

А Н А Л И З

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «БАЯН-СУЛУ» за 2002 год.

I. Производство.

Объем производства кондитерских изделий за 2002 г составил 10 440 тн на сумму 1 702 680 тыс. тенге в действующих ценах и 1640 333 тыс. тенге в сопоставимых ценах, что составляет 121,4 % от объема 2001 года (8 602 тн на 1 351 549 тыс. тенге в сопоставимых ценах), прирост 1838 тн на сумму 351 041 тыс. тенге.

Данные по производству в групповом ассортименте приведены в таблице № 1.

Структура произведенной продукции, темпы роста, прирост, индексы цен таковы:

табл. № 2

1	Удельный вес (%)	Темп роста (%)	Абсолютный прирост	Индекс цен
	<u>в нат.выраж.</u> в денеж.выраж.	<u>В нат.выраж.</u> в денеж.выраж.	<u>тонн</u> (тыс. тенге)	(%)
2	3	4	5	
1. Карамель глазированная	<u>10,50</u> 10,38	<u>138,6</u> 146,7	<u>305</u> + 56271	105,9
2. Карамель с начинкой	<u>33,40</u> 26,20	<u>103,8</u> 107,6	<u>128</u> +31483	103,6
3. Драже	<u>0,76</u> 0,63	<u>207,9</u> 225,6	<u>41</u> +5971	108,5
4. Ирис	<u>3,41</u> 3,60	<u>161,1</u> 169,8	<u>135</u> +25198	105,4
5. Конфеты глазированные	<u>14,14</u> 23,69	<u>106,7</u> 106,3	<u>87</u> +49450	107,3
6. Конфеты неглазированные	<u>14,26</u> 13,58	<u>208,8</u> 206,6	<u>776</u> +62040	107,3
7. Мармелад	<u>0,86</u> 1,11	<u>150,0</u> 154,6	<u>30</u> +6695	103,1
8. Печенье	<u>5,49</u> 3,80	<u>136,4</u> 129,5	<u>153</u> +14739	94,9

	<u>0,71</u>	<u>127,6</u>	<u>16</u>	
т.ч. ореховые палочки	1,34	134,3	+5824	105,3
	<u>17,06</u>	<u>110,9</u>	<u>175</u>	
9. Вафли	16,47	114,7	+35845	103,4
	<u>0,11</u>	<u>366,7</u>	<u>8</u>	
10. Шоколад	0,46	356,9	+5655	97,3
	<u>0,02</u>	<u>100,0</u>	<u>=</u>	
11. Торты	0,03	134,6	+132	134,6
12. Полуфабрикат	0,05	153,8	+291	

Прирост производства продукции по сравнению с 2001 г. произошел по всем позициям, в наибольшем объеме наблюдался прирост карамели глазированной (+305 тн – 38,6%) конфет неглазированных (+776 тн – 2 раза), печенья (+ 150 тн +41,4%), ириса (+ 135 тн – 61,1%), вафель (+175тн – 10,9%)

Средняя цена за 1 кг продукции (без НДС) – 163,09 тенге, индекс цен к 2001г – 103,8%.

В 2002 г. разработано и внедрено 7 новых видов продукции, из них 4 вида карамели («Мишутка», «Клубничка», «Мокко», «Ягодка»); 2 вида печенья - «Баян-Сулу», «Фантазия»; конфеты – «Томирис».

Основные организационно -технические мероприятия, направленные на укрепление материально-технической базы предприятия, экономию материальных ресурсов, улучшение качества продукции, условий и безопасности труда:

Карамельный цех

- реконструкция ирисного участка;
- изготовление и монтаж жироловушек в варочном отделении и на участке сироповарочной станции карамельного цеха.

Конфетно-шоколадный цех.

- демонтаж оборудования участка по производству грильяжа и монтаж на новом месте;
- изготовление и замена обшивки на линии по производству пралиновых сортов конфет (ШПФ);
- монтаж новой помадосбивальной машины ШАЕ-800;
- изготовление и монтаж саморасклада для глазировочной машины;
- приобретение и установка оборудования для глазировочной машины;
- приобретение и установка оборудования для изготовления розничных шоколадных конфет с начинками;
- изготовление и монтаж подъемника для механизированной подачи сахара в микромельницу на участке производства шоколадных масс.

Бисквитный цех.

- монтаж тестомесильной машины А2-ШЛУ на линии ШЛ-1П по производству сахарных сортов печенья;
- приобретение и установка формующих роторов на линии ШЛ-1П для расширения ассортимента и улучшения качества сахарного печенья.

По фабрике

1. Строительство и ввод в эксплуатацию двухцепной воздушно-кабельной линии ВП-10кВ от Центральной подстанции до подстанции РУ-10 кВ ОАО «БАЯН-СУЛУ» стоимостью 6173 тыс. тенге.
2. Ремонт склада бестарного хранения пюре.
3. Проведение инструментальных замеров на рабочих местах с вредными условиями труда.
4. Ремонт кровли, фасада основного производственного корпуса, сауны, спортзала, кабинетов и коридора на 2 этаже АБК.
5. Изготовление передвижной кабины для машинистов котельной.
6. Изготовление и монтаж воздухоохладителей на приточно-вытяжную вентиляцию ПВ-4 (тех. этаж)
7. Ремонт бытовых помещений в котельном цехе и ХКУ.
8. Изготовление и монтаж охладителя непрерывной продувки паровых котлов в котельном цехе.
9. Частичный ремонт полов мраморной крошкой в цехах основного производства.

Всего за год было инвестировано в основной капитал 34,2 млн. тенге.

II. Анализ полной производственной себестоимости товарной и отгруженной продукции. (табл. №3)

Производственная себестоимость товарного выпуска продукции за 2002 года составила 1 465 801 тыс. тенге или 138,28 тыс. тенге, 1 тн - 140,4 тыс. тенге .

За 2001 г. – 1157430 тыс. тенге- 134,55 тыс. тенге .

Удорожание производственной себестоимости готовой продукции в сравнении с 2001 года составило:

1 тонны - 5,85 тыс. тенге
годового выпуска - 61074 тыс. тенге
в том числе:

табл. № 4

	: на 1 тн : тыс. тенге	: на товарный : выпуск (тыс. тенге)
Сырьё, материалы, тара в том числе:	5,45	56898

- сырьё	3,92	40925
- материалы	1,47	15347
- тара	0,06	626
Оплата труда производственных рабочих	0,46	4802
Налоги	-0,1	-1044
Накладные расходы:	0,04	418
в том числе:		
- основного производства	-0,01	-104
- вспомогательного производства	0,05	522

Как показывают данные табл. № 3, снижение затрат произошло по ст. «Налоги», и «Накладные расходы основного производства», а удорожание по статьям:

- «сырьё»	+ 40925 тыс. тенге,
- «материалы»	+ 15347 тыс. тенге;
- «тара»	+ 626 тыс. тенге
- «оплата труда производственных рабочих»	+ 4802 тыс. тенге.
- «накладные расходы вспомогательного производства»	+ 522 тыс. тенге

1. Сырье.

табл. № 5.

	: Ед. : 2001 год : 2002 год		
	:изм. :		
1. Объем производства в натуральном выражении	тонн	8602	10440
2. Расход сырья в натуре:			
- по нормам	тонн	9067,7	10914,9
- фактически	тонн	9054,7	10905,7
Экономия (-), перерасход(+)	тн	-13,0	-9,2
3. Стоимость сырья:			
- по плановым нормам и плановым ценам	тыс. тенге	773846,2	967397,1
- по фактическому расходу и плановым ценам	тыс. тенге	757421,5	953819,2
Экономия (+), перерасход (-)	тыс. тенге	-16424,7	-13577,9
4. Средняя цена 1 тн сырья	тыс. тенге	83,65	87,46
5. Индекс цен	%	113	104,5
6. Расход сырья в натуральном выражении на 1 тонну продукции:			
- по плану	тонн	1,0541	1,0455

- фактически	тонн	1,0526	1,0446
7. Стоимость расходуемого сырья на 1 тонну готовой продукции	тыс. тенге	88,05	91,36
8. Удорожание стоимости сырья:			
- на 1 тонну	тыс. тенге	10,44	3,31
- на выпуск готовой продукции	тыс. тенге	89805	34556

Согласно отчету о расходе сырья (ф-5К) за год экономия сырья составила 13577,9 тыс. тенге –9,2 тн в том числе:

в том числе: (+ перерасход)
(- экономия)

карамельный цех - + 36,7 тн;
конфетно-шоколадный цех - - 20,1 тн;
бисквитный цех - - 25,9 тн.

По сравнению с 2001 г, когда фактический расход сырья в натуральном выражении на 1 тн готовой продукции составлял 1,0526 тн, в 2002 г с учетом ассортиментного сдвига – 1,0446 тн.

В стоимостном выражении с учетом индекса цен к 20001г. 104,5% стоимость сырья на 1 тн готовой продукции выросла с 88,05 тыс. тенге до 91,36 тыс. тенге, а с учетом затрат на приобретение с 89,92 тыс. тенге до 93,84 тыс. тенге.

В результате удорожание фактической себестоимости товарной продукции 2002г. по сравнению с 2001г составило 40925 тыс. тенге. Как отмечалось выше, индекс цен на сырье к 2001 г. составил 104,5%.

На основные виды сырья цены были следующие:

табл.№ 6

	:Средняя цена :за 1 кг в тенге	: Разница: Кол-во : в цене :потребл. : за 1 кг : сырья :(тенге) : (тн)	: Удорожание(+) : снижение(-) : (тыс. тенге)
	:2001г.:2002 г		:
Сахар, патока, инв. сироп	60,86 52,97	-7,89 6992,5	-55170,8
Мука	30,29 29,86	-0,43 1011,0	-434,7
Какао-продукты	173,36 257,90	+84,54 858,8	+72603
Молокопродукты	161,18 143,13	-18,05 739,0	-13339
Жиры	141,26 153,77	+12,51 762,3	+9536,4
Кислота молочная, лимонная	142,69 140,03	-2,66 26,6	-70,8
Яйцепродукты	445,06 585,04	+139,98 12,2	-1707,8
Орехи	183,97 193,24	+9,27 263	+2438
Фруктовые заготовки	52,44 58,25	+5,81 195,9	+1138,2

Ароматизаторы	3575,31	2394,87	-1180,44	6,9	-8145
Красители	5588	4195,66	1392,34	0,20	-278
Спирт, коньяк	203,47	315,98	+112,51	20,0	+2250,2
Прочие	475,01	688,30	+213,29	17,3	+3689,9

2. Оплата труда производственных рабочих,

- удорожание себестоимости по этой статье 4802 тыс. тенге объясняется повышением тарифных ставок с 1.05.2002г. и с 1.07.2002г. отдельным категориям рабочих (станочники, электрики, машинисты, сварщики и др., слесари) в среднем на 20 %, а также влиянием структурного сдвига в ассортименте продукции (увеличение доли конфет на 3,96% в общем выпуске)

3. Накладные расходы вспомогательного производства (табл. №7)

увеличились по сравнению с 2001г. на 31 271 тыс. тенге в том числе:

- 3.1. по цеху литографии - +18895 тыс. тенге из них 18076 тыс. тенге за счет увеличения стоимости этикета:

	:2001 год			:2002г		: Результат		
	:к-во	: цена	: сумма	:к-во	: цена	: сумма	: к-во	: сумма
	:тн							
Этикет из пленки ПВХ	79,932	616,60	49286,1	168,9	621,70	105005,1	+ 89	+55719
Этикет металлизированный кашированный	29,765	946,80	28181,5	8	837,10	6696,8	-21,8	-21484,7
Этикет из бумаги Лопакоте- Твистинг	60,7	429,56	26074	23,9	414,90	9916,1	-36,8	-16158
Итого	170,4		103542	200,8		121618	+30,4	18076

Приобретение валов на печатную машину Е-510 в сумме 2000 тыс. тенге и комплекта запасных частей для нее в сумме 1400 тыс. тенге.

- 3.2. ЭТУ - + 1168 тыс. тенге за счет приобретения запчастей (+233 тыс. тенге) и материалов (+241,0тыс. тенге), повышения тарифных ставок всем работникам цеха с 1.05.02г. на 20% (+689 тыс. тенге).
- 3.3. По транспортному цеху +4785 тыс. тенге, в том числе: +3321 тыс. тенге приобретение аккумуляторов для кар 302 тыс. тенге, запасных частей на МАНН +610 тыс. тенге, аккумуляторов на грузовые машины +160 тыс. тенге, комплект цепей +138 тыс. тенге, валов, регенераторов +88 тыс. тенге, клемм +112 тыс. тенге, рулевых колонок +128 тыс. тенге, гидроцилиндров +202 тыс. тенге, головок блока +103 тыс. тенге, рессоров +89 тыс. тенге, стали листовой +140 тыс. тенге, мотора на погрузчик +88 тыс. тенге, цепей на кару +116 тыс. тенге, электродвигателей на кару +355 тыс. тенге, контакта КМ-517 + 138 тыс. тенге, электродвигателей подъема на кару +90 тыс. тенге, радиаторов +22 тыс. тенге, приобретение шпал для ремонта железной дороги – 440 тыс. тенге; +1216 тыс. – увеличение фонда оплаты труда за счет повышения тарифных ставок.

- 3.4. По тарному цеху удорожание на 1658 тыс. тенге – за счет перехода на мелкую тару увеличился расход скотча (+544 тыс. тенге), запасных частей на гофросшивальный станок (+71,0 тыс. тенге), увеличение фонда оплаты труда (+930 тыс. тенге) за счет роста объемов производства.
- 3.5. По котельному цеху +3764 тыс. тенге, из них 3225 тыс. тенге за счет приобретения 5 тн катионита для проведения химводоочистки +1509 тыс. тенге, ремонт топки котлов +60 тыс. тенге изготовление скоростного водоподогревателя и охладителя выпора + 460 тыс. тенге и др.; за счет повышения тарифных ставок и роста фактического фонда рабочего времени рост фонда оплаты труда составил 633 тыс. тенге.
- 3.6. По АХО +1255 тыс. тенге за счет роста цен на спецодежду.
- 3.7. По механическому участку РСМЦ +1390 тыс. тенге, из них за счет роста цен на металл, электроды +400 тыс. тенге, запчасти (+343 тыс. тенге), роста фонда оплаты труда (+397 тыс. тенге) за счет повышения тарифных ставок и увеличения фактического фонда рабочего времени:

III. Валовый доход в абсолютной сумме увеличился на 42670 тыс. тенге, доходность 1 тн готовой продукции составила в 2002 г. 22,69 тыс. тенге, рентабельность производства 16,2 %.

IV. Расходы периода в расчете на 1 тн снизились с 14,86 тыс. тенге до 14,06 тыс. тенге, а в абсолютной сумме увеличились на 18877 тыс. тенге, в том числе _общие и административные расходы- на 15500 тыс. тенге, расходы по выплате процентов банку - + 6756 тыс. тенге, расходы по реализации снизились на 3379 тыс. тенге.

4.1. Общие и административные расходы (табл. № 8) - увеличились за счет:

- | | |
|---|--------------------|
| - проведения ремонтных работ АБК | + 5185 тыс. тенге; |
| - списания тары | + 568 тыс. тенге; |
| - приобретения запасных частей для служебных автомобилей | + 666 тыс. тенге; |
| - роста банковских оборотов услуги банков увеличились на | 1283 тыс. тенге; |
| - роста фонда оплаты труда за счет введения дополнительных единиц в связи ростом объемов производства, увеличения фактического фонда рабочего времени | + 6157 тыс. тенге; |
| - увеличение отчислений на оплату труда | + 3670 тыс. тенге; |

4.2. Расходы на выплату процентов банку по полученным кредитам в 2002 г. увеличились на 6756 тыс. тенге.

В целом затраты на производство продукции составили 1 612 544 тыс. тенге против 1 285 296 тыс. тенге в 2001г.. доходность 1 тн составила 8,63 тыс. тенге против 7,71 тыс. тенге в 2001 г.. рентабельность производства выросла с 5,1% до 5,6%.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2002г..

За отчетный год отгружено потребителям 10 438 тн кондитерских изделий на 1 709 260 тыс. тенге или 121 % от уровня 2001г. (8634 тн – 1 360 820 тыс. тенге).

Себестоимость отгруженной продукции – 1 463 810 тыс. тенге .

Валовый доход 245 450 тыс. тенге, на 1 тн – 23,50 тыс. тенге против 23,25 тыс. тенге в 2001г. , рентабельность- 16,8 %.

Расходы периода – 146 743 тыс. тенге.

В целом затраты по отгруженной продукции составили 1 610 553 тыс. тенге. Рентабельность отгруженной продукции 6,1% (5,5% в 2001г.).

Получен доход от основной и неосновной деятельности в сумме 105 846 тыс. тенге. уплачен корпоративный подоходный налог – 37 981 тыс. тенге, доход после налогообложения- 67 865 тыс. тенге.

Расходы за счет чистого дохода 34 699 тыс. тенге из них отрицательный баланс курсовой разницы – 15 896 тыс. тенге, расходы на социальные нужды коллектива, благотворительную помощь, содержание социальной сферы, налоги, пени, амортизация сданных в аренду основных средств и др. – 18 803 тыс. тенге. остаток чистого дохода – 33 166 тыс. тенге.

Главный экономист

С.В. ЗАЙЦЕВА

**II. Анализ полной производственной себестоимости
товарной и отгруженной продукции
ОАО «Баян-Сулу» за 2002г.**

табл. № 3

	Един. изм.	2001год		2002год		+ удорожание - экономия	
		на выпуск	на 1тн	на выпуск	на 1 тн	на 1 тн продукции	на_объем абсолют.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Производство кондитерских изделий в натуральном выраж.	тн	8602		10440			1838
Объем товарной продукции в действующих ценах	тыс. тенге	13511639	157,13	1702680	163,09	5,96	351041
Производственная себестоимость товарной продукции	" - "	1157430	134,55	1465801	140,40	5,85	61074 308371
В т.ч.: сырье, материалы, тара	"-"	960390	111,65	1222513	117,1	5,45	56898
из них: сырье		773468	89,92	979735	93,84	3,92	40925
Материалы		138170	16,06	183003	17,53	1,47	15347
Тара		48752	5,67	59775	5,73	0,06	626
Оплата труда производственных рабочих		57876	6,73	75018	7,19	0,46	4802
Налоги		868	0,1	-	-	-0,1	-1044
Накладные расходы т.ч. основного производства		138296	16,08	168270	16,12	0,04	418
вспомогательного производства		89071	10,35	107916	10,34	-0,01	-104
		49225	5,73	60354	5,78	0,05	522
							1148
Валовый доход		194209	22,58	236879	22,69	0,11	42670
Рентабельность	%	16,8		16,2			
Расходы периода	тыс. тенге	127866	14,86	146743	14,06	- 0,80	+18877
Общие и административные расходы	"-"	107882	12,54	123382	11,82	-0,72	+15500
Расходы на выплату % банку	"-"	11984	1,39	18740	1,80	+0,41	6756
Расходы по реализации	"-"	8000	0,93	4621	0,44	-0,49	-3379
Всего затрат	"-"	1285296	149,41	1612544	154,46	5,05	52722 327248
Доход (+), убыток (-)	"-"	66343	7,71	90136	8,63	0,92	9605 23793
Рентабельность	%	5,1		5,6			

2.Отгружено готовой продукции	тн	8634		10438			1810
Доход от основной деятельности	т.тенге	1360820	158,2	1709260	163,66	5,46	57024
Себестоимость отгруженной продукции	"-"	1160803	134,95	1463810	140,16	5,21	54413 303007
Валовый доход	"-"	200017	23,25	245450	23,50	0,25	45433
Рентабельность	%	17,2		16,8			4,1
Расходы периода	т.тенге	127866	14,93	146743	14,05	-0,88	-9191 18877
Всего затрат	"-"	1288669	149,87	1610553	154,21	4,34	45327 321884
Доход(+), убыток (-) от основной деятельности.	"-"	72151		98707			26556
Рентабельность	%	5,5		6,1			
Доход от неосновной деятельности	т.тенге	22552		7139			-15413
Доход до налогообложения	"-"	94703		105846			11143
Подходный налог	"-"	34927		37981			3054
Доход после налогообложения	"-"	59776		67865			8089
Расходы за счет чистого дохода	"-"	23193		34699			11506
в т.ч. положительная							
курсовая разница	"-"	9835		4707			-5128
- отрицательная							
курсовая разница	"-"	10785		-20603			-31388
- прочие расходы	"-"	22130		-18803			-40933
Остаток чистого (дохода +) (убыток -)	"-"	36583		33166			-3417
	"-"						