. 2009	Расход шлака факт 2009		
январь	9 214	8 611	0,235	0,252	3 280	3 021	0,171	0,185	36 600	17 700
февраль	12 360	11 742	0,242	0,255	4 597	6 933	0,155	0,103	48 500	44 700
март	28 228	27 169	0,323	0,336	11 565	12 399	0,149	0,139	84 000	83 300
апрель	32 412	32 233	0,336	0,338	10 425	12 199	0,149	0,127	96 000	82 000
май	33 573	31 187	0,337	0,363	15 604	13 931	0,152	0,171	92 500	91 350
июнь	18 315	17 218	0,262	0,279	15 798	11 940	0,155	0,205	65 600	77 000
июль	23 199	23 508	0,221	0,218	12 052	10 124	0,156	0,185	106 500	65 000
август	22 943	25 828	0,246	0,219	11 154	10 606	0,170	0,178	105 000	62 500
сентябрь	17 638	20 703	0,225	0,192	10 800	10 162	0,169	0,180	92 000	60 000
октябрь	16 300	16 962	0,242	0,233	7 504	6 585	0,146	0,166	70 000	45 102
ноябрь	9 076	9 146	0,183	0,182	5 441	4 125	0,130	0,171	50 000	31 837
декабрь	5 774	5 890	0,096	0,094	2 851	1 824	0,099	0,155	61 500	18 450
Итого	229 032	230 198	0,253	0,252	111 072	103 850	0,153	0,164	908 200	678 939

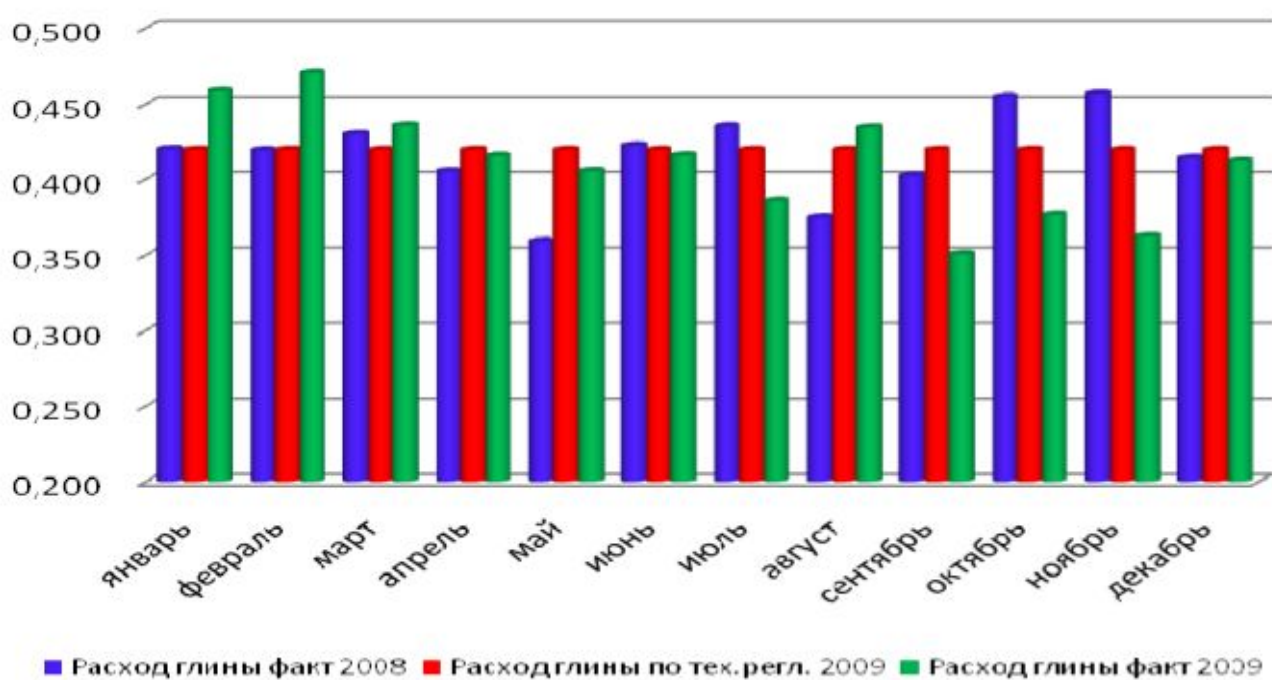
Нормы расхода граншлака на 1тн цемента за 2008-2009гг



Приложение 8. Расход глины

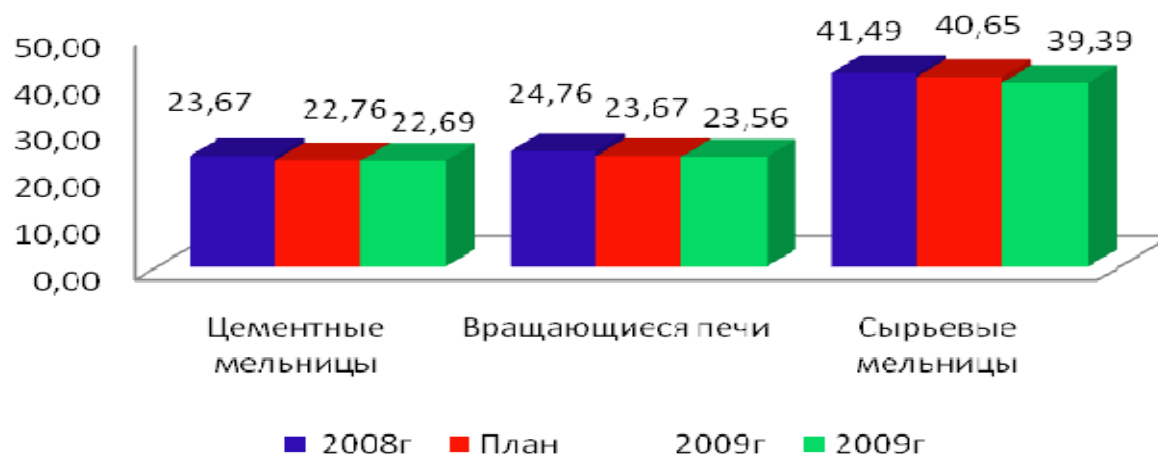
Месяц	2008				2009				Произве дено клинкер а 2008г	Произве дено клинкер а 2009г
	Всего, тн.		На 1 тн. клинкера		Всего, тн.		На 1 тн. клинкера			
	Расход глины факт	Расход глины по тех.регл.	Расход глины по тех.регл.	Расход глины факт 2008	Расход глины факт	Расход глины по тех.регл.	Расход глины по тех.рег л. 2009	Расход глины факт 2009		
январь	16 799	15 184	0,380	0,420	20 531	18 808	0,420	0,458	39 957	44 782
февраль	17 564	9 624	0,230	0,420	16 528	14 748	0,420	0,471	41 844	35 114
март	15 753	13 920	0,380	0,430	17 564	16 930	0,420	0,436	36 631	40 310
апрель	13 422	12 582	0,380	0,405	16 727	16 884	0,420	0,416	33 111	40 199
май	18 438	19 498	0,380	0,359	19 840	20 546	0,420	0,406	51 310	48 918
июнь	21 736	19 542	0,380	0,423	19 617	19 790	0,420	0,416	51 426	47 118
июль	22 810	19 913	0,380	0,435	19 291	20 974	0,420	0,386	52 403	49 939
август	19 450	19 711	0,380	0,375	20 971	20 277	0,420	0,434	51 872	48 278
сентябрь	20 044	18 921	0,380	0,403	16 141	19 322	0,420	0,351	49 793	46 004
октябрь	23 787	19 863	0,380	0,455	18 279	20 372	0,420	0,377	52 270	48 505
ноябрь	19 467	16 193	0,380	0,457	15 671	18 160	0,420	0,362	42 612	43 238
декабрь	20 251	18 557	0,380	0,415	13 681	13 920	0,420	0,413	48 835	33 144
Итого	229 521	203 508	0,369	0,416	214 842	220 731	0,420	0,409	552 064	525 549

**Нормы расхода глины на 1тн клинкера за
2008-2009гг**

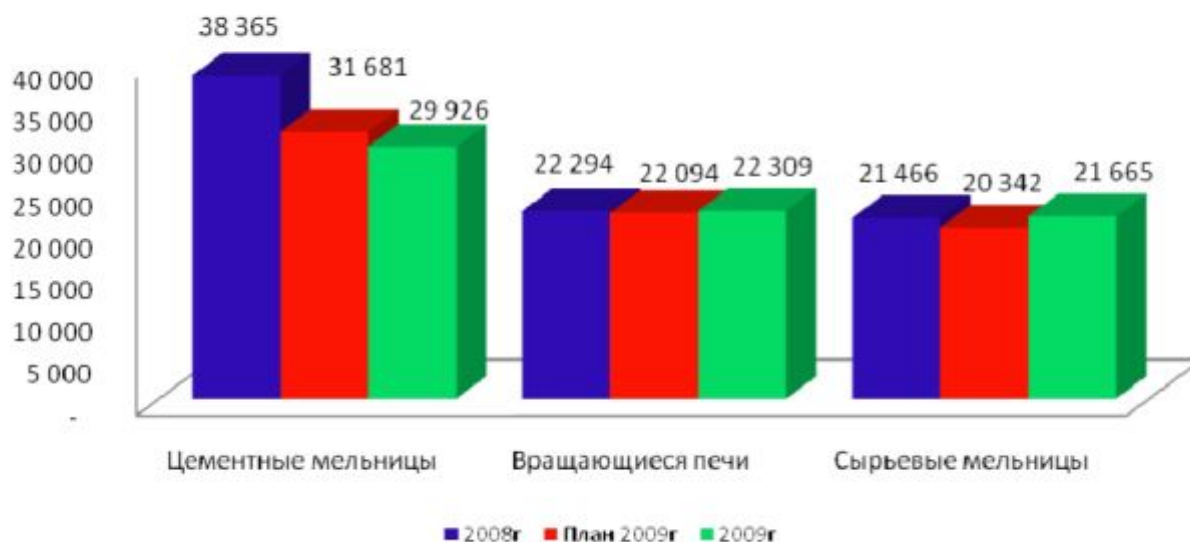


Приложение 9. Использование основного оборудования

Динамика часовой производительности основного оборудования за 2008-2009гг, т/час



Динамика работы основного оборудования за 2008-2009гг, час



Динамика коэффициента использования основного оборудования за 2008-2009гг

