

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Южно – Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
в г. Нижневартовске  
Кафедра «Общепрофессиональные и специальные дисциплины по экономике»

ПРОЕКТ ПРОВЕРЕН

Рецензент нач. УВК

/А.Ю. Галимов/

29 мая 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, д.э.н.

/Н.В. Зяблицкая/

3 июня 2017 г.

---

Разработка мероприятий по повышению эффективности

деятельности ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

---

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОМУ КВАЛИФИКАЦИОННОМУ ПРОЕКТУ  
ЮУрГУ – 38.03.01.2017.037.ПЗ ВКП

Консультанты, (должность)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2017 г.

Руководитель проекта

к.э.н, доц.

\_\_\_\_\_

/Т.В.Прокопьева/

27 мая 2017 г.

Консультанты, (должность)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2017 г.

Автор проекта

Обучающийся группы НвФл-414

\_\_\_\_\_

/А.И.Кокорина/

26 мая 2017 г.

Консультанты, (должность)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2017 г.

Нормоконтролер

\_\_\_\_\_

/Н.В.Назарова/

27 мая 2017 г.

## АННОТАЦИЯ

Кокорина А. И. Разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика». - Нижневартовск: филиал ЮУрГУ, НвФл-414, 90 с., 10 ил., 44 таб., библиогр..список – 21 наим., 4 прил., 16 л. слайдов.

Дипломный проект выполнен с целью оценки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» и внедрении новых технологий таких как акустический сканер САС-90.

В дипломном проекте проанализирована организационная структура предприятия, выявлены сильные и слабые стороны ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика», а так же возможные угрозы и дополнительный потенциал предприятия. Изучены отраслевые особенности функционирования организации.

Так же произведен анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия, анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности и платежеспособности.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «НИЖНЕВАРТОВСКНЕФТЕГЕОФИЗИКА» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ.....	7
1.1 История создания и развития организации .....	7
1.2 Цель и виды деятельности организации .....	9
1.3 Организационно-правовой статус .....	12
1.4 Характеристика структуры организации.....	14
1.5 Отраслевые особенности функционирования организации .....	19
1.6 СВOT (SWOT) - анализ .....	20
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	23
2.1 Основные показатели работы (анализ производственно-хозяйственной деятельности).....	23
2.2 Анализ финансово-экономического состояния предприятия .....	25
2.2.1 Анализ состава и структуры баланса.....	25
2.2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия .....	35
2.2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия .....	40
2.2.4 Оценка деловой активности предприятия.....	45
2.2.5 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	49
2.3 Анализ затрат на производство и реализацию продукции предприятия	54
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВ - НОСТИ РАБОТЫ ОАО «НИЖНЕВАРТОВСКНЕФТЕГЕОФИЗИКА» .....	57
3.1 Методические основы оценки эффективности инвестиционного .....	57
предложения .....	57

3.2 Сущность инвестиционного мероприятия .....	60
3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия .....	68
3.4 Анализ чувствительности проекта к риску .....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	82
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура организации .....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Анализ динамики изменения активов предприятия.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Анализ динамики изменения пассивов предприятия .....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Анализ динамики финансовых результатов организации .....	88

## ВВЕДЕНИЕ

Инвестиционная деятельность в той или иной степени присуща любому предприятию. Она представляет собой один из наиболее важных аспектов функционирования любой коммерческой организации. Причинами, обуславливающими необходимость инвестиций, являются обновление имеющейся материально-технической базы, наращивание объемов производства, освоение новых видов деятельности.

Объектом исследования в данной работе является ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»

Предметом исследования является обоснование и оценка инвестиционных вложений в предлагаемые мероприятия по повышению эффективности работы ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика».

Цель дипломного проекта заключается в оценке финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика» и внедрении новых технологий, таких как акустический сканер САС - 90.

Основными задачами дипломного проекта являются:

- изучение общей характеристики предприятия и отраслевых особенностей его функционирования;
- анализ основных показателей производственно-экономической деятельности предприятия;
- анализ финансового состояния предприятия, а именно анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия;
- разработка инвестиционных проектов, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия.

Теоретическим и информационным основанием данной дипломной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых, статьи и научные публикации в периодических изданиях, нормативно-правовые акты, материалы статисти-

ческой и финансовой отчетности предприятия, а также данные бухгалтерской отчетности предприятия.

Структура дипломного проекта состоит из введения, трех глав и заключения.

Основное содержание первой части исследования раскрывает специфику деятельности анализируемого объекта, его историю, стратегическую позицию с использованием метода SWOT-анализа.

Расчетно-аналитическая часть позволяет дать оценку финансовому состоянию предприятия, его рентабельности и затратности функционирования.

Третья часть представляет собой методические основы оценки эффективности инвестиционных проектов. В данной главе рассматривается методика расчета основных показателей эффективности инвестиционного проекта.

# 1 ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «НИЖНЕВАРТОВСКНЕФТЕГЕОФИЗИКА» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

## 1.1 История создания и развития организации

Открытое акционерное общество «Нижевартовскнефтегеофизика» создано в соответствии с Указами Президента Российской Федерации №721 от 01.07.1992 года «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и № 1403 от 17.11.1992 года «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно – производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения».

Открытое акционерное общество «Нижевартовскнефтегеофизика» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Нижневартовска «422 от 07.07.1994 года, Свидетельство о регистрации НВ – 11 регистрационный номер 93 965.

### Историческая справка

История развития и становления геофизических исследований в Нижневартовском районе начинается с апреля 1964 года, когда приказом по объединению «Тюменьнефтегаз» было определено создание и организация нефтегазовых предприятий, в том числе и геофизических.

В августе появился приказ об организации Мегионской промыслово-геофизической конторы (МППК), директором был назначен Виктор Нуриевич Латыпов. В январе 1965 года первые семь работников МППК приступили к организации временной базы, жилья и подготовке к геофизическим исследованиям. За этот год было исследовано 4 скважины, выполнено 12 различных заявок.

Годом становления МППК принято считать 1966 год, тогда численность работающих достигала 69 человек. В этот же год начались исследования действующего фонда.

Так, в 1966 году осваивается индукционный метод, в 1968-м-боковой электрокаротаж, в обсаженном стволе-метод ГК+Нкт. До этого в 1965 г. основной геофизический комплекс в бурящихся скважинах состоял всего из нескольких методов: ПС, БКЗ (раздвижными зондами), каверномер-микрозонды, инклинометр, ГК+Нгк, цементометр-ГГК, термометр (для отбивки «головы» цемента).

В 1970 году начинается освоение аппаратуры КСП, в этом же году внедряется в производство метод МБК, в 1971-м-метод АКЦ. Тогда же начинается стремительный рост объемов геофизических исследований как в бурящихся, так и в действующих скважинах. Количество исследований исчисляется миллионами метров бурения, сотнями скважин.

В 70-80-е годы начинается внедрение ленточных перфораторов ПКС-80, газокаротажной станции АГКС-6Г, разметочной установки УРС-10, аппаратуры привязки глубин, каверномера КС-3, индукционной аппаратуры ПИК-1.

Начинается новый этап в развитии геофизических исследований - этап освоения, внедрения в производство электронно-вычислительных машин, микропроцессоров. До 1976 года все исследования проводились на аналоговых станциях типа АКС-Л. В 1976 году начинается внедрение новых цифровых регистраторов типа АЦРК-2 «СибОКБ» (г. Новосибирск). Эта аппаратура нашла применение для регистрации импульсных методов типа ИННК. За 1978-1979 годы этим регистратором оснастили две промысловые партии. Параллельно с этой аппаратурой шла разработка и внедрение регистратора типа «ТРИАС» (г. Грозный).

Начиная с 80-х годов Тюменское КБ «Геотрон» (основной поставщик промысловой аппаратуры) освоил комплексную аппаратуру на пять параметров на трехжильном кабеле (МЛМ, ГК, Т, СДТ, %). В 1980 году на базе бывшей МПГК создаются два мощных специализированных треста, обслуживающих бурение и эксплуатацию: «Нижневартовскнефтегеофизика» и «Спецнефтегеофизика». К этому времени оба предприятия имеют свои базы, оснащенные механическими мастерскими, аппаратными цехами, метрологическими установками и т.д. Накоп-



лен огромный опыт в технологии геофизических исследований, интерпретации, в архиве более 30 тысяч скважин.

В 1988 году по заказу Нижневартовских геофизиков была разработана и изготовлена аппаратура К2321М на пять параметров на одножильном кабеле, в 1989-м- приставка (резистивиметр + манометр).

С 1990 года начинается новый качественный этап во внедрении цифровых технологий при каротаже скважин – переход на массовую цифровую регистрации ГИС с применением микропроцессоров. К этому времени промышленность освоила каротажные станции на базе микропроцессоров типа СКР-1МС (разработки Уфы, Саратова, Нижневартовска) и МКС - Самотлор (разработки Нижневартовска и Саратова), которые стали выпускаться серийно и в больших количествах.

В Нижневартовском геофизическом тресте массовое применение нашла каротажная станция типа «МКС - Самотлор», как наиболее современная и относительно дешевая.

За 1990-1992 годы было освоено и внедрено в производство 28 аппаратно-программных комплексов типа «МКС - Самотлор».

Бурное развитие объемов, появление все новых типов геофизической аппаратуры, методик, технологий вызвало к жизни необходимость создания при предприятии опытно-методических партий.

Юридический и фактический адрес предприятия:

628606, Российская Федерация, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, Западный промышленный узел, панель №5, ул.Авиаторов,д.4

## 1.2 Цель и виды деятельности организации

Цель компании - это основополагающий элемент корпоративной культуры. Определяет стратегическое видение компании своего места на рынке и задает общий вектор развития.

Основной целью Общества, как коммерческой организации, является получение прибыли.

Предметом (видами) деятельности Общества являются:

- проведение промыслово-геофизических исследований и работ (включая производство прострелочных и взрывных работ) в скважинах на нефть и газ, твердые полезные ископаемые, воду и проведение инженерно-геологических исследований;
- проведение наземных геофизических работ, в том числе: сейсморазведочных, электроразведочных, магниторазведочных, ядерно-геофизических;
- проведение геологоразведочных и геофизических работ с применением оборудования, приборов и аппаратуры содержащих радиоактивные вещества и изделия на их основе;
- проведение работ по контролю за разработкой месторождений и охраны недр;
- обработка и интерпретация результатов геофизических работ;
- эксплуатация складов взрывчатых материалов и применение взрывчатых материалов;
- ремонт и техническое обслуживание оборудования, агрегатов и инструментов для геофизических исследований и прострелочно-взрывных работ;
- организация и производство проектных, проектно-изыскательских, общестроительных, ремонтно-строительных, специальных строительно-реставрационных работ, а также работ по благоустройству;
- купля-продажа, мена газа, газового конденсата, нефти и нефтепродуктов;
- проведение научно-исследовательских, инженерно-технических, технологических, информационных, экспертных, организационных работ в различных областях науки и техники;
- проведение научных и проектно-конструкторских работ, разработка и внедрение прогрессивных технологий, техническое перевооружение предприятий и организаций;

- разработка, финансирование и внедрение в производство экономически эффективных и экологически чистых технологий разработки месторождений на основе изучения геологического разреза современными геофизическими методами, создание эффективных моделей разработки месторождений, подготовка объектов к лицензированию;
- разработка и применение новых геофизических средств и технологий для изучения геологического разреза с целью подготовки к эксплуатации и повышения эффективности разработки месторождений;
- разработка и внедрение в производство новых технологий и проведение работ по увеличению нефтеотдачи продуктивных пластов;
- проведение опытно-методических, опытно-конструкторских и других работ для повышения эффективности геофизических и геодинамических исследований;
- подбор площадей, сбор и систематизация данных, составление перспективных планов работ, оперативная обработка и интерпретация данных геолого-геофизических исследований на основе современных технологий с использованием компьютеров;
- выполнение научно-технических работ по разработке и внедрению новых и ресурсосберегающих технологий для предприятий топливно-энергетического комплекса;
- деятельность по перевозке всеми видами транспорта пассажиров и грузов, экспедиционному обслуживанию, погрузочно-разгрузочным и такелажным работам, услугам по хранению грузов;
- снабженческо-сбытовая деятельность;
- посреднические услуги;
- маркетинг;
- торгово-закупочная деятельность;

- производство и реализация продукции научного, промышленного, назначения, осуществление исследовательских работ и оказание соответствующих услуг;
- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;
- разработка, адаптация, производство и реализация программно-технических средств различного назначения, прикладного программного обеспечения, сопровождения их, а так же оказание сервисных услуг в соответствующей сфере деятельности;
- производство и реализация строительных материалов, в том числе из природного сырья и отходов производства, леса и лесоматериалов, продуктов переработки леса;
- добыча, подготовка к дальнейшей транспортировке и переработке жидкого и газообразного углеводородного сырья, его транспорт и хранение;
- разработка и эксплуатация месторождений нефти и других твердых, жидких и газообразных углеводородов;
- природоохранные работы;
- выполнение перспективных проектов по освоению, разработке месторождений природного газа, газового конденсата и нефти;
- получение, хранение, использование и реализация горюче-смазочных материалов, ингибиторов, химреагентов, метанола.

Общество вправе осуществлять и любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством, направленные на достижение уставных целей.

### 1.3 Организационно-правовой статус

Акционерное общество (АО) – это хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций, владельцы которых могут

отчуждать принадлежащую им часть без согласия других акционеров. Акционеры несут риск лишь в пределах стоимости принадлежащих им акций

В открытом акционерном обществе акционеры вправе отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров.[1].

Такое общество вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и их свободную продажу. Таким образом, в открытом акционерном обществе возможна беспрепятственная смена акционеров. [1].

С точки зрения бухгалтерского учета уставный капитал в акционерных обществах представляет собой стоимостную оценку акций учредителей. [2].

Уставный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 43374 рубля (сорок три тысячи триста семьдесят четыре рубля): 32 530 (тридцать две тысячи пятьсот тридцать) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, выпущенных в бездокументарной форме и 10844 (десять тысяч восемьсот сорок четыре) привилегированных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, выпущенных в бездокументарной форме.

По состоянию на отчетную дату владельцами акций Общества являлись (табл. 1.1):

Таблица 1.1 - Владельцы акций ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

№п/п	Наименование юридического лица	Количество акций/ доля в уставном капитале
1	Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом	37,9997%
2	Закрытое акционерное общество «Нефтегеотехнология»	6,0128%
3	IG HOLDINGS LIMITED	32,9714%

## 1.4 Характеристика структуры организации

В теории под структурой понимается состав и соотношение его внутренних звеньев: цехов, участков, отделов, лабораторий и других подразделений, составляющих единый хозяйственный объект. [3].

Известны следующие организационные структуры управления предприятиями:

Линейная организационная структура управления характеризуется тем, что во главе каждого подразделения стоит руководитель, осуществляющий все функции управления и руководство подчиненными работниками. То есть в основе линейной организационной структуры предприятия лежит принцип единоначалия, в соответствии с которым каждый сотрудник имеет только одного непосредственного руководителя. [1].

Функциональная организационная структура управления предполагает формирование отдельных подразделений в аппарате управления по направлениям деятельности. Руководителями этих подразделений назначаются специалисты, наиболее квалифицированные в соответствующей области. [4].

На практике обычно используется линейно-функциональная организационная структура управления, предусматривающая создание при основных звеньях линейной структуры управления функциональных подразделений. [1].

Матричная структура управления — структура, сочетающая вертикальные линейные и функциональные связи управления с горизонтальными. Персонал функциональных подразделений, оставаясь в их составе и подчинении, обязан также выполнять указания руководителей проектов или специальных штабов, советов и т.п., образованных для руководства отдельными проектами и работами. [3].

Дивизиональная организационная структура управления предполагает выделение относительно обособленных и наделенных большими правами в осуществлении своей деятельности структурных подразделений, называемых дивизи-

зионами. Различные типы дивизиональной структуры имеют одну и ту же цель — обеспечить оперативную реакцию на изменение факторов внешней среды. [1].

К факторам развития структуры предприятия относятся следующие:

- развитие специализации и кооперирования производства;
- автоматизация управления;
- применение совокупности научных подходов к проектированию структуры и функционированию системы менеджмента;
- соблюдение принципов рациональной организации производственных процессов;
- перевод существующих структур управления на дивизиональную структуру.

На предприятии ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика» действует линейно-функциональная структура управления (Приложение А).

Преимущества организационной модели ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика»:

- оперативное решение поставленных задач;
- соблюдение единых корпоративных политик;
- иерархичная координация действий в решении производственных задач и делегирование полномочий руководителям.

Рассмотрим задачи и функции основных подразделений ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика».

Аппарат управления состоит из генерального директора, его заместителей, подчиненных непосредственно им функциональных отделов и служб. Общее и административное руководство предприятием осуществляет директор ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика».

Управляющий директор – это директор, возглавляющий управление предприятием. Он руководит всей деятельностью предприятия. Генеральный директор руководит коллективом через своих заместителей, а также через соответствующие функциональные отделы и службы. Он действует по принципу единонача-

лия, отвечает за результаты производственно-хозяйственной деятельности с помощью подведомственного ему аппарата, координирует и направляет работу предприятия по производству продукции, внедрению новой и совершенствованию действующей техники, технологии и организации производства. Определяет пути и методы выполнения установленных планов по добыче и реализации нефти и газа, прибыли и рентабельности производства, при наименьших затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов; содействует своевременному обеспечению производства необходимыми материально-техническими средствами; обеспечивает создание работоспособного коллектива, подбор и рациональную расстановку кадров, создание работникам условий для повышения своей квалификации, для проявления ими инициативы и творчества.

Заместитель директора по управлению инфраструктурой и операционной поддержке – главный инженер обеспечивает выполнение заданий всех видов производственной деятельности, координирует деятельность подчиненных подразделений (производственный департамент; отдел главного энергетика; отдел автоматизации, метрологии и связи; отдел главного механика; департамент капитального строительства; департамент по охране труда, промышленной безопасности и охране окружающей среды; маркшейдерско-геодезическая служба).

В непосредственном подчинении у Директора по корпоративному управлению находятся:

- Административный отдел;
- Проектный офис;
- Служба тендерных закупок;
- Служба управленческого аудита;
- Служба корпоративной отчетности;
- Помощник Директора по корпоративному управлению.

Основными задачами Директора по корпоративному управлению являются:

- Повышение эффективности системы управления путем:



-Повышение прозрачности Информационного обмена, поддержание и совершенствование информационной безопасности электронных коммуникаций;

-Поддержание и совершенствование Системы документооборота, делопроизводства и делегирования полномочий;

-Реинжиниринг Проектного управления путем единого управления обеспечивающими и коммерческими проектами, рабочими группами;

-Нормирование стандартов деятельности по Нетоварным (тендерным) Закупкам. Организация системы подготовки и проведения тендеров по нетоварным закупкам;

- Построение Системы управленческого аудита.

Директор по экономике и финансам обязан осуществлять организацию и совершенствование экономической деятельности предприятия, направленной на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой продукции, снижение ее себестоимости, обеспечение роста производительности труда и заработной платы, достижение наибольших результатов при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

- Методически руководить и координировать деятельность всех подразделений предприятия по составлению перспективных планов деятельности в условиях конкуренции в соответствии с заключенными хозяйственными договорами, разработке планов с необходимыми обоснованиями и расчетами, положенными в их основу, а также организационно-технических мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма, экономической работы, выявлению и использованию резервов производства.

- Содействовать повышению научной обоснованности экономических расчетов, установлению плановых показателей на основе прогрессивных технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат с учетом достижений науки и техники, организации производства и труда.

- Проводить работу по совершенствованию планирования экономических показателей деятельности предприятия, достижению высокого уровня их обоснованности, по созданию и улучшению нормативной базы планирования, норм расхода товарно-материальных ценностей, оборотных средств и использования производственных мощностей.

- Организовывать разработку методических материалов по технико-экономическому планированию работы производственных подразделений предприятия, расчету экономической эффективности капитальных вложений, рационализаторских предложений и изобретений, мероприятий по максимальной мобилизации резервов производства, внедрению новой техники и технологии, научной организации труда.

- Осуществлять методическое руководство и организацию работы по внедрению, совершенствованию и повышению роли экономических методов управления, расширению сферы действия внутрихозяйственного расчета.

- Обеспечивать строгое соблюдение режима экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов на всех участках хозяйственной деятельности предприятия.

- Принимать участие в работе по совершенствованию организации производства, подготавливать предложения, направленные на повышение производительности труда и эффективности производства, укрепление хозяйственной самостоятельности и экономической ответственности предприятия.

Главный бухгалтер осуществляет организацию полноценного бухгалтерского учета на предприятии и формирует все аспекты учетной политики организации в области бухгалтерского учета, делая упор на максимальную эффективность с учетом специфики деятельности своей компании.

## 1.5 Отраслевые особенности функционирования организации

Нефтегазовый сектор является ведущим сектором не только экономики России, но и других стран мировой экономики, является одним из основных, который приносит большой доход в бюджет страны.

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» ведет свою деятельность в нефтегазовом секторе.

В области промыслово-геофизических исследований скважин предприятие имеет 50-летний опыт работы более чем на 150-ти нефтегазовых месторождениях Западной и Восточной Сибири.

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» располагает 89 производственными партиями и отрядами. Производственные подразделения полностью оснащены современными каротажными подъемниками ПКС-3.5, ПКС-3.5Э, ПКС-5-04, ПКС-5-04Г, ПКС-5М, ПКС-7 на шасси «Камаз» и «УРАЛ» различных модификаций, каротажными компьютеризированными станциями «ЮГРА-Скан», «Кедр».

Производство скважинных исследований полностью обеспечено современными геофизическими приборами и оборудованием Российского производства. Метрологическое обеспечение ГИС выполняется в метрологической лаборатории. Метрологические установки и средства поверки своевременно проходят аттестацию в органах Госгортехнадзора и Стандартизации.

Скважинные приборы поверяются в метрологической лаборатории согласно установленных межпроверочных интервалов на конкретные типы приборов. Результаты обрабатываются на компьютерах с выдачей протоколов по результатам поверки.

Производственные подразделения обеспечены современными средствами связи (электронная почта, спутниковые телефоны, факсимильная связь) для оперативной передачи геофизической информации со скважины в вычислительный центр службы интерпретации предприятия и заказчикам работ.

Обработка и интерпретация материалов ГИС полностью автоматизирована. Применяются современные программные средства Российского и ближнего зарубежья производства: АРМГ-9 («Микросистемы» г. Нижневартовск), Гинтел-2005 («Геоинформационные технологии» г. Москва), СИАЛ («Сиал» г. Тюмень), Loog Tools (НПЦ «Тверьгеофизика» г. Тверь), Прайм (БашГУ г. Уфа), Гидрозонд-7 (БашГУ г. Уфа), Соната («ФХС-ПНГ» г. Пермь), Геопоиск («Институт Кибернетики им. В.М. Глушкова, НАНУ, Киев» г. Москва).

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» имеет лицензии на все виды работ.

Промыслово-геофизические исследования проводятся в соответствии с требованиями действующих нормативно-методических документов.

## 1.6 СВOT (SWOT) - анализ

Для того чтобы успешно выжить в долгосрочной перспективе, организация должна уметь прогнозировать то, какие трудности могут возникнуть на её пути в будущем, и то, какие новые возможности могут открыться для неё. Поэтому стратегическое управление, изучая внешнюю среду, концентрирует внимание на выяснении того, какие угрозы и возможности таит в себе внешняя среда. Чтобы успешно справляться с угрозами и действенно использовать возможности, отнюдь не достаточно только знания о них. Можно знать об угрозе, но не иметь возможности противостоять ей и тем самым потерпеть поражение. Также можно знать об открывающихся возможностях, но не обладать потенциалом для их использования и, следовательно, не суметь их использовать.

Сильные и слабые стороны внутренней среды организации в такой же мере, как угрозы и возможности, определяют условия успешного существования организации. Поэтому очень важно при анализе внутренней среды выявить именно то, какие сильные и слабые стороны имеют отдельные составляющие организации и организация в целом. Суммируя вышесказанное, можно констатировать, что анализ среды, направлен на выявление угроз и возможностей, которые могут

возникнуть во внешней среде по отношению к организации, а также сильных и слабых сторон, которыми обладает организация. Применяемый для анализа среды метод SWOT (аббревиатура составлена из первых букв английских слов: сила-strength, слабости-weakness, возможности-opportunities, угрозы-threats) является довольно широко признанным подходом, позволяющим провести совместное изучение внешней и внутренней среды. Применяя метод SWOT, удастся установить линии связи между угрозами и возможностями. Методология SWOT предполагает сначала выявление сильных и слабых сторон, а также угроз и возможностей, а далее – установление цепочек связей между ними, которые в дальнейшем могут быть использованы для формулирования стратегии организации. Сначала, с учётом конкретной ситуации, в которой находится организация, составляются список её слабых сторон - это отсутствие чего-то важного для функционирования предприятия или то, что вам пока не удастся по сравнению с другими компаниями и ставит вас в неблагоприятное положение. В качестве примера слабых сторон можно привести слишком узкий ассортимент выпускаемых товаров, плохую репутацию компании на рынке, недостаток финансирования, низкий уровень сервиса, наличие устаревшего оборудования, низкую рентабельность продаж, неустойчивое финансовое положение и так далее. [6]

Далее выделяем сильные стороны организации - это то, в чем оно преуспело или какая-то особенность, предоставляющая вам дополнительные возможности. Сила может заключаться в имеющемся у вас опыте, доступе к уникальным ресурсам, наличии передовой технологии и современного оборудования, высокой квалификации персонала, высоком качестве выпускаемой вами продукции, известности вашей торговой марки, низкий удельный вес издержек в выручке от продаж и так далее. Также выделяем рыночные угрозы - события, наступление которых может оказать неблагоприятное воздействие на ваше предприятие. Далее выделяем рыночные возможности - благоприятные обстоятельства, которые ваше предприятие может использовать для получения преимущества. В качестве примера рыночных возможностей можно привести ухудшение позиций ва-

ших конкурентов, резкий рост спроса на продукцию, появление новых технологий производства вашей продукции, рост уровня доходов населения и т.п. [7]

Следует отметить, что возможностями с точки зрения SWOT-анализа являются не все возможности, которые существуют на рынке, а только те, которые может использовать данное предприятие. После того как составлен конкретный список слабых и сильных, а также угроз и возможностей, наступает этап установления связей между ними. Для установления этих связей составляется SWOT-анализ, представленный в таблице 2.

Таблица 1.2 - SWOT-Анализ ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика»

Сильные стороны	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Высокий уровень финансовой устойчивости</li> <li>❖ Долгосрочные контракты с компаниями нефтегазового сектора</li> <li>❖ Большой срок нахождения на рынке.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Выход из строя производственного оборудования</li> <li>❖ Изменение валютного курса</li> <li>❖ Ужесточение санкций</li> </ul>
Слабые стороны	Возможности
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Высокие затраты на энергоресурсы</li> <li>❖ Рост затрат</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Освоение новых месторождений</li> <li>❖ Рост спроса на энергетические ресурсы;</li> <li>❖ Снятие санкций</li> </ul>

Таким образом, проведенный SWOT - анализ позволяет сформулировать стратегию для ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика», которая звучит таким образом: минимизации издержек за счет внедрения новых технологий.

## 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 2.1 Основные показатели работы (анализ производственно-хозяйственной деятельности)

В современных условиях успех предприятия зависит от эффективного планирования своей деятельности. Регулярный мониторинг состояния рынка, анализ собственных перспектив и возможностей позволяет выбрать стратегию и тактику деятельности. Анализ хозяйственной деятельности необходим предприятию для оценки его финансового состояния, а так же для определения степени влияния внешних и внутренних факторов на основные показатели деятельности предприятия.

Перечень приоритетных направлений деятельности общества:

1. геофизическое сопровождение разведочного бурения, эксплуатационного, в том числе ГИС горизонтальных скважин;
2. геофизические исследования при контроле за разработкой нефтегазовых месторождений;
3. вторичное вскрытие пластов взрывными и механическими перфорационными системами;
4. освоение скважин и интенсификация притоков;
5. исследования околоскважинного пространства методом вертикального сейсмического профилирования;
6. оцифровка и переинтерпретация данных ГИС;
7. прямые методы исследования объектов на буровом инструменте;
8. вертикальное сейсмическое профилирование;
9. геолого-технологические и геохимические исследования.

В результате деятельности за 2014–2017 г.г. предприятие увеличило долю присутствия на рынке оказания геофизических услуг, нарастив производственные активы, и расширила спектр оказываемых геофизических услуг.

Доля выручки от основного вида деятельности выполнение промышленно-геофизических работ в отчетном году составило 98,1%.

Так же предприятия осуществляет сопутствующие виды деятельности, такие как:

- купля-продажа, мена газа, газового конденсата, нефти и нефтепродуктов;
- Аренда;
- снабженческо-сбытовая деятельность;
- посреднические услуги;
- маркетинг;
- торгово-закупочная деятельность

Далее в таблице можно пронаблюдать характер изменения в стоимостном выражении видов деятельности предприятия.

Таблица 2.1 – Анализ структуры и динамики основных видов деятельности предприятия ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика» за 2015 - 2016 гг.

Вид деятельности	Заграты, тыс. руб.		Структура затрат, %		Динамика изменения 16/15	Темп роста (снижения) 16/15
	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.		
Выполнение промышленно-геофизических работ	1431995,9	1191215	98,84%	98,10%	-0,74%	83,19%
Купля-продажа, мена газа, газового конденсата, нефти и нефтепродуктов	3697,3	4845	0,26%	0,40%	0,14%	131,04%
Аренда	2352,9	3460,7	0,16%	0,28%	0,12%	147,08%
Снабженческо-сбытовая деятельность	3529,3	4614,3	0,24%	0,38%	0,14%	130,74%
Посреднические услуги	2689	4383,6	0,19%	0,36%	0,18%	163,02%
Маркетинг	2184,8	2307,1	0,15%	0,19%	0,04%	105,60%
Торгово-закупочная деятельность	2352,8	3460,7	0,16%	0,28%	0,12%	147,09%
Итого	1448802	1214286	100,00%	100,00%	-	83,81%



В 2016 году по сравнению с прошлыми периодами наблюдается снижение дохода по выполнению промыслово-геофизических работ на 16,81%. За текущий период произошел рост дохода по сопутствующим видам деятельности предприятия на 37,3%, является положительным фактором для предприятия.

В общем виде прибыль за 2016 год по основным видам деятельности снизилась на 16,19%.

## 2.2 Анализ финансово-экономического состояния предприятия

### 2.2.1 Анализ состава и структуры баланса

Анализ финансово-экономического состояния ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» следует начинать с общей характеристики состава и структуры актива (имущества) и пассива (обязательств) баланса.

Анализ актива баланса дает возможность установить основные показатели, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность предприятия:

1. стоимость имущества предприятия, общий итог баланса;
2. иммобилизованные активы (внеоборотные активы), итог раздела I баланса;
3. мобильные активы (стоимость оборотных средств), итог раздела II баланса.

Сначала дается оценка изменения общей стоимости имущества. В качестве критерия в данном случае целесообразно использовать сравнительную динамику показателей изменения активов и полученных в анализируемом периоде количественных (объем реализации) и качественных (прибыль) результатов.

Оптимальное соотношение:

$$T_{\Pi} > T_{В} > T_{Ак} > 100\% \quad (1)$$

где  $T_{\Pi}$  - темп изменения прибыли;

$T_{В}$  - темп изменения выручки от продажи продукции (работ, услуг);

$T_{Ак}$  - темп изменения активов (имущества) предприятия

Таблица 2.2 - Темпы изменения активов, выручки и прибыли

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Показатель	2015 г.	2016 г.
Темп изменения прибыли (%)	27,11	1487,1
Темп изменения выручки (%)	109,72	83,81
Темп изменения активов (%)	103,04	94,39

Исходя из данных о темпах изменения мы можем заметить, что в 2015 году  $27,11\% < 109,72\% > 103,04\% < 100\%$ . Темп изменения прибыли в 4 раза меньше темпа изменения выручки, что свидетельствует об увеличении затрат на реализацию продукции. В 2015 году  $1487\% > 83,81\% < 94,39\% < 100\%$ . Темп роста прибыли выше темпов роста выручки, что свидетельствует о снижении себестоимости.

Проанализируем динамику и структуру активов предприятия.

Таблица 2.3 – Анализ динамики активов ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб				Темп роста (снижения),%		
	2014	2015	2016	Изменение (+,-)		2015/ 2014	2016/ 2015
				2015/ 2014	2016/ 2015		
1.Внеоборотные активы	476673	506394	458245	29721	-48149	106,24	90,49
2.Оборотные активы	753243	760884	737963	7641	-22921	101,01	96,99
АКТИВЫ - всего	1229916	1267278	1196208	37362	-71070	103,04	94,39

На основе данных таблицы можно сделать вывод, что внеоборотные и оборотные активы предприятия на отчетный год имеют тенденцию к снижению. Но стоит отметить, что в 2015 году эти показатели выросли на 6,24% (29721 тыс. руб) и на 1,01% (7641 тыс. руб) соответственно. В 2016 году внеоборотные активы снизились на 9,51% (48149 тыс. руб), количество оборотных активов сократилось на 3,01% (22921 тыс. руб). Итого темп снижения активов к 2016 году составил 5,61% (71070 тыс. руб)

Таблица 2.4 – Анализ структуры активов ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/2014	2016/2015
1. Внеоборотные активы	476673	506394	458245	38,76	39,96	38,31	1,2	-1,65
2. Оборотные активы	753243	760884	737963	61,24	60,04	61,69	-1,2	1,65
АКТИВЫ - всего	1229916	1267278	1196208	100	100	100	0	0

Из таблицы видно, структура активов анализируемого предприятия существенно изменилась: сократилась доля внеоборотных активов и оборотных соответственно уменьшилась на 1,65% и 1,2%.

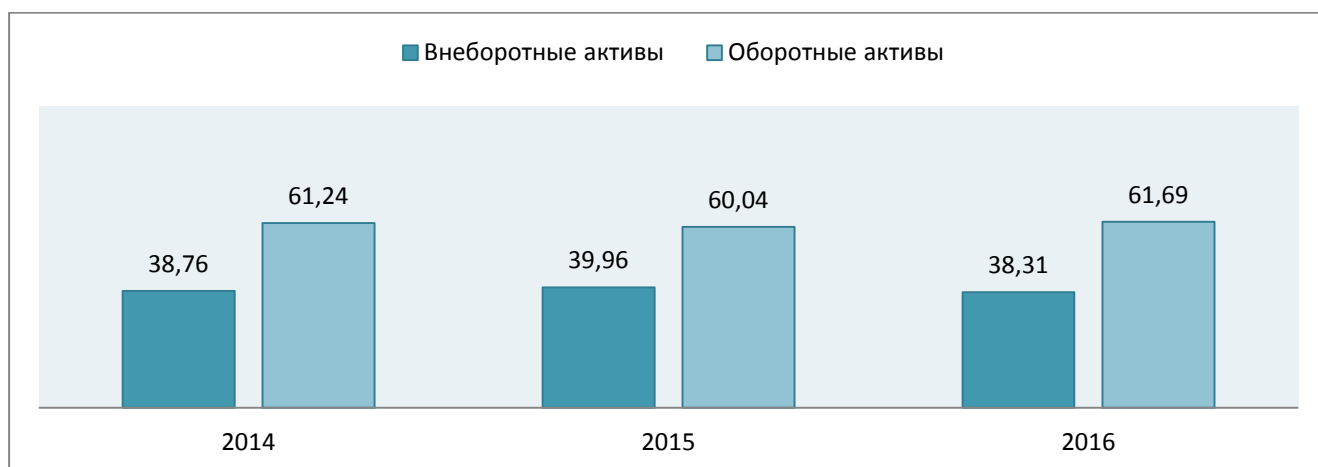


Рисунок 2.1 - Структура и динамика активов  
ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

В период с 2014 по 2016 года наибольший удельный вес в структуре активов имеют оборотные активы. В 2015 году их доля снизилась на 1,2%, а в 2016 году выросла на 1,65% и составила 61,69%. В 2014 году произошел рост активов на 37362 тыс.руб. Однако, в 2016 году произошло резкое снижение активов предприятия на 71 070 тыс.руб и их стоимость составила 1 196 208 тыс.руб.

Далее для оценки динамики активов предприятия ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» рассмотрим структуру внеоборотных активов предприятия.

Внеоборотные активы - разновидность имущества предприятия, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оцен-

ке состояние этого вида имущества на отчётную дату. К внеоборотным относят активы предприятия, приносящие предприятию доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год. Затраты на внеоборотные активы постепенно (частями) переносятся на готовую продукцию в течение полезного срока их использования

Далее, по данным бухгалтерского баланса мы можем проанализировать и оценить динамику состава и структуры внеоборотных активов предприятия. Данные приведены в таблице 2.5 и 2.6.

Таблица 2.5 – Анализ динамики внеоборотных активов

ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб					Темп роста (снижения),%	
	2014	2015	2016	Изменение (+,-)		2015/ 2014	2016/ 2015
				2015/ 2014	2016/ 2015		
Основные средства	396706	427468	380921	30762	-46547	107,75	89,11
Доходные вложения в материальные ценности	6635	1827	302	-4808	-1525	27,54	16,53
Финансовые вложения	56533	57052	58132	519	1080	100,92	101,89
Отложенные налоговые активы	11137	14026	18280	2889	4254	125,94	130,33
Прочие внеоборотные активы	5662	6021	610	359	-5411	106,34	10,13
<b>ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>476673</b>	<b>506394</b>	<b>458245</b>	<b>29721</b>	<b>-48149</b>	<b>106,24</b>	<b>90,49</b>

Таблица 2.6 – Анализ структуры внеоборотных активов

ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/ 2016	2016/ 2015
Основные средства	396706	427468	380921	83,22	84,41	83,13	1,19	-1,29
Доходные вложения в материальные ценности	6635	1827	302	1,39	0,36	0,07	-1,03	-0,29
Финансовые вложения	56533	57052	58132	11,86	11,27	12,69	-0,59	1,42

Продолжение таблицы 2.6

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/2016	2016/2015
Отложенные налоговые активы	11137	14026	18280	2,34	2,77	3,99	0,43	1,22
Прочие внеоборотные активы	5662	6021	610	1,19	1,19	0,13	0,00	-1,06
<b>ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>476673</b>	<b>506394</b>	<b>458245</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Проанализировав таблицы, можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес занимают основные средства, которые на 2014 год составили 83,22% удельного веса в структуре внеоборотных активов, а к 2016 году этот показатель снизился до 83,13%. Чем меньше доля основных средств в активе, тем ликвиднее баланс предприятия. Ликвидность - способность активов превращаться в деньги быстро и легко, сохраняя фиксированной свою номинальную стоимость.

Данные по финансовым вложениям тоже являются одним из наибольших значений, которое на 2014 год составили 11,86% удельного веса в структуре внеоборотных активов, к концу 2016 года это число увеличилось до 12,69%. Увеличение стоимости финансовых вложений может быть следствием увеличения инвестиционной активности. Долгосрочные финансовые вложения предполагают отвлечение денежных средств из оборота на длительное время и сопряжены, как правило, со значительным риском, то увеличение их удельного веса во внеоборотных активах рассматривается как негативное явление, свидетельствующее об ухудшении качества последних.

Резко снизилась стоимость доходных вложений в материальные ценности. в 2014 году они составили 6635 тыс. руб., к 2016 году они снизились на 6333 тыс.руб., и составили 302 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы в 2014 году составили 2,34%, а к 2016 году их удельный вес вырос до 3,99%. Движение отложенных налоговых активов также

следует отнести к инвестиционной деятельности организации, так как именно этот вид деятельности связан с поступлением и выбытием внеоборотных активов.

Следующим этапом анализа актива баланса является рассмотрение мобильных активов (стоимость оборотных средств).

Проведем оценку динамики изменения оборотных активов для ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Таблица 2.7. - Анализ динамики оборотных активов

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб					Темп роста (снижения),%	
	2014	2015	2016	Изменение (+,-)		2015/ 2014	2016/ 2015
				2015/ 2014	2016/ 2015		
Запасы	171590	173629	220804	2039	47175	101,19	127,17
Дебиторская задолженность	570059	553400	487835	-16659	-65565	97,08	88,15
Финансовые вложения	10000	17000	26500	7000	9500	170	155,88
Денежные средства и денежные эквиваленты	469	15462	1045	14993	-14417	3296,8	6,76
Прочие оборотные активы	1125	1393	1779	268	386	123,82	127,71
ИТОГО по разделу II	753243	760884	737963	7641	-22921	101,01	96,99

Таблица 2.8 - Анализ структуры оборотных активов

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/ 2014	2016/ 2015
Запасы	171590	173629	220804	22,78	22,82	29,92	0,04	7,1
Дебиторская задолженность	570059	553400	487835	75,68	72,73	66,12	-2,95	-6,63
Финансовые вложения	10000	17000	26500	1,33	2,23	3,59	0,91	1,36
Денежные средства и денежные эквиваленты	469	15462	1045	0,06	2,03	0,14	1,97	-1,89
Прочие оборотные активы	1125	1393	1779	0,15	0,18	0,24	0,03	0,06
ИТОГО по разделу II	753243	760884	737963	100	100	100	0	0

Динамика оборотных активов показывает преобладание в их общей сумме дебиторской задолженности в 2014г. - 75,68%, 2014г. - 72,73% и 2015г. - 66,12%,

что является не благоприятным фактором и может вызвать в дальнейшем проблему неплатежей.

Увеличение объемов данных долгов может быть вызвано проблемами, связанными с оплатой продукции (работ, услуг) предприятия, либо активным предоставлением займов покупателям, то есть отвлечением части текущих активов и иммобилизацией части оборотных средств из производственного процесса. Отметим, что произошел рост доли финансовых вложений. Их доля увеличилась с 1,33% до 3,59%. Доля запасов в 2015 году по сравнению с 2014 годом незначительно увеличилось с 22,78% до 22,82%%, а в 2016 году увеличение произошло до 29,92%.

Увеличение запасов не является положительным изменением и говорит о том, что оборотные активы сосредотачиваются в наименее ликвидной форме и это приводит к замедлению их оборачиваемости. Для общей оценки имущественного потенциала предприятия проводится анализ динамики состава и структуры обязательств (пассива) баланса. Эти позиции рассматриваются на данных бухгалтерской отчетности (ф. №1 и №5). Рассмотрим динамику изменений собственного и заемного капитала предприятия ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика». Данные представлены в таблицах 2.9, 2.10 и отображены на рисунке 2.2.

Таблица 2.9 - Анализ динамики изменений размеров собственного и заемного капитала в ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб					Темп роста (снижения),%	
	2014	2015	2016	Изменение (+,-)		2015/ 2014	2016/ 2015
				2015/ 2014	2016/ 2015		
1.Собственный капитал	813892	836506	827106	22614	-9400	102,78	98,88
2.Заемные средства	416024	430772	369102	14748	-61670	103,55	85,68
ПАССИВ - всего	1229916	1267278	1196208	37362	-71070	103,04	94,39

Таблица 2.10 – Анализ структуры пассива ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/2014	2016/2015
1. Собственный капитал	813892	836506	827106	66,17	66,01	69,14	-0,17	3,14
2. Заемные средства	416024	430772	369102	33,83	33,99	30,86	0,17	-3,14
ПАССИВ - всего	1229916	1267278	1196208	100	100	100	0	0

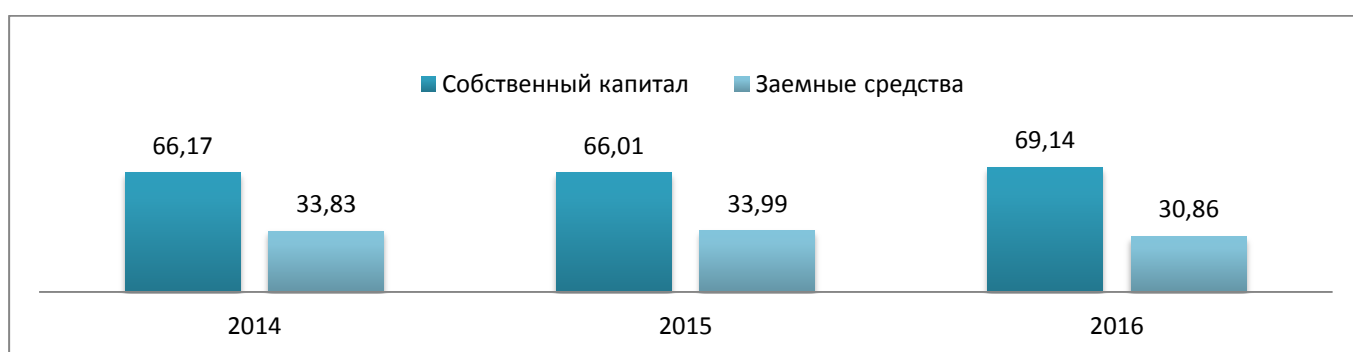


Рисунок 2.2. - Динамика изменений размеров собственного и заемного капитала в ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

По данным таблиц видно, что наибольший удельный вес в структуре пассива баланса занимает собственный капитал, который в 2015 году составил 66,01%, однако, в 2016 году его доля увеличилась до 69,14%, что свидетельствует о снижении финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Заемный капитал по сравнению с 2015 годом, имеющим удельный вес 33,99%, в 2016 году снизился до 30,86%.

При внутреннем анализе состояния финансов необходимо изучить структуру собственного и заемного капитала, выяснить причины изменения отдельных его слагаемых и дать оценку этим изменениям за анализируемый период.

Проведем анализ структуры и динамики собственного капитала ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»



Таблица 2.11 - Анализ динамики собственного капитала

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб					Темп роста (снижения),%	
	2014	2015	2016	Изменение (+,-)		2015/ 2014	2016/ 2015
				2015/ 2014	2016/ 2015		
Уставный капитал	43	43	43	0	0	100	100
Переоценка внеоборотных активов	40923	40626	39798	-297	-828	99,27	97,96
Резервный капитал	11	11	11	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	772915	795826	787254	22911	-8572	102,96	98,92
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>813892</b>	<b>836506</b>	<b>827106</b>	<b>22614</b>	<b>-9400</b>	<b>102,78</b>	<b>98,88</b>

Таблица 2.12 - Анализ структуры собственного капитала

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/ 2014	2016/ 2015
Уставный капитал	43	43	43	0,005	0,005	0,005	0	0
Переоценка внеоборотных активов	40923	40626	39798	5,03	4,86	4,81	-0,17	-0,04
Резервный капитал	11	11	11	0,001	0,001	0,001	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	772915	795826	787254	94,97	95,14	95,18	0,17	0,04
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>813892</b>	<b>836506</b>	<b>827106</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Данные, приведенные в таблице 2.11 и 2.12 свидетельствуют об изменениях в структуре собственного капитала: наибольший удельный вес приходится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). За 2014-2016 года нераспределенная прибыль организации увеличилась с 94,97% до 95,18%. Произошло снижение в переоценке внеоборотных активов в 2015 году на 0,17%, а в 2016 на 0,4%.

Резервный капитал и уставной капитал являются неизменными на протяжении анализируемого периода.

Аналогичным образом проводится анализ структуры заемного капитала. Данные представлены в таблице 2.13, 2.14 и рисунке 2.3.

Таблица 2.13 - Анализ динамики заемного капитала

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб					Темп роста (снижения),%	
	2014	2015	2016	Изменение (+,-)		2015/ 2014	2016/ 2015
				2015/ 2014	2016/ 2015		
1. Долгосрочные обязательства	122796	92002	16878	-30794	-75124	74,92	18,35
2. Краткосрочные обязательства	293228	338770	352224	45542	13454	115,53	103,97
Всего	416024	430772	369102	14748	-61670	103,55	85,68

Таблица 2.14 – Анализ структуры заемного капитала

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Статьи баланса	Остатки по балансу, тыс. руб			Удельный вес актива в общей величине активов, %				
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	Изменение (+,-)	
							2015/ 2014	2016/ 2015
1. Долгосрочные обязательства	122796	92002	16878	29,52	21,36	4,57	-8,16	-16,78
2. Краткосрочные обязательства	293228	338770	352224	70,48	78,64	95,43	8,16	16,78
Всего	416024	430772	369102	100	100	100	0	0

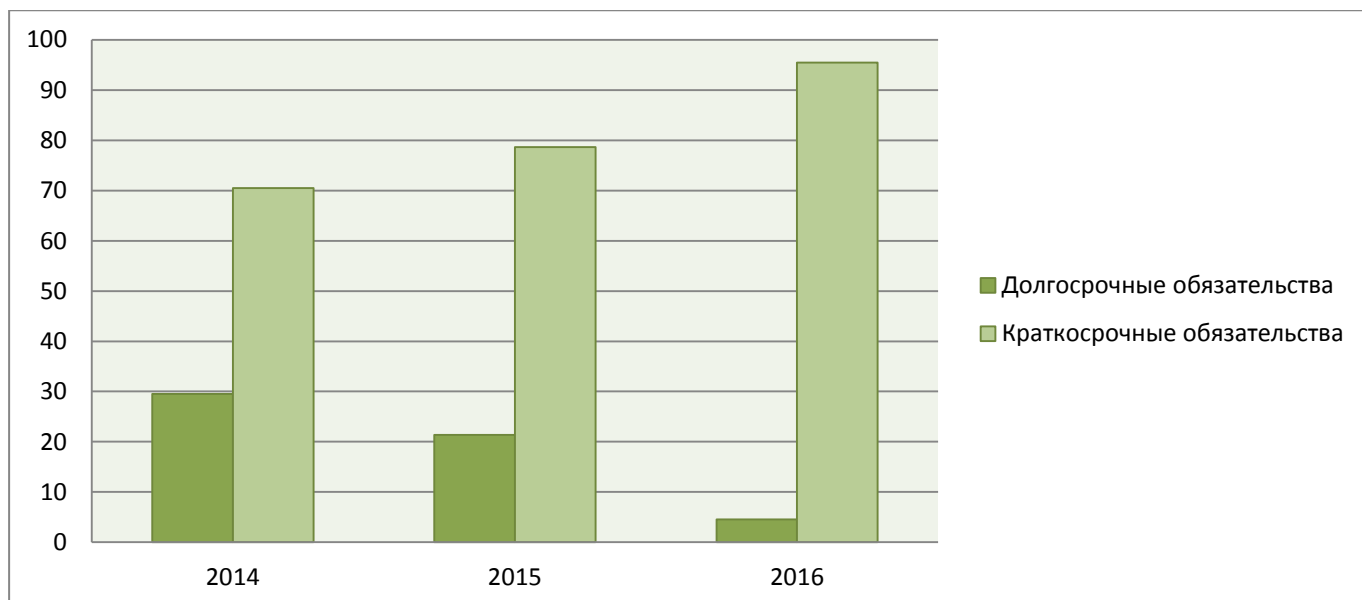


Рисунок 2.3 Динамика в структуре заемного капитала  
ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

По данным таблиц можно сделать следующий вывод: наибольший удельный вес на 2014 год занимают краткосрочные обязательства, к 2015 году их доля увеличилась до 78,64%, а к 2016 до 95,43%. Преобладание в структуре заемного капитала краткосрочных обязательств является негативным фактором, т.к. происходит повышение риска утраты финансовой устойчивости. Удельный вес долгосрочных обязательств имеет тенденцию к снижению в 2014 году составил 29,52%, в 2015 году 21,36%, а в 2016 году 4,57%. Снижение долгосрочных обязательств можно рассматривать как отрицательный фактор, так как снижение этого показателя в динамике свидетельствует о понижении уровня финансовой устойчивости предприятия и возможности использовать кредитные ресурсы.

### 2.2.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Под финансовым состоянием (ФСП) понимается его способность финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразным их размещением и эффективным использованием, а также финансовыми взаимоотношениями с физическими и юридическими лицами, плате-

жеспособностью и финансовой устойчивостью. Финансовое состояние – важнейшая характеристика хозяйственной деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, служит гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений: как самого предприятия, так и его партнеров.

Устойчивое финансовое положение предприятия является не подарком судьбы или счастливым случаем его истории, а результатом умелого, просчитанного управления всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности предприятия. Финансовое состояние предприятия выражается в соотношении структуры средств предприятия и их источников. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. [10].

ФСП зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных средств, соблюдение расчётной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заёмного капитала и наиболее эффективного их использования.

Главная цель финансовой деятельности – решить где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимума прибыли. Основная цель анализа финансового состояния – своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Основными задачами анализа финансового состояния являются:

- 1) оценка качества финансового состояния предприятия;

- 2) изучение причин ухудшения или улучшения финансового состояния за период;
- 3) прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из наличия собственных и заёмных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов;
- 4) разработка конкретных мероприятий, направленных на эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния устойчивости предприятия. Для полного отражения разных видов источников (собственных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов) в формировании запасов и затрат используются следующие показатели.

Таблица 2.15 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Показатель	2014	2015	2016	Изменение(+,-)	
				2015/ 2014	2016/ 2015
1. Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода (СОС)	337219	330112	368861	-7107	38749
2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов(КФ)	460015	422114	385739	-37901	-36375
3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ВИ)	464181	457055	411760	-7126	-45295

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования.

Таблица 2.16 – Анализ показателей обеспеченности запасов источниками формирования ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Показатель	2014	2015	2016	Изменение(+,-)	
				2015/ 2014	2016/ 2015
1. Излишек (+) или недостаток (-) СОС ( $\Delta$ СОС)	165629	156483	148057	-9146	-8426

Продолжение таблицы 2.16

2. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов ( $\Delta CД$ )	288425	248485	164935	-39940	-83550
3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов ( $\Delta OИ$ )	292591	283426	190956	-9165	-92470

С 2014 по 2016 года году ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» имеет абсолютную финансовую устойчивость, т.к  $M = (1,1,1)$   $\Delta COC > 0$ ,  $\Delta CД \geq 0$ ,  $\Delta OИ \geq 0$ .

Запасы финансируются за счет собственного оборотного капитала. Характеризуется высоким уровнем платежеспособности. Организация не зависит от внешних кредиторов.

Рассмотрим относительные показатели финансовой устойчивости.

Одна из основных характеристик финансово-экономического состояния предприятия - степень зависимости от кредиторов и инвесторов. Владельцы предприятия заинтересованы в минимизации собственного капитала и в максимизации заемного капитала в финансовой структуре организации. Заемщики оценивают устойчивость предприятия по уровню собственного капитала и вероятности банкротства.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется состоянием собственных и заемных средств и анализируется с помощью системы финансовых коэффициентов. Информационной базой для расчета таких коэффициентов являются абсолютные показатели актива и пассива бухгалтерского баланса.

Анализ проводится посредством расчета и сравнения полученных значений коэффициентов с установленными базисными величинами, а также изучения динамики их изменений за определенный период.

Базисными величинами могут быть:

- значения показателей за прошлый период;
- среднеотраслевые значения показателей;
- значения показателей конкурентов;

- теоретически обоснованные или установленные с помощью экспертного опроса оптимальные или критические значения относительных показателей.

В активе основных относительных показателей для оценки финансовой устойчивости могут быть использованы коэффициенты, приведенные в таблице 2.17

Таблица 2.17 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости  
ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Показатель	2014	2015	2016	Изменение(+,-)	
				2015/ 2014	2016/ 2015
1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Кз/с)	0,51	0,51	0,45	0,07	0,22
2. Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств (Кд/к)	0,42	0,27	0,05	0,16	0,25
3. Коэффициент маневренности (К <sub>м</sub> )	0,41	0,39	0,45	0,17	0,46
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (К <sub>о</sub> )	0,45	0,43	0,5	0,07	0,22

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» в период с 2014 по 2016 года не зависит от внешних источников средств(в 2013 году – 0,51; в 2014 году 0,51; в 2015 году 0,45) , т.к  $Kз/С < 0,7$ .

Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств в анализируемый период имеет динамику к снижению. Он снизился с 0,42 до 0,05. Данный коэффициент показывает то, что чем выше показатель, тем меньше текущих финансовых затруднений. Это значит, что с каждым годом предприятие все больше испытывает финансовые затруднения.

На протяжении анализируемого периода коэффициент маневренности находится в диапазоне от 0,41 до 0,45. Это входит в диапазон  $K_m = 0,2... 0,5$ . Из этого следует, что у предприятия высокая возможность финансового маневра.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами увеличился с 0,45 до 0,5. У него хорошие возможности проведения независимой финансовой политики.

### 2.2.3 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Главная задача оценки ликвидности баланса - определить величину покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата).

Для проведения анализа данные актива и пассива баланса группируются по следующим признакам:

- по степени убывания ликвидности (актив);
- по степени срочности оплаты (погашения) (пассив).

Активы в зависимости от скорости превращения в денежные средства (ликвидности) разделяют на следующие группы:

А1 – высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения);

А2 – активы средней скорости реализации (краткосрочная дебиторская задолженность (до 12 месяцев) + прочие оборотные активы);

А3 – медленно реализуемые активы (запасы, долгосрочная дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев), НДС по приобретенным ценностям,);

А4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Группировка пассивов происходит по степени срочности их возврата:

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);

П2 – краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы + прочие обязательства);

П3 – долгосрочные обязательства;



П4 – постоянные пассивы (собственный капитал + доходы будущих периодов + оценочные обязательства) .

При определении ликвидности баланса группы актива и пассива сопоставляются между собой.

Условия абсолютной ликвидности баланса:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4.$$

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств. Четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер: его выполнение свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств. Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной. Теоретически недостаток средств по одной группе активов компенсируется избытком по другой, но на практике менее ликвидные средства не могут заменить более ликвидные.

Сопоставление  $A1 - П1$  и  $A2 - П2$  позволяет выявить текущую ликвидность предприятия, что свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) в ближайшее время. Сравнение  $A3 - П3$  отражает перспективную ликвидность. На ее основе прогнозируется долгосрочная ориентировочная платежеспособность.

Таблица 2.18 – Сравнение групп активов и пассивов за 2014 год

ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Актив	2014	Пассив	2014	Абсолютное отклонение (+,-)	Степень покрытия, %	
A1	469	П1	284 304	-283 835	A1/П1	0,16
A2	581 184	П2	4 166	577 018	A2/П2	13950,65
A3	171 590	П3	122 796	48 794	A3/П3	139,74
A4	476 673	П4	818 650	-341 977	A4/П4	58,23

Таблица 2.19 – Сравнение групп активов и пассивов за 2015 год  
ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»

Актив	2015	Пассив	2015	Абсолютное отклонение (+,-)	Степень покрытия,%	
A1	15 462	П1	300 784	-285 322	A1/П1	5,14
A2	571 793	П2	34 941	536 852	A2/П2	1636,45
A3	173 629	П3	92 002	81 627	A3/П3	188,72
A4	506 394	П4	839 551	-333 157	A4/П4	60,32

Таблица 2.20 – Сравнение групп активов и пассивов за 2016 год  
ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»

Актив	2016	Пассив	2016	Абсолютное отклонение (+,-)	Степень покрытия,%	
A1	1 045	П1	324 994	-323 949	A1/П1	0,32
A2	516 114	П2	26 021	490 093	A2/П2	1983,45
A3	220 804	П3	16 878	203 926	A3/П3	1308,24
A4	458 245	П4	828 315	-370 070	A4/П4	55,32

В анализируемый период не выполняется условие  $A1 \geq П1$ . Выполняется условие  $A2 \geq П2$ . Это может означать, что предприятие в ближайшее время платежеспособно. Третье условие  $A3 \geq П3$  выполняется. Это свидетельствует о возможности прогнозирования платежеспособности. Четвертое условие  $A4 \leq П4$  выполняется. Это говорит о наличии собственных оборотных средств у предприятия. У организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств.

Проведем оценку относительных показателей ликвидности и платежеспособности.

Для качественной оценки платежеспособности и ликвидности предприятия кроме анализа ликвидности баланса необходим расчет коэффициентов ликвидности.

Цель расчета - оценить соотношение имеющихся активов, как предназначенных для непосредственной реализации, так и задействованных в технологическом процессе, с целью их последующей реализации и возмещения вложенных средств и существующих обязательств, которые должны быть погашены предприятием в предстоящем периоде.

Исходя из данных баланса ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» рассчитаем необходимые коэффициенты:

1. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия):

$$K_{т.л} = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) \quad (12)$$

Данный коэффициент показывает достаточность оборотных средств предприятия, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств. Характеризует запас прочности, возникающей вследствие превышения ликвидного имущества над имеющимися обязательствами.

Условие:  $1 \geq K_{т.л} \leq 2$

Данное условие выполняется.

2. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности:

$$K_{бл} = (A1 + A2) / (П1 + П2) \quad (13)$$

Данный коэффициент показывает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Условие:  $K_{бл} \geq 1$

Данное условие не выполняется.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$K_{а.л} = A1 / (П1 + П2) \quad (14)$$

Данный коэффициент показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Характеризует платежеспособность предприятия на дату составления предприятия.

Условие:  $K_{ал} \geq 0,2 \dots 0,5$

Условие выполняется, при этом переходя верхние границы допустимого значения. Чем выше величина данного коэффициента, тем больше гарантия погашения долгов у предприятия, что является положительной тенденцией. Рассчитанные выше коэффициенты представлены в таблице 2.21.

Таблица 2.21 – Относительные показатели ликвидности и платежеспособности  
ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Показатель	Норматив	2014	2015	2016	Изменение(+,-)	
					2015/ 2014	2016/ 2015
1. Коэффициент текущей ликвидности	$1 \geq K_{тл} \leq 2$	2,57	2,25	2,1	-0,32	-0,15
2. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	$K_{бл} \geq 1$	1,98	1,73	1,46	-0,25	-0,27
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} \geq 0,2 \dots 0,5$	0,002	0,05	0,003	0,048	-0,047

Коэффициент текущей ликвидности в период с 2014 по 2016 года имеет тенденцию к снижению. Он снизился с 2,57 до 2,1, что выше нормативного значения 2. Это говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности испытывает динамику к снижению. В 2014 году составил 1,98. В 2015 году он снизился на 0,25. В 2016 году он снизился еще на 0,7 и составил 1,46, что больше единицы, следовательно, у ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» хорошее финансовое положение.

Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,002 в 2014 году; 0,05 в 2015 году; 0,003 в 2016 году. Значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, что говорит о том, что предприятие не в полной ме-

ре обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

#### 2.2.4 Оценка деловой активности предприятия

Деловую активность предприятия можно представить как систему качественных и количественных критериев. Качественные критерии - это широта рынков сбыта (внутренних и внешних), репутация предприятия, конкурентоспособность, наличие стабильных поставщиков и потребителей и т. п. Такие неформализованные критерии необходимо сопоставлять с критериями других предприятий, аналогичных по сфере приложения капитала.

Количественные критерии деловой активности определяются абсолютными и относительными показателями. Среди абсолютных показателей следует выделить объем реализации произведенной продукции (работ, услуг), прибыль, величину авансированного капитала (активы предприятия). Относительные показатели деловой активности характеризуют уровень эффективности использования ресурсов (материальных, трудовых и финансовых). Используемая система показателей деловой активности базируется на данных бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий. Это обстоятельство позволяет по данным расчета показателей контролировать изменения в финансовом состоянии предприятия.

##### 1. Оборачиваемость совокупного капитала

Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала (Ксовк) отражает скорость оборота всего капитала предприятия (количество оборотов за период):

$K_{сов.к} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая величина активов}$

$$K_{сов.к} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1600 нг} + \text{стр.1600 кг}) \text{ ф. №1} \quad (15)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

## 2. Оборачиваемость текущих активов

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ( $K_{oa}$ ) характеризует скорость оборота всех мобильных средств предприятия:

$K_{oa} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}$

$$K_{oa} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1200 нг} + \text{стр.1200кг}) \text{ ф. №1} \quad (16)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

## 3. Оборачиваемость собственного капитала

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала ( $K_{соб.к}$ ) показывает скорость оборота собственного капитала или активность средств, которыми рискуют акционеры:

$K_{соб.к} = \text{Выручка} / \text{Средняя величина собственного капитала}$

$$K_{соб.к} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1300нг} + \text{стр.1300кг}) \text{ ф. №1} \quad (17)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

## 4. Оборачиваемость материальных запасов (запасов и затрат)

Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат ( $K_{омз}$ ) отражает число оборотов запасов предприятия за анализируемый период:

$K_{омз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость запасов}$

$$K_{омз} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times ((\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220})\text{нг} + (\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220})\text{кг}) \text{ ф. №1} \quad (18)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

Средний срок оборота материальных оборотных средств,  $P_3$ . Показывает продолжительность оборота материальных средств за отчетный период.

$$P_3 = 365 / K_{омз}, \quad (19)$$

## 5. Оборачиваемость дебиторской задолженности

Коэффициент ( $K_{одз}$ ) показывает скорость оборота дебиторской задолженности, измеряет скорость погашения дебиторской задолженности организации,

насколько быстро организация получает оплату за проданные товары (работы, услуги) от своих покупателей:

Кодз = Выручка / Среднегодовая величина дебиторской задолженности

$$\text{Кодз} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1230нг} + \text{стр.1230кг}) \text{ ф. №1} \quad (20)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

Период оборота дебиторской задолженности (оборачиваемость дебиторской задолженности в днях) характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности и рассчитывается как:

$$\text{Пдз} = 365 / \text{Кодз} \quad (21)$$

#### 6. Оборачиваемость кредиторской задолженности

Это показатель скорости погашения предприятием своей задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кокз) показывает, сколько раз (обычно, за год) предприятие оплачивает среднюю величину своей кредиторской задолженности, иными словами коэффициент показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого предприятию:

Кокз = Выручка / Среднегодовая величина кредиторской задолженности

$$\text{Кокз} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1520нг} + \text{стр.1520кг}) \text{ ф. №1} \quad (22)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

Период оборота кредиторской задолженности. Данный показатель отражает средний срок возврата долгов предприятия:

$$\text{Пкз} = 365 / \text{Кокз} \quad (23)$$

#### 7. Оборачиваемость денежных средств

Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Кодс) указывает на характер использования денежных средств на предприятии:

Кодс = Выручка / Средняя сумма денежных средств

$$\text{Кодс} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1250нг} + \text{стр.1250кг}) \text{ ф. №1} \quad (24)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

## 8. Фондоотдача основных средств

Фондоотдача отражает эффективность использования основных средств предприятия и рассчитывается по формуле:

Фондоотдача = Выручка / Среднегодовая стоимость основных средств

$$Ф_о = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1150}_{нг} + \text{стр.1150}_{кг}) \text{ ф. №1} \quad (25)$$

где нг – данные на начало отчетного года;

кг – данные на конец отчетного периода.

Полученные значения отображены в таблице 2.22.

Таблица 2.22 – Оценка деловой активности ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»

Показатель	2014	2015	2016	Изменение(+,-)	
				2015/ 2014	2016/ 2015
1. Оборачиваемость совокупного капитала(оборотов)	1,17	1,16	0,99	-0,01	-0,17
2. Оборачиваемость текущих активов (оборотов)	1,96	1,91	1,62	-0,05	-0,29
3. Оборачиваемость собственного капитала(оборотов)	1,63	1,76	1,46	0,13	-0,3
4. Оборачиваемость материальных запасов(оборотов)	8,15	8,39	6,16	0,24	-2,23
5. Оборачиваемость дебиторской задолженности (оборотов)	2,74	2,58	2,33	-0,16	-0,25
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности (оборотов)	5,55	4,95	3,99	-0,6	-0,96
7. Оборачиваемость денежных средств (оборотов)	110,6 9	181,88	147,12	71,19	-34,76
8. Фондоотдача основных средств	3,56	3,52	3	-0,04	-0,52
9. Производственный цикл (дни)	44,79	43,5	59,25	-1,29	15,75
10. Продолжительность операционного цикла(дни)	178	184,97	215,9	6,97	30,93
11. Продолжительность финансового цикла(дни)	112,2 3	111,23	124,42	-1	13,19

Оборачиваемость совокупного капитала испытывает снижение. В период с 2014 по 2016 года он снизился с 1,17 до 0,99.



Оборачиваемость текущих активов в анализируемый период снизилась на 0,34 и на конец периода составила 1,62.

Оборачиваемость материальных запасов в 2015 выросла на 0,13 оборотов, а в 2016 году снизилась на 2,23 и составила 6,16 оборотов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности за исследуемый период почти в 2 раза ниже оборачиваемости кредиторской, что является негативным фактором в деятельности предприятия.

Фондоотдача так же испытывает динамику к снижению. За анализируемый период она снизилась с 3,56 до 3.

Так же произошел рост продолжительности операционного цикла с 178 до 216 дней.

Для полного анализа финансово-хозяйственной деятельности стоит проанализировать также финансовые результаты деятельности предприятия, подробнее об этом в пункте 2.2.5.

#### 2.2.5 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Финансовые результаты могут измеряться относительными и абсолютными показателями. Наиболее объективными в условиях инфляции становятся относительные показатели и уровень рентабельности, которые характеризуют размер прибыли с каждого рубля средств, вложенных предприятием. Анализ динамики финансовых результатов деятельности предприятия представлен в приложении Г и на рисунке 2.4.

На основе таблицы представленной в приложении, можно сделать вывод, что выручка в 2016 году относительно 2014 года снизилась на 49 465 тыс. руб. Также стоит отметить, что себестоимость с 2014 по 2016 год уменьшилась на 7 096 тыс. руб. Из этого следует, что и валовая прибыль предприятия имеет тенденцию к снижению. Нельзя не обратить внимание на то, что управленческие расходы имеют тенденцию к снижению с 136 282 тыс. руб. до 89 025 тыс. руб в

2014 и в 2016 годах соответственно, но несмотря на это данный показатель является очень высоким. Чистая прибыль выросла с 1 345 тыс. руб в 2014 году увеличилась до 1 659 тыс. руб. в 2016 году.

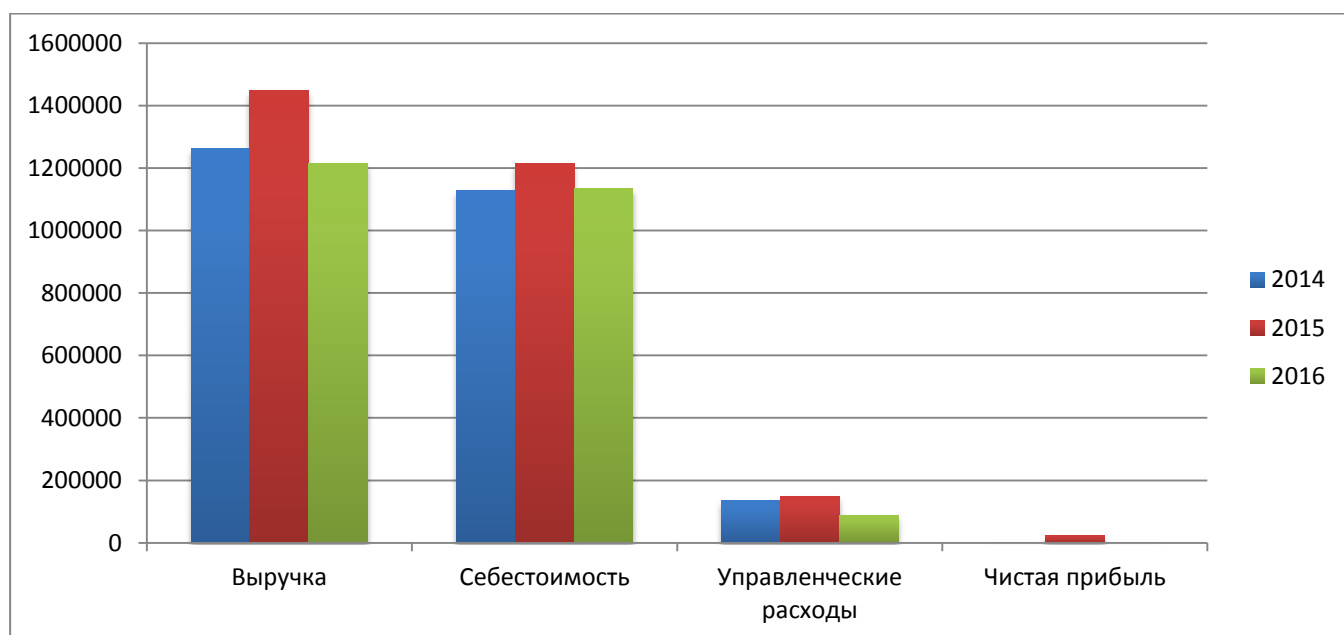


Рисунок 2.4 - Анализ динамики финансовых результатов деятельности  
ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Финансовые результаты могут измеряться относительными и абсолютными показателями. Наиболее объективными в условиях инфляции становятся относительные показатели и уровень рентабельности, которые характеризуют размер прибыли с каждого рубля средств, вложенных предприятием.

Рентабельность – это относительный показатель, который обладает свойством сравнимости, может быть использован при сравнении деятельности разных хозяйствующих субъектов. Рентабельность характеризует степень доходности, выгодности, прибыльности.

Показатели рентабельности измеряют с разных позиций. Общая формула расчета рентабельности:

$$P = \Pi / V \times 100\%, \quad (26)$$

где P – рентабельность;

Π – прибыль предприятия;

V -показатель, по отношению к которому рассчитывается рентабельность.

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

1. Рентабельность собственного капитала (Чистая прибыль / Средняя стоимость собственного капитала). Это важнейший финансовый показатель отдачи для любого инвестора, собственника бизнеса, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. Данный показатель характеризует эффективность использования не всего капитала (или активов) организации, а только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия;

2. Рентабельность внеоборотных активов (Чистая прибыль / Средняя стоимость внеоборотных активов). Данный показатель демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем годовой прибыли по отношению к среднегодовой стоимости основных средств компании. Чем выше значение данного коэффициента, тем эффективнее используются основные средства;

3. Рентабельность оборотных активов (Чистая прибыль / Среднее значение оборотных активов). Рентабельность оборотных активов показывает возможность компании обеспечить удовлетворительного объема прибыли в отношении к оборотным средствам. То есть, чем выше коэффициент, тем более эффективным становится предприятие;

4. Рентабельность активов (Чистая прибыль / Среднее значение за период всех активов). Финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами. В отличие от показателя "рентабельность собственного капитала", данный показатель учитывает все активы организации, а не только собственные средства. Поэтому он менее интересен для инвесторов;

5. Рентабельность основной деятельности (производства) (Прибыль от продаж / Издержки). Рентабельность основной деятельности отражает, какое ко-

личество прибыли получает предприятие с каждой денежной единицы, инвестируемой в производство и реализацию выпускаемой продукции;

6. Рентабельность продаж (по чистой прибыли) (Чистая прибыль / Выручка от продаж). Данный показатель демонстрирует прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг);

7. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж) (Прибыль от продаж / Выручка от продаж).

Рентабельность в отличие от прибыли полнее отражает окончательные результаты хозяйственной деятельности, так как показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Предприятие считается рентабельным, если результаты от реализации продукции покрывают издержки производства и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия. Экономическая сущность рентабельности может быть раскрыта только через характеристику отдельных показателей.

В мировой практике для оценки финансового состояния предприятия предлагается использование системы показателей рентабельности, каждый из которых несет определенную смысловую нагрузку для пользователя. Показатели рентабельности характеризуют работу предприятия в целом и доходность различных направлений деятельности. И поскольку показатели рентабельности относительные показатели, то они практически не подвержены влиянию инфляции.

Далее рассмотрим такие показатели, как: рентабельность собственного капитала, рентабельность внеоборотных активов, рентабельность оборотных активов, общая рентабельность активов, рентабельность основной деятельности, рентабельность продаж (по чистой прибыли) и рентабельность продаж (по прибыли от продаж), и применим их к предприятию ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика». Данные представлены в таблице 2.23.

Таблица 2.23 – Оценка рентабельности ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика»

Показатель	2014	2015	2016	Изменение(+,-)	
				2015/ 2014	2016/ 2015

1. Рентабельность собственного капитала	0,76	2,99	0,2	2,23	-2,79
2. Рентабельность внеоборотных активов	1,35	5,02	0,34	3,67	-4,68

Продолжение таблицы 2.23

3. Рентабельность оборотных активов	0,91	3,26	0,22	2,35	-3,04
4. Рентабельность активов	0,54	1,98	0,13	1,44	-1,85
5. Рентабельность основной деятельности (производства)	1,86	6,22	0,75	4,36	-5,47
6. Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	0,46	1,7	0,14	1,24	-1,56
7. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	1,83	5,86	0,76	4,03	-5,1

В целом рентабельность испытывает рост в 2014 году, а в 2015 испытывает резкое снижение, в связи со снижением прибыли.

В 2014-2015 годах произошел рост рентабельности собственного капитала на 2,23%. К концу 2016 года она снизилась на 2,79% и составила 0,2%.

В 2014-2015 года рентабельность внеоборотных активов выросла на 3,67%, а к концу 2016 года она снизилась на 4,68% и составила 0,34%, что свидетельствует о снижении эффективности использования внеоборотных активов.

В период с 2014-2015 года рентабельность оборотных активов выросла на 2,35%, а в 2016 снизилась на 3,04% и составила 0,22%.

С 2014-2015 года рентабельность активов выросла на 1,44%, однако в 2016 году рентабельность снизилась на 1,85% и составила 0,13%.

Рентабельность основной деятельности с 2014-2015 года выросла на 4,36%, а в 2016 году рентабельность снизилась на 5,47% и составила 0,75%.

Рентабельность продаж по чистой прибыли и по прибыли от продаж в 2015 году имеет резкий рост, а в 2016 году испытывает снижение за счет уменьшения прибыли.

Стоит сказать, что любая коммерческая организация в процессе своей деятельности несет определенные затраты, которые подробнее мы рассмотрим в пункте 2.3.

## 2.3 Анализ затрат на производство и реализацию продукции предприятия

Затраты – размер ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной промежуток. Или простым языком: затраты – это стоимостная оценка ресурсов.

Для анализа затратности функционирования предприятия можно использовать такие статьи затрат как:

- Материальные затраты;
- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация.

Рассмотрим динамику изменений в расходах по обычным видам деятельности предприятия ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» за 2015-2016гг. в нижеприведенной таблице 2.15 и на рисунке 2.12.

Таблица 2.24 - Производственные расходы по обычным видам деятельности предприятия ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» за 2015-2016 гг.

Наименование показателя	2015г. (тыс.руб)	2016г. (тыс.руб)	Абсолютное отклонение (+,-)	Относительное отклонение (+,-),%
Материальные затраты	357373	332003	-25370	93%
Расходы на оплату труда	469473	453056	-16417	97%
Амортизация	111990	89324	-22666	80%
Прочие затраты	293260	215130	-78130	73%
Итого по элементам	1363974	1223514	-140460	90%
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0	0	0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0	0	0

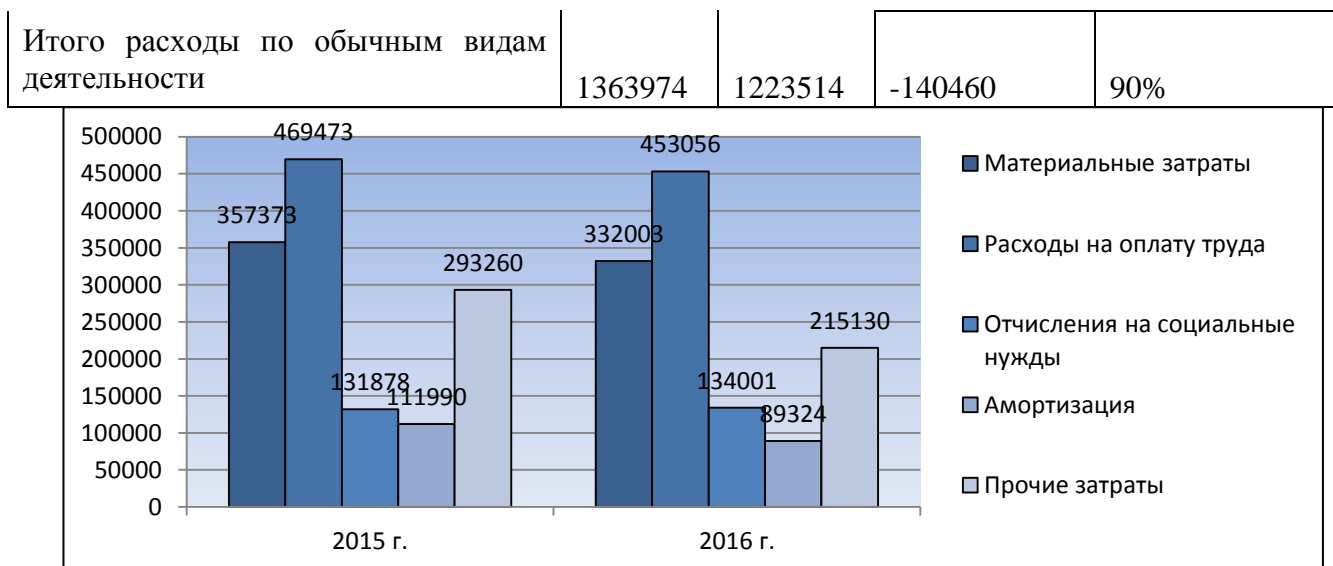


Рисунок 2.4 – Динамика затрат ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» за 2015-2016гг.

Данные таблицы 2.24 и рисунка 2.4 позволяют сделать вывод о преобладающей доле расходов на оплату труда в общей структуре затрат. К 2016 году они уменьшаются на 16417 тыс.руб. или на 3%. Что касается материальных затрат, то они сократились на 25370 тыс.руб. или 7%, такое значение говорит о том что на предприятии было сокращение штата сотрудников. Произошли незначительные изменения в статье «Отчисления на социальные нужды», которые увеличились на 2123 тыс.руб. или 2%. Амортизационные отчисления сократились на 22666 тыс.руб. или 20%. Прочие затраты уменьшились на 78130 тыс.руб. или на 27%. Общее значение по затратам по отношению 2016 года к 2015 году уменьшилось на 140460 тыс. руб. или на 10%. Это говорит о том, предприятие сократило свои основные затраты.

Изменения затрат за данный период может быть следствием увеличением стоимости электроэнергии, топлива, материалов, а также объема производства, внедрения новых технологий, разработки стратегии и тактики ресурсосбережения, а также оптимизацией и периодического сокращения норм расходования материалов.

Уменьшение затрат на оплату труда может быть связано со снижением удельного веса более высокооплачиваемых работников в общей численности со-

ответствующей категории, а также с сокращением штата сотрудников предприятия.

Снижение амортизационных отчислений вызвано посредством максимального увеличения периода начисления амортизации путем установления сроков полезного использования по верхней границе диапазона.

Таким образом, проведя анализ основных показателей финансово - хозяйственной деятельности ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика» мы обнаружили, что в 2016 году темп роста прибыли выше темпов роста выручки, что свидетельствует о снижении себестоимости. Также с 2014 по 2016 года году ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика» имеет абсолютную финансовую устойчивость. Запасы финансируются за счет собственного оборотного капитала. Характеризуется высоким уровнем платежеспособности. Организация не зависит от внешних кредиторов.

В целом рентабельность испытывает рост в 2015 году, а в 2016 испытывает резкое снижение, в связи со снижением прибыли.

Для решения данной проблемы и повышения эффективности работы ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика» было предложено мероприятие: внедрение акустического сканера САС - 90, который приведет к снижению затрат.



### 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ОАО «НИЖНЕВАРТОВСКНЕФТЕГЕОФИЗИКА»

#### 3.1 Методические основы оценки эффективности инвестиционного предложения

Эффективность инвестиционного проекта характеризуется системой показателей, которые отражают соотношение затрат и результатов от инвестиционного проекта.

Выделяют следующие показатели эффективности инвестиционного проекта относительно интересов его участников:

- показатели коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающие финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников;

- показатели бюджетной эффективности, отражающие финансовые последствия проекта для федерального, регионального или местного бюджетов;

- показатели экономической эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное измерение.

При определении эффективности инвестиционного проекта оценка предстоящих затрат и результатов осуществляется в пределах периода планирования, который измеряется количеством шагов расчета. Шагом расчета в пределах периода планирования могут быть; месяц, квартал, полугодие или год.

Дисконтирование – приведение будущих прибылей (денежных потоков) к их настоящей (текущей) стоимости. Это используется для соизмерения текущих и будущих показателей.

Технически приведение к начальному шагу затрат, результатов и эффектов, которые имеют место на  $t$ -ом шаге расчета реализации проекта, производится путем их умножения на коэффициент дисконтирования  $\alpha_t$ , определяемый как:

$$\alpha_t = \frac{1}{(1+E)^t} \quad (27)$$

где  $t$  - номер шага расчета ( $t = 0, 1, \dots, T$ ),

$T$  - период планирования;

$E$  - норма дисконтирования, равная приемлемой для инвестора норме доходности на капитал.

Для сравнения вариантов инвестиционного проекта, а также для сравнения различных инвестиционных проектов используется ряд общепринятых показателей. К ним относятся: чистый дисконтированный доход (ЧДД), индекс доходности (ИД), внутренняя норма доходности (ВНД), срок окупаемости.

Чистый дисконтированный доход - это сумма текущих эффектов (разницы результатов и затрат) за весь период планирования, приведенная к начальному шагу:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t^+) * \alpha_t - K \quad (28)$$

где  $R_t$  - результаты, достигаемые на  $t$ -ом шаге расчета;

$Z_t^+$  - затраты, осуществляемые на  $t$ -ом шаге расчета, при условии, что в них не входят капиталовложения;

$\alpha_t$  - коэффициент дисконтирования.

$K$  - сумма дисконтированных капиталовложений, вычисляемая по формуле:

$$K = \sum_{t=0}^T K_t * \alpha_t \quad (29)$$

где  $K_t$  - капиталовложения на  $t$ -ом шаге.

В случае если ЧДД проекта положителен, проект эффективен, если отрицателен - неэффективен. Чем больше ЧДД, тем эффективнее проект.

Индекс доходности - это отношение приведенного эффекта к приведенным капиталовложениям:

$$\text{ИД} = 1 / K \cdot \sum (R_t - Z_t^+) \cdot 1 / (1 + E)^t, \quad (30)$$

Если ИД больше единицы, проект эффективен, если ИД меньше единицы - неэффективен.

Внутренняя норма доходности - это норма дисконта ( $E_{\text{ВНД}}$ ), при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям, то есть  $E_{\text{ВНД}}$  находится из уравнения:

$$\sum_{t=0}^T \frac{R_t - Z_t}{(1 + E_{\text{ВНД}})^t} - \sum_{t=0}^T \frac{K_t}{(1 + E_{\text{ВНД}})^t} = 0 \quad (31)$$

Найденное значение  $E_{\text{ВНД}}$  (ВНД) сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал. В случае, когда ВНД равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, капиталовложения в данный инвестиционный проект оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае капиталовложения в данный проект нецелесообразны.

Срок окупаемости - это минимальный временной интервал (от начала осуществления проекта), за пределами которого ЧДД становится и в дальнейшем остается неотрицательным.

При осуществлении проекта выделяется три вида деятельности: инвестиционная, операционная и финансовая.

В рамках каждого вида деятельности происходит приток и отток денежных средств. Разность между ними называется потоком денежных средств.

Сальдо денежных потоков - это разность между притоком и оттоком денежных средств от всех трех видов деятельности.

Положительное сальдо денежных потоков на  $t$ -ом шаге определяет излишние денежные средства на  $t$ -ом шаге. Отрицательное - определяет недостающие денежные средства на  $t$ -ом шаге.

Необходимым критерием осуществимости инвестиционного проекта является положительность сальдо накопленных денежных потоков в любом временном интервале, в котором осуществляют затраты и получают доходы. Отрицательная величина сальдо накопленных денежных потоков свидетельствует о

необходимости привлечения дополнительных собственных или заемных средств и отражения этих средств в расчетах эффективности.

### 3.2 Сущность инвестиционного мероприятия

На протяжении десятилетий в нефтегазовой отрасли применялся метод акустических исследований скважины на разных этапах эксплуатации для анализа свойств породы в околоскважинном пространстве. По мере совершенствования методов добычи углеводородов все более актуальной становится задача сохранения целостности скважины.

Новый акустический сканер САС 90 позволяет проводить различные типы акустических исследований, включая монополярные измерения на укороченном и удлиненном расстояниях между источниками и приемниками, метод скрещенных диполей и качество сцепления цемента. Результаты интерпретации САС 90 позволяют получать ценную информацию об условиях бурения и состоянии коллектора, на основе которой можно принимать решения, направленные на сокращение общих затрат при бурении, улучшение нефтеотдачи и повышение добычи. Приведенные ниже примеры по применения инструмента говорят о широких возможностях акустического сканера.

Трехмерные характеристики изменения акустических свойств в системе скважина-пласт. Для хорошего понимания механизмов распространения акустического сигнала непосредственно в скважине и околоскважинном пространстве акустический сканер предоставляет возможность проводить точные радиальные и осевые замеры свойств пород, зависящих от напряжений. Акустический сканер позволяет исследовать различные глубины, обеспечивает отличное качество сигнала и минимизирует сложности, характерные для акустических исследований без ущерба достоверности данных. Более полная информация, полученная при помощи этого инструмента, способствует оптимальному планированию ГРП и перфорации, а также выбору механизмов контроля выноса песка. Преодоление факто-

ров, затрудняющих акустические исследования. Независимо от типа коллектора инструмент САС 90 позволяет преодолевать недостатки предшествующих акустических систем, препятствовавших достоверному описанию характеристик пласта и его количественных оценок благодаря:

- применению широкого диапазона частот, что дает возможность классифицировать пласты на: (однородные и неоднородные; изотропные или анизотропные);
- использованию разных расстояний между монополярными источниками и приемниками;
- предсказуемости акустики прибора.

В качестве наглядного примера на рисунке 2 и 3 представлены изображения отсканированных участков.

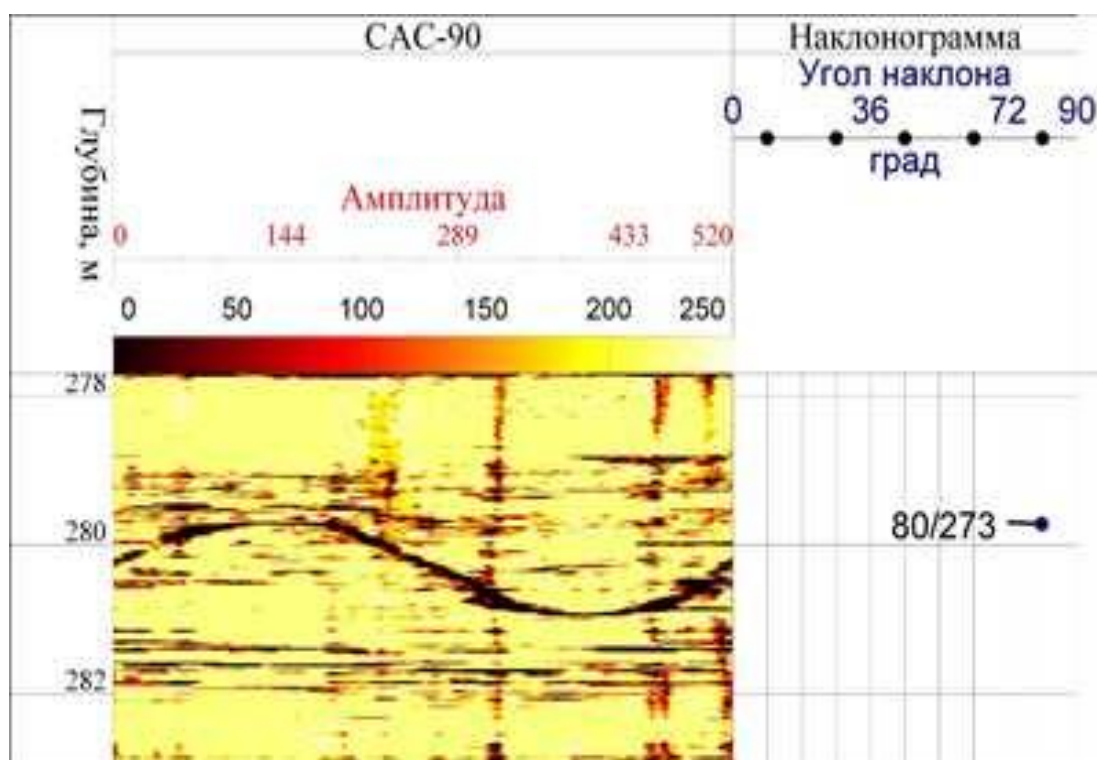


Рисунок 3.1 - Пример записи аппаратуры САС-90 в открытом стволе.

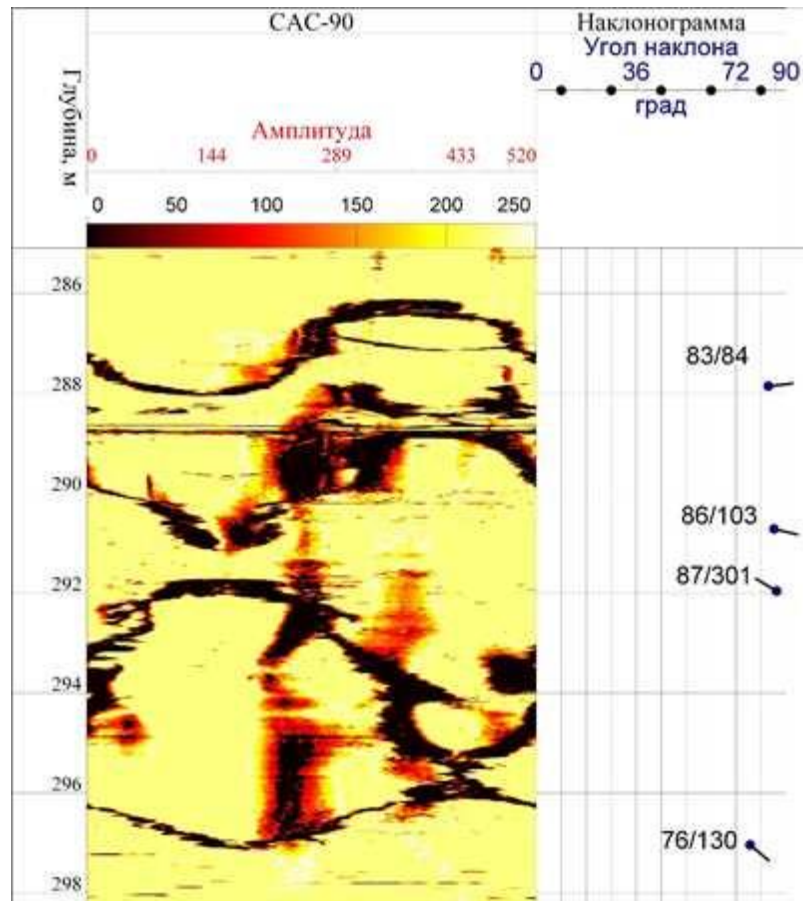


Рисунок 3.2 - Пример записи аппаратуры САС-90 в открытом стволе.

Предшествующие технологии предполагали работу на частотах, близких к нижнему пределу инструмента, или были ограничены возможностью записи сигнала в низкоскоростных пластах. Прибор САС 90 позволяет проводить радиальные, азимутальные и осевые измерения как в монопольном, так и в дипольном режимах в призабойной и удаленной зонах. Области применения

- Геофизика (Повышение качества анализа сейсмических данных и привязок; Определение анизотропии поперечных волн; Данные для анализа замещения жидкостей);
- Геомеханика (Анализ механики горных пород; Анализ режимов напряжений; Определение порового давления; Выбор положения и оценка стабильности ствола скважины);
- Определение характеристик коллектора (Выделение газосодержащих зон; Анализ подвижности флюида; Выделение открытых трещин; Выделение оп-

тимальных зон перфорации и контроль выноса песка; Оптимизация депрессии на пласт; Оптимизация операций ГРП)

- Анализ целостности скважины (Анализ качества цементационного раствора; Преимущества; Возможности для увеличения нефтеотдачи; Принятие решений и контроль качества в режиме реального времени; Более достоверная оценка запасов; Сокращение сроков и стоимости работ благодаря отсутствию необходимости многократных спусков-подъемов; Снижение факторов неопределенности и операционных рисков Особенности; Надежное определение скорости продольных и поперечных волн; Ускоренное проведение каротажных работ (1,097 м/ч [3,600 футов/час]) ; Широкие возможности монополюсных и дипольных источников и приемников; Высокое качество широкополосных сигналов и дисперсионных характеристик; Увеличенная группа приемников; Предсказуемая акустика прибора; Качественное проведение заколонных измерений одновременно с записью АКЦ-ФКД; Повышенная эксплуатационная надежность электроники прибора диапазон частот прибора САС 90 обеспечивает регистрацию данных при высоком значении сигнал-помеха и позволяет извлечь максимум информации о пласте).

Эта конструктивная особенность также направлена на то, чтобы данные регистрировались независимо от скоростных характеристик волны в пласте. Монополюсные источники имеют усовершенствованный низкочастотный выходной сигнал по всему диапазону акустических частот, а дипольные предназначены для генерирования мощных волн повышенной чистоты и широкой полосы пропускания при меньшем расходе энергии. В отличие от других акустических инструментов, приемники САС 90 представляют собой удлиненную азимутальную компоновку — 13 станций по 8 азимутальных приемников на каждой станции. Наличие двух близко расположенных и третьего удаленного монополюсного источника при сочетании разных расстояний между источником и приемником позволяет зондировать поврежденную призабойную зону и получать радиальный монополюсный профиль.

Технические характеристики Скважинный акустический сканер САС-90 представлены в таблице 3.1

Таблица 3.1 - Основные технические характеристики

Диаметр исследуемых скважин, мм	110-300
Точность измерения внутреннего радиуса, мм	±0,7
Количество точек измерения за один оборот датчика	500
Частота излучения датчика, кГц	500
Объем внутренней памяти	1Гб
Скорость вращения датчика, об/сек.	6 или 8
Точность измерения азимута, град.	±5
Длина геофизического кабеля, м	до 5000
Диапазон рабочих температур, °С	5-120
Максимальное гидростатическое давление, МПа	60
Габаритные размеры скважинного прибора, мм:	
- диаметр	90
- длина	4000
Масса скважинного прибора, кг, не более	70
Питание скважинного прибора:	
- напряжение, В	120
- частота, Гц	400
Код передачи информации	"Манчестер-2"

Таким образом, скважинный акустический сканер САС-90 решает множество проблем, но в качестве основы для экономического эффекта было выделено отсутствие в необходимости обслуживающего персонала и расходов связанных с их транспортировкой. Так как сканер необходимо единовременно задействовать, в дальнейшем все данные будут напрямую поступать в отдел.

В качестве альтернатив были рассмотрены следующие виды сканеров:

- SonicScanner;
- ЛАС "Сканер 2000".

Но они не удовлетворяли всех технических требований, стоимость была несоизмерима с полученным экономическим эффектом от их внедрения. По этой причине вариант их внедрения перестал рассматриваться.

Затраты на приобретение сканера САС 90 предоставлены в таблице 3.2.



Таблица 3.2 - Капитальные вложение на приобретение оборудования.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в % к итогу
1. Оборудование		
1.1 Скважинный акустический сканер САС-90	820,00	92,13
2. Затраты на доставку	70,00	7,87
Итого	890,00	100

Единовременное осуществление затрат в свою очередь увеличивают начисление амортизации:

Таблица 3.3 - Амортизационные отчисления.

Наименование	Сумма
Стоимость основных фондов, тыс.руб.	890,00
Амортизация	111,25

Амортизация начисляется линейным способом исходя из обозначенной стоимости капитальных вложений в основные средства и нормой амортизации которая составила 12,5% исходя из срока окупаемости в 8 лет.

Соответственно период инвестирования в расчетах прием равным 8 годам. Реализация данного инвестиционного мероприятия кроме единовременных затрат приведет к увеличению суммы текущих операционных издержек:

Таблица 3.3 - Текущие затраты.

Наименование	Всего текущих затрат, тыс. руб.
1. Материальные затраты	316,60
1.1 Сырье и материалы	115,00
1.2 Энергетические ресурсы	201,60
2. Затраты на оплату труда	1 320,00
3. Социальные выплаты	398,64
4. Амортизация основных фондов	111,25
5. Прочие затраты	120,00
Итого затрат:	2 266,49
Текущие издержки без амортизации	2 155,24

1. Затраты на сырье и материалы в размере 115 тыс.руб., складываются на основе приобретения запасных частей для САС – 90.

2. Энергетические затраты (ЭЗ) рассчитываются исходя из потребления электроэнергии САС – 90, тарифа и времени работы:

$$\text{ЭЗ} = 5 \text{ кВт} * 4,8 \text{ руб.} * 8\,400 \text{ часов} = 201,6 \text{ тыс.руб.}$$

3. Затраты на оплату труда рассчитывались исходя из данных таблицы 3.4.

Таблица 3.4 - Расчет заработной платы работникам.

Должность	Количество работников	Заработная плата в месяц + районный и северный коэффициент, тыс. руб.	Заработная плата в год, тыс. руб.
Инженер	2	55 тыс.руб * 2 чел	1 320

4. Социальные выплаты составляют 30% от всей суммы заработной платы.

$$\text{СВ} = 1320 \text{ тыс. руб.} * 30,2\% = 398,64 \text{ тыс. руб.}$$

5. Прочие затраты в сумме 120 тыс.руб. складываются из следующих затрат:

- Затраты на повышение квалификации работников - 67%;
- Затраты на услуги связи - 17%;
- затраты на канцелярские товары-10%;
- и др. - 6%.

Далее рассчитаем показатель экономической эффективности, он будет строиться на сокращения затрат на оплату труда работникам и транспортными расходами связанными с их перевозкой.

На предприятии в отделе обработки и интерпретации геофизической информации имеются пять подразделений:

- Группа обработки данных сейсморазведки;
- Группа комплексной интерпретации данных сейсморазведки и геофизических исследований скважин;
- Группа математического обеспечения и системного сопровождения;
- Группа архивации данных и компьютерной графики;
- Картографо - оформительская группа.

Данный прибор предлагается внедрить в группу комплексной интерпретации данных сейсморазведки и геофизических исследований скважин.

В отделе работают четыре человека, которые получают заработную плату в размере 70 тыс. руб. в месяц. В связи с установкой на месторождениях акустического сканера САС - 90 количество работников для обработки и анализа поступающей информации можно оптимизировать. Два специалиста в отделе будут переквалифицированы для работы со сканером без необходимости выезда на месторождения (переквалификация учтена в прочих расходах), в связи с этим, их заработная плата может быть сокращена на 15 тыс. руб., так как условия работы изменятся на более благоприятные, за счет отсутствия необходимости выезжать на месторождения.

Предполагается, что два работника могут быть направлены в производственный филиал «ННГФ-Усинск» с последующим повышением в должности.

Таким образом, проведем сравнительный анализ фонда заработной платы данного отдела после внедрения САС - 90.

Таблица 3.5 - Анализ фонда заработной платы группы комплексной интерпретации данных сейсморазведки и геофизических исследований скважин ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика».

Должность	Количество работников	Зарботная плата в месяц + районный и северный коэффициент, тыс. руб.	Зарботная плата в год, тыс. руб.	Изменение за год, тыс. руб.
Инженер	4	70 тыс. руб * 4 чел	3 360	2 040
Инженер	2	55 тыс.руб * 2 чел	1 320	

Исход из выше представленной таблицы годовой фонд заработной платы работников сократится на 2 040 тыс. руб.

Стоит отметить, что благодаря применению САС-90 мы можем сократить транспортные расходы на одного человека приблизительно на 10 тыс.руб. Изменение транспортных расходов представлено в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Расчет изменения транспортных расходов

Количество работников	Транспортные расходы на 1 работника в месяц, тыс. руб.	Итого транспортные расходы в год, тыс. руб.
4	10	600

Результаты по экономическому эффекту представлены в таблице 3.7

Таблица 3.7 - Экономический эффект.

Наименование	Значение
1. Сокращение суммы заработной платы, тыс.руб	2 040
2. Сокращение затрат на перевозку работников тыс. руб.	600
3. Экономический эффект от сокращения затрат , тыс. руб.	2 640

### 3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия

В основу расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта положены следующие предположения:

- продолжительность периода планирования принята 8 лет (8 шагов);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 19 % в год;
- цены, тарифы и нормы не изменяются на протяжении всего периода планирования;

Продолжительность периода определена исходя из среднего срока службы технологических машин и оборудования

Норма дисконтирования установлена из условий:

- ключевая ставка ЦБ РФ – 10 %; (на 31.12.2016 г.)
- риск недополучения прибыли 9,0 %.

Сделанные предположения характеризуют оценку эффективности проекта как предварительную, требующую уточнения в дальнейшем.

Результаты расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта представлены в таблицах 6.3.1.-6.3.6.

Таблица 3.8 - Поток денежных средств от инвестиционной деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования							Итого за период	
	0 2016	1 2017	2 2018	3 2019	4 2020	5 2021	6 2022		7 2023
1. Расходы на приобретение активов, всего	890,00								890,00
в том числе:									
за счет собственных средств	890,00								
за счет заемных средств.	0,00								0,00
2. Поток реальных средств									
2.1. По шагам	-890,00								-890,00
2.2. Нарастающим итогом	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	
3. Поток дисконтированных средств									
3.1. По шагам	-890,00								-890,00
3.2. Нарастающим итогом	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	-890,00	

Таблица 3.9 - Поток денежных средств от операционной деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0 2017	1 2018	2 2019	3 2020	4 2021	5 2022	6 2023	7 2024	
1. Экономический эффект	2 640,00	2 640,00	2 640,00	2 640,00	2 640,00	2 640,00	2 640,00	2 640,00	21 120,00
2. Текущие издержки	2 155,24	2 155,24	2 155,24	2 155,24	2 155,24	2 155,24	2 155,24	2 155,24	17 241,92
3. Амортизация основных средств	111,25	111,25	111,25	111,25	111,25	111,25	111,25	111,25	890,00
4. Валовой доход	373,51	373,51	373,51	373,51	373,51	373,51	373,51	373,51	2 988,08
5. Налог на прибыль (20%)	74,70	74,70	74,70	74,70	74,70	74,70	74,70	74,70	597,62
6. Чистая прибыль	298,81	298,81	298,81	298,81	298,81	298,81	298,81	298,81	2 390,46
7. Поток реальных средств									
7.1. По шагам	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	3 280,46
7.2. Нарастающим итогом	410,06	820,12	1 230,17	1 640,23	2 050,29	2 460,35	2 870,41	3 280,46	
8. Поток дисконтированных средств									
8.1. По шагам	410,06	359,70	315,53	276,78	242,79	212,97	186,82	163,87	2 168,51
8.2. Нарастающим итогом	410,06	769,76	1 085,28	1 362,06	1 604,85	1 817,82	2 004,64	2 168,51	

Таблица 3.10 - Поток денежных средств от финансовой деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0 2017	1 2018	2 2019	3 2020	4 2021	5 2022	6 2023	7 2024	
1. Собственный капитал.	890,00								890,00
2. Поток реальных средств									
2.1. По шагам	890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	890,00
2.2. Нарастающим итогом.	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	
3. Поток дисконтированных средств									
3.1. По шагам	890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	890,00
3.2. Нарастающим итогом.	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	890,00	

Таблица 3.11 - Поток денежных средств от инвестиционной и операционной деятельности

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0 2017	1 2018	2 2019	3 2020	4 2021	5 2022	6 2023	7 2024	
1. Поток реальных средств (ЧРД)									
1.1. По шагам	-479,94	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	2 390,46
1.2. Нарастающим итогом.	-479,94	-69,88	340,17	750,23	1 160,29	1 570,35	1 980,41	2 390,46	
2. Поток дисконтированных средств (ЧДД)									
2.1. По шагам	-479,94	359,70	315,53	276,78	242,79	212,97	186,82	163,87	1 278,51
2.2. Нарастающим итогом.	-479,94	-120,24	195,28	472,06	714,85	927,82	1 114,64	1 278,51	

Таблица 3.12 - Сальдо денежных потоков

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0 2017	1 2018	2 2019	3 2020	4 2021	5 2022	6 2023	7 2024	
1. Поток реальных средств									
1.1. По шагам	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	3 280,46
1.2. Нарастающим итогом (СРД).	410,06	820,12	1 230,17	1 640,23	2 050,29	2 460,35	2 870,41	3 280,46	



Таблица 3.13 – Расчет значений чистого дисконтированного дохода в зависимости от ставки дисконтирования

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0 2017	1 2018	2 2019	3 2020	4 2021	5 2022	6 2023	7 2024	
0	-479,94	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	2 390,46
0,1	-479,94	372,78	338,89	308,08	280,08	254,61	231,47	210,42	1 516,39
0,2	-479,94	341,72	284,76	237,30	197,75	164,79	137,33	114,44	998,15
0,3	-479,94	315,43	242,64	186,64	143,57	110,44	84,95	65,35	669,09
0,4	-479,94	292,90	209,21	149,44	106,74	76,24	54,46	38,90	447,95
0,5	-479,94	273,37	182,25	121,50	81,00	54,00	36,00	24,00	292,17
0,6	-479,94	256,29	160,18	100,11	62,57	39,11	24,44	15,28	178,03
0,7	-479,94	241,21	141,89	83,46	49,10	28,88	16,99	9,99	91,58
0,8	-479,94	227,81	126,56	70,31	39,06	21,70	12,06	6,70	24,26
0,9	-479,94	215,82	113,59	59,78	31,47	16,56	8,72	4,59	-29,42
1	-479,94	205,03	102,51	51,26	25,63	12,81	6,41	3,20	-73,09
0,8440	-479,94	222,37	120,59	65,40	35,47	19,23	10,43	5,66	-0,79

За период планирования, жизненный цикл (8 лет), инвестиционный проект потребует 890 000 руб. капитальных вложений и принесет 2 390 460 руб. чистой прибыли.

Чистый реальный доход проекта составит 2 168 510 руб., чистый дисконтированный доход – 3 280 460 руб.

Индекс доходности исчисленный по реальным потокам равен 3,75, а исчисленный по дисконтированным потокам – 2,48.

Внутренняя норма доходности инвестиций составляет 84% в год (рисунок 3.3).

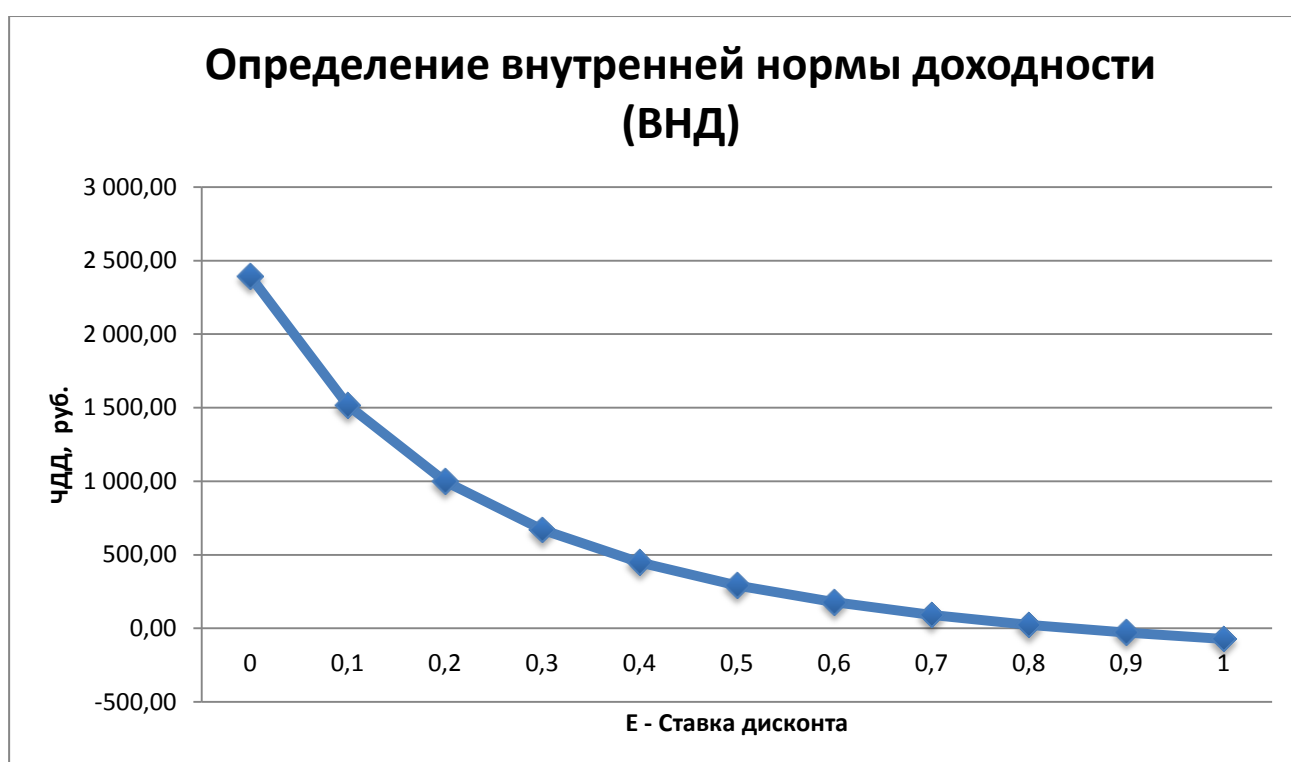


Рисунок 3.3 – Определение внутренней нормы доходности (ВНД)

Для определения срока окупаемости по реальным потокам используем формулу:

$$PP = \frac{K_0}{CF_{CG}} \quad (32)$$

Где,

PP-срок окупаемости по реальным потокам в годах;

$K_0$ -сумма первоначально вложенных средств;

$CF_{CG}$ - ежегодные поступления (поток реальных средств).

Подставим значения и получим значение в 1,1 года.

Для определения срока окупаемости по дисконтированным потокам денежных поступления используем формулу:

$$DPP = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} \geq I_0 \quad (33)$$

Где,

DPP- срок окупаемости по дисконтированным потокам;

$CF_t$ - дисконтированные денежные поступления в период времени  $t$ ;

$r$ - ставка дисконтирования;

$n$ - срок окупаемости.

Подставив значения получим срок окупаемости по дисконтированным потокам в размере 1,38 года.

Наглядно о формировании показателей эффективности проекта можно судить по рисунку 3.4. и таблице 3.14.

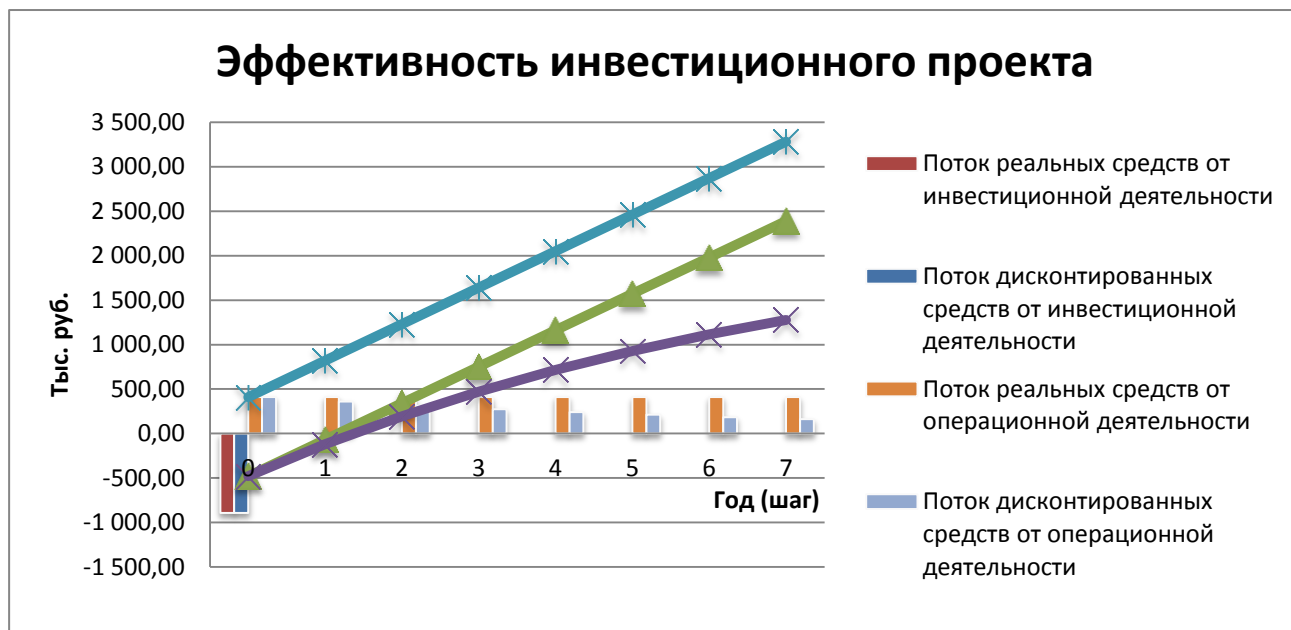


Рисунок 3.4 – Показатели коммерческой эффективности проекта

Таблица 3.14 - Показатели эффективности инвестиционного проекта.

Показатель	0	1	2	3	4	5	6	7
Поток реальных средств от инвестиционной деятельности	- 890,00							
Поток дисконтированных средств от инвестиционной деятельности	- 890,00							
Поток реальных средств от операционной деятельности	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06	410,06
Поток дисконтированных средств от операционной деятельности	410,06	359,70	315,53	276,78	242,79	212,97	186,82	163,87
Чистый реальный доход (ЧРД)	- 479,94	-69,88	340,17	750,23	1 160,29	1 570,35	1 980,41	2 390,46
Чистый дисконтированный доход (ЧДД)	- 479,94	- 120,24	195,28	472,06	714,85	927,82	1 114,64	1 278,51
Сальдо денежных потоков (СДП)	410,06	820,12	1 230,17	1 640,23	2 050,29	2 460,35	2 870,41	3 280,46

Таким образом, можно сказать, что реализация данного мероприятия позволит предприятию существенно повысить эффективность деятельности и выйти на новый качественный уровень своего развития.

### 3.4 Анализ чувствительности проекта к риску

Для определения является ли проект эффективным определяют его чистый дисконтированный доход ЧДД (NPV), по следующей формуле:

$$NPV = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t} - I \quad (34)$$

где

NPV- чистый дисконтированный доход;

r- ставка дисконтирования;

CF- суммарный денежный поток в период времени t;

I- сумма инвестиций;

n- число периодов.

Инвестиционный проект принимается, если ЧДД > 0; инвестиционный проект отвергается, если ЧДД < 0; если ЧДД = 0, то следует для принятия решения рассмотреть обстоятельств выходящих за рамки критерия (например, экологические, социальные).

Анализ чувствительности будет проводится опираясь на наиболее важные показатели, такие как: экономический эффект, текущие издержки и налоги.

Для их расчета мы определим следующие промежутки:

- Экономический эффект (-15%; +15%);
- Текущие издержки (-10%; +10%);
- Налоги (-5%; +5%).

Рассчитанные данные занесем в таблицу 3.15

Таблица 3.15 - Расчет показателей чувствительности проекта к риску

	-15%	-10%	-5%	0	5%	10%	15%
Экономический эффект	255,70			1 278,51			2 301,32
Текущие издержки		1 917,77		1 278,51		639,26	
Налоги			1 406,36	1 278,51	1 150,66		

Далее следует внести данные в диаграмму «Чувствительности проекта» для наглядности:

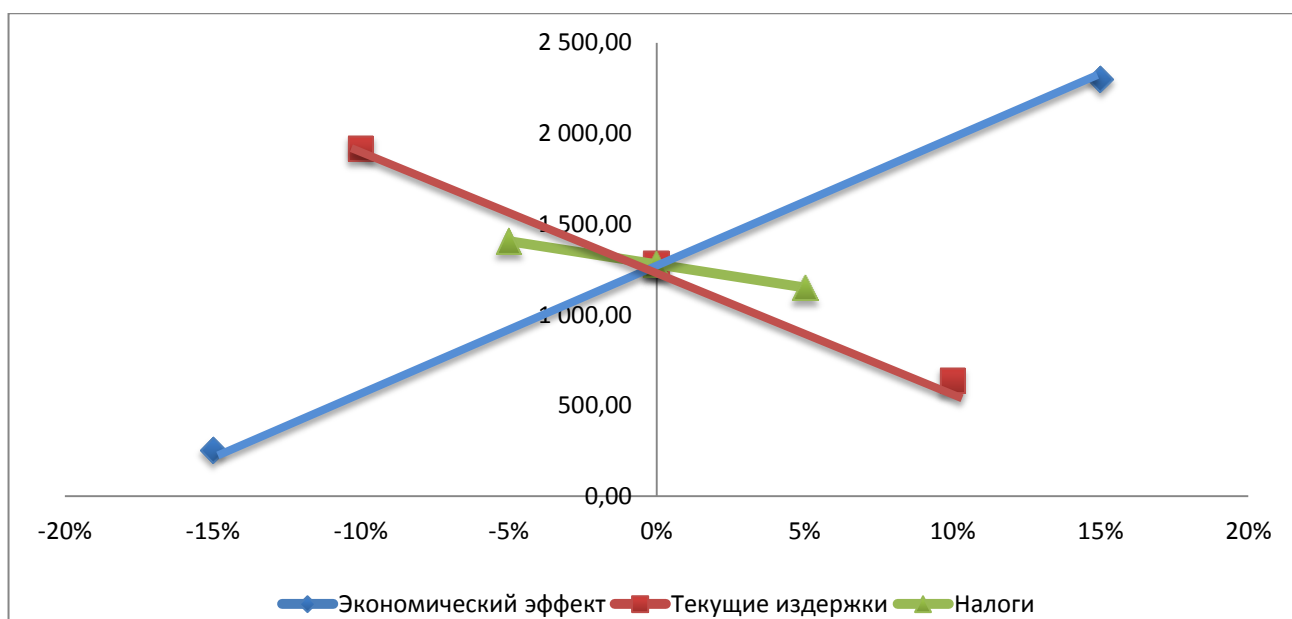


Рисунок 3.5 - Диаграмма «Чувствительность проекта к риску».

Таким образом, в главе 3 было представлено экономическое обоснование от внедрения скважинного акустического сканера САС-90 в экономическом выражении.

В нефтегазовой отрасли в современном мире большую роль играют современные технологии, которые заменяют многие технологические процессы и позволяют вести более точные наблюдения и как следствие давать данные недоступные ранее.

Также сканер работает полностью автоматически что в свою очередь исключает потребность в рабочем персонале, который раньше выполнял данные функции. И теперь исключён, так называем «человеческий фактор», который ранее мог негативно сказаться на предоставлении данных и дальнейшим обслуживании скважин.

Предприятие сможет при помощи данного оборудования предсказывать возможные технические проблемы по эксплуатации скважины, путем анализа поступающих данных. И как следствие возможны избежание поломок на кустах, которые также являются экономически выгодным для организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проанализировав всю проделанную работу можно сделать вывод, что все поставленные задачи и цели были выполнены.

На первоначальном этапе была дана краткая характеристика ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика», и отрасли в которой осуществляет свою деятельность данное предприятие.

Самый удобный и апробированный способ оценки стратегического положения предприятия – SWOT-анализ. По предприятию был проведен SWOT-анализ, и были выявлены сильные и слабые стороны данного предприятия.

Принимая во внимание все слабые стороны характеристика ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика», наиболее приемлемой стратегией для предприятия является стратегия минимизации затрат за счет внедрения новых технологий.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика», можно сделать следующие выводы:

- В 2016 году темп роста прибыли выше темпов роста выручки, что свидетельствует о снижении себестоимости.
- В период с 2014 по 2016 года наибольший удельный вес в структуре активов имеют оборотные активы;
- В анализируемый период наибольшую долю в внеоборотных активах имеют основные средства.
- Наибольшую долю в структуре оборотных активов имеет дебиторская задолженность. Она испытывает динамику к снижению
- В структуре пассива в анализируемый период наибольшую долю имеет собственный капитал.
- В структуре собственного капитала предприятия ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» наибольший удельный вес имеет нераспределенная прибыль.

- С 2014 по 2016 года году ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» имеет абсолютную финансовую устойчивость, т.к.  $M = (1,1,1)$ ,  $\Delta \text{СОС} > 0$ ,  $\Delta \text{СД} \geq 0$ ,  $\Delta \text{ОИ} \geq 0$ . Запасы финансируются за счет собственного оборотного капитала. Характеризуется высоким уровнем платежеспособности. Организация не зависит от внешних кредиторов.

- ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» в период с 2014 по 2016 года не зависит от внешних источников средств.

- Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств в анализируемый период имеет динамику к снижению. Это значит, что с каждым годом предприятие все больше испытывает финансовые затруднения.

- В анализируемый период не выполняется условие  $A1 \geq П1$ . Выполняется условие  $A2 \geq П2$ . Это может означать, что предприятие в ближайшее время платежеспособно. Третье условие  $A3 \geq П3$  выполняется. Это свидетельствует о возможности прогнозирования платежеспособности. Четвертое условие  $A4 \leq П4$  выполняется. Это говорит о наличии собственных оборотных средств у предприятия. У организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств.

- Коэффициент текущей ликвидности в период с 2014 по 2016 года имеет тенденцию к снижению.

- Коэффициент быстрой ликвидности в 2016 году он составил 1,46, что больше единицы, следовательно, у ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» хорошее финансовое положение.

- Значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

- Фондоотдача так же испытывает динамику к снижению. За анализируемый период она снизилась с 3,56 до 3 оборотов.



- Так же произошел рост продолжительности операционного цикла с 178 до 215,9.

- Оборачиваемость дебиторской задолженности за исследуемый период почти в 2 раза ниже оборачиваемости кредиторской, что является негативным фактором в деятельности предприятия.

- В целом рентабельность испытывает рост в 2015 году, а в 2016 испытывает резкое снижение, в связи со снижением прибыли.

Для решения данной проблемы и повышения эффективности работы ОАО «Нижневартовскнефтегеофизика» было предложено мероприятие: внедрение акустического сканера САС - 90, который приведет к снижению затрат.

Предприятие сможет при помощи данного оборудования предсказывать возможные технические проблемы по эксплуатации скважины, путем анализа поступающих данных. И как следствие возможны избежание поломок на кустах, которые также являются экономически выгодным для организации.

Расчет показателей экономической эффективности говорит об эффективности проекта и целесообразности его реализации.

Анализ чувствительности проекта показал, что он не склонен к риску по всем анализируемым факторам, что позволяет рекомендовать проект к внедрению.

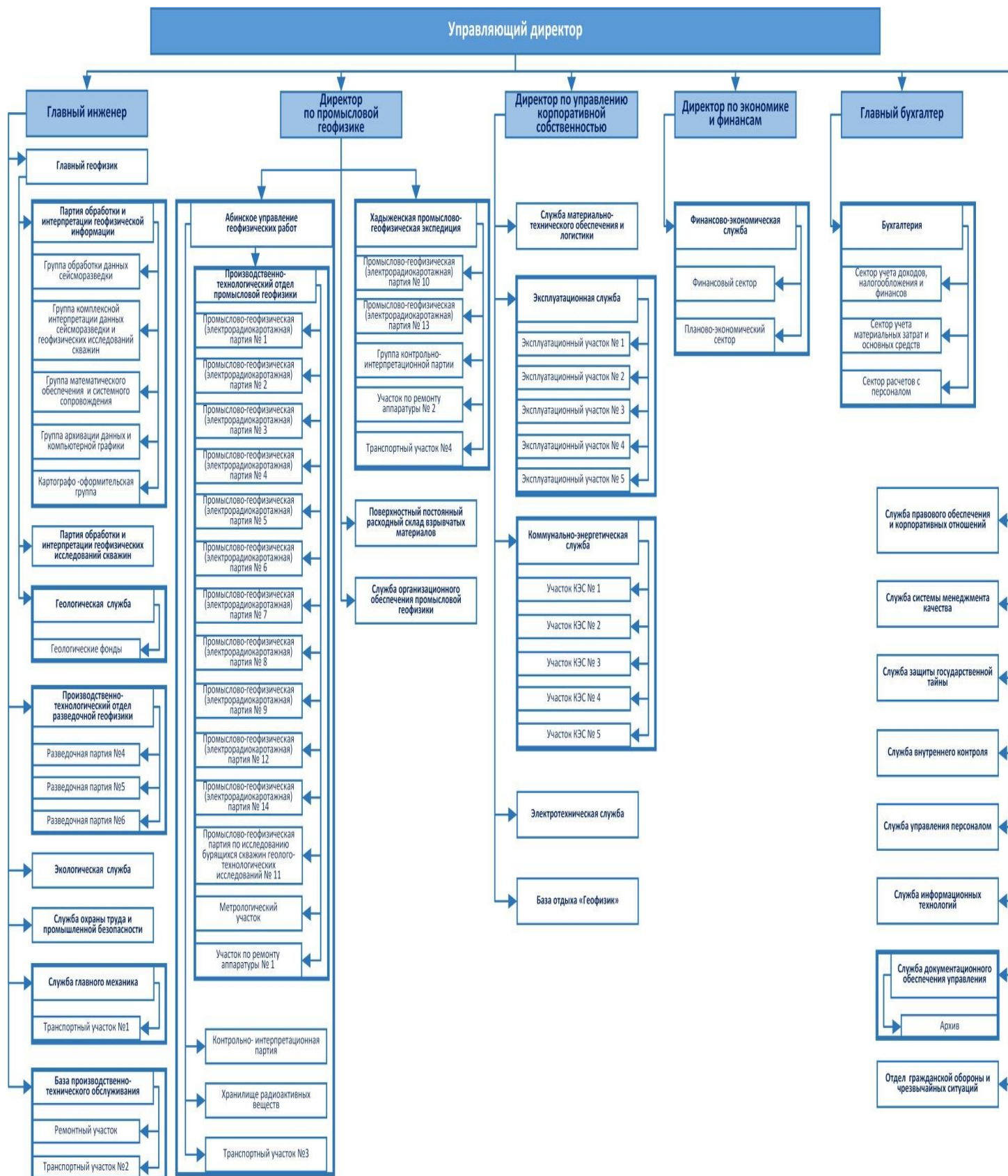
## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бизнес - планирование: Учебник для вузов / Под ред. В.М. Попова, С.И. Ляпунова, С.Г. Млодика. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 816 с.
- 2 Бочаров, В. В. Инвестиционный менеджмент / В.В. Бочаров – СПб: Питер, 2012. – 160с.
- 3 Брусов, П.Н. Финансовый менеджмент. Долгосрочная финансовая политика. Инвестиции: учебное пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. – М.: КНОРУС, 2014. – 304с.
- 4 Бухгалтерская отчетность ОАО «Нижевартовскнефтегеофизика» за 2014-2016 года.
- 5 Волков, О.И. Экономика предприятия: Курс лекций / О. И. Волков, В.К. Складенко. – М.: ИНФРА – М, 2012. – 280 с.
- 6 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова.-3-е изд., испр. и доп.- М.:Омега-Л, 2012.- 351 с.
- 7 Зяблицкая, Н.В. Финансовый менеджмент: Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Финансовый менеджмент» для студентов очной и заочной формы обучения по специальности 080100 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / Южно - Уральский государственный университет. – Нижневартовск, 2012.
- 8 Ковалев, В.В. Методы оценки инвестиционных проектов / В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2012. – 144с.
- 9 Липсиц, И.В. Инвестиционный проект: методы подготовки и анализа / И.В. Липсиц, В.В. Конов – М.: Издательство БЕК, 2013.
- 10 Лихтерман, С.С. Бизнес-планирование: учебное пособие / С.С. Лихтерман – М.: Горная книга, 2011. – 205с.

- 11 Минько, И.С. Бизнес-планирование инновационных проектов: учебное пособие / И.С. Минько. – СПб.: издательство ЮНИТИ, 2014. – 171 с.
- 12 Нешитой, А.С. Инвестиции / А.С. Нешитой – М.: Дашков и К, 2012. – 372 с.
- 13 Подъяблонская, Л.М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятия / Л.М. Подъяблонская // Финансы. – 2011. - №12.
- 14 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика» за 2016 год
- 15 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 512 с.
- 16 Сатунина, А.Е. Управление проектом корпоративной информационной системы предприятия: учебное пособие / А.Е. Сатунина, Л.А. Сысоева. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2012. – 352 с.
- 17 Семенов, А.К. Основы менеджмента: учебник / А.К. Семенов, В.И. Набоков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2011. – 556 с.
- 18 Сергеев, И.В. Экономика организаций (предприятий): учебник / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Проспект, 2012. – 560 с.
- 19 Титов, В.И. Экономика предприятия: учебник / В.И. Титов. – М.: Эксмо, 2012. – 416 с.
- 20 Фатхутдинов, Р.А. Стратегический менеджмент: учебник / Р.А. Фатхутдинов. – 7-е изд., испр. и доп. – М.: Дело, 2012. – 448 с.
- 21 Чернов, В.А. Экономический анализ: учебник / В.А. Чернов, М.И. Баканов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 686 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**Организационная структура ОАО «Нишневартовскнефтегеофизика»**





ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 - Анализ динамики изменения активов предприятия за 2014 - 2016 в тыс. рублях

Показатель	Остатки по балансу, тыс.руб			Изменение тыс.руб (+,-)		Темп роста (снижение), %		Структура активов и пассивов, %			Изменение, % (+,-)	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>АКТИВЫ</b>												
<b>I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Основные средства	396706	427468	380921	30762	-46547	107,7544	89,11	32,25	33,73	31,84	1,48	-1,89
Доходные вложения в материальные ценности	6635	1827	302	-4808	-1525	27,5358	16,53	0,54	0,14	0,03	-0,4	-0,12
Финансовые вложения	56533	57052	58132	519	1080	100,918	101,89	4,6	4,5	4,86	-0,09	0,36
Отложенные налоговые активы	11137	14026	18280	2889	4254	125,9406	130,33	0,91	1,11	1,53	0,2	0,42
Прочие внеоборотные активы	5662	6021	610	359	-5411	106,3405	10,13	0,46	0,48	0,05	0,01	-0,42
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>476673</b>	<b>506394</b>	<b>458245</b>	<b>29721</b>	<b>-48149</b>	<b>106,2351</b>	<b>90,49</b>	<b>38,76</b>	<b>39,96</b>	<b>38,31</b>	<b>1,2</b>	<b>-1,65</b>
<b>II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>												
Запасы	171590	173629	220804	2039	47175	101,1883	127,17	13,95	13,7	18,46	-0,25	4,76
Дебиторская задолженность	570059	553400	487835	-16659	-65565	97,07767	88,15	46,35	43,67	40,78	-2,68	-2,89
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10000	17000	26500	7000	9500	170	155,88	0,81	1,34	2,21	0,53	0,87
Денежные средства и денежные эквиваленты	469	15462	1045	14993	-14417	3296,802	6,76	0,04	1,22	0,09	1,18	-1,13
Прочие оборотные активы	1125	1393	1779	268	386	123,8222	127,71	0,09	0,11	0,15	0,02	0,04
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>753243</b>	<b>760884</b>	<b>737963</b>	<b>7641</b>	<b>-22921</b>	<b>101,0144</b>	<b>96,99</b>	<b>61,24</b>	<b>60,04</b>	<b>61,69</b>	<b>-1,2</b>	<b>1,65</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1229916</b>	<b>1267278</b>	<b>1196208</b>	<b>37362</b>	<b>-71070</b>	<b>103,0378</b>	<b>94,39</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Анализ динамики изменения пассивов предприятия за 2014 - 2016 в тыс. рублях

ПАССИВ												
<b>III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>												
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	43	43	43	0	0	100	100	0,003	0,003	0,004	0,00	0,001
Переоценка внеоборотных активов	40923	40626	39798	-297	-828	99,27	97,96	3,3273	3,21	3,33	-0,12	0,12
Резервный капитал	11	11	11	0	0	100	100	0,001	0,001	0,001	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	772915	795826	787254	22911	-8572	102,96	98,92	62,84	62,8	65,8	-0,04	3,01
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>813892</b>	<b>836506</b>	<b>827106</b>	<b>22614</b>	<b>-9400</b>	<b>102,78</b>	<b>98,88</b>	<b>66,17</b>	<b>66,01</b>	<b>69,14</b>	<b>-0,17</b>	<b>3,14</b>
<b>IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заемные средства	110890	77999	0	-32891	-77999	70,34	0	9,02	6,15	0	-2,86	-6,15
Отложенные налоговые обязательства	11906	14003	16878	2097	2875	117,61	120,5	0,97	1,11	1,41	0,14	0,3
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV</b>	<b>122796</b>	<b>92002</b>	<b>16878</b>	<b>-30794</b>	<b>-75124</b>	<b>74,92</b>	<b>18,35</b>	<b>9,98</b>	<b>7,26</b>	<b>1,41</b>	<b>-2,72</b>	<b>-5,85</b>
<b>V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>												
Заемные средства	4166	34941	26021	30775	-8920	838,72	74,47	0,34	2,76	2,18	2,42	-0,58
Кредиторская задолженность	284304	300784	324994	16480	24210	105,8	108,05	23,12	23,73	27,17	0,62	3,43
Оценочные обязательства	4758	3045	1209	-1713	-1836	63,99	39,7	0,39	0,24	0,1	-0,15	-0,14
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>293228</b>	<b>338770</b>	<b>352224</b>	<b>45542</b>	<b>13454</b>	<b>115,5313</b>	<b>103,97</b>	<b>23,84</b>	<b>26,73</b>	<b>29,45</b>	<b>2,89</b>	<b>2,71</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1229916</b>	<b>1267278</b>	<b>1196208</b>	<b>37362</b>	<b>-71070</b>	<b>103,0378</b>	<b>94,39</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Анализ динамики финансовых результатов деятельности предприятия за 2014 - 2016

в тыс. рублях

Показатель	Остатки тыс.руб.			Изменение тыс.руб. (+,-)		Темп роста (снижение), %	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
А	1	2	3	4	5	6	7
Выручка	1263751	1448802	1214286	185051	-234516	114,64	83,81311
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	1127393	1215649	1134489	88256	-81160	107,82	93,32373
Валовая прибыль	136358	233153	79797	96795	-153356	170,98	34,22517
Коммерческие расходы				0			
Управленческие расходы	136282	148325	89025	12043	-59300	108,83	60,02023
Прибыль (убыток) от продаж	76	84828	9228	84752	-75600	111615	10,87848
Проценты к получению	439	641	2483	202	1842	146,01	387,3635
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы	44986	21936	32323	-23050	10387	48,76	147,3514
Прочие расходы	36821	53358	15246	16537	-38112	144,91	28,57303
Прибыль (убыток) до налогообложения	5160	41149	3668	35989	-37481	797,46	8,913947
Отложенные налоговые активы	710	2900	4261	2190	1361	408,45	146,931
Отложенные налоговые обязательства	2622	2138	2886	-484	748	81,54	134,986
Текущий налог на прибыль	2599	16513		13914	-16513	635,36	0
Прочее	696	727	3384	31	2657	104,45	465,4746
Чистая прибыль (убыток) отчетного	1345	24671	1659	23326	-23012	1834,3	6,724494