



## АННОТАЦИЯ

Закиров И.Ф. Финансово-экономическая целесообразность приобретения нового оборудования в ООО «Энергосервис». – Нижневартовск: филиал ЮУрГУ, НвФл- 517, 115 с., 21 ил., 37 таб., библиогр. список – 41 наим., 3 прил., 18 л. слайдов

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью Финансово-экономическая целесообразность приобретения нового оборудования в ООО «Энергосервис».

В выпускной квалификационной работе проанализирована организационная структура предприятия, выявлены слабые и сильные стороны ООО «Энергосервис», а также возможные угрозы и дополнительный потенциал предприятия. Изучены отраслевые особенности функционирования организации.

В работе произведен анализ финансово– хозяйственной деятельности предприятия, анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности и анализ платежеспособности.

Оценена финансово- экономическая целесообразность приобретения нового оборудования в ООО «Энергосервис». Рассчитаны показатели эффективности предлагаемого инвестиционного мероприятия. Оценена чувствительность проекта к риску.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ.....	9
1.1 История создания и развития организации .....	9
1.2 Цель и виды деятельности .....	14
1.3 Организационно- правовой статус .....	16
1.4 Структура компании и система управления организации.....	19
1.5 Отраслевые особенности функционирования организации .....	27
1.6 СВОТ (SWOT)- АНАЛИЗ .....	36
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС» .....	40
2.1 Анализ основных показателей деятельности предприятия.....	40
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	43
2.3 Анализ затратности функционирования предприятия.....	71
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНЕДРЕНИЕМ НОВОГО ТЕХНИЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ В ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС». ....	75
3.1 Сущность инвестиционного мероприятия. ....	75
3.2 Методические основы оценки эффективности инвестиционного предложения. ....	82
3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия. ....	87
3.4 Анализ чувствительности проекта к риску .....	92
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	95
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	99
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационная структура ООО «Энергосервис». ...	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Должностные инструкции ООО «Энергосервис».....**Ошибка!**

**Закладка не определена.**

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Аналитический баланс ООО «Энергосервис».....114

## ВВЕДЕНИЕ

Данные о финансовом состоянии предприятия являются приоритетным значением для инвесторов, готовых инвестировать капиталы в развитие соответствующих предприятий. В интересах инвесторов объективность получаемой информации финансового положения организации так, как только такие данные, являются основными для расчета получения реальной выгоды от вложений. Важным инструментом получения данной информации служит анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия. Помимо интересов внешних инвесторов, данный анализ предприятия является важнейшей частью для информационного обеспечения и последующего принятия внутренних управленческих решений руководством предприятий. В получении объективных данных о финансовом положении компании, а также ее деятельности, заинтересованы практически все субъекты рыночных отношений (собственники, акционеры, инвесторы, аудиторы и т. д.).

Текущее развитие науки в финансово- экономической сфере, позволяет применять значительное количество методик по анализу финансового состояния предприятия, но также существуют и отдельные элементы, такие как платежеспособность, ликвидность, оценка финансовой устойчивости предприятия, которые ещё недостаточно разработаны. недостаточно разработаны. Данное обстоятельство также подтверждает актуальность вопросов и проблем темы данной выпускной квалификационной работы.

Целью исследования выступает анализ финансового состояния ООО «Энергосервис» и финансово- экономическая целесообразность приобретения нового оборудования.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- изучение истории создания и развития предприятия, его структуры и организационно- правового статуса;
- изучение состояния отрасли и основных тенденций развития ООО «Энергосервис»;
- проведение анализа финансово- хозяйственной деятельности ООО «Энергосервис»;
- оценить финансово- экономическую целесообразность приобретения нового оборудования в ООО «Энергосервис».

Объектом исследования является предприятие нефтегазового комплекса, предоставляющее нефтесервисные услуги, Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервис».

Предметом исследования является анализ финансового состояния ООО «Энергосервис» и финансово- экономическая целесообразность приобретения нового оборудования..

При написании выпускной квалификационной работы применялись методы и инструменты для проведения экономического анализа и анализ научно- методической литературы.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из трёх глав. В первой главе описана общая характеристика предприятия, организационная структура, характеристика отрасли, проведен SWOT- Анализ. Во второй части работы проведен анализ финансового состояния ООО «Энергосервис». В третьей части работы рассмотрена финансово- экономическая целесообразность приобретения нового оборудования в ООО «Энергосервис».

# 1 ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС» И ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

## 1.1 История создания и развития организации

Сервисное предприятие ООО «Энергосервис» существует на рынке оказания услуг со 02 ноября 2000 года. Предприятие зарегистрировано по адресу 628616, Ханты-Мансийский АО, г Нижневартовск, улица ЗПС, 10Б, Строение 2. Способ образования, создание юридического лица. Юридическому лицу присвоены ОГРН 1025602113877[17, с. 1], ИНН 5647005220, КПП 860301001[37, с. 1], код КЛАДР 860000110000315, код ОПФ 12300 (общества с ограниченной ответственностью), код ОКФС 16 (частная собственность), код ОКПО 11945034.

Основным видом деятельности ООО «Энергосервис» является «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа». В качестве дополнительных видов деятельности организация указала 45 кодов ОКВЭД 2, в том числе «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа», «Производство электромонтажных работ», «Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла», «Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей», «Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом», «Ремонт машин и оборудования». В процессе своей жизнедеятельности, предприятие полностью изменила своё профильное направление и начала оказывать различные нефтесервисные услуги. Производственные объекты расположены близости к объектам заказчиков в ХМАО и ЯНАО, что позволяет сократить до минимума транспортные затраты и время выполнения заявок. Производство оснащено комплексом технологического оборудования. Имеется специализированная техника для проведения ремонтных работ мобильными бригадами на объектах заказчика.

С момента регистрации 02 ноября 2000 года юридическое лицо получило 1

лицензию, в настоящее время 1 из них являются действующими, прекративших или приостановивших своё действие— 0. Последняя лицензия была получена ООО «Энергосервис» 18 ноября 2014 года и распространяется на «Деятельность по монтажу, проведению технического обслуживания и ремонта средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений».

Среднесписочная численность- 33 человека.

Налоговый режим: УСН.

Генеральным директором ООО «Энергосервис» с 30 ноября 2017 года является Шишлянников Андрей Валерьевич.

Уставный капитал составляет 200 000 рублей [11, с. 2].

Учредителем ООО «Энергосервис» с 06 декабря 2019 года является генеральный директор Шишлянников Андрей Валерьевич, объём доли составляет 100%, что в денежном выражении равно 200 000 руб.

Сведения о регистрации:

1. Федеральная налоговая служба (ФНС). 02 ноября 2000 юридическому лицу присвоен ОГРН 1025602113877. Регистратор- Инспекция Федеральной налоговой службы по Сургутскому району, Ханты - Мансийскому автономному округу (ХМАО)- Югры. Адрес регистратора - 628408, ХМАО- Югра, г. Сургут, ул. Республики, 73/1.

02 ноября 2000 юридическое лицо поставлено на учет в налоговом органе, ему присвоен ИНН 5647005220. Налоговый орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по ХМАО- Югре.

2. Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФРФ). Юридическое лицо зарегистрировано 10 июля 2018 года под номером 027007077208. Территориальный орган - Государственное учреждение - Управление ПФРФ в городе Нижневартовске ХМАО- Югры.

3. Фонд социального страхования (ФСС). Юридическое лицо зарегистрировано 07 июля 2018 года под номером 560033026886011. Территориальный орган- Филиал №1 Государственного учреждения-

регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации по ХМАО- Югре.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ [7, с. 1]:

02 ноября 2000 года. Первоначальная регистрация, юридическому лицу присвоен номер 369, ОГРН 1025602113877.

2 июля 2007 года. Устав юридического лица. Серия, номер и дата выдачи свидетельства 56 002450280 09.07.2007. 9 июля 2007 года. Предприятие получило полное наименование на русском языке Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервис» и сокращенное наименование на русском языке ООО «Энергосервис». Внесены сведения об уставном капитале, размер которого составляет 200000 рублей. Внесены сведения о видах экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Добавлен код 45.1, 45.2, 49.3, 52.10, 52.2, 52.24.

24 мая 2008 года. Представление лицензирующим органом сведений о предоставлении лицензии. 30 декабря 2008. Государственная регистрация изменений, внесенных в устав общества с ограниченной ответственностью в целях приведения его в соответствие с положениями Федерального закона от 30.12.2008 № 312-ФЗ.

10 декабря 2009 года. Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя. 29 декабря 2009 года. Изменение сведений о юридическом лице. Наименование документа Р14001 заявление об изменении сведений, не связанных с изменением учредительных документов (п.2.1).

15 марта 2011 года. Изменение сведений о юридическом лице. Наименование документа Р14001 заявление об изменении сведений, не связанных с изменением учредительных документов (п.2.1).

26 мая 2015 года. Изменение сведений о юридическом лице. Наименование документа 13001 заявление об изменениях, вносимых в учредительные документы, Р14001 заявление об изменении сведений, не связанных с изменением



учредительных документов (п.2.1) (20.05.2015), решение о внесении изменений в учредительные документы (18.05.2015), документ об оплате государственной пошлины (19.05.2015), устав юридического лица в новой редакции (18.05.2015).  
Налоговый орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Оренбургской области. Внесены сведения о видах экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Добавлен код 33.14, 35.11, 35.12, 35.13, 35.30.2, 42.21, 42.99, 43.99.9, 45.20, 45.3, 46.69, 46.71, 49.41.1, 49.41.2, 49.41.3, 68.10, 73.20.1, 77.11, 77.39.11, 77.39.2.

03 марта 2016 года Юридический адрес изменен с 461201, Оренбургская область, поселок Новосергиевка, Советская улица, дом 14 на 461201, Оренбургская область, Новосергиевский район, поселок Новосергиевка, Советская улица, дом 14.

21 июля 2016 года. Добавлены сведения о дополнительном виде деятельности: 47.75, 25.62, 60.2, 38.32.4, 52.24, 42.22.1, 38.32, 10.31, 33.2, 47.74, 42.22.2.

1 августа 2016 года организация включена в Реестр малого и среднего предпринимательства, категория: микропредприятие.

30 ноября 2017 года. Внесены сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица. Генеральным директором становится Шишлянников Андрей Валерьевич. Аристанов Максим Галимжанович больше не является лицом, имеющим право действовать без доверенности.

20 апреля 2018 года. Внесены сведения о видах экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Внесен код 09.10.9 Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа, добавлены коды 22.19, 25.11, 25.29, 25.50.1, 25.61, 33.12, 33.22, 35.22, 35.30, 36.00, 43.12, 43.21, 46.72, 46.77, 52.21.2, 52.29, удалены коды 47.75, 71.20.4, 42.22.2, 60.2, 38.32.3, 71.20.9, 42.22.3, 61.1, 49.32, 38.32.4, 10.31, 52.10.21, 47.3, 47.74, 71.20, 49.4

6 июля 2018 года юридический адрес изменен с 461201, Оренбургская

область, Новосергиевский район, поселок Новосергиевка, Советская улица, дом 14 на 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2 Юго-Западный промышленный узел, дом 48а строение 3, этаж 2. КПП изменен с 563601001 на 860301001.

7 июля 2018 года юридический адрес изменен с 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2 Юго-Западный промышленный узел, дом 48а строение 3, этаж 2 на 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2, дом 48а строение 3, этаж 2.

3 сентября 2018 года введено новое исполнительное производство № 178165/18/86010-ИП от 03.09.2018, сумма требований: 63,10 руб.

5 сентября 2018 год введено новое исполнительное производство № 181150/18/86010-ИП от 05.09.2018, сумма требований: 8 771,72 руб.

12 сентября 2018 года завершено исполнительное производство № 178165/18/86010-ИП от 03.09.2018.

21 сентября 2018 года завершено исполнительное производство № 181150/18/86010-ИП от 05.09.2018.

6 декабря 2019 года новым учредителем является физическое лицо Шишлянников Андрей Валерьевич, доля его уставного капитала составляет 200000 рублей, размер 100%.

Организация акционерное общество «СК-ТРАНС» более не является учредителем.

26 декабря 2019 года заведено новое судебное дело №А75-24555/2019 от 26.12.2019 в роли ответчика, сумма исковых требований 2 481,92 руб.

29 января 2020 года завершено рассмотрение судебного дела №А75-24555/2019 от 26.12.2019 в первой инстанции. Организация в роли ответчика, сумма исковых требований 2 481,92 руб.

09 апреля 2020 года. Генеральным директором становится Шишлянников Андрей Валерьевич. ИНН 860302549100.

24 апреля 2020 года юридический адрес изменен с 628600, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2, дом 48а строение 3, этаж 2 на 628671, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2, влд 48 а, стр3, этаж 2.

1 сентября 2020 года юридический адрес изменен с 628671, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2, влд 48 а, стр3, этаж 2 на 628606, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица 2П-2, дом 48а стр. 3, этаж 2.

30 сентября 2020 года заведено новое судебное дело №А75-15612/2020 от 30.09.2020 в роли истца, сумма исковых требований 53 748,05 руб.

25 декабря 2020 года. Место нахождения юридического лица. Адрес юридического лица 628614 Ханты-Мансийский автономный округ- Югра, г. Нижневартовск, ул. ЗПС, ВЛД. 10Б, стр. 2, этаж 2, ком. 205.

12 февраля 2021 года. Государственная регистрация изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, внесение изменений в сведения о юридическом лице. Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Сургутскому району ХМАО- Югры. Наименование документа Р13014 Заявление об изменении учредительного документа или иных сведений о ЮЛ, Устав ЮЛ, решение о внесении изменений (05.02.2021). Внесены сведения о видах экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Добавлен код 46.90.

## 1.2 Цель и виды деятельности

Основной целью создания ООО «Энергосервис» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли [36, с. 3].

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД- 2): 20 апреля 2018 года - Основной (по коду ОКВЭД ред.2) [8, с. 3]:

09.10.9- Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа. Дополнительные виды деятельности по коду ОКВЭД 2 представлены в таблице 1.1. Предприятие также имеет право осуществлять любые другие виды деятельности, которые не запрещены законодательством Российской Федерации.

Таблица 1.1- Дополнительные виды деятельности по коду ОКВЭД 2

Код ОКВЭД 2:	Задачи:
09.10.9	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа.
22.19	Производство прочих резиновых изделий.
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.
25.29	Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей.
25.50.1	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла.
25.61	Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.
25.62	Обработка металлических изделий механическая.
33.12	Ремонт машин и оборудования.
33.14	Ремонт электрического оборудования.
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования.
35.11	Производство электроэнергии.
35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.
35.13	Распределение электроэнергии.
35.22	Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям.
35.30	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.
35.30.2	Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).
36.00	Забор, очистка и распределение воды.
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.
42.22.1	Строительство междугородних линий электропередачи и связи.
43.12	Подготовка строительной площадки.
43.21	Производство электромонтажных работ.
43.99.9	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.
45.69	Торговля оптовыми машинами и оборудованием.
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.
46.72	Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.
46.77	Торговля оптовая отходами и ломом.
46.90	Торговля оптовая неспециализированная

49.3	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.
49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем.
52.10	Деятельность по складированию и хранению.
52.2	Деятельность транспортная вспомогательная.
52.21.2	Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом.
52.24	Транспортная обработка грузов
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Окончание таблицы 1.1

Код ОКВЭД 2:	Задачи:
68.10	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
73.20 .1	Исследование конъюнктуры рынка.
77.11	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.
77.39 .11	Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования.
77.39 .2	Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Перечень иных видов деятельности, устанавливается законодательством государства через федеральные законы, и контролируется государством, а Общество может заниматься при условии получения специального разрешения, то есть лицензии, которая даёт право на ведение такого рода деятельности.

### 1.3 Организационно- правовой статус

Многообразие форм собственности является важным элементом необходимым для создания различных организационно- правовых форм организаций. По действующему Российскому законодательству осуществляются различные организационно- правовые формы коммерческих организаций. В зависимости от того, кто владеет организацией, определяется и форма собственности.

Организационно- правовым статусом исследуемого предприятия является Обществом с ограниченной ответственностью «Энергосервис».

Обществом с ограниченной ответственностью [10] признаётся хозяйственное общество, учрежденное одним или несколькими лицами, уставный

капитал которого разделен на доли между учредителями, а размер которых определяется учредительными документами. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, который связан с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащей им доли. Права и обязанности участников общества с ограниченной ответственностью определяются настоящим Гражданским Кодексом Российской Федерации и Законом об ООО. ООО является одной из разновидностей хозяйственных обществ, создаваемых с целью осуществления проекта представляющего собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность. Firmenное наименование ООО должно содержать наименование общества и слова «с ограниченной ответственностью».

ООО «Энергосервис» является коммерческой организацией, основанное на объединении капиталов.

Участники общества [2, с.66] не несут ответственности по его обязательствам, за исключением определённых случаев, предусмотренных в пункте 3, статьи 56 и пункте 2, статьи 105 ГК РФ. Участники, частично внесшие свои вклады, несут солидарную ответственность, по обязательствам общества в пределах стоимости неоплаченной части вклада, в связи с этим положением кредитор общества имеет право предъявить требование к любому участнику общества, который не полностью оплатил свой вклад, как к должнику, но на сумму, не превышающую его неоплаченную часть его вклада. Солидарное обязательство появляется между участниками, не полностью оплатившими свои вклады. По отношению к обязательству общества их ответственность будет субсидиарной.

Общество с ограниченной ответственностью является организацией, имеющей самостоятельный правовой статус, отделенный от правового статуса ее участников. Создания такого общества не требует значительного капитала, что является удобным для начинающих предпринимателей. Уставным капиталом определяется минимальный размер имущества общества, который даёт гарантии

для деятельности его кредиторов. Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты и может осуществляться за счет имущества Общества, привлечения вкладов участников Общества и также за счет привлечения вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество. Уменьшение уставного капитала может осуществляться путем снижения номинальной стоимости доли участника Общества в уставном капитале Общества и погашения долей, принадлежащих Обществу.

ООО «Энергосервис» учреждено одним лицом, которое является его единственным участником в соответствии с пунктом 2 статьи 88 ГК РФ.

Общество имеет права на совершение сделок, необходимых для осуществления любых видов деятельности, которые не запрещены федеральными законами. Данное Общество может осуществлять иные виды деятельности только при наличии лицензии, дающей право на такой вид деятельности. Общество так же вправе открывать банковские счета на территории и за пределами Российской Федерации. В своём фирменном наименовании Общество содержит указание на его организационно- правовую форму, что соответствует пункту 2 статьи 87 ГК РФ, так же в соответствии со статьёй 4 Закона об ООО, Общество имеет полное (Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервис») и сокращенное (ООО «Энергосервис») фирменное наименование на русском языке и вправе иметь таковое на иных языках (ООО «Energoservice»). Обязательным элементом фирменного наименования является «с ограниченной ответственностью». Законом запрещено включать в фирменное наименование Общества иные термины, отражающие его организационно- правовую форму, в том числе и заимствованные из иностранных языков. Право на фирменное наименование является исключительным правом общества и не может быть заимствовано, за исключением отдельных графических изображений. Общество должно иметь круглую печать в соответствии с пунктом 5 статьи 2 Закона и вправе иметь иные штампы, товарный знак, бланки и другие средства индивидуализации. Главным органом общества с ограниченной ответственностью является общее собрание его

участников в соответствии со статьёй 32 Закона «Об предприятия ООО». Совокупность юридически установленных полномочий, прав и обязанностей общего собрания, также порядок принятия его решений определяются законом об обществах с ограниченной ответственностью и уставом общества. Каждый участник общества имеет на общем собрании число голосов, сопоставимое размеру его доли в уставном капитале общества. На общем собрании могут решаться такие вопросы, как образование и прекращение полномочий исполнительных органов общества, изменение устава общества, а также размера уставного капитала, происходит процесс принятия решений о распределении чистой прибыли общества между его участниками общества и др. Вопросы, относящиеся к исключительной компетенции общего собрания участников общества, не могут быть переданы им для решения в другие органы управления общества.

Контроль за финансово- хозяйственной деятельностью в общества осуществляет ревизионная комиссия в соответствии с пунктом 6 статьи 32 Закона «Об выручки ООО». Назначение ревизоров проводится на общем собрании общества, при этом общество как и его участники в праве ежегодно привлекать профессионального внешнего аудитора, что необходимо для проверки и подтверждения правильности формирования годовой финансовой отчетности.

#### 1.4 Структура компании и система управления организации

В теории под структурой предприятия понимается совокупность, состав и соотношение его внутренних звеньев: цехов, участков, отделов, лабораторий и других подразделений, составляющих единый хозяйственный объект [22, с. 25]. Различают общую, производственную и организационную структуру управления предприятия. Организационная структура является системой управления, определяющей состав и взаимодействие её элементов.

Формирование структуры управления основано на организации и



закреплении различных функций управления, закреплённых за подразделениями аппарата управления [24, с. 448].

Количество уровней управления может быть различным. Многообразие уровней еще не определяет эффективность управления. Количество уровней иногда определяется величиной организации, объемами управленческой работы. Иногда данные структуры складываются исторически. Независимо от количества уровней управления, все руководители делятся на три категории, исходя из функций, которые ими выполняются в организации: руководители низового звена; руководители среднего звена; руководители высшего звена.

Обычно в организации можно определить, на каком уровне находится один руководитель по сравнению с другими. Это осуществляется через название должности. Существует параллельное деление руководителей на три уровня, введенное американским социологом Талкоттом Парсонсом (Рисунок 1.1):

- технический уровень (соответствует уровню низового звена),
- управленческий уровень (соответствует уровню среднего звена),
- институциональный уровень (соответствует уровню высшего звена).



Рисунок 1.1- Уровни управления.

Форма пирамиды наглядно показывает, что на каждом последующем уровне управления находится меньше людей, чем на предшествующем.

#### 1. Руководители высшего звена управления;

В крупных организациях руководителями высшего звена являются несколько человек, которые в ответе за принятие важных решений для организации. Деятельность руководителя высшего звена всегда тесно связана с напряженными темпами и большими объемами работ, в связи с этим фактом, работа руководителя высшего звена не может иметь четкого завершения.

#### 2. Руководители среднего звена управления;

Руководители среднего звена координируют и ведут контроль работы только руководителей низшего звена. Характеристика деятельности работы руководителя среднего звена имеет значительные отличия от организации к организации, зачастую и внутри самой организации. Зачастую в определённых организациях на руководителей среднего звена управления может возлагаться большая ответственность, которая в свою очередь делает их работу сильно похожей на работу руководителей высшего звена управления. Характер работы руководителя среднего звена определяется содержанием работы его подразделения, чем организации в целом. Руководители среднего звена являются зачастую высшим и низшим уровнями управления. Они подготавливают информацию для решений, которые принимают руководители высшего звена, и доводят данные решения в виде конкретных заданий низовым руководителям.

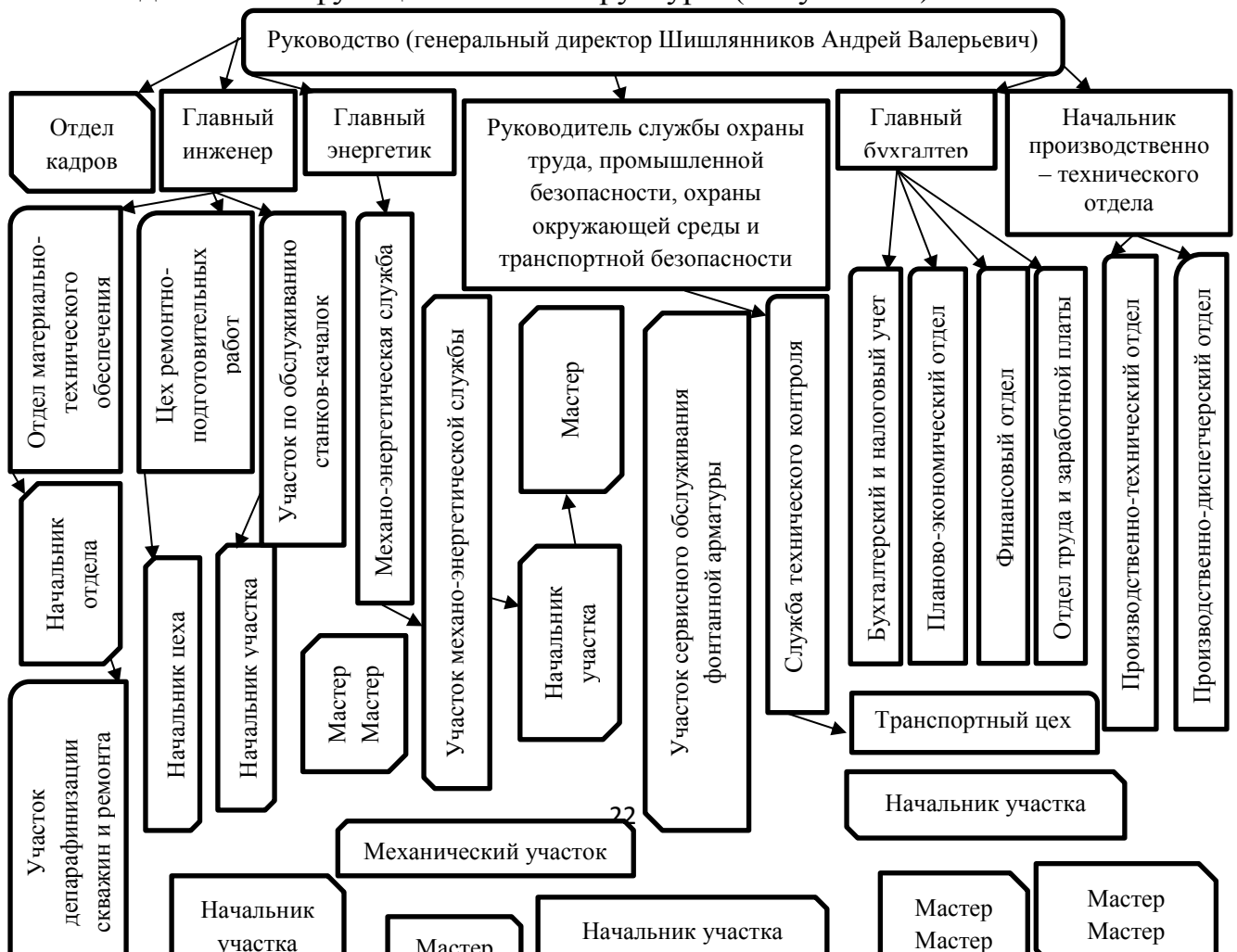
### 3. Руководители низового звена управления.

Такие руководители находятся на организационном уровне, и стоят во главе непосредственно над рабочими и иными, не управляющими работниками. Чаще к такому уровню относят младшего начальника, мастера, заведующего отделом и других, то есть те, которые в основном осуществляют контроль за выполнением полученных производственных заданий, а также они непрерывно обеспечивают информацией о текущем положении дел с выполнением полученных заданий. Они часто несут ответственность за непосредственное использование выделенных им ресурсов (сырьё, оборудование) [19, с. 512].

Существуют следующие организационные структуры управления предприятиями: линейная структура (структура, в которой планирование и контроль работ осуществляется по вертикали от руководителя к производственным подразделениям, выполняющим управленческие функции); функциональная структура (структура, в которой планирование и контроль выполнения работ осуществляется функциональными подразделениями, а работы выполняются производственными подразделениями по каждой функции); линейно-функциональная структура (структура, в которой планирование работ

осуществляют функциональные подразделения, а работы выполняют производственные подразделения, при этом все подразделения находятся в подчинении у руководителя); матричная структура (по своей сути эта структура является линейно- функциональной структурой, но в ней присутствуют генеральные конструкторы, менеджеры по проектам, отвечающие за конкурентоспособность объектов); бригадная структура (структура образуемая на предприятии путём формирования комплексных бригад, которые включают в состав от 10 до 15 человек, туда входят конструкторы, технологи, рабочие и др., необходимые для выполнения отдельных видов работ и составных частей продукции); дивизиональная структура (структура образуется на диверсифицированных концернах, которые подразделяют на отдельные производства (дивизионы) по типам продукции).

Каждый тип структуры имеет как преимущества, так и недостатки. Для выбора организационной структуры ООО «Энергосервис» необходимо провести анализ основных факторов, которые оказывают влияние на формирование структуры. Организационная структура ООО «Энергосервис» имеет вид линейно- функциональной структуры (Рисунок 1.2).



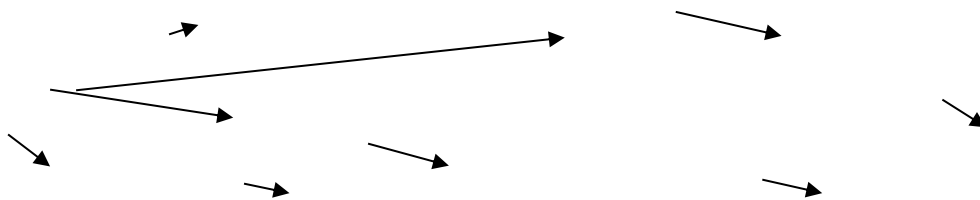


Рисунок 1.2- Организационная структура ООО «Энергосервис»

Достоинствами этой структуры являются: своевременная обработка и осуществление действий нижестоящими руководителями по получаемым от вышестоящих руководителей указаний, чётких распоряжений и приказов; стабильное возложение полномочий и ответственности за персоналом; наличие большого опыта у специалистов, несущих ответственность за определённые функции; несение личной ответственности каждого руководителя при изменении направления деятельности; в организации рационально считаются функциональные и линейные взаимосвязи; на обработку поступают хорошо продуманные до мелочей распоряжения.

Недостатками данной структуры являются: повышенная личностная позиция работников различных функциональных подразделений, которая проявляется в равнодушии к происходящим вокруг событиям; увеличение связи работников различных функциональных подразделений и служб; все вопросы по взаимодействию служб рассматривает руководитель организации; на процедуры по принятию решений зачастую тратится много времени.

В подчинении находится:

Руководящий состав:

Директор [33] (генеральный директор, управляющий)- управляющий предприятия, стоящий во главе ООО «Энергосервис». У него в подчинении находятся руководители функциональных подразделений (главный инженер, директор по производству, финансовый директор, отдел кадров, служба при руководстве).

Основные задачи заместителей директора и основные виды деятельности отделов описаны в таблице 1.2.

Таблица 1.2- Задачи заместителей директора и основные виды деятельности отделов.

Отдел	Задачи
Главный инженер	Стоит во главе [12] конструкторско- технологического отдела, материально- технического отдела снабжения, транспортного цеха, службы технического контроля, базы сервисного обслуживания, службы охраны труда, ПБ, ООС и ТБ, механо-энергетической службы, участка МЭС, базы производственного обслуживания и цеха ремонта НКТ. Он определяет политику, а также несёт ответственность за техническую политику, направления технического развития организации в условиях рыночной экономики, пути реконструкции и технического перевооружения действующего производства, уровень специализации и диверсификации

Продолжение таблицы 1.2.

Отдел	Задачи
	производства на перспективу, обеспечивает необходимый уровень технической подготовки производства, повышение эффективности производства и производительности труда. Руководствуясь утверждёнными долгосрочными и краткосрочными бизнес- планами предприятия руководит разработкой мероприятий по реконструкции и модернизации предприятия с целью увеличения эффективности производства, созданию безопасных условий труда и повышению технической культуры производства. Он так же организует разработку и реализацию планов для внедрения новой техники (станков с ЧПУ на базе Fanuc, гидро- ключ и т.д.), обеспечивает ремонт и модернизацию оборудования .
Директор по производству	Формирование конкретных планов [13] по материалам и производству; точное выполнение сроков и оптимальное сокращение производственного цикла; оперативное управление и мониторинг производственных процессов; снижение издержек компании за счет повышения прозрачности работы и учёта информации об имеющихся запасах; гибкость управления производственным процессом, который усложняется по мере роста бизнеса; гибкость управления качеством выпускаемой продукции. У него в подчинении находятся его заместитель, производственно-технический отдел, производственно-диспетчерский отдел, цех по ремонту бурового оборудования, участок депарафинизации скважин и ремонта оборудования, отдел учета штанг и НКТ, цех ремонтно-подготовительных работ (ЦРПР), цеха сервисных услуг №1 и №2.
Финансовый директор	Определяет финансовую политику организации [28], разрабатывает и осуществляет меры по обеспечению ее финансовой устойчивости. Руководит работой по управлению финансами исходя из стратегических целей и перспектив развития организации. Осуществляет анализ и оценку финансовых рисков. Возглавляет работу по формированию налоговой политики организации. Осуществляет взаимодействие с кредитными организациями. Руководит планово- экономическим отделом, отделом труда и заработной платы, финансовым отделом, отделом бухгалтерского и налогового учета. Осуществляет контроль за составлением перспективных и текущих финансовых планов и бюджетов денежных средств. Участвует в разработке проектов планов продаж продукции. Осуществляет контроль за состоянием, движением и целевым использованием финансовых средств.

	Принимает меры по обеспечению платежеспособности и увеличению прибыли организации. Организует разработку информационной системы по управлению финансами, контроль за достоверностью и сохранением конфиденциальности информации. Обеспечивает предоставление необходимой финансовой информации внутренним и внешним пользователям. Организует работу по проведению анализа и оценки финансовых результатов деятельности организации и разработке мероприятий по повышению эффективности управления финансами.
Отдел кадров	Организация отбора [12], набора и найма персонала необходимой квалификации и в требуемом объеме. Подбор работников ведется с помощью специально разработанных стратегий: от подачи информации о вакансиях в СМИ и службы занятости населения до применения методик отбора, тестирования, процедур адаптации специалистов и последующего повышения квалификации; создание эффективной системы штатных

Продолжение таблицы 1.2.

Отдел	Содержание деятельности
	сотрудников; разработка карьерных планов сотрудников; разработка кадровых технологий.
Планово-экономический отдел	Формирование ценовой [40] и экономической политики организации на основании действующих законодательные и нормативно правовых актов, регламентирующие [14, с. 1] производственно- хозяйственную и финансово-экономическую деятельность Общества, методические материалы, касающиеся экономики Общества, перспективы развития отрасли, разработка бизнес-планов; организация статистического учета, ведение планово- учетной документации, составление отчетности в установленные сроки; экономический анализ показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений; определение себестоимости товарной продукции, разработка нормативов материальных и трудовых затрат; осуществление, организация и совершенствование экономической деятельности Общества, направленной на повышение производительности труда, эффективности и рентабельности производства, снижение себестоимости, достижение наибольших результатов при наименьших затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Разработка планов с необходимыми обоснованиями и расчетами положенными в основу планов, выявление и использование резервов производства. Доведение плановых заданий до подразделений Общества. Контроль за выполнением [11, с. 2] подразделениями Общества плановых заданий и ведение статистического учета по всем производственным и технико- экономическим показателям работы Общества, подготовка периодической отчетности в установленные сроки, разработка форм плановой, учетной и отчетной документации. Организация и разработка прогрессивных плановых технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат, проектов оптовых и розничных цен на продукцию предприятия, тарифов на работы (услуги) с учетом спроса и предложения и с целью обеспечения запланированного объема прибыли, составление нормативных калькуляций продукции и контроль за внесением в них текущих изменений планово-расчетных цен на основные виды сырья, материалов и полуфабрикатов, используемых в производстве, сметной калькуляции товарной продукции. Проведение комплексного

	экономического анализа всех видов деятельности предприятия и разработкой мероприятий по эффективному использованию капитальных вложений, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, повышению конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, повышению рентабельности производства, увеличению прибыли, устранению потерь и непроизводительных расходов. Ведение учета технико-экономических показателей, показателей по труду и составление установленной отчетности. Составление месячных планов работы. Разработка мероприятий по повышению производительности труда, снижению издержек на производство, повышению рентабельности производства, увеличению прибыли, устранению потерь и непроизводительных расходов. Участие в проведении работ по ресурсосбережению. Внутренний финансовый контроль за правильностью применения цен (тарифов) на услуги, оказываемые предприятием;
--	---

Окончание таблицы 1.2.

Отдел	Содержание деятельности
	оформление служебных командировок работников предприятия; разработка сметной документации.
Финансовый отдел	Финансовый контроллинг [39] - одна из основных функций финансового отдела, которая заключается в формировании планов и контроля за их исполнением. Исполнение данной функции связано не только с учетом и анализом, но и контролем за исполнением бизнес-процессов предприятия. Управление денежными средствами компании, формирование платёжного календаря, контроль за состоянием взаиморасчетов. Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета.
Отдел труда и заработной платы	Обеспечивает осуществление [29] работ по совершенствованию организации труда, управления производством, форм и систем заработной платы, материального и морального стимулирования работников предприятия. Возглавляет подготовку перспективных и годовых планов по труду и заработной плате, смет расходов на содержание аппарата управления, разработку заданий по снижению трудоемкости продукции (работ, услуг), определению экономической эффективности внедрения мероприятий по научной организации труда (НОТ). Анализирует эффективность применения действующих форм и систем оплаты труда, материального и морального поощрения; обеспечивает разработку предложений по их совершенствованию, а также проектов положений о премировании работников предприятия.
Конструкторско-технологический отдел	Отдел занимается комплексной [12] технической подготовкой производства, которая разбивается на следующие этапы: <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценку технологичности изделий на стадии эскизного проекта</li> <li>- отработку изделий на технологичность в части вариантов снижения трудоемкости изготовления изделия</li> <li>- технико-экономическую оценку по всем этапам создания изделий</li> <li>- разработку проектных технологий</li> <li>- разработку проектов организации производства</li> <li>- разработку рабочих технологических процессов по всем видам работ на наиболее сложные и ответственные детали и узлы с комплексным оснащением всеми видами оснастки и нестандартным</li> </ul>

	оборудованием
Отел бухгалтерского и налогового учёта	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отражение на [30] счетах бухгалтерского учета организации операций по налогообложению;</li> <li>- осуществление составления и предоставления в установленные сроки налоговой отчетности;</li> <li>- обеспечение своевременности налоговых платежей, причитающихся к уплате в бюджет.</li> </ul>

Остальные функциональные департаменты и отделы, представленные в организационно- производственной структуре ООО «Энергосервис», выполняют другие функции, которые предусмотрены должностными инструкциями.

### 1.5 Отраслевые особенности функционирования организации

Объект исследования ООО «Энергосервис» является типичным представителем нефтегазовой отрасли, оказывающего нефте- сервисные услуги в Западно- Сибирском регионе [26], предоставляющим комплексные услуги в области ремонта, модернизации и сервисного обслуживания нефтепромыслового оборудования, изготовлению запасных частей к ним. Нефтегазовая отрасль является [25] стратегическим форпостом государства и служит как базой, которая обеспечивает стабильность страны, так и основой развития экономики страны. В современном мире почти всё зависит от топливных энергоресурсов (транспортные средства, полимеры производимые из природного газа, часть медикаментов), которые являются результатом обработки полезных ископаемых, именно из- за этого газ и нефть относят к самым полезным и ценным ресурсам не только топливной промышленности, но и остальных сфер. Поэтому нефтегазовая промышленность в экономике России играет ведущую роль.

Газовый и нефтяной комплексы тесно связаны с другими отраслями экономики и производства государства. Внутригосударственная и международная торговля полны продуктов переработки газа и нефти. Статьи экспорта и импорта полезных ископаемых существенно опережают другие статьи, а энергетический баланс во многом зависит от добычи нефти и природного газа. На газ и нефть



приходится примерно 60% всемирного потребления источников энергии, поэтому нефтегазовой промышленности в экономике России отводится ключевая роль.

Нефтегазовая отрасль России служит перспективной индустрией на просторах постсоветского пространства и в других частях мира. Поэтому нефть и газ, являются эффективным средством рекламы продукции и служат двигателем прогресса всей индустрии, достигаемого путём взаимодействия партнёров для ведения бизнеса, обмена опытом между ними.

Тенденции развития нефтегазовой отрасли России включают постоянное и экономически результативное возмещение внутренней и внешней потребности на углеводородное сырьё, составление финансового спроса сфер отечественной экономики, предоставление безопасности в энергетическом комплексе. Энергетическая политика России и дальнейшие перспективы развития её нефтегазовой отрасли нуждаются в решении таких вопросов, как обеспечение восстановления ресурсной базы нефтегазовой промышленности, грамотное применение газовых и нефтяных запасов, безопасность энергетического комплекса, уменьшение расходов и потерь на всех стадиях производимых процессов, расширение количества отечественных нефтегазовых предприятий на иностранных рыночных площадках, качественная переработка полезных ископаемых, составление и модернизация новых месторождений.

Перспективы развития нефтегазовой отрасли в России основаны на международных ценах, количествах внутреннего использования, продвижении транспортной сферы, технологических решениях в исследовании новых месторождений. Мировая стоимость углеводородного ресурса зависит от степени развития международной экономики и активности введения других источников энергии. В ближайшее время в нефтегазовой индустрии необходимо решить такие задачи, как увеличение долговременной стабильности и эффективности проведения деятельности в данной отрасли, предоставление требуемых инвестиций в нефтегазовую сферу, для экономического развития. Перспективы развития нефтегазовой отрасли в ближайшее время включают решение проблем

российской энергетической политики таких как продвижение внутренней нефтегазовой торговли, регулирование федеральным ресурсным фондом, создание стабильности в данной сфере, инновационная, научная, техническая и социальная политика в нефтегазовой области. Решение данных проблем зависит от стабильного и длительного продвижения нефтегазовой индустрии. Это значительно увеличивает вероятность невыполнения поставленных задач. Поэтому к нефтегазовой промышленности необходимо притягивать самую отечественную власть и государственные органы правительства. Только таким образом продвижение нефтегазового сегмента может получить максимальную результативность, эффективно будут применяться все запасы полезных ископаемых.

На текущий период в пределах Западно- Сибирской [15] нефтегазоносной провинции открыты и частично разведаны более 500 месторождений нефти, газа и газоконденсата. Основная масса месторождений расположены в Тюменской области (Ханты- мансийский, Ямало- Ненецкий автономные округа и Уватский район), так же месторождения располагаются в Томской, Омской, Свердловской, Новосибирской областях и Красноярском крае. Запасы западносибирской нефти характеризуются рядом благоприятных показателей: относительно неглубоким залеганием продуктивных пластов до 3 километров, большого потенциала запасов, несложными условиями бурения скважин. Учитывая разведанные запасы и объемы добычи нефти по стране, Западная Сибирь находится на первом месте, так как здесь происходит добыча около 70 процентов от общего объёма нефти страны. Так же в Западной Сибири расположены основные запасы природного газа страны, более половины которых находятся в северной части Тюменской области. Одними из крупных месторождений являются Уренгойское, Ямбургское, Заполярное, Медвежье, Надымское, Тазовское, которые открыты на севере Тюменской области и Ямало-Ненецком автономном округе.

Рейтинг организаций по выручке в ХМАО-Югре относительно вида деятельности: 09.10.9 «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа» за 2019 год представлен в таблице 1.3 [31].

Таблица 1.3 - Рейтинг организаций по выручке в ХМАО-Югре относительно вида деятельности: 09.10.9 «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа» за 2020 год.

Место	Организация	Показатели, млн. руб.	
		выручка	активы
1	ООО «КОМПАНИЯ ПО РЕМОНТУ СКВАЖИН ЕВРАЗИЯ» 8608055054	18 260	13 122
4	ООО «КАТКОНЕФТЬ» 8608180009	10 198	11 229
7	ООО «ЛАНГЕПАССКО- ПОКАЧЕВСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ РЕМОНТА СКВАЖИН» 8607115617	5 001	1 968
10	ООО «ОЙЛПАМП СЕРВИС» 8603104156	3 197	3 694
13	ООО «Меками КРС» 8603198193	1 998	585

Продолжение таблицы 1.3

Место	Организация	Показатели, млн. руб.	
		выручка	активы
16	ООО «ТТК- СПЕЦСЕРВИС» 8603217985	1 333	969
19	ООО «БПО СЕРВИС» 8608055791	1 041	513
22	ООО «НЕФТЕСЕРВИС» 8603155062	971	845
25	ООО «Энергосервис» 5647005220	769,1	370,2
28	ООО «РУБЕЖ» 8620017640	751	345
31	ООО «БУСТЕРЛИФТ» 8603111001	548	368
34	ООО «СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ НАВИГАТОР» 8617024503	423	227
37	ООО «Научно- производственное объединение- ГЕЛИЙ» 8605017188	389	166
40	ООО «НЯГАНСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ БУРОВЫХ РАБОТ» 8610025018	340	354
43	ООО «ЛИФТ ОЙЛ» 7724234158	206	100
46	ООО «ЛИФТ ОЙЛ- СЕВЕР» 8609015248	114	37,8
49	ООО «АВАРИЙНО- СПАСАТЕЛЬНАЯ ПРОТИВОФОНТАННАЯ СЛУЖБА» 8905054222	96,3	102
50	ООО «Югра Нефтеремонт» 8603222350	87,9	38,8

Наглядно доли нефтесервисного рынка представлены на рисунке 1.3.

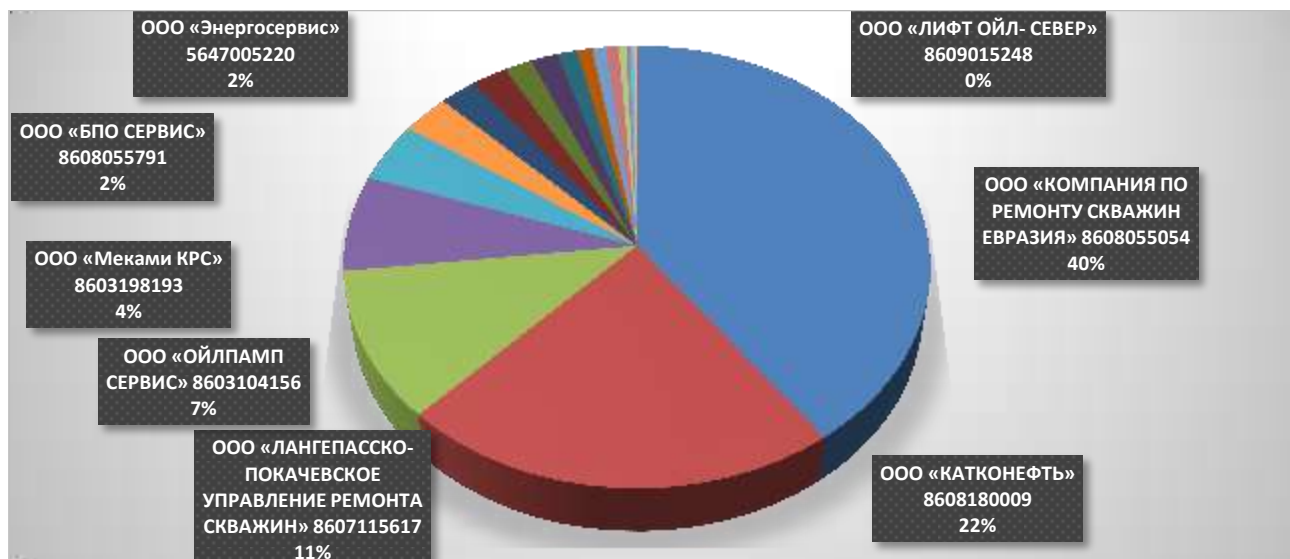


Рисунок 1.3- Доля нефтесервисного рынка.

Самотлорское нефтяное месторождение является самым крупным в Российской Федерации и занимает седьмое место в мире. Геологические запасы по оценке специалистов составляют 7,1 млрд тонн, а доказанные извлекаемые запасы оцениваются в 2,7 млрд тонн углеводородного сырья. В таблице 1.4 представлен список самых крупных отечественных месторождений [32].

Таблица 1.4 - список самых крупных отечественных месторождений.

	Название	Год открытия	Предполагаемые изначальные запасы	Начальные извлекаемые запасы	Максимальная добыча, тыс. т./сут.(год)
1	Самотлорское	1965	7100 млн.т.		422 (1980)
2	Ромашинское	1948	5000 млн.т.		15,2 (2008)
3	Приобское	1982	5000 млн.т.	700 млн.т.	110 (2011)
4	Лянторское	1965	2000 млн.т.		26 (2004)
5	Фёдоровское	1971	1800 млн.т.	700 млн.т.	23 (2011)
6	Салымская группа	1966	1800 млн.т.		24,7 (2007)
7	Уренгойское газонефтеконденсатное	1966	1500 млн.т.	10,2 трил.м <sup>3</sup>	27 (2007)
8	Мамонтовское	1965	1400 млн.т.	600 млн.т.	96 (1986)
9	Красноленинская группа	1965	1200 млн.т.		
10	Проект Сахалин- 5		1500 млн.т.		0 (2008)
11	Русское	1968	1,5 млрд.т.	410 млн.т.	
12	Ямбургское	1965	8,2 трил.м <sup>3</sup>	6,1 трил.м <sup>3</sup>	
13	Бованенковское	1971	4,9 трил.м <sup>3</sup>	4,4 трил.м <sup>3</sup>	
14	Заполярье	1965	3,5 трил.м <sup>3</sup>	3,5 трил.м <sup>3</sup>	
15	Медвежье			2,3 трил.м <sup>3</sup>	

В Западно Сибирском [35] регионе происходит интенсивное освоение ресурсных запасов, в основе образования которых лежат неокомские [18, с.9] отложения, что в свою очередь повышает объём низкопродуктивных нефтяных и газовых ресурсов, объём которых оценивают примерно в десять миллиардов тонн сырья. Освоение низкопродуктивных ресурсов с учётом старения скважин и уменьшение мировых энергетических запасов, при большом объёме их добычи освоение является необходимой мерой для поддержания современной российской экономики. Структуру нефтяных и газовых запасов Западной Сибири необходимо учитывать при разработке долгосрочной нефтедобывающей стратегии. Для дальнейшего развития необходимо вести инвестиционную деятельность вкладывая в проведение геологической разведки, разработку новых месторождений, качественного улучшения сырьевой базы и вести разработку и внедрение инновационных технологий нефтедобычи.

На территории этого Российского региона роль ООО «Энергосервис» заключена в обслуживании нефтепромыслового оборудования и изготовления запасных частей. Данное предприятие оснащено современным высокопроизводительным оборудованием. Продукция, выпускаемая ООО «Энергосервис», подвергается контролю со стороны отдела технического контроля, с выдачей или подтверждением действующих паспортов качества изделий и сертификатов соответствия.

На территории Западной Сибири располагаются предприятия по добыче нефти работающие на отдалении: «Ванкор» (НК «Роснефть»), Бузулук (НК «Роснефть»), Нягань (НК «Роснефть») ОАО «Томскнефть» ВНК (Стрежевской, Вахский и Васюганский регионы) и др. На данной территории так же ведут свою деятельность и ведущие нефтегазодобывающие и буровые компании, такие как: ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие», ОАО «Самотлорнефтегаз», ОАО «РННижневартовск», ОАО «Корпорация Югранефть», ОАО «Томскнефть» ВНК, ОАО «Варьеганнефтегаз», ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз», ОАО «Оренбургнефть», ОАО «Газпром нефть – ННГ», ООО

«Газпром нефть Новый Порт», ООО «Газпром нефть – Хантос», ООО «Газпром нефть – Восток», ООО «Лукойл Западная Сибирь», УППИТ ТПП «Лангепаснефтегаз», ОАО «Сургутнефтегаз», филиал компании «Бейкер Хьюз», филиал компании Halliburton International Inc., ОАО «Сибур Тюмень Газ», ОАО «РНЮганскнефтегаз», ЗАО «Ванкорнефть», ООО «ИтеграБурение, ООО «БашнефтьБурение», ООО «МУБР», ОАО «НвБН», ЗАО «АГАНБурение», ООО «Буровые системы», филиал «Везерфорд» и др.

Бесперебойная работа нефтегазового комплекса – один из ключевых факторов национальной экономической безопасности. Динамичное развитие нефтедобывающей отрасли, сопровождаемое увеличением уровня конкуренции на рынке сервисных услуг [38, с. 4], предъявляет новые требования к методам и формам ведения бизнеса. Важным фактором эффективности этого бизнеса является наличие у компании четкой стратегии развития и системы управления данной стратегией. Разработка и внедрение сбалансированной системы показателей, под которой понимается система управления компанией, позволяющая планомерно реализовывать ее стратегические планы, переводя их на язык операционного управления и контроля за реализацией стратегии на основе ключевых показателей эффективности.

Основными факторами, влияющими на развитие нефтесервисной отрасли служит уровень потребности нефтедобывающих компаний в запасных частях к оборудованию связанному с нефтедобычей. Потребность в запасных частях и прочих услугах у нефтедобывающих компаний зависит от объемов добычи, которые нефтедобывающие компании регулируют, ориентируясь на изменение цен нефти. Все эти факторы косвенно оказывают влияние на организации, предоставляющие нефтесервисные услуги. Изменения объемов добычи скачки цен на нефть с июня 2017 до октября 2018 года имели значительный рост, они показаны на рисунке 1.4 [20, с. 6, 8].

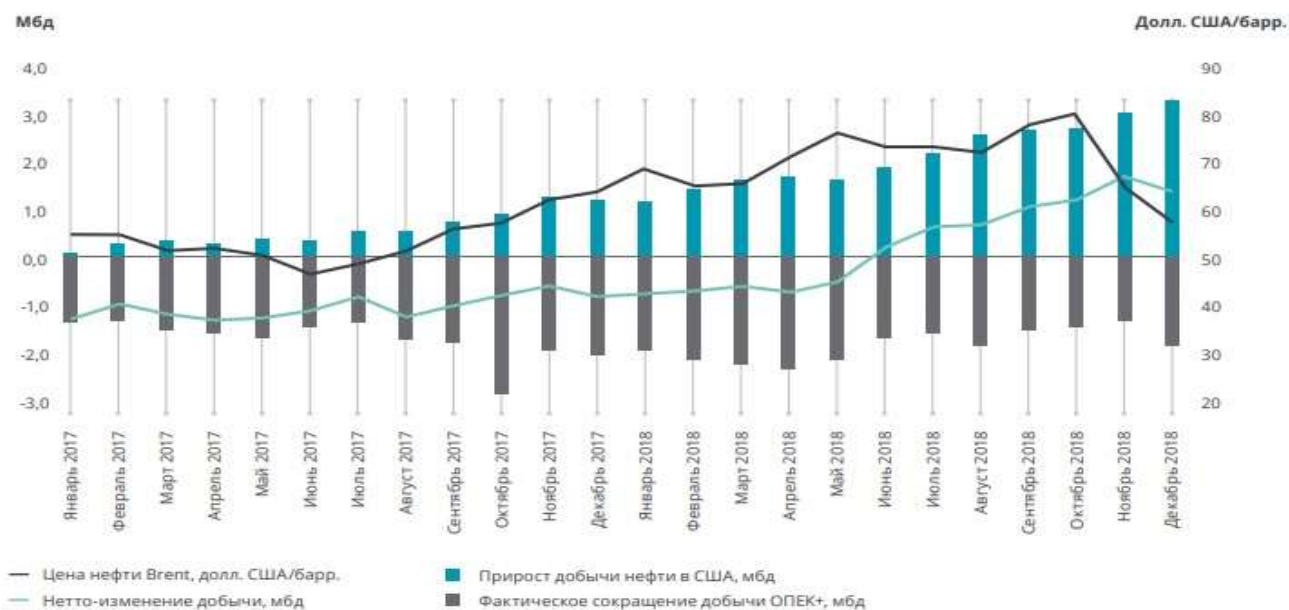


Рисунок 1.4- Изменение цены на нефть.

Если рассматривать график цен нефти в период с 18 июня 2014, по 18 июня 2020 года, можно наблюдать значительное падение цены на нефть, которая 18 марта 2020 года упав до стоимости в 27,9 долларов за баррель, почти вплотную приблизилась к низкой стоимости нефти за рассматриваемый период, которая была зафиксирована 20 января 2016 года и составила 27,88 долларов за баррель (рисунок 1.5).

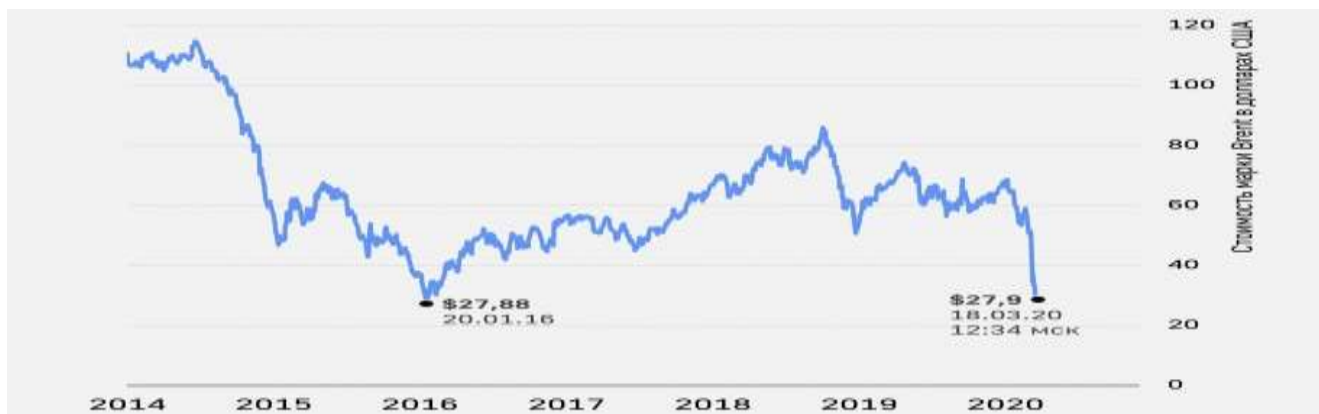


Рисунок 1.5 - Изменение цены на нефть [34].

Сокращение объемов мировой торговли нефтью в апреле 2020 года [23, с. 116] показано на рисунке 1.6.

#### СОКРАЩЕНИЕ ОБЪЕМОВ МИРОВОЙ ТОРГОВЛИ в апреле 2020 г.

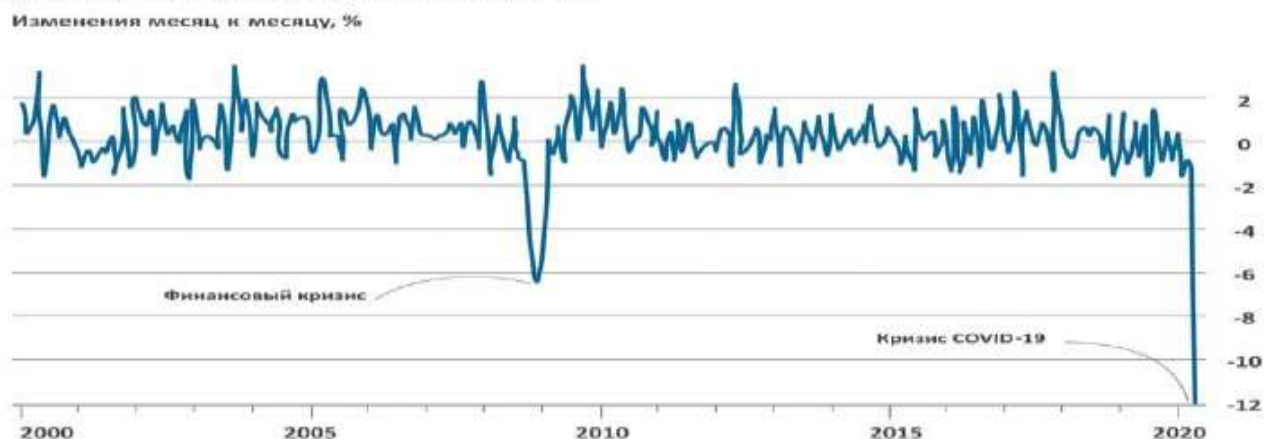


Рисунок 1.6- Сокращение объёмов мировой торговли нефтью.

Тенденции. Из-за резких изменений темпов роста спроса на нефть и перенасыщения или дефицита данного рынка падение или рост цены на нефть, вынуждают нефтедобывающие, а последующими связанными с ними и нефтесервисные компании регулярно пересматривать краткосрочные прогнозы. Для смягчения влияния падения цены на нефть ведущие игроки на рынке ставят задачи по сокращению эксплуатационных затрат и повышению операционной эффективности, что в свою очередь ведет к снижению потребности в нефтесервисных услугах. Из-за наблюдаемого снижения цены на нефть в период начала 2020 года, многие нефтедобывающие компании начинают сокращать различные статьи затрат (в частности снижение объемов добычи и других) примерно на 30%, а это в свою очередь отражается в виде снижения потребности в услугах нефтесервисных компаний, а следовательно это ведёт к снижению доходов нефтесервисных компаний, которым в последствии тоже приходится постепенно снижать затраты.

Планы компании по капитальным вложениям. Рост неопределенности на рынке стал одной из причин отсутствия единой тенденции по изменению размера капитальных вложений [27, с. 3].

Основные тенденции российского нефтесервисного рынка. С 2016 и до конца 2019 года. Наблюдалось стабилизирование ситуации на нефтесервисном рынке в России. Позитивными особенностями этой реальности являлись



несколько факторов. Прежде всего это происходил рост объемов бурения. При этом на рынке наблюдался рост интереса к выбору нефтесервисных услуг именно отечественных подрядных организаций. Еще одной положительной тенденцией является рост расходов на текущие и капитальные ремонты скважин, что, несомненно, позволяло повысить уровень нефтеотдачи существующих месторождений. В период с конца 2019 и до середины 2020 года, а из-за ряда внешних факторов ситуация на нефтесервисном рынке кардинально поменялась. В этом периоде произошло снижение цен нефти, объёмов добычи, что в последствии бьёт по потребности нефтедобывающих фирм в услугах нефтесервисных компаний, а соответственно отечественный нефтесервис из-за снижения спроса на продукцию и услуги начинает терять часть прибыли, а соответственно компаниям работающим в данной сфере, приходится снижать определённые статьи затрат, а это в свою очередь ведёт к тенденции спада и заметно тормозит развитие нефтесервисной отрасли.

## 1.6 СВOT (SWOT)- АНАЛИЗ

SWOT анализ (аббревиатура составлена из первых букв английских слов, которые означают: сила (strength), слабости (weakness), возможности (opportunities), угрозы (threats)) является широко признанным подходом, который в свою очередь позволяет провести общую картину изучение внешней и внутренней среды, а также рассмотреть все дополнительные возможности и возможные угрозы. Применение метода SWOT анализа, позволяет установить взаимосвязи между угрозами и возможностями. Методология метода SWOT предполагает выявить сильные и слабые стороны, а также угрозы и возможности и установить связи между ними, что в дальнейшем может быть применено для формулирования определённой стратегии дальнейшего развития организации.

Порядок проведения процедуры SWOT анализа:

Этап 1: учитывая текущую ситуации, в которой находится организация, составляются список её слабых сторон (отсутствие важных элементов нужных для

функционирования предприятия);

Этап 2: выделяем сильные стороны организации (особенность, предоставляющая вам дополнительные возможности);

Этап 3: выделяем возможности и угрозы. 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 сторон, а также угроз и возможностей, наступает этап установления связей между ними.

Слева выделяются два раздела (сильные стороны, слабые стороны), в которые соответственно вносятся все выявленные на первом этапе анализа сильные и слабые стороны организации. В верхней части матрицы также выделяются два раздела (возможности и угрозы), в которые вносятся все выявленные возможности и угрозы.

SWOT-анализ ООО «Энергосервис» представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5 - SWOT-анализ ООО «Энергосервис»

Сильные стороны:	Слабые стороны:
Предприятие, производящее качественную и востребованную продукцию. Максимально возможное удовлетворение потребностей потребителей.	Снижение объемов добычи нефти, а соответственно и снижение заказов от нефтедобывающих компаний. Высокие затраты на энергоресурсы.

Продолжение таблицы 1.5

Сильные стороны:	Слабые стороны:
Достижение высокой рентабельности производства.	Низкая скорость продвижения новых технологий от внесённого предложения и до его фактического промышленного применения.
Возможности	Угрозы
Увеличение рынка сбыта продукции в ХМАО и ЯНАО. Разработка и развитие собственных и контролируемых каналов сбыта продукции.	Большая конкуренция. Кризисная ситуация в стране. Ограничение доступа к наиболее перспективным месторождениям.

Освоение и внедрение нового высокотехнологичного оборудования.	Изменение курса валют. Снижение мировых цен на нефть и нефтепродукты, которые косвенно оказывают влияние на цену и востребованность продукции
--	--

Согласно проведённому SWOT- анализу, стратегия предприятия ООО «Энергосервис» должна быть нацелена на рост и совершенствование качества предоставляемых услуг, систем менеджмента и маркетинга, с упором на сильные стороны и доступные возможности внешней среды.

Целесообразно предложить ООО «Энергосервис» придерживаться стратегий проведения конкурентного анализа, осуществляющегося путем развития конкурентных преимуществ в области качества предоставляемых услуг. В результате анализа внешней и внутренней сред можно сделать вывод, что необходимо сформулировать стратегические и долгосрочные ориентиры деятельности фирмы и разработать стратегию достижения определённых конкурентных преимуществ. Для повышения конкурентоспособности организации и увеличения клиентской базы для получения большей прибыли предприятию необходимо расширить определённые направления деятельности.

Стратегия ООО «Энергосервис» связана с изменением продукции и относится к стратегиям концентрированного роста и укреплению позиций на рынке услуг и поставке запасных частей к нефтепромысловому оборудованию. Действия организации не связаны с выходом за пределы своей отрасли, то есть организация пытается улучшить свое положение на нефтесервисном рынке и перейти на новые доступные рынки, не изменяя нефтесервисную отрасль.

ООО «Энергосервис» необходимо придерживаться таких стратегических направлений, как:

1. Стратегия осуществления анализа макроокружения, отрасли, конкурентов, внутренней среды. Выявление отклонений между целями предприятия и ее возможностями. В данной стратегии целесообразно применение: методов комплексного ситуационного анализа внешней и внутренней среды предприятия (PEST-анализ, SWOT-анализ, SNW-анализ);

методов анализа конкуренции (анализ целевого рынка позиционирования, анализ конкурентных преимуществ, анализ конкурентных сил); методы анализа потенциала предприятия (цепочка создания стоимости предприятия).

2. Стратегия проведения портфельного и конкурентного анализов. Определение оправданности различного рода вложений в различные сферы деятельности нефтесервисного предприятия исходя из оценки интенсивности конкуренции: матричные методы (матрица BCG, McKinsey, ADL, Ansoff, Porter, модель Hofer-Shendel и др.); зонирование сервисных продуктов (работ, услуг) по показателям их стратегических конкурентных преимуществ (на основе конкурентной позиции предприятия) и привлекательности рынка нефтесервиса): конкурентная позиция предприятия (доля рынка, занимаемая данным предприятием нефтесервиса; уровень цен на нефтесервисные услуги; качество предоставляемых нефтесервисных услуг; степень использования инновационных технологий и оборудования нефтесервисным предприятием; спектр цифровых технологий, применяемых в производственной и организационно-управленческой деятельности; рост производительности труда при повышении качества нефтесервисных услуг; улучшение репутации и укрепление позиции бренда на рынке нефтесервисных услуг и др.); привлекательность нефтесервисного рынка (емкость рынка нефтесервиса; темпы роста нефтесервисного рынка в разрезе его сегментов; рентабельность нефтесервисного рынка; степень неравномерности распределения долей фирм на рынке (индекс Херфиндаля– Хиршмана); разброс общего объема реализации между фирмами в нефтесервисной отрасли (индекс энтропии); стратегические и нестратегические барьеры входа на рынок нефтесервисных услуг по характеру политики доминирующих фирм относительно конкурентов (оцениваются инструменты регулирования); уровень конкуренции на рынке и др.).

3. Стратегия изучения конкурентного потенциала нефтесервисного предприятия. Оценка как реальной, так и потенциальной способности нефтесервисного предприятия разрабатывать, изготавливать, сбывать и

обслуживать в конкретных сегментах рынка конкурентоспособные сервисные продукты: методы сравнения и измерения, анализа и синтеза, факторный, экспертно-аналитический.

В связи с расширением деятельности организации, за счет предоставления услуг по выпуску запасных частей к нефте-добывающему промышленному оборудованию и постоянной модернизации выпускаемой продукции, а так же технологии её производства, внедрение новых видов продукции необходимых для нефтедобычи, у предприятия появятся новые сегменты потребителей, а именно юридические лица, которые занимаются обслуживанием, ремонтом, бурением и эксплуатацией различного сегмента нефтедобывающего и нефтепромышленного оборудования, это нововведение позволит расширить комплекс оказываемых услуг, повысить качество выпускаемой продукции и оказываемых услуг. На предприятии имеется возможность взаимодействия с потребителем, которая позволяет потребителю в случае необходимости испытать первые экземпляры изделий и при необходимости обговорив с руководством фирмы модернизировать для снижения выявленных недостатков первых изделий, вплоть до полного изменения конструктивных особенностей с целью получения наилучшего конечного результата.

## 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС»

### 2.1 Анализ основных показателей деятельности предприятия

Основные показатели деятельности ООО «Энергосервис» в течение анализируемого периода (2018-2020гг.) в денежном выражении приведены в

таблице 2.1.

Таблица 2.1- Основные показатели деятельности ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
1. Выручка, тыс. руб.	584600	637246	769149	+184549	+31,6
2. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	583264	624746	710718	+127454	+21,9
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2), тыс. руб.	1336	12500	58431	+57095	+4273,6
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате, тыс. руб.	3960	4608	7598	+3638	+91,9
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4), тыс. руб.	5296	17108	66029	+60733	+1146,8
6. Проценты к уплате, тыс. руб.	1681	1747	476	-1205	-71,7
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее, тыс. руб.	-85	4203	-12699	-12614	-14840,0
8. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2300-(стр. 2410- стр. 2460), тыс. руб.	-596	15397	73854	+74450	+12491,6
9. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	114011	121119,5	114048,5	+38	+0,0
10. Фондоотдача, руб. / руб.	5,1276	5,261299791	6,74	1,6124	+31,4
11. Фондоёмкость, руб. / руб.	0,20	0,19	0,15	-0,05	-24,0
12. Уровень рентабельности. %	-0,07	3,06	7,99	+8	+11063,1

Вывод: годовая выручка за последний год составила 769149 тыс. руб. В течение анализируемого периода (с 2018 г. по 2020 г.) наблюдался значительный рост выручки, на 184549 тыс. руб. За 2020 год прибыль от продаж составила 58431 тыс. руб. За весь рассматриваемый период рост финансового результата от продаж составил 57095 тыс. руб.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике (рис. 2.1).



Рисунок 2.1– Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.

Изучив расходы по обычным видам деятельности необходимо отметить, что организация не учитывала общехозяйственные расходы как постоянные, при этом наблюдается ежемесячное включение их в себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ и услуг, в связи таким положением наблюдается и отсутствие показателя „Управленческие расходы,, в форме баланса №2 за отчетный период. Проверка взаимосвязи показателей отчёта о финансовой деятельности организации в форме №1 и форме №2 за последний отчетный период с 2018 по 2020 год, подтвердила формальную правильность отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств организации.

Анализ основных показателей деятельности предприятия является основным средством необходимым для дальнейшего развития производства организации. В процессе проведения анализа деятельности предприятия, выявляются причины отклонений, а также недостатки планирования предприятия.

Организация ООО «Энергосервис» являясь нефтесервисной компанией, оказывает практически весь спектр услуг, необходимых при проведении буровых, ремонтных работ нефтегазовых скважин и нефтепромыслового оборудования, а также изготовления к ним запасных частей.

Основными приоритетными направлениями ООО «Энергосервис» являются: предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа; производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей; строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения,

газоснабжения; торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами; перевозка грузов специализированными и неспециализированными автотранспортными средствами; передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям; монтаж промышленных машин и оборудования.

Общее количество изделий и оказанных услуг за анализируемый период 2018- 2020 гг. представлено в таблице 2.2 и отображено на рисунке 2.2.

Таблица 2.2- Основные количественные показатели деятельности ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.

Показатель	Год			Изменение	
	2018	2019	2020	2019 к2018	2020 к2019
1. Общее количество произведённых изделий, шт	5732	5825	5604	+93	-221
2. Общее количество оказанных услуг, шт	82178	85434	91843	+3256	+6409
Итого	87910	91259	92407	+3349	+6188

Вывод: в 2019 году возросло производство изделий на 93 штуки и составило 5825 штук, а рост оказанных услуг на 3256 штук и составил 85434 штук за год. В 2020 году производство изделий сократилось на 221 штуку и составило 5604 штуки за год, а рост оказанных услуг на 6409 штук и составил 91843 штуки за год.

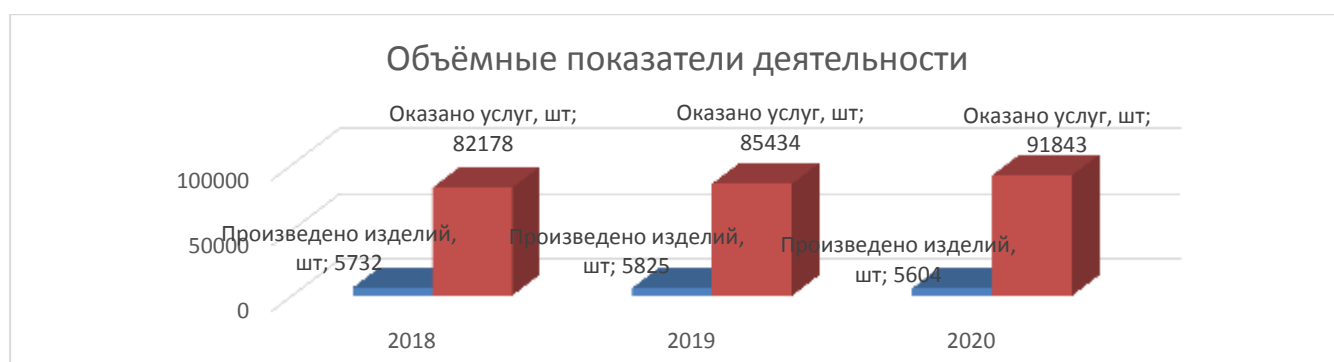


Рисунок 2.2– Объёмные показатели деятельности ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.

## 2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Анализ динамики и структуры актива и пассива [21, с. 26] показано в



таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Анализ состава и структуры баланса [4].

В тыс. руб.

Показатель актива (пассива)	Единица измерения	Абсолютная величина			Удельный вес (%)			Абсолютное изменение		Темп роста (%)		Изменение в удельном весе (%)		Изменение в % соотношению к итогу	
		2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.		
<b>Актив</b>															
Итого по разделу I (Внеоборотные активы)	тыс. руб.	122635	119837	108694	34,9	34,1	31,0	-2798,0	-1111143,0	97,7	90,7	-2,3	-9,3	18,4	-46,1
Нематериальные активы	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Результаты исследований и разработок	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нематериальные поисковые активы	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Материальные поисковые активы	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Основные средства	тыс. руб.	122567	119672	108425	35,0	34,1	30,9	-2895,0	-11247,0	97,6	90,6	-2,4	-9,4	19,0	-46,6
Доходные вложения в материальные ценности	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Финансовые вложения	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие внеоборотные активы	тыс. руб.	68	165	269	13,5	32,9	53,6	97,0	104,0	242,6	163,0	142,6	63,0	-0,6	0,4

Продолжение таблицы 2.3

Показатель актива (пассива)	Единица измерения	Абсолютная величина			Удельный вес (%)			Абсолютное изменение		Темп роста (%)		Изменение в удельном весе (%)		Изменение в % соотношению к итогу	
		2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.
Итого по разделу II (Оборотные активы)	тыс. руб.	238698	226256	261554	32,9	31,1	36,0	-12442,0	35298,0	94,8	115,6	-5,2	15,6	81,6	146,1
Запасы	тыс. руб.	38039	49322	41361	29,6	38,3	32,1	11283,0	-7961,0	129,7	83,9	29,7	-16,1	-74,0	-33,0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дебиторская задолженность	тыс. руб.	186118	162749	187299	34,7	30,4	34,9	-23369,0	24550,0	87,4	115,1	-12,6	15,1	153,3	101,6
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежные средства и денежные эквиваленты	тыс. руб.	14486	14185	32894	23,5	23,0	53,4	-301,0	0	97,9	231,9	-2,1	131,9	2,0	77,5
Прочие оборотные активы	тыс. руб.	55	0	0	100,0	0,0	0,0	-55,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,4	0,0
БАЛАНС		361333	346093	370248	33,5	32,1	34,4	-15240,0	24155,0	95,8	107,0	-4,2	7,0	100,0	100,0
<b>Пассив</b>															
Итого по разделу III (Источники формирования имущества)	тыс. руб.	7586	23076	72100	7,4	22,5	70,2	15490,0	49024,0	304,2	312,4	204,2	212,4	-101,6	203,0

Продолжение таблицы 2.3

Показатель актива (пассива)	Единица измерения	Абсолютная величина			Удельный вес (%)			Абсолютное изменение		Темп роста (%)		Изменение в удельном весе (%)		Изменение в % соотношению к итогу	
		2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	тыс. руб.	200	200	200	33,3	33,3	33,3	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Переоценка внеоборотных активов	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Добавочный капитал (без переоценки)	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервный капитал	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс. руб.	7386	22876	71900	7,2	22,4	70,4	15490,0	49024,0	309,7	314,3	209,7	214,3	-101,6	203,0
Итого по разделу IV	тыс. руб.	364	271	548	30,8	22,9	46,3	-93,0	277,0	74,5	202,2	-25,5	102,2	0,6	1,1
Заемные средства	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.	364	271	548	30,8	22,9	46,3	-93,0	277,0	74,5	202,2	-25,5	102,2	0,6	1,1
Оценочные обязательства	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие обязательства	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого по разделу V	тыс. руб.	353383	322746	297600	36,3	33,1	30,6	-30637,0	-25146,0	91,3	92,2	-8,7	-7,8	201,0	-104,1

Окончание таблицы 2.3

Показатель актива (пассива)	Единица измерения	Абсолютная величина			Удельный вес (%)			Абсолютное изменение		Темп роста (%)		Изменение в удельном весе (%)		Изменение в % соотношении к итогу изменению	
		2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2 018 г.	2 019 г.	2 020 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.	2019- 2018 г.	2020- 2019 г.
Заемные средства	тыс. руб.	15387	21627	0	41,6	58,4	0,0	6240,0	-21627,0	140,6	0,0	40,6	-100,0	-40,9	-89,5
Кредиторская задолженность	тыс. руб.	324058	285690	280302	36,4	32,1	31,5	-38368,0	-5388,0	88,2	98,1	-11,8	-1,9	251,8	-22,3
Доходы будущих периодов	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оценочные обязательства	тыс. руб.	13938	15429	17298	29,9	33,1	37,1	1491,0	1869,0	110,7	112,1	10,7	12,1	-9,8	7,7
Прочие обязательства	тыс. руб.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>БАЛАНС</b>	тыс. руб.	361333	346093	370248	33,5	32,1	34,4	-15240,0	24155,0	95,8	107,0	-4,2	7,0	100,0	100,0

Оценка динамики состава и структуры актива баланса показаны в таблице

2.4.

Таблица 2.4- Оценка изменений в структуре мобильной и иммобилизованной частей имущества:

Показатель	Формула	Год			Абсолютное отклонение	
		2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019
Общая стоимость активов организации	Стр. 1100 + стр. 1200	361333	346093	370248	-15240	24155
Стоимость иммобилизованных средств активов или	Стр. 1100	122635	119837	108694	-2798	-11143

Продолжение таблицы 2.4

Показатель	Формула	Год			Абсолютное	
------------	---------	-----	--	--	------------	--

					отклонение	
		2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019
недвижимых активов						
Стоимость мобильных средств	Стр. 1200	238698	226256	261554	-12442	35298
Стоимость материальных оборотных средств	Стр. 1210 + 1220	38039	49322	41361	11283	-7961

Вывод: финансовые вложения, ООО «Энергосервис» на протяжении всего исследуемого периода с 2018 по 2020 г., не производилось. Нематериальные активы на протяжении всего анализируемого периода не имели ни тенденции спада, ни тенденции роста, но у предприятия имеется необходимость их приобретения. Прочие внеоборотные активы имели тенденцию роста, так в период с 2018- 2019 года они увеличились на 97 тыс. рублей, а в период 2019-2020 год увеличение составило 104 тыс. рублей, за анализируемый период рост составил 201 тыс. рублей. Отложенные налоговые активы не имели никакой тенденции.

Наибольшую часть внеоборотных активов в ООО «Энергосервис» составляют основные средства, которые в 2019 году по отношению к 2018 году уменьшились на 2895 тыс. рублей, а в период 2020 к 2019 аналогично наблюдалось их снижение на 11247 тыс. Вторую часть внеоборотных активов составляют прочие внеоборотные активы. Общее снижение внеоборотных активов 2019 по отношению к 2018 году составил 2798 тыс. рублей, а в 2020 к 2019 году на 11143 тыс. рублей.

Рассмотрим оборотные активы. Наибольшую долю в активах составила дебиторская задолженность, имеющая на протяжении анализируемого периода тенденцию роста и спада, так в 2019 по отношению к 2018 году, она снизилась на 23369 тыс. рублей, а в 2020 к 2019 году она имела тенденцию роста и увеличилась на 24550 тыс. рублей.

Запасы за весь анализируемый период имеют тенденцию роста и спада, так в период 2019 по отношению к 2018 г. они увеличились на 11283 тыс. рублей, а в 2020 к 2019 году наблюдалось снижение, которое составило 7961 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты в период с 2019 по отношению

к 2018 году имели тенденцию спада, которое составило 301 тыс. рублей, а в период с 2020 по отношению к 2019 году наблюдался рост, который составил 18709 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы за период с 2019 по отношению к 2018 году имели тенденцию спада и уменьшились на 55 тыс. рублей, а в период 2020 по отношению к 2019 году не наблюдалось ни тенденции роста, ни тенденции спада.

Анализ актива бухгалтерского баланса ООО «Энергосервис» за 2019-2020г. пр едставлен в та блице 2.5.

Таблица 2.5- Анализ актива бухгалтерского баланса ОО О «Энергосервис» за 2018- 2020гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.6-гр.5)
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы	122635	119837	108694	33,9	29,4	-13941	-3,9
в том числе:							
основные средства	122567	119672	108425	33,9	29,3	-14142	-3,9
нематериальные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Оборотные, всего	238698	226256	261554	66,1	70,6	+22856	+6,3
в том числе:							
запасы	38039	49322	41361	10,5	11,2	+3322	+0,9
дебиторская задолженность	186118	162749	187299	51,5	50,6	+1181	+0,3
денежные средства и краткосрочные	14486	14185	32894	4,0	8,9	+18408	+5,1
финансовые вложения							
Валюта баланса	361333	346093	370248	100	100	+8915	+2,5

Вывод: Согласно таблице 2.5, из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2020 в активах ОО О «Энергосервис» доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов около – 2/3. Активы

организации за весь период значительно увеличились (на 2,5%).

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (изменение в %):

- основные средства – -14142 тыс. руб. (-3,9%)
- запасы – 3322 тыс. руб. (0,9%)
- дебиторская задолженность – 1181 тыс. руб. (0,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 18408 тыс. руб. (5,1%)

Наглядно соотношение основных групп активов ООО «Энергосервис» представлено ниже на диаграмме (рис. 2.3).

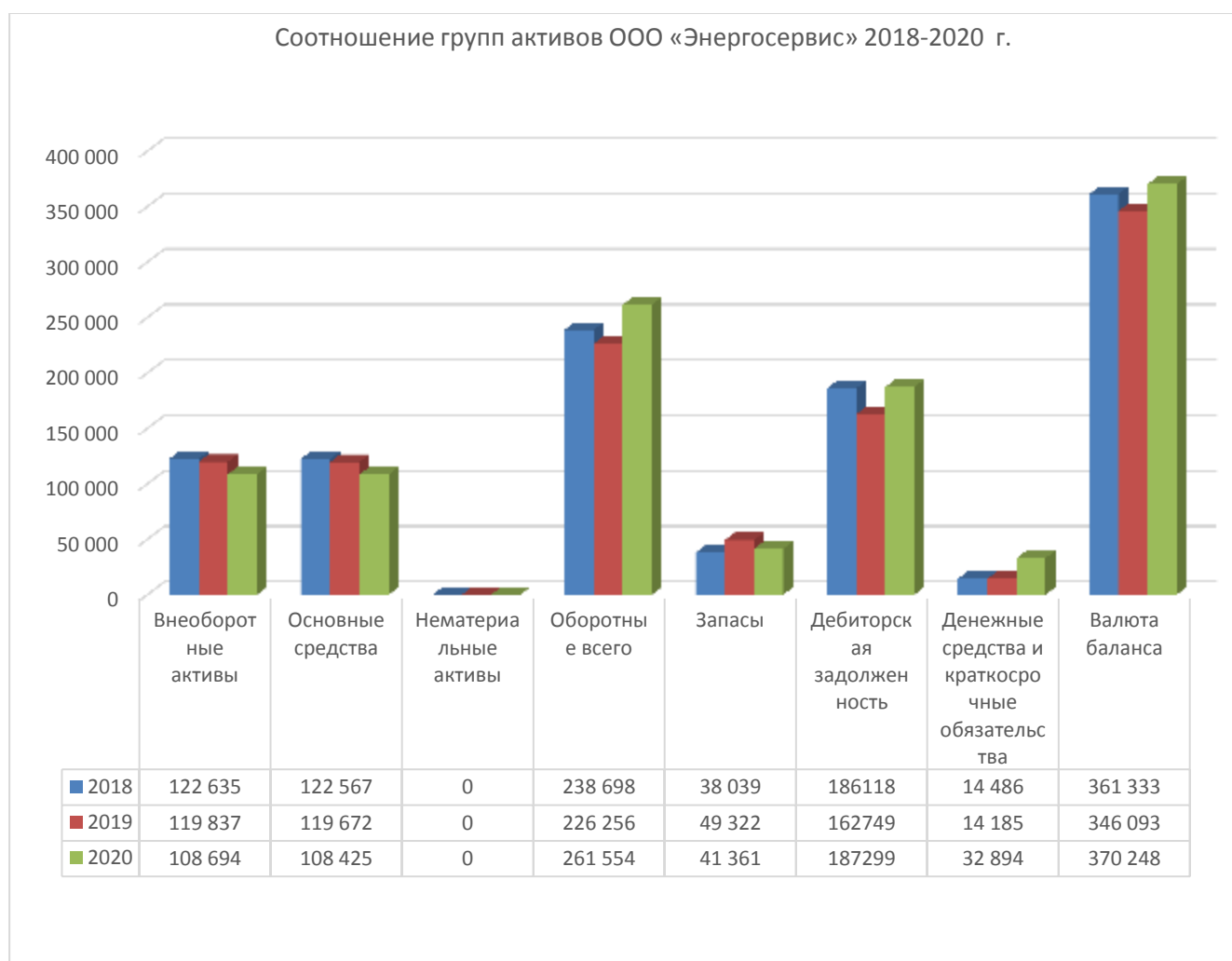


Рисунок 2.3- Соотношение основных групп активов ООО «Энергосервис» за 2018- 2020г.

Оценка стоимости чистых активов ООО «Энергосервис» за 2018-2020г. представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6. - Оценка стоимости чистых активов ООО «Энергосервис» за 2018- 2020г.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % (гр.4-гр.2)
	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2020	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	7586	23076	72100	2,1	19,5	64514	89
2. Уставный капитал	200	200	200	0,1	0,05	–	–
3. Превышение ЧА над УК (стр.1-стр.2)	7386	22876	71900	2,0	19,4	64514	90

Вывод: чистые активы организации на последний день анализируемого периода превышают уставный капитал в 360,5 раза.

Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала ООО «Энергосервис» за 2018-2020г. (рис. 2.4).

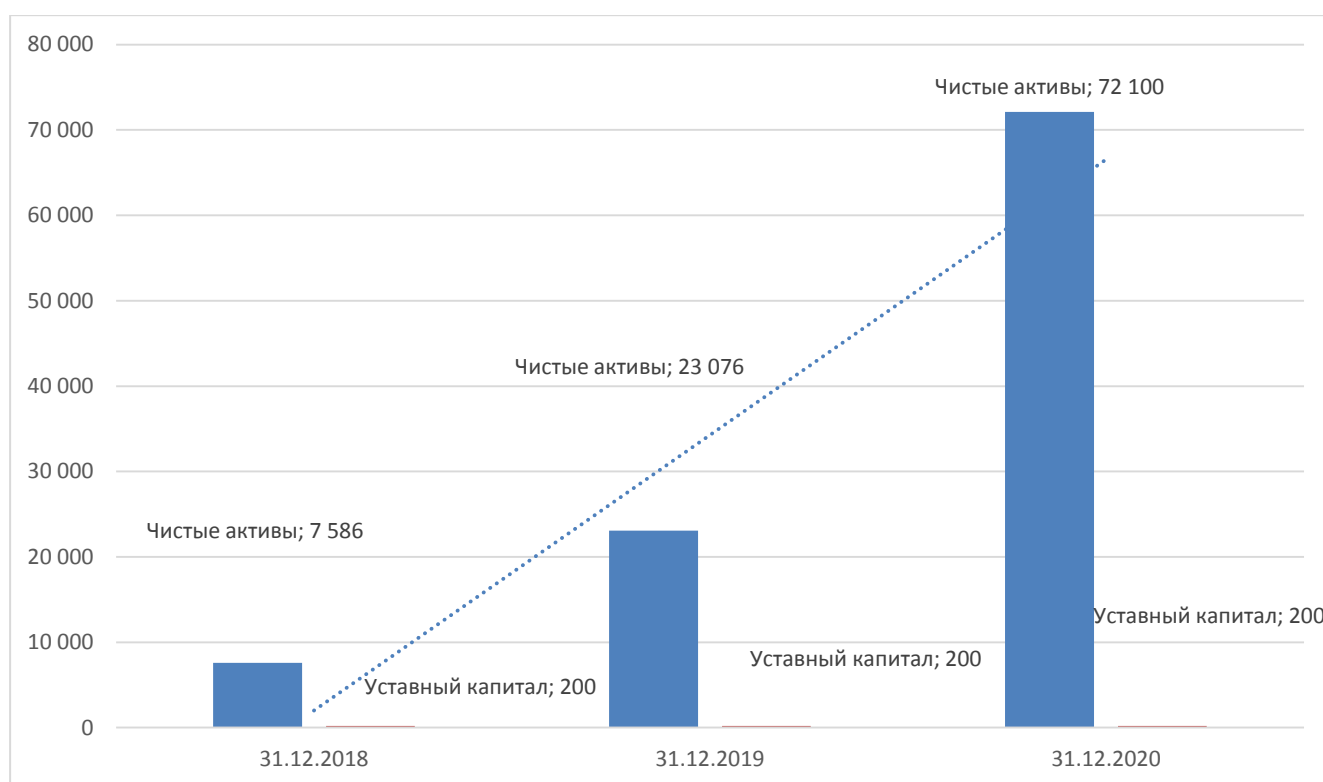


Рисунок 2.4– Динамика чистых активов и уставного капитала ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.



Определённое текущее состояние показателя чистых активов показывает увеличение чистых активов на 89% в течение анализируемого периода.

Превышение чистых активов над уставным капиталом за период говорит о хорошем финансовом положении ООО «Энергосервис» за 2018- 2020 г. по данному признаку.

После анализа имущества (актива) бухгалтерского баланса ООО «Энергосервис» следует провести анализ источников его формирования (пассива) баланса за 2018- 2020г.

Анализ пассива баланса ООО «Энергосервис» за 2018- 2020гг. представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7. - Анализ пассива баланса ООО «Энергосервис» за 2018- 2020г.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % (гр.4- гр.2)
	31.12. 2018	31.12. 2019	31.12. 2020	на начало анализируе- мого периода (31.12.2018)	на конец анализируе- мого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Пассив</b>							
1. СК	7586	23076	72100	2,1	19,5	64514	17,9
2. ДО, всего	364	271	548	0,1	0,1	184	0,05
3. КО, всего	353383	322746	297600	97,8	80,4	-55783	-15,4
в том числе: заемные средства	15387	21627	0	4,3	0	-15387	-4,3
Валюта баланса	361333	346093	370248	100	100	8 915	2,5

Вывод: согласно таблицам 9.6 и 9.7, учитывая значительное увеличение активов на 89%, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился аналогично на 17,9%. Увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строке долгосрочные обязательства- 184 тыс. руб. (0,05%).

Соотношение основных групп пассива ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг. показано на рисунке 2.5.

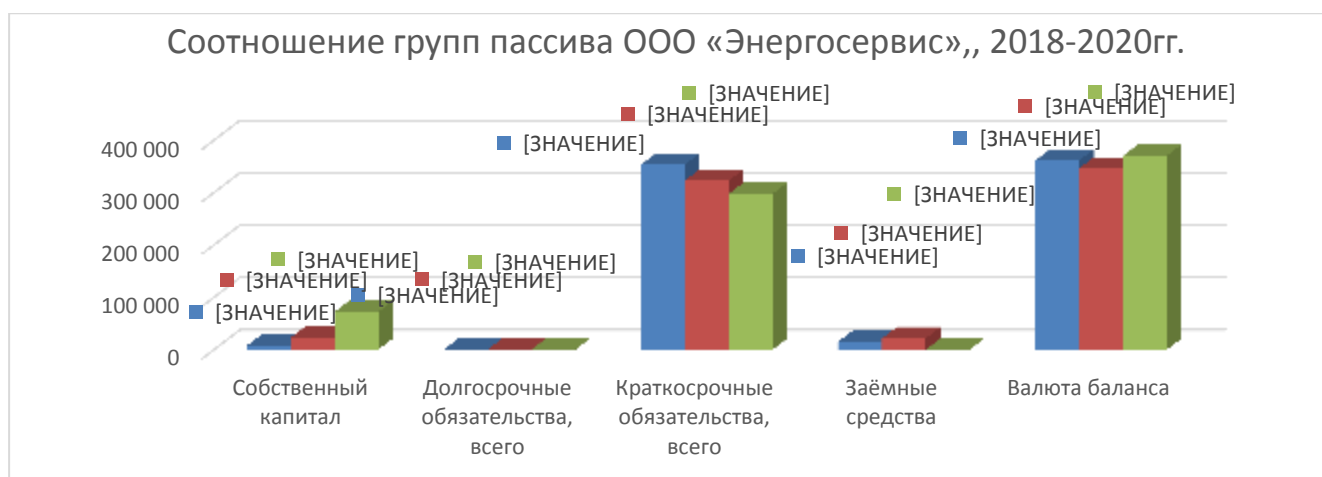


Рисунок 2.5- Соотношение основных групп пассива ООО «Энергосервис» за 2018- 2020гг.

Вывод: в течение анализируемого периода (с 31.12.2018 по 31.12.2020) собственный капитал организации увеличился, составив 72100 тыс. руб.

Заёмные средства снизились, составив 0 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства снизились, составив 297600 тыс. руб.

В качестве критерия анализа в данном случае целесообразно использовать сравнительную динамику показателей изменения активов и полученных в анализируемом периоде количественных и качественных результатов.

$T_p \text{ прибыли} > T_p \text{ выручки} > T_p \text{ Активов} > 100 \%$ ,

где  $T_p$  - темп изменения прибыли;  $T_v$  - темп изменения выручки от продажи продукции (работ, услуг);  $T_a$  - темп изменения активов (имущества) предприятия.

Таблица 2.8- Сопоставление темпов роста (прироста) активов с темпами роста

Показатели	2018год	2019 год	2020 год	Темпы роста, %	
				2019 к 2018гг.	2020 к 2019гг.
Величина активов	581388	624746	710718	107,5	113,8
Выручка	584600	637246	769149	109,00	120,7
Прибыль от продаж	3212	12500	58431	389,16	467,4

выручки и прибыли ООО «Энергосервис».

Вывод: Темп роста активов больше 100% и составляет 107,5% и 113,8% за период 2018-2020гг, то есть данный темп роста означает положительную динамику изменений.

2019г. 3,9>1,1>1,075

2020г. 4,8>1,2>1,14

Изменения в мобильной и иммобилизованной частях имущества предприятия имеют производственный характер. Оценка динамики состава и структуры пассива баланса показаны в таблице 2.9.

Таблица 2.9- Оценка имущественного потенциала ООО «Энергосервис».

Показатель	Формула	Год			Абсолютное отклонение	
		2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019
Величина собственного капитала организации	строка 1300	7586	23076	72100	15490	49024
Величина заемного капитала	строка 1400 +1500	353747	323017	298148	-30730	-24869
Величина собственных средств в обороте	строка 1300 - 1100	-115049	-96761	-36594	18288	60167
Рабочий капитал	строка 1200 + 1500	592081	549002	559154	-43079	10152
Долгосрочные заемные средства	строка 1400	364	271	548	-93	277
Краткосрочные заемные средства	строка 1500	353383	322746	297600	-30637	-25146

Вывод: Следующим этапом является анализ структуры пассива баланса, для которого снова обратимся к таблице 9.8. По данным таблицы видно, что основным источником формирования имущества ООО «Энергосервис» выраженном в пассиве баланса, в период 2018- 2020 г., является нераспределённая прибыль, которая за весь анализируемый период имела тенденцию спада и роста, так в 2019 по отношению к 2018 г. она уменьшилась на 15490 тыс. рублей, в период 2020 к 2019 г. она также уменьшилась на 49024 тыс. рублей.

Уставный капитал не имел ни рост, ни спад. На протяжении всего анализируемого периода уставный капитал составлял 200 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства в 2019 году по отношению к 2018 имели тенденцию спада и снизились на 93 тыс. рублей, а в 2020 к 2019 году наблюдается рост на 277 тыс. рублей.

Оценочные обязательства имели тенденцию роста за весь анализируемый период, так в 2019 по отношению к 2018 они увеличились на 1491 тыс. рублей, а в

период 2020 к 2019 они увеличились на 1869 тыс. рублей. Общий рост за период с 2018 по 2020 составил 3360 тыс. рублей.

Заёмные средства также имели разнонаправленную тенденцию за весь анализируемый период, так в 2019 по отношению к 2018 они увеличились на 6420 тыс. рублей, а в период 2020 к 2019 они уменьшились на 21627 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность имела тенденцию спада за весь анализируемый период, так в 2019 по отношению к 2018 она снизилась на 38368 тыс. рублей, а в период 2020 к 2019 на 5388 тыс. рублей.

Оценка изменений по указанным показателям может быть дана с точки зрения общей стоимости капитала.

Стоимость собственного капитала предприятия (Цск) в отчетном периоде определяется следующим образом:

$$\text{Цск} = \frac{\text{Рчс}}{\text{Ис}} \times 100 \quad (1)$$

где Рчс - сумма чистой прибыли, выплаченная ее собственникам в отчетном периоде;

Ис - средняя сумма собственного капитала.

$$\text{Цск} = (102162/200) \times 100 = 51081,0 \text{ тыс. рублей.}$$

Для определения стоимости акционерного капитала (Цакц) используется следующий расчет:

$$\text{Цакц} = \frac{\text{Рд}}{\text{Иа}} \times 100 \quad (2)$$

где Рд - сумма выплаченных дивидендов по акциям;

Иа - сумма акционерного капитала.

$$\text{Цакц} = (0/200) \times 100 = 0 \text{ тыс. рублей.}$$

Стоимость заемного капитала в виде банковских кредитов исчисляется следующим образом:

$$\text{Цкр} = \frac{\text{Рк}}{\text{Ик}} \times 100 \quad (3)$$

где Рк - уплаченные проценты за кредит;

Ик - средства, мобилизованные с помощью кредита.

$$\text{Цкр} = (927064/890050) \times 100 = 104,16 \text{ тыс. рублей.}$$

Оптимизировать структуру источников капитала нужно таким образом, чтобы его средневзвешенная цена снижалась. Следовательно, средневзвешенная цена может являться критерием оценки изменений в составе и структуре пассива баланса.

Анализ финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость— составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию. Финансовое состояние бывает устойчивым, неустойчивым и кризисным. Формулы для проведения анализа представлены в таблице 2.10, данные в таблице 2.11.

Таблица 2.10- Основные показатели и формулы их расчёта необходимые для проведения анализа финансового состояния [41, с. 95].

Показатель	Обозначение	Формула расчёта
1. Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода	СОС	СК- ВОА
2. Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов или функционирующий капитал	КФ	(СК+ ДО)- ВОА
3. Общая величина основных источников формирования запасов или затрат	ВИ	(СК+ ДО+ КО)-ВОА
4. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	ΔСОС	СОС — Зп
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов	ΔСДИ	КФ— Зп.
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов ( ΔОИЗ)	ΔОИЗ	ВИ— Зп

Таблица 2.11- Данные необходимые для проведения анализа финансового состояния.

Наименование	Обозначение	Год		
		2018	2019	2020
1. Собственный капитал (итог раздела III баланса)	СК	7586	23076	72100
2. Внеоборотные активы (итог раздела I баланса)	ВОА	122635	119837	108694
3. Долгосрочные кредиты и займы (итог раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства»)	ДО	364	271	548
4. Краткосрочные кредиты и займы (итог раздела V	КО	353383	322746	297600

«Краткосрочные обязательства»).				
5. Запасы (раздел II баланса)	Зп	38039	49322	41361

Проведем анализ финансового состояния предприятия ООО «Энергосервис» за анализируемый период 2018, 2019 и 2020 год. (таблица 2.12).  
Анализ актива и пассива баланса.

Таблица 2.12- Излишки и недостатки средств.

Вид источников формирования запасов	Абсолютная величина (тыс. руб.)			Излишки и недостатки источников $\Delta$		
	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
СОС	-115049	-96761	-36594	-153088	-146083	-77955
СД	-114685	-96490	-36046	-152724	-145812	-77407
ОИ	238698	226256	261554	200659	176934	220193

Вывод: судя по данным таблицы 2.11, ООО «Энергосервис» находится в кризисно неустойчивом финансовом состоянии, так как  $Z > \text{СОС}$ ;  $Z > \text{СД}$ ;  $Z < \text{ОИ}$ , что в итоге не гарантирует выполнение обязательств организацией.

Произведем расчет относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Энергосервис» за три года 2018, 2019, 2020 гг. Анализ осуществляется путем расчета и сравнения отчетных показателей с базисными, по таким показателям как:

- коэффициент соотношения заёмных и собственных средств (Кз/с). Расчёт производится по формуле:

$$\text{Кз/с} = \frac{\text{Заёмный капитал}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{(\text{стр.1500} + \text{стр.1400})}{\text{стр.1300}} \quad (4)$$

$$\text{Кз/с}_{2018 \text{ год}} = (353383 + 364) / 7586 = 46,63;$$

$$\text{Кз/с}_{2019 \text{ год}} = (322746 + 271) / 23076 = 14,0;$$

$$\text{Кз/с}_{2020 \text{ год}} = (297600 + 548) / 72100 = 4,14.$$

- коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств (Кд/к). Расчёт производится по формуле:

$$\text{Кд/к} = \frac{\text{Общая краткосрочная задолженность}}{\text{Общая долгосрочная задолженность}} = \frac{\text{стр.1520}}{\text{стр.1230}} \quad (5)$$

$$\text{Кд/к}_{2018 \text{ год}} = 324058 / 186118 = 1,74;$$

$$\text{Кд/к}_{2019 \text{ год}} = 285690 / 162749 = 1,76;$$

$$\text{Кд/к}_{2020 \text{ год}} = 280302 / 187299 = 1,5.$$

- коэффициент манёвренности собственного капитала (Км). Расчёт производится по формуле:

$$K_m = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1300}} \quad (6)$$

$$K_m_{2018 \text{ год}} = (7586 - 122635) / 7586 = -15,166;$$

$$K_m_{2019 \text{ год}} = (23076 - 119837) / 23076 = -4,193;$$

$$K_m_{2020 \text{ год}} = (72100 - 108694) / 72100 = -0,508.$$

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ко). Расчёт производится по формуле:

$$K_o = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}} = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}} \quad (7)$$

$$K_o_{2018 \text{ год}} = (7586 + 122635) / 238698 = 0,55;$$

$$K_o_{2019 \text{ год}} = (23076 + 119837) / 226256 = 0,63;$$

$$K_o_{2020 \text{ год}} = (72100 + 108694) / 261554 = 0,69.$$

Сведем все показания в таблицу 2.13.

Таблица 2.13- Динамика показателей финансовой устойчивости организации.

Показатели	Условное обозначение	На конец отчётного периода			Изменение		Рекомендуемое значение
		2018 года	2019 года	2020 года	За 2019 год	За 2020 год	
1. Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств	$K_{з/с}$	46,63	14,00	4,14	-32,63	-9,86	$<0,7$
2. Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных обязательств	$K_{д/к}$	1,74	1,76	1,50	0,01	-0,26	-
3. Коэффициент манёвренности собственного капитала	$K_m$	-15,17	-4,19	-0,51	10,97	3,69	$\geq 0,2$ $- 0,5$
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_o$	0,55	0,63	0,69	0,09	0,06	$\geq 0,1$

Вывод: анализ данной таблицы показал, что предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии, так как часть коэффициентов не соответствует рекомендуемым значениям.

Коэффициент соотношения заёмных и собственных средств ( $K_{з/с}$ ). Его рост

в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от заёмных источников [41, с. 99]. Анализируемая организация имеет положительные значения указанного коэффициента на протяжении всего исследуемого периода, при этом происходит уменьшение данного показателя, а соответственно и снижения зависимости организации от заёмных источников финансирования. В 2019 году наблюдается уменьшение коэффициента на значение 32,63, а в 2020 году наблюдается уменьшение коэффициента на значение 9,9.

Коэффициент долгосрочных и краткосрочных обязательств привлечения заёмных средств (Кд/к) показывает, какая часть деятельности финансируется за счет долгосрочных заемных средств для обновления и расширения производства наряду с собственными средствами. Анализируемая организация имеет положительные значения указанного коэффициента на протяжении всего исследуемого периода, который может способствовать росту эффективности использования совокупного капитала за счет эффекта финансового рычага. В 2019 году наблюдается увеличение коэффициента на значение 0,014, а в 2020 году наблюдается снижение коэффициента на значение 0,259.

Коэффициент манёвренности (Км) собственного капитала показывает насколько мобильны собственные источники, которые позволяют относительно свободно маневрировать данными ресурсами. Анализируемая организация имеет отрицательные значения указанного коэффициента на протяжении всего исследуемого периода, что означает низкую финансовую устойчивость, при этом данный показатель имеет положительную динамику, но при этом остаётся отрицательным. В 2019 году наблюдается увеличение коэффициента на значение 11, а в 2020 году наблюдается увеличение коэффициента на значение 3,7.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ко) характеризует степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимую для финансовой устойчивости. В ООО «Энергосервис» данные показатели имеют положительные значения. В 2019 году наблюдается увеличение коэффициента на значение 0,09, а в 2020 году наблюдается



увеличение коэффициента на значение 0,06.

Анализ ликвидности и платежеспособности. Ликвидность активов [1, с. 26] - характеристика отдельных видов активов предприятия по их способности к быстрой конверсии в денежную форму без потери балансовой стоимости с целью облегчения необходимого уровня платежеспособности предприятия. Для оценки ликвидности активы группируются на 4 группы по степени ликвидности (наиболее ликвидные активы, быстрореализуемые активы, медленно реализуемые активы, труднореализуемые активы), а пассивы группируются по степени срочности погашения обязательств (наиболее срочные обязательства, краткосрочные пассивы, долгосрочные пассивы, постоянные пассивы [5, с. 87].

Рассмотрим абсолютные показатели ликвидности ООО «Энергосервис» за период 2018- 2020 год. Таблица 2.14.

Таблица 2.14- Результаты анализа ликвидности баланса за три года.

Актив	2018г.	2019г.	2020г.	Пассив	2018г.	2019г.	2020г.	Платежный		
								излишек (+)/ недостаток (-)		
								2018г.	2019г.	2020г.
A1	14486	14185	32894	П1	324058	285690	280302	-309572	-271505	-247408
A2	186173	162749	187299	П2	15387	21627	0	170786	141122	187299
A3	38039	49322	41361	П3	14302	15700	17846	23737	33622	23115
A4	122635	119837	108694	П4	7586	23076	72100	115049	96761	36594
Итого	361333	346093	370248	Итого	361333	346093	370248			

Произведем расчет текущей и перспективной ликвидности. Таблица 2.15.

Таблица 2.15- Расчет текущей и перспективной ликвидности за три года.

Показатель	Формула расчёта	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Текущая ликвидность	$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2)$	-138786	-130383	-60109
Перспективная ликвидность	$ПЛ = A3 - П3$	23737	33622	23515

Вывод: текущая ликвидность баланса ООО «Энергосервис» в течении анализируемого периода 2018- 2020 гг. наблюдается её дефицит в связи с отрицательными её показателями, но при этом наблюдается её рост, а значит и сокращение её дефицита в 2019 году на 8403 тыс. рублей, а в 2020 году 70274 тыс. рублей.

Перспективная ликвидность в течении периода с 2018- 2020 года имеет тенденцию роста в начале и спад в конце анализируемого периода. Так в 2019 по отношению к 2018 году рост составил 9885 тыс. рублей, а в 2020 к 2018 наблюдалось снижение, которое составило 10107 тыс. рублей.

Произведем расчет и оценку относительных коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Энергосервис» за 2018, 2019 и 2020 год .

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует обеспеченность краткосрочных обязательств предприятия высоколиквидными активами и активами средней ликвидности.

$$K_{\text{бл}} = \frac{\text{Денежные средства (стр.1240) и краткосрочные финансовые вложения (стр.1250)} + \text{дебиторская задолженность (стр 1230)}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр.1510,1520,1540,1550)}}$$

(8)

$$K_{\text{бл } 2018} = (0 + 14486 + 186118) / 353383 = 0,568$$

$$K_{\text{бл } 2019} = (0 + 14185 + 162749) / 322746 = 0,548$$

$$K_{\text{бл } 2020} = (0 + 32894 + 187299) / 297600 = 0,740$$

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)- это показатель показывающий долю текущих обязательств компании, которая может быть погашена немедленно.

Расчет производится в тыс. руб. по формуле:

$$K_{\text{ал}} = \frac{\text{Денежные средства (стр.1240) и краткосрочные финансовые вложения (стр.1250)}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр.1510,1520,1540,1550)}} \quad (9)$$

$$K_{\text{ал } 2018} = (0 + 14486) / 353383 = 0,041$$

$$K_{\text{ал } 2019} = (0 + 14185) / 322746 = 0,044$$

$$K_{\text{ал } 2020} = (0 + 32894) / 297600 = 0,111$$

Коэффициент критической ликвидности (Ккл)- это показатель

ликвидности предприятия учитывающий предстоящие поступления от дебиторов, характеризует коэффициент промежуточного покрытия и показывает часть текущей задолженности предприятия, которую можно покрыть в ближайшее время.

Расчет производится по формуле:

$$K_{\text{кл}} = \frac{\text{Денежные средства (стр.1240) и краткосрочные финансовые вложения (стр.1250) и краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230)}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр.1510,1520,1540,1550)}} \quad (10)$$

$$K_{\text{кл} 2018} = (0+14486+186118)/353383 = 0,568$$

$$K_{\text{кл} 2019} = (0+14185+162749)/322746 = 0,548$$

$$K_{\text{кл} 2020} = (0+32894+187299)/297600 = 0,740$$

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)- это показатель характеризующий обеспеченность организации оборотными средствами, которые оцениваются с условием своевременных расчетов с дебиторами, благоприятной продажи готовой продукции и продажи при необходимости прочих элементов материальных оборотных средств.

Расчет производится по формуле:

$$K_{\text{тл}} = \frac{\text{Денежные средства (стр.1240), краткосрочные финансовые вложения (стр.1250), краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230) и запасы (1210) с учётом неспянного НДС (1220)}}{\text{Краткосрочные обязательства (стр.1510,1520,1540,1550)}} \quad (11)$$

$$K_{\text{тл} 2018} = (0+14486+186118+38039)/353383 = 0,675$$

$$K_{\text{тл} 2019} = (0+14185+162749+49322)/322746 = 0,701$$

$$K_{\text{тл} 2020} = (0+32894+187299+41361)/297600 = 0,879$$

Полученные данные внесём в таблицу 2.16.

Таблица 2.16.- Анализ относительных показателей платежеспособности за 3 года.

Показатели	Предел ограничений	2018г.	2019г.	2020г.	изменения	
					2019-18гг.	2020-19гг.
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1,0	0,568	0,548	0,740	-0,019	0,192
Коэффициент абсолютной ликвидности	Кал>0,2-0,5	0,041	0,044	0,111	0,003	0,067
Коэффициент критической ликвидности	0,7- 1,0	0,6	0,5	0,7	-0,1	0,2
Коэффициент текущей ликвидности	1,5- 2,5	0,7	0,7	0,9	0,0	0,2

Коэффициент общей платежеспособности	0,5-0,7	0,5	0,5	0,6	-0,003	0,16
--------------------------------------	---------	-----	-----	-----	--------	------

Вывод: на протяжении всего анализируемого периода с 2018 по 2020 годы, основная часть относительных показателей платежеспособности ООО «Энергосервис» имеют положительные значения. Что говорит о том, что предприятие в исследуемом периоде было платежеспособно.

Наглядно показатели платежеспособности показаны на рисунке 2.6.

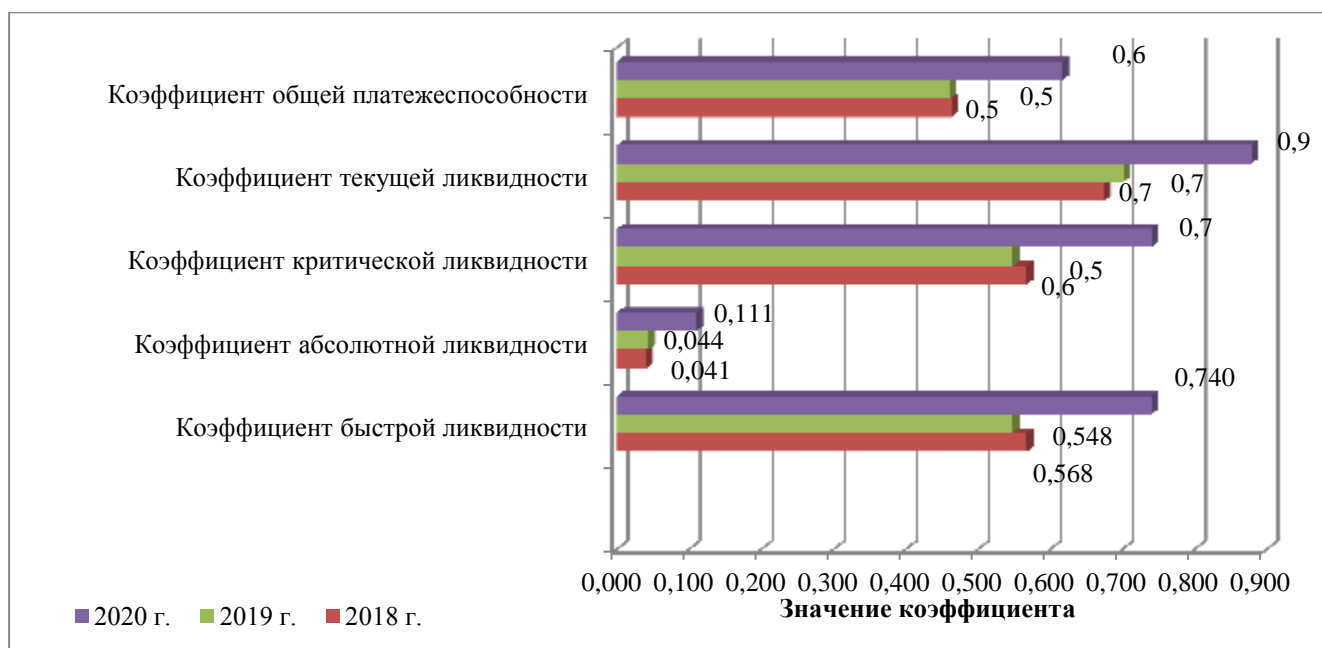


Рисунок 2.6.- Относительные показатели платежеспособности ООО «Энергосервис» за 2018-2020 гг.

Анализ деловой активности. Оценка деловой активности, прежде всего, заключается в исследовании уровней и динамики показателей оборачиваемости, так как деловая активность проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств:

- от скорости оборота зависит объем продаж за период;
- с размерами оборота, а, значит, и с оборачиваемостью, связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем выше оборачиваемость, тем меньше приходится таких расходов на каждый оборот;
- ускорение оборота активов на той или иной стадии их превращения влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях [1, с. 51].

Произведем расчет деловой активности ООО «Энергосервис» за 2019, 2020

год.

Расчеты коэффициентов:

Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала (Коск):

$$\text{Коск} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая величина активов} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1600 нг} + \text{стр.1600 кг}) \text{ ф. №1} \quad (12)$$

$$\text{Коск}_{2018} = 584600 / ((259699+361333)*0,5) = 1,88$$

$$\text{Коск}_{2019} = 637246 / ((361333+346093)*0,5) = 1,8$$

$$\text{Коск}_{2020} = 769149 / ((346093+370248)*0,5) = 2,15$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (Коа):

$$\text{Коа} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость оборотных активов} \text{ Коа} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1200 нг} + \text{стр.1200кг}) \text{ ф. №1} \quad (13)$$

$$\text{Коа}_{2018} = 584600 / ((154082+238698)*0,5) = 2,98$$

$$\text{Коа}_{2019} = 637246 / ((238698+226256)*0,5) = 2,74$$

$$\text{Коа}_{2020} = 769149 / ((226256+261554)*0,5) = 3,15$$

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Коск):

$$\text{Коск} = \text{Выручка} / \text{Средняя величина собственного капитала} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1300нг} + \text{стр.1300кг}) \text{ ф. №1} \quad (14)$$

$$\text{Коск}_{2018} = 584600 / ((8257+7586)*0,5) = 73,8$$

$$\text{Коск}_{2019} = 637246 / ((7586+23076)*0,5) = 41,57$$

$$\text{Коск}_{2020} = 769149 / ((23076+72100)*0,5) = 16,16$$

Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат (Комз):

$$\text{Комз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость запасов} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times ((\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220})\text{нг} + (\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220})\text{кг}) \text{ ф. №1} \quad (15)$$

$$\text{Комз}_{2018} = 584600 / ((16581+0+38039+0)*0,5) = 21,4$$

$$\text{Комз}_{2019} = 637246 / ((38039+0+49322+0)*0,5) = 14,6$$

$$\text{Комз}_{2020} = 769149 / ((49322+0+41361+0)*0,5) = 17,0$$

Средний срок оборота материальных оборотных средств (в днях):

$$\text{Помз} = 365 / \text{Комз} \quad (16)$$

$$\text{Помз}_{2018} = 365 / 21,41 = 17$$

$$\text{Помз}_{2019} = 365 / 14,59 = 25$$

$$\text{Помз}_{2020} = 365 / 16,96 = 21,5$$

Коэффициент (Кодз) скорости оборота дебиторской задолженности:

Кодз = Выручка / Среднегодовая величина дебиторской задолженности

$$\text{Кодз} = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1230нг} + \text{стр.1230кг}) \text{ ф. №1} \quad (17)$$

$$\text{Кодз}_{2018} = 584600 / ((136369+186118)*0,5) = 3,63$$

$$\text{Кодз}_{2019} = 637246 / ((186118+162749)*0,5) = 3,65$$

$$\text{Кодз}_{2020} = 769149 / ((162749+187299)*0,5) = 4,39$$

Период оборота дебиторской задолженности:

$$\text{Пдз} = 365 / \text{Кодз} \quad (18)$$

$$\text{Пдз}_{2018} = 365 / 3,63 = 101$$

$$\text{Пдз}_{2019} = 365 / 3,65 = 100$$

$$\text{Пдз}_{2020} = 365 / 4,39 = 83$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кокз):

Кокз = Выручка / Среднегодовая величина кредиторской задолженности=

$$\text{стр.2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1520нг} + \text{стр.1520кг}) \text{ ф. №1} \quad (19)$$

$$\text{Кокз}_{2018} = 584600 / ((225692+324058)*0,5) = 2,13$$

$$\text{Кокз}_{2019} = 637246 / ((324058+285690)*0,5) = 2,09$$

$$\text{Кокз}_{2020} = 769149 / ((285690+280302)*0,5) = 2,72$$

Период оборота кредиторской задолженности:

$$\text{Пкз} = 365 / \text{Кокз} \quad (20)$$

$$\text{Пкз}_{2018} = 365 / 2,13 = 172$$

$$\text{Пкз}_{2019} = 365 / 2,09 = 175$$

$$\text{Пкз}_{2020} = 365 / 2,72 = 134$$

Оборачиваемость денежных средств

Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Кодс):

Кодс = Выручка / Средняя сумма денежных средств= стр. 2110 №2 / 0,5 х (стр.

$$1250нг + \text{стр.1250кг}) \text{ ф. №1} \quad (21)$$

$$\text{Кодс}_{2018} = 584600 / ((1132+14486)*0,5) = 74,86$$

$$\text{Кодс}_{2019} = 637246 / ((14486 + 14185) * 0,5) = 44,45$$

$$\text{Кодс}_{2020} = 769149 / ((14185 + 32894) * 0,5) = 32,67$$

Фондоотдача основных средств

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

Фондоотдача = Выручка / Среднегодовая стоимость основных средств

$$\Phi_o = \text{стр. 2110 №2} / 0,5 \times (\text{стр. 1150нг} + \text{стр. 1150кг}) \text{ ф. №1} \quad (22)$$

$$\Phi_o_{2018} = 584600 / ((105454 + 122567) * 0,5) = 5,13$$

$$\Phi_o_{2019} = 637246 / ((122567 + 119672) * 0,5) = 5,26$$

$$\Phi_o_{2020} = 769149 / ((119672 + 108425) * 0,5) = 6,74$$

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота его средств. Коэффициенты деловой активности позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Коэффициенты могут выражаться в днях, а также в количестве оборотов того либо иного ресурса предприятия за анализируемый период.

Одним из этапов анализа деловой активности является расчет производственного, операционного и финансового цикла.

Производственный цикл (Цп) характеризует время хранения производственных запасов с момента их поступления до момента отпуска в производство. Производственный цикл равен длительности оборота в запасах:

$$\text{Цп} = \text{Помз} \quad (23)$$

$$\text{Цп}_{2018} = 17,1; \text{Цп}_{2019} = 25; \text{Цп}_{2020} = 2,5$$

Продолжительность операционного цикла (Цо) :

$$\text{Цо} = \text{Пдз} + \text{Помз} \quad (24)$$

$$\text{Цо}_{2018} = 101 + 17 = 118$$

$$\text{Цо}_{2019} = 100 + 25 = 125$$

$$\text{Цо}_{2020} = 83 + 22 = 105$$

Продолжительность финансового цикла (Цф) :

$$\text{Цф} = \text{Цо} - \text{Пкз} \quad (25)$$

$$\text{Цф}_{2018} = 118 - 172 = -54$$

$$\text{Цф}_{2019} = 125 - 175 = -50$$

$$\text{Цф}_{2020} = 104 - 134 = -30$$

Результаты расчетов коэффициентов деловой активности внесём в следующую таблицу 2.17, а полученные данные отобразим на рисунке 9.7.

Таблица 2.17- Оценка деловой активности.

Показатель	Значения показателя для нефтесервисной отрасли	Год			Изменения	
		2018	2019	2020	В 2019 к 2018 году	В 2020 к 2019 году
Оборачиваемость совокупного К		1,88	1,80	2,15	-0,08	0,35
Оборачиваемость ОА	200 дней и менее	2,98	2,74	3,15	-0,24	0,41
Оборачиваемость СК		73,80	41,57	16,16	-32,23	-25,40
Оборачиваемость запасов и затрат	17 дней и менее	21,41	14,59	16,96	-6,82	2,37
Средний срок оборота материальных ОС		17	25	22	8	-4
Оборачиваемость ДЗ	89 дней и менее	3,63	3,65	4,39	0,03	0,74
Средний срок оборота ДЗ		101	100	83	-1	-17
Оборачиваемость КЗ		2,13	2,09	2,72	-0,04	0,63
Средний срок оборота КЗ		172	175	134	3	-40
Оборачиваемость денежных средств	149 дней и менее	74,86	44,45	32,67	-30,41	-11,78
Фондоотдача ОС		5,13	5,26	6,74	0,13	1,48
Производственный цикл		17	25	22	8	-4
Операционный цикл		118	125	105	7	-20
Финансовый цикл		-54	-50	-30	4	20

Вывод: полученные данные говорят о том, что оборачиваемость совокупного капитала в 2019 году снизилась на 0,08%, а в 2020 году наблюдается рост на 0,35 %, общий рост составил 0,26%.

Оборачиваемость оборотных активов в 2019 году снизилась на 0,24%, а в 2020 году наблюдается рост на 0,41 %, общий рост составил 0,18%.

Оборачиваемость собственного капитала в 2019 году снизилась на 32,23%, а в 2020 году наблюдается снижение на 25,4 %, общее снижение составило 57,64%.

Оборачиваемость запасов и затрат в 2019 году снижение на 6,82%, а в 2020 году наблюдается рост на 2,37 %, общий спад составил 4,44%.

Длительность оборота материальных основных средств в 2019 году увеличилось на 8 дней, а в 2020 году 2020 году снизилось на 4 дня, абсолютные



изменения равны 4 дням.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2019 году увеличилась на 0,03%, а в 2020 году наблюдается её рост на 0,74 %, общий рост составил 0,77%.

Длительность оборота дебиторской задолженности в 2019 снизилось на 1 день, а в 2020 году снизилась на 17 дней, абсолютные изменения равны 18 дней.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2019 году снизилась на 0,04%, а в 2020 году наблюдается её рост на 0,63 %, общий рост составил 0,59%.

Длительность оборота кредиторской задолженности в 2019 увеличилось на 3 дня, а в 2020 году на 40 дней, абсолютные изменения равны 37 дней.

Оборачиваемость денежных средств в 2019 году снизилась на 30,41%, а в 2020 снизилась на 11,78%, общее снижение составило 42,19%.

Фондоотдача основных средств в 2019 году увеличилась на 0,13%, а в 2020 году наблюдается её рост на 1,48 %, общий рост составил 1,62%.

Длительность производственного цикла как в 2019 году увеличилась на 8 дней, а в 2020 году снизилось на 4 дня, абсолютные изменения равны 4 дням.

Длительность операционного цикла в 2019 году увеличилась на 7 дней, а в 2020 году снизились на 20 дней, абсолютные изменения равны 13 дней.

Длительность финансового цикла в 2019 увеличилось на 4 дня, а в 2020 году увеличилось на 20 дней, абсолютные изменения равны 24 дням.

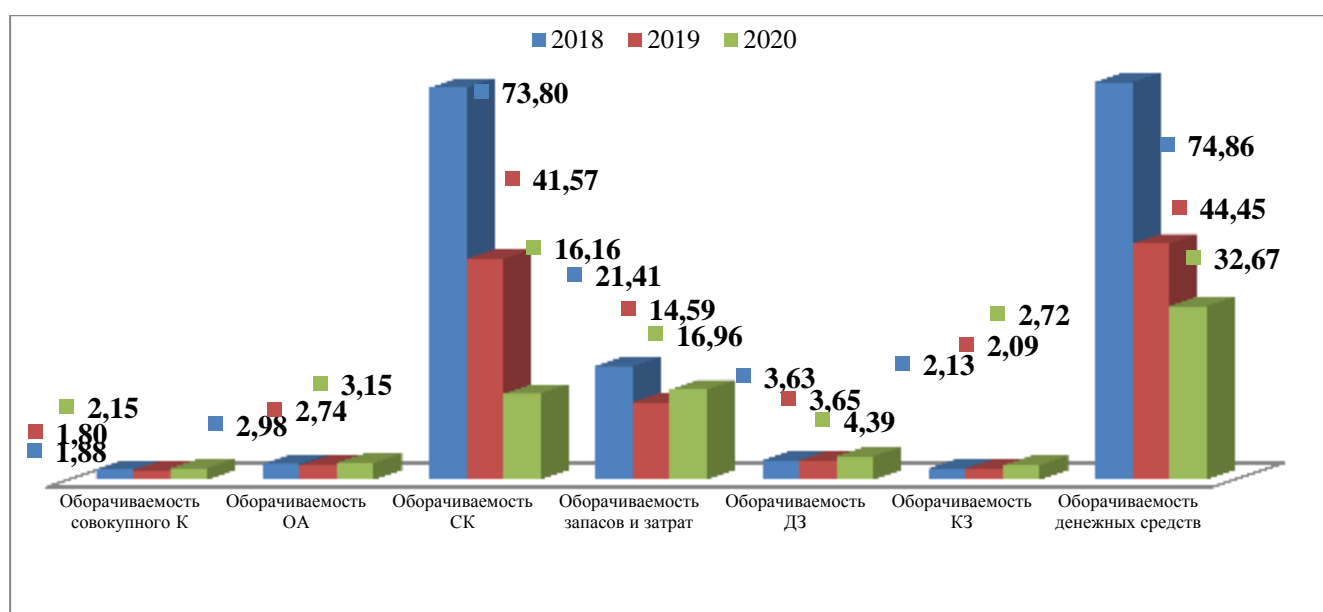


Рисунок 2.7 – Показатели деловой активности ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.

Оценка прибыли и рентабельности. Рентабельность - это относительный показатель, который обладает свойством сравнимости и используется при сравнении деятельности разных хозяйствующих субъектов. Рентабельность можно рассматривать как финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

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

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

где P - рентабельность;  $\Pi$  - прибыль предприятия; V -показатель, по отношению к которому рассчитывается рентабельность.

Данные для расчёта рентабельности представлены в таблице 2.18, формулы расчёта рентабельности отражены в таблице 2.19, полученные данные расчета рентабельности сведены в таблицу 2.20, полученные данные отобразим на рисунке 2.8.

Таблица 2.18- данные для расчёта показателей рентабельности.

Строка в бухгалтерском балансе	Показатель на начало/ конец года					
	2018		2019		2020	
Стр 1100	105617	122635	122635	119837	119837	108694
Стр 1200	154082	238698	238698	226256	226256	261554
Стр 1300	8257	7586	7586	23076	23076	72100
Стр 1600	259699	361333	361333	346093	346093	370248
Стр 2110	584600		637246		769149	
Стр 2120	583264		624746		710718	
Стр 2200	1336		12500		58431	
Стр 2210	0		0		0	
Стр 2220	0		0		0	
Стр 2400	-671		15490		49024	

Таблица 2.19- расчет рентабельности.

№	Показатель	Формула для расчета	2018	2019	2020
1	Рентабельность собственного капитала	$P_{СК} = \frac{\text{стр 2400}}{1/2(\text{стр 1300нг} + \text{стр 1300кг})} * 100\%$	-8,5	101,0	103,0
2	Рентабельность внеоборотных активов	$P_{ВОА} = \frac{\text{стр 2400}}{1/2(\text{стр 1100нг} + \text{стр 1100кг})} * 100\%$	-0,6	12,8	42,9

3	Рентабельность оборотных активов	$P_{OA} = \frac{\text{стр 2400}}{1/2(\text{стр 1200нг} + \text{стр 1200кг})} * 100\%$	-0,3	6,7	20,1
4	Рентабельность активов	$P_A = \frac{\text{стр 2400}}{1/2(\text{стр 1600нг} + \text{стр 1600кг})} * 100\%$	-0,2	4,4	13,7
5	Рентабельность основной деятельности	$P_{ODП} = \frac{\text{стр 2200}}{1/2(\text{стр 2120} + \text{стр 2210} + \text{стр 2220})} * 100\%$	0,5	4,0	16,4
6	Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	$P_{п(ч)} = \text{стр 2400} / \text{стр 2110} * 100\%$	-0,1	2,4	6,4
7	Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	$P_{п(пп)} = (\text{стр 2200} / \text{стр 2110}) * 100\%$	0,2	2,0	7,6

Таблица 2.20- Оценка прибыли и рентабельности

№	Показатель	2018	2019	2020	Изменения			
					2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018	
							Общее изменение	%
1	Рентабельность СК	-8,5	101,0	103,0	109,5	2,0	111,5	1,1
2	Рентабельность ВА	-0,6	12,8	42,9	13,4	30,1	43,5	1,0
3	Рентабельность ОА	-0,3	6,7	20,1	7,0	13,4	20,4	1,0
4	Рентабельность А	-0,2	4,4	13,7	4,6	9,3	13,9	1,0
5	Рентабельность ОД	0,5	4,0	16,4	3,5	12,4	16,0	1,0
6	Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	-0,1	2,4	6,4	2,5	3,9	6,5	1,0
7	Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	0,2	2,0	7,6	1,7	5,6	7,4	1,0

Вывод: полученные данные говорят о том, что рентабельность собственного капитала в 2019 году увеличилась на 109,5 %, а в 2020 году на 2 %, общий рост составил 111,5 %.

Рентабельность внеоборотных активов в 2019 году увеличилась на 13,4 %, а в 2020 году наблюдается рост на 30,1 %, общее увеличение составило 43,5 %.

Рентабельность оборотных активов в 2019 году увеличилась на 7 %, а в 2020 году наблюдается рост на 13,4 %, общий рост составил 20,4 %.

Рентабельность активов в 2019 году увеличилась на 4,6 %, а в 2020 году на 9,3 %, общий рост составил 13,9 %.

Рентабельность основной деятельности в 2019 году увеличилась на 3,6 %, а в 2020 году наблюдается рост на 12,4 %, общий рост составил 16,0 %.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 году увеличилась на 2,6 %, а в 2020 году наблюдается рост на 3,9 %, общий рост составил 6,5 %.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж в 2019 году увеличилась на 1,7 %, а в 2020 году она так же имеет тенденцию роста на 5,7 %, общий рост составил 7,4 %.

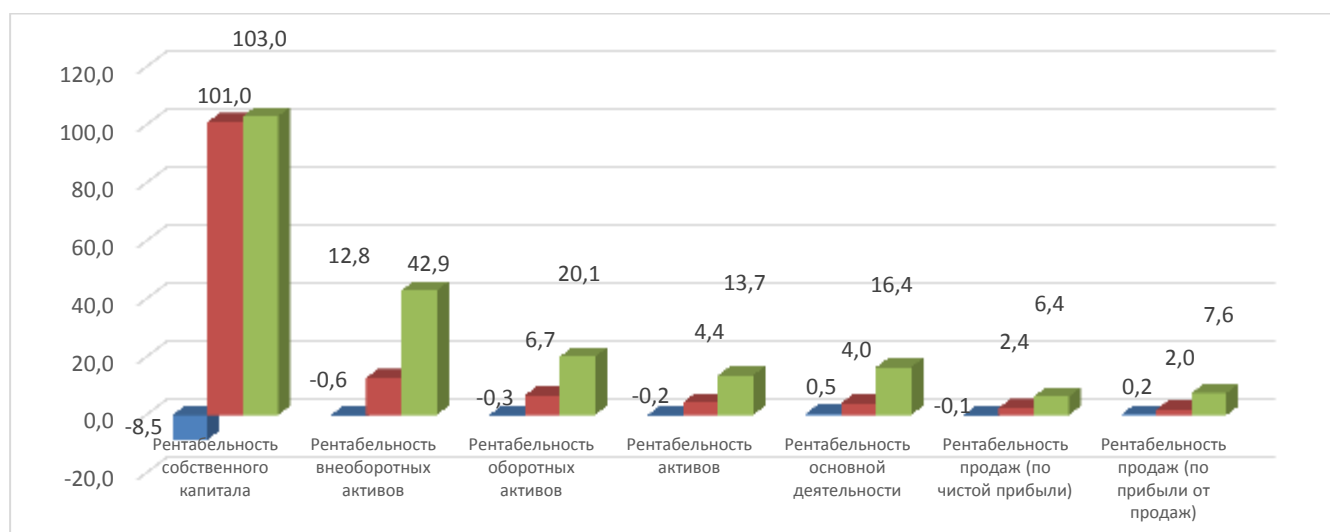


Рисунок 2.8 – Показатели рентабельности ООО «Энергосервис» за 2018-2020гг.

### 2.3 Анализ затратности функционирования предприятия.

В современных условиях хозяйствования коммерческие организации при осуществлении своей деятельности вынуждены нести определенные расходы. Совокупные издержки напрямую влияют на величину получаемой прибыли и рентабельность функционирования.

Суммарные расходы компании состоят из следующих экономических элементов затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие затраты.

Материальные затраты – это затраты организации на приобретение сырья и материалов для создания готовой продукции. В эту долю входят затраты на транспортировку, сырьё, обслуживание материалов, хранение, само производство, дальнейшая обработка. Материальные затраты выражают в денежной сумме, которая затрачена на плату работникам и приобретение орудий труда. Рыночная стоимость выходного продукта связана с количеством труда, которое потрачено

на товар производителем. Материальные расходы состоят из следующих видов затрат: сырье и материалы для производства продукции либо оказания услуг; материалы, предназначенные для упаковки товаров и других нужд, связанных с производством продукции (проведение испытаний, контроля качества и прочее); материалы, оборудование, инвентарь, спецодежда, иное имущество, не являющееся амортизируемым. Общая сумма данных издержек входит в состав материальных затрат в полном объеме (топливо, энергия, трансформация и т.д.).

Затраты на оплату труда— это вознаграждение работников за труд в зависимости от их квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Оплата труда может производиться повременнo, то есть за фактически отработанное время, сдельно, за фактически выполненный объем работ. В ООО «Энергосервис» действует повременнo- сдельная система оплаты труда.

Страховые взносы— это обязательные платежи, которые уплачивает любая организация или ИП, если она привлекла хотя бы одного сотрудника по трудовому или гражданско-правовому договору. Единый тариф страхового обеспечения — это тот объем страховых взносов, который предусмотрен для всех российских страхователей: организаций и ИП. Ставки на 2021 год: ОПС ОМС ВНиМ 22% с заработка в пределах лимита 1 465 000 рублей 10% с заработка сверх лимита 5,1% независимо от объема облагаемого дохода 2,9% с заработка россиян, в пределах лимита 966 000 рублей. 0% с облагаемого дохода, сверх лимита. 1,8% - в отношении заработка иностранцев и лиц без гражданства. Работодатели обязаны платить взносы по повышенным ставкам, если привлекают работников к труду с вредными или опасными условиями. Условия труда определяются по результатам СОУТ.

Амортизация— это установленный годовой процент возмещения стоимости изношенной части основных средств, иначе говоря это процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции.

Прочие затраты – это налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за предельно допустимые выбросы, обязательное страхование имущества предприятия, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, платежи по кредитам в пределах ставок, установленных законодательством, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки по установленным законодательством нормам, подъемные, плата сторонним предприятиям за пожарную и сторожевую охрану, подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, плата за аренду основных производственных фондов, износ по нематериальным активам и др.

Все затраты организации сводятся в смету затрат, которая представляет собой полный свод затрат предприятия на производство и реализацию продукции за определенный календарный период (год, квартал), составленный по всем экономическим элементам расходов предприятия. Данные элементы характерны для всех коммерческих организаций, однако, их удельный вес напрямую зависит от отраслевой принадлежности организации.

Динамика и структура затрат представлены в приведены в таблице 2.21 и наглядно отображены на рисунке 9.9.

Таблица 2.21 – Динамика и структура затрат

Затраты	2018 год Руб.	%	2019 год Руб.	%	2020год Руб.	%	Изменение(+;-)			
							в % (2019 -2018)	в % (2020 -2019)	в руб. (2019 - 2018)	в руб. (2020 - 2019)
Материальные затраты	156704566	32,94	158655825	32,85	187872725	33,97	1,2	15,6	1951259	29216900
Затраты на оплату труда	233501244	49,08	235614797	48,79	263200088	47,59	0,9	10,5	2113553	27585291
Страховые взносы	68583950	14,42	68800898	14,25	76792282	13,88	0,3	10,4	216 948	7991384

Амортизация	6994326	1,47	13074876	2,71	15332977	2,77	46,5	14,7	6080550	2258101
Прочие затраты	9928005	2,09	6800797	1,41	9888772	1,79	-46,0	31,2	-3127208	3087975
Итого затрат	475712091	100	482947193	100	553086844	100	1,5	12,7	7235102	70139651

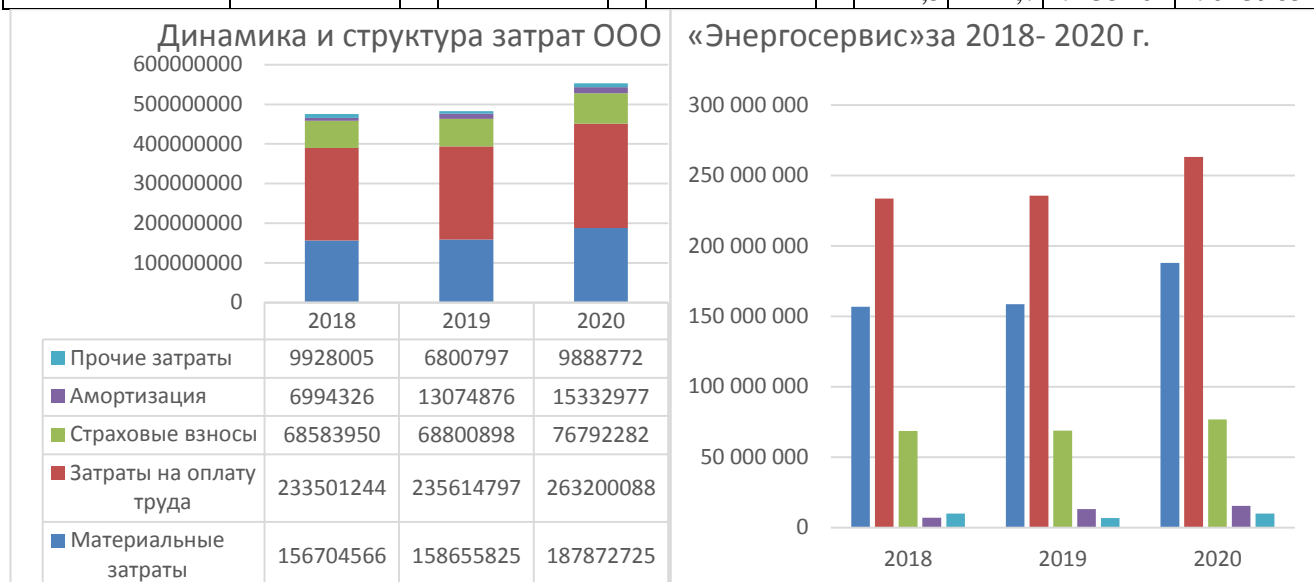


Рисунок 2.9– Динамика и структура затрат ООО «Энергосервис» за 2018-2020г.

Вывод: Из таблицы видно, что общее количество затрат увеличилось за анализируемый период. Основную часть затрат занимают затраты на оплату труда – их доля в 2018 году составила 49,08%, в 2019 году 48,79% и в 2020 году 47,59%. За анализируемый период наблюдается рост затрат на оплату труда.

Материальные затраты за анализируемый период также имеет тенденцию роста. Их доля в 2018 году составила 32,94%, в 2019 году 32,85% и в 2020 году 33,97%. За анализируемый период наблюдается рост материальных затрат.

Амортизация увеличилась в динамике с 2018 по 2019 год на 1,24%, с 2019 по 2020 год на 0,07%.

Страховые взносы (социальные выплаты) за анализируемый период имели тенденцию роста, а в процентном соотношении с другими показателями наблюдается снижение их доли, так в период с 2018 по 2019 г. Их доля уменьшилась на 0,17%, с 2019 по 2020 г. уменьшилась на 0,37%.

Прочие затраты за анализируемый период имели тенденцию вначале

периода с 2018 по 2019 г. спада, а в конце периода с 2019 по 2020 г. роста. В процентном соотношении с другими показателями наблюдается снижение их общей доли на 0,3%.

### 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНЕДРЕНИЕМ НОВОГО ТЕХНИЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ В ООО «ЭНЕРГОСЕРВИС»

#### 3.1 Сущность инвестиционного мероприятия

Исследование проблем инвестирования [9, с. 169]. всегда находилось в центре экономической науки. Это обусловлено тем, что инвестиции затрагивают самые глубинные основы хозяйственной деятельности, определяя процесс экономического роста в целом [3, с. 128].

Перед руководителями большинства предприятий постоянно встаёт вопрос по повышению качества выпускаемой продукции с минимизацией затрат на производство той или иной продукции и внедрение технологий бережливого производства, проектного управления [16, с. 20]. Рассмотрим одну из таких проблем.

Предприятие ООО «Энергосервис» получает постоянно различные заказы на изготовление продукции необходимой для нефтедобывающих предприятий. Одним из таких видов продукции является изготовление заглушек как приварных, так и со шпилечным креплением.

Основной проблемой при изготовлении таких видов заглушек (рисунок 3.1), является большие затраты на время изготовления и на покупаемый материал, а также на инструменты необходимый для обработки.





Рисунок 3.1- Заглушка на шпилечном креплении и приварная.

Актуальность в решении данной проблемы заключается в снижении как материальных затрат, так и времени на их изготовление.

Существуют различные варианты по выпуску такого вида продукции. К ним относится газорезка, плазменная резка, отрезка на ленточной, либо ножовочной пиле (в зависимости от размера заглушки).

При газорезке можно изготавливать рез различного уровня сложности, проводить различные операции с металлоизделиями практически любой толщины, существует возможность поверхностной резки, отличное соотношение цены и качества, универсальность, высокая скорость работ. Минусы такого метода заключаются в необходимости определённого опыта и навыков, низкая степень безопасности, невысокая точность операций. Несмотря на недостатки, такая металлообработка используется часто благодаря небольшим финансовым затратам. Плазменная резка своим принципом работы схожа с газорезкой, но при ней толщина прорезаемого металла и скорость проводимой операции будет больше. Отрезка на ленточной, или ножовочной пиле. Данный способ позволяет получить относительно ровный срез, но данный способ является нерентабельным на данном предприятии, так как времени на изготовление одной заглушки уходит много, а также последующая обработка изделий на токарном станке. Все вышеперечисленные способы являются относительно рентабельными для изготовления небольших партий заготовок для деталей, но всё их последующая обработка зачастую занимает достаточно много времени. При первом и втором

способах последующая обработка детали на токарном станке занимает много времени, так как зачастую при вырезке с листа металла любым из таких способов просто не представляется возможность вырезки идеального и ровного круга, а также местами на металле может происходить перегрев с последующей под закалкой металла, что при последующей обработке на токарном станке является губительным для металлорежущего инструмента, а соответственно это вполне может повлиять на повышение расходов при изготовлении. При третьем способе можно добиться наиболее идеального и ровного среза при свежих полотнах и лентах, дальнейшая обработка такой детали мало затратна, так как не требует больших капиталовложений, но данный способ является неэффективным, так как на отрезку одной такой заготовки уходит слишком много времени и станки производящие отрезку не могут делать срез на слишком больших диаметрах металла, к примеру имеющиеся в активах компании ножовочные станки типа ОН-280 могут производить рез на диаметр не более 300 мм, ленточная пила Olimpus может производить рез на диаметр не более 540 мм, а Pegasus до 240 мм.

Сущностью оптимального варианта инвестиционной идеи является внедрение на предприятие плазморезного станка с числовым программным управлением Max Pro 200 на базе операционной системы Fanuc (Windows XP Embedded). При цене всего в 1063222 рубля данная система является наиболее оптимальным вариантом так как она позволяет получить максимальную производительность, так как она имеет самые высокие скорости резки в данном классе оборудования что позволит производить больше готовых деталей в час, 100 % рабочий цикл для самых жестких производственных условий, она имеет автоматическую настройку, провода, для подсоединения которых не требуются специализированные инструменты, так же имеется возможность быстрого отключения резаков позволяют быстро переключаться между резкой, механизированной и ручной обработкой. Одним из его преимуществ перед конкурентами являются превосходное качество и стабильность резки минимизируют необходимость в дорогостоящих операциях вторичной обработки.

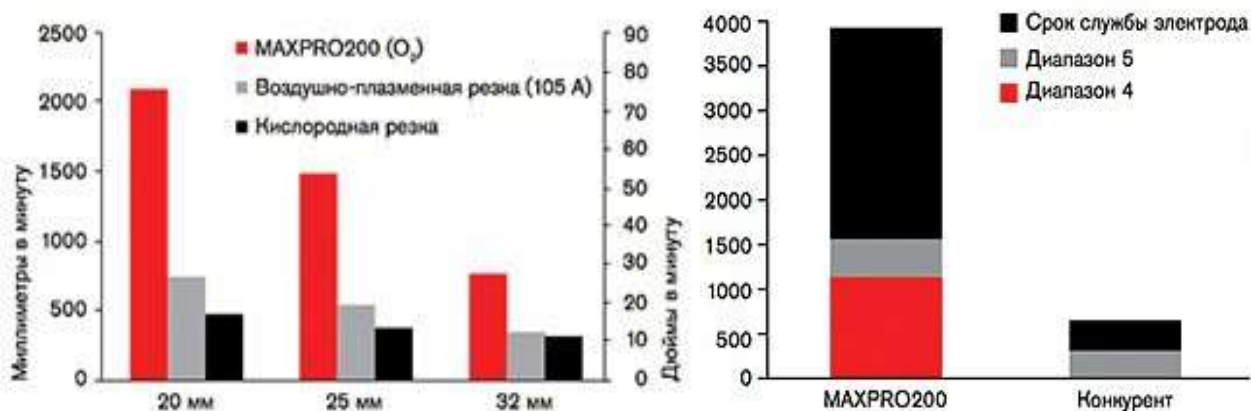


Рисунок 3.2- Скорости прожига в сравнении с конкурентами.

Простая эксплуатация, а также оптимизированные параметры резки (можно автоматически задавать и контролировать одним действием), позволяют обеспечить стабильные результаты без вмешательства оператора, а расширенная диагностика упрощает поиск и устранение неисправностей и обслуживание, дополнительные каналы последовательной связи позволяют полностью контролировать систему с ЧПУ. Низкие эксплуатационные затраты обеспечиваются за счёт запатентованные конструкции расходных деталей, которые обеспечивают самыми высокими в данном классе оборудования скорости резки и мощный промышленный прожиг при использовании более низкой силы тока. Передовые технологии расходных деталей, включая LongLife, CoolFlow™ и TrueFlow™, существенно повышают срок их службы, что дает сокращение затрат на производство детали. Лидирующая в отрасли надежность обеспечивается за счёт надежной и простой архитектуры системы, в которой на 50 % меньше деталей, чем в конкурирующих системах, а также лучшая в своем классе технология изготовления и расширенное тестирование обеспечивают соответствие каждой системы Hypertherm высочайшим стандартам качества.

Технические характеристики. Система может работать на различных диапазонах входного напряжения: 200/208 В переменного тока, 3-ф., 50 Гц, при силе 108/104 А; 220 В переменного тока, 3-ф., 50–60 Гц, при силе 98 А; 240 В переменного тока, 3-ф., 60 Гц, при силе 90 А; 380 В переменного тока, 3-ф., 50 Гц, при силе 57 А; 400 В переменного тока, SE, 3-ф., 50–60 Гц, при силе 54 А; 415 В

переменного тока, СЕ, 3-ф., 50 Гц, при силе 52 А; 440 В переменного тока, 3-ф., 50–60 Гц, при силе 49 А; 480 В переменного тока, 3-ф., 60 Гц, при силе 45 А; 600 В переменного тока, 3-ф., 60 Гц, при силе 36 А. Выходное напряжение составляет 50–165 В постоянного тока. Максимальный выходной ток составляет 200 А. Номинальный рабочий цикл составляет 100 % при 33 кВт, 40 °С. Диапазон рабочих температур в пределах от –10 °С до +40 °С. Коэффициент мощности составляет 0,98 при выходной мощности 33 кВт. Максимальное напряжение холостого хода составляет 360 В постоянного тока. Размеры (В\*Ш\*Д) оборудования 102\*250\*350, см. Вес 335 кг. Источники газа: плазмообразующий газ (воздух, O<sub>2</sub>, N<sub>2</sub>), защитный газ (воздух, N<sub>2</sub>), давление газа 6,2 +/- 0,7 бар. Наглядное изображение рабочего стола плазморезного станка представлено на рисунке 3.3.

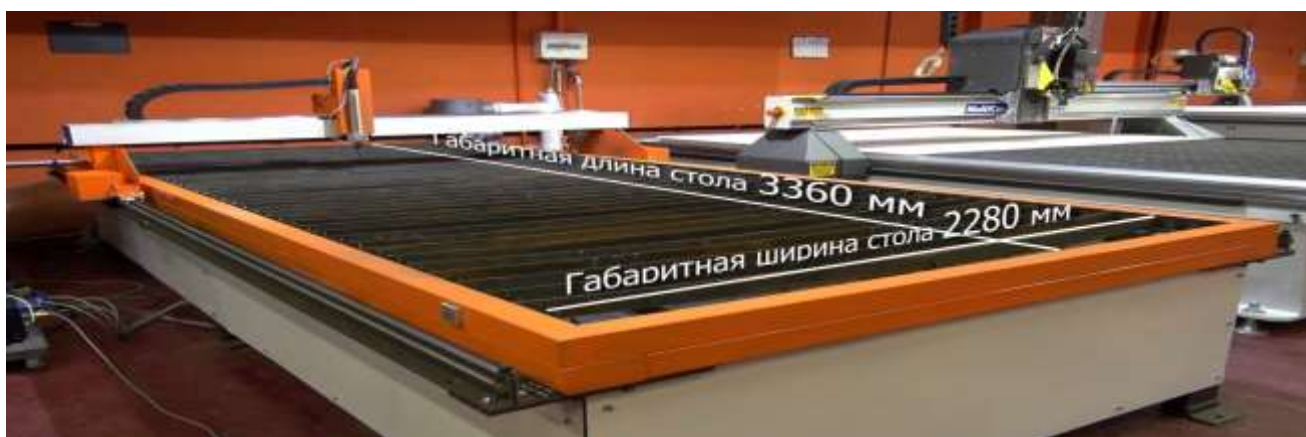


Рисунок 3.3- Рабочий стол Max Pro 200.

Резка различных металлов происходит практически без образования окалины: низкоуглеродистая сталь (20 мм). Толщина промышленного прожига: низкоуглеродистая сталь (32 мм). Отрезная резка: низкоуглеродистая сталь (75 мм). Резка со скосом: расходные детали на 200 А поддерживают резку со скосом под углом 45°. Обработка низкоуглеродистой стали производится на 50 А воздухом плазмообразующим и защитным, толщина составляет от 1 (8050 мм/мин.) до 3 (8050 мм/мин.)мм, на 130 А, толщина составляет от 6 (3865 мм/мин.) до 12 (2045 мм/мин.)мм, на 200 А, толщина составляет от 6 (4885 мм/мин.) до 50 (215 мм/мин.)мм, при использовании кислорода

плазмообразующего и защитного воздуха на 50 А, толщина составляет от 1 (6775 мм/мин.) до 3 (3650 мм/мин.)мм, на 130 А, толщина составляет от 6 (3925 мм/мин.) до 12 (2200 мм/мин.)мм, на 200 А, толщина составляет от 6 (6210 мм/мин.) до 50 (270 мм/мин.)мм.

Обработка нержавеющей стали производится на 200 А азотом плазмообразующим и защитным, толщина составляет от 12 (220 мм/мин.) до 20 (1140 мм/мин.) мм, при воздухе плазмообразующем и защитном на 200 А, толщина составляет от 12 (3050 мм/мин.) до 20 (1520 мм/мин.)мм.

Инвестиционный проект по внедрению плазморезного станка с ЧПУ относится к локальным инвестиционным проектам, так как его реализация не оказывает существенного влияния на экономическую, социальную и экологическую ситуацию в регионе.

Инвестиционные издержки (капиталовложения в период внедрения данного оборудования) включают в себя: затраты на покупку оборудования, инструмента, средств защиты, необходимых для оснащения рабочих, вспомогательных материалов, необходимых для выполнения работ (таблица 3.1).

В таблице 3.2 представлен расчет суммы амортизационных отчислений основных фондов, которая составила 133665,12 рублей в год.

В целом проекта потребность в капитале на осуществление инвестиционного проекта составит 1113876,00 рублей.

Особенностью данного проекта является то, что влияние инвестиций на операционную деятельность проявится через количественную стоимость изготавливаемых изделий. Основными затратами на изготовление изделий являются: затраты на покупку данного оборудования и последующее содержание персонала (зарплата с отчислениями), на материалы, амортизация и прочие затраты.

Для осуществления работ на данном оборудовании существуют два варианта принять новых работников, либо переобучить работников, работающих на металлорежущих станках с ЧПУ Fanuc. Второй вариант является наиболее

оптимальным, так как человек уже имеющий опыт работы на подобной операционной системе быстрее разберётся с нею. В состав людей на переподготовку входит: оператор станков с ЧПУ в количестве 2 человек.

Таблица 3.1 – Капитальные вложения на оснащение сварочного участка по изготовлению различных изделий из листового металла.

В руб

Наименование	сумма
Основные фонды всего в том числе	1063222,00
Кислород	20804,00
Средства охраны труда и техники безопасности	15650,00
Вспомогательные материалы	8200,00
Средства защиты	6000,00
ИТОГО:	50654,00

Таблица 3.2 - Амортизационные отчисления основных фондов сварочного участка.

Наименование	Стоимость оборудования, руб.	Норма годовой амортизации	Сумма, руб.
Система плазменной резки Max Pro 200	1063222,00	12	127586,64
Система кислородно- плазменной и воздушно-плазменной резки Long Life и другие приспособления необходимые для проведения работ	50654,00	12	6078,48
Итого	1113876,00		133665,12

Работа рабочих будет осуществляться в вахтовый период до 1 месяца. Численный состав персонала допущенного для работы составляет 2 человека. Затраты на оплату труда персоналу, исходя из нормативного уровня заработной платы, с учетом отчислений на социальные нужды (30%) составит – 1338000 рублей и социальных 401400 рублей в год. Текущие издержки включают в себя также материальные затраты: вспомогательные материалы, затраты на обеспечение средствами охраны труда и техники безопасности, которые в сумме составят 2900241,75 рублей. Прочие расходы включают в себя: обслуживание телефонной сети, электроэнергию, обслуживание гор водоканала, тепло энергию и т.п. Они составят 169387 рублей. Текущие издержки производства работ по изготовлению изделий из листового металла, при осуществлении

инвестиционного проекта составят 3149306,87 рублей (таблица 3.3), объем выполняемых услуг по изготовлению заглушек и иных видов продукции составит в среднем 858 изделий за год, а выручка от их реализации 3479421 рублей (таблица 3.4).

Таблица 3.3- Текущие издержки производства.

В руб.

Наименование	Всего текущих затрат, руб.	В том числе издержки	
		Постоянные	Переменные
1. Материальные затраты	991454,75	-	991 454,75
1.2 Сырье и материалы (топливные ресурсы)	667 900,00	-	667 900,00
1.3 Энергетические ресурсы	265 614,75	198735,55	66 879,20
1.4 Транспортные расходы	57 940,00	-	57 940,00
2. Затраты на оплату труда	1 338 000,00	-	1 338 000,00
3. Социальные выплаты	401 400,00	-	401 400,00
4. Амортизация основных фондов	133 665,12	133 665,12	-
5. Прочие затраты	169 387,00	24 816,00	144 571,00
Итого затрат:	3 033 906,87	357 216,67	2 676 690,20
Текущие издержки без амортизации	2 900 241,75	223 551,55	2 676 690,20

Таблица 3.4- Объём выполняемых услуг и выручка от реализации

В руб.

Наименование	Значение		
	Заглушка	Звёздочка грундбоксы	Кольцо
1 Вид продукции			
2 Среднее количество изделий выпускаемых за год	462	264	132
3 Цена одного изделия минимальная в тыс. руб. (без НДС)	0,35	0,525	6,35
4 Цена одного изделия максимальная в тыс. руб. (без НДС)	8,055	0,923	14,055
5 Цена одного изделия средняя в тыс. руб. (без НДС)	4,2025	0,724	10,2025
6 Выручка от реализации услуг (тыс. руб.)	1941,555	191,136	1346,73

### 3.2 Методические основы оценки эффективности инвестиционного предложения.

Эффективность любого инвестиционного проекта характеризуют системой показателей, которые в свою очередь отражают соотношение затрат и результаты получаемые от инвестиционного проекта.

Выделяют следующие показатели эффективности инвестиционного проекта в зависимости от интересов всех его участников: показатели коммерческой, или финансовой эффективности (учитывают какие финансовые

последствия от реализации проекта получают его непосредственные участники); показатели бюджетной эффективности (отражают финансовые последствия проекта, которые оказывают влияние на федеральный, региональный, или местный бюджет); показатели экономической эффективности (учитывают затраты и получаемые результаты, которые непосредственно связаны с реализацией проекта и выходят за пределы финансовых интересов участников инвестиционного проекта и могут повлиять на изменение стоимости проекта). 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  $t$ . В процессе определения эффективности инвестиционного проекта, оценку предстоящих затрат и результатов осуществляют в пределах определённого периода планирования, который измеряют количеством шагов расчета. За шаг расчета в пределах периода планирования могут быть приняты периоды за месяц, квартал, полугодие или год. Для измерения показателей по различным шагам периода планирования при оценке эффективности инвестиционного проекта расчёт формулы производят относительно снижая ценность каждого последующего шага приводя к ценности начального шага. Этот процесс называют дисконтирование. Принцип приведения к начальному шагу затрат, результатов и эффектов, которые имеют место на  $t$ -ом шаге расчета реализации проекта, производят путем их умножения на коэффициент дисконтирования ( $\alpha t$ ), определяемый как:

$$\alpha t = 1 / (1 + E)^t, \quad (27)$$

где  $\alpha t$  - коэффициент дисконтирования;

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

$1$  - период планирования;

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

При сравнении вариантов инвестиционного проекта и различных инвестиционных проектов используют ряд общепринятых показателей, к которым



относится: чистый дисконтированный доход, индекс доходности, внутренняя норма доходности, срок окупаемости.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД)- это сумма текущих эффектов в зависимости от разницы результатов и затрат за весь период планирования проекта, который приводят к начальному шагу:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=T_0} (R_t - Z_t) \cdot a^t - K \quad (28)$$

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

$Z_t$  - затраты, осуществляемые на  $t$ -ом шаге расчета, с условием не вхождения капиталовложения;

$a$   $t$  - коэффициент дисконтирования.

Сумма дисконтированных капиталовложений ( $K$ ), вычисляется по формуле:

$$K = \sum_{t=T_0} K_t \cdot a^t \quad (29)$$

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

При положительном показателе ЧДД, проект является эффективным, а при отрицательном- неэффективным. Чем больше будет значение ЧДД, тем эффективнее считается проект.

Индекс доходности является отношением приведенных эффектов к приведенным капиталовложениям:

$$\text{ИД} = (1/K) \cdot \sum_{t=T_0} (R_t - Z_t) \cdot a^t \quad (30)$$

Если ИД больше 1, то проект эффективен, если ИД меньше 1, то проект неэффективен.

Внутренняя норма доходности представляет собой норму дисконта ( $E$ ), при которой величина приведенных эффектов равняется приведенным капиталовложениям:

$$\sum_{t=T_0} (R_t - Z_t) / (1+E)^t = \sum_{t=T_0} K_t / (1+E)^t \quad (31)$$

Полученное значение  $E_{внд}$  (ВНД) сравнивают с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый им капитал, при этом, если ВНД равна или больше требуемой инвестором НД на капитал, то капиталовложения в данный

инвестиционный проект считаются оправданными и проект может быть принят, а в противоположном случае, капиталовложения в данный проект нецелесообразны.

Срок окупаемости [6, с. 5]- показатель привлекательности проекта, рассчитываемый как период полного возврата инвестиционных средств.

Поток денежных средств- это разность между притоком и оттоком денежных средств, который происходит в пределах любого вида деятельности.

Сальдо денежных потоков - это разность между притоком и оттоком денежных средств от инвестиционной, операционной и финансовой деятельности в совокупности. Положительное сальдо денежных потоков на  $t$ -ом шаге определяет излишек денежных средств на  $t$ -ом шаге, а отрицательное недостающие денежные средства на  $t$ -ом шаге.

При реализации любого проекта выделяют три вида деятельности: инвестиционная, операционная и финансовая.

Основным критерием осуществимости инвестиционного проекта является положительность сальдо накопленных денежных потоков за любой период времени, в котором осуществляют расходы и получают доходы. Отрицательная величина сальдо накопленных денежных потоков указывает на необходимость привлечения дополнительных собственных, либо заемных средств, которые затем отражают в расчётах эффективности проекта.

Оценка бюджетной эффективности инвестиционного проекта проводится по требованию органов государственного и регионального управления. Характер её проведения зависит от уровня бюджета и предполагает построение денежных потоков. К притокам денежных средств при расчете бюджетной эффективности относят притоки от налогов, акцизов, пошлин, сборов, отчисления в внебюджетные фонды, доходы от лицензирования, конкурсов, тендеров на разведку, строительство и эксплуатацию объектов, задействованных проектом, погашение бюджетных кредитов, выданных участникам проекта, погашение налоговых кредитов, комиссионные платежи Минфину РФ за сопровождение

иностранных кредитов, дивиденды по региональным или государственным акциям выпущенным в связи с реализацией инвестиционного проекта. К оттокам денежных средств при расчете бюджетной эффективности относят предоставление бюджетных ресурсов на условиях закрепления в собственности соответствующего органа управления части акций акционерного общества, создаваемого для осуществления инвестиционного проекта, предоставление инвестиционного кредита, предоставление бюджетных средств на безвозмездной основе, бюджетные дотации. При расчете бюджетной эффективности должны отдельно учитывать налоговые льготы, отсутствие государственных гарантий, займов и инвестиционных рисков, изменения доходов и расходов бюджетных средств (если проект оказывает на них влияние), прямое финансирование предприятий участников проекта, изменение налоговых поступлений от предприятий в зависимости от успешности реализации инвестиционного проекта, выплаты пособий (лицам оставшимся без работы в связи с внедрением проекта), выделение из бюджета средств на переселение и трудоустройство граждан, если такое предусмотрено в проекте, далее инвестиционные проекты, предусматривающие создание новых рабочих мест в регионах и притоке бюджетных средств. Эффективность политики администрации региона, нацеленной на улучшение уровня жизни населения будет проявлена тогда, когда результаты принимаемых решений осязаемы и измерены количественно. Её можно определить по таким аспектам, как занятость трудоспособного населения, средний совокупный душевой доход, средняя общая и жилая площадь на душу населения, среднегодовая младенческая смертность, средняя продолжительность жизни мужчин и женщин, индекс цен относительно потребительской корзины, удельный вес расходов на питание в общих доходах населения, количество введенных в действие рабочих мест, рост официально зафиксированных денежных сбережений и товарооборота на душу населения, изменения в уровне жизни населения, изменения в системе экологических факторов. Администрации региона необходимо отслеживать социальные показатели в регионе и

проанализировав их принимать необходимые управленческие решения с целью создания благоприятной среды для инвестирования. Регионам необходимо для обеспечения сквозного и адекватного принятия управленческого решения иметь производный критерий, исходящий от валового внутреннего продукта национальной экономики (максимум ВВП региона, или ВВП на душу населения данного региона).

### 3.3 Оценка эффективности предлагаемого мероприятия.

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

- продолжительность периода планирования принята 7 лет (7 шагов);
- в качестве шага планирования принят один год;
- норма дисконта принята на уровне 14 % 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 – 7,0 % (с 09.09.2019 г.);
- риск недополучения прибыли 7,0 %.

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

Результаты расчетов по оценке коммерческой эффективности проекта представлены в таблицах 3.5-3.10

Таблица 3.5- Поток денежных средств от инвестиционной деятельности.

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования	Итого за период
--------------	------------------------	-----------------

									Д
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Расходы на приобретение активов, всего	1113,9								113,9
в том числе:									
за счет собственных средств	1113,9								
за счет заемных средств.	0								0
2. Поток реальных средств	-								
2.1. По шагам	1113,9								-113,9
2.2. Нарастающим итогом	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	
3. Поток дисконтированных средств	-								
3.1. По шагам	1113,9								-113,9
3.2. Нарастающим итогом	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	1113,9	

Таблица 3.6- Поток денежных средств от операционной деятельности.

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Экономический эффект	3479,4	3479,4	3479,4	3479,4	3479,4	3479,4	3479,4	3479,4	27835,4
2. Текущие издержки	2900,2	2900,2	2900,2	2900,2	2900,2	2900,2	2900,2	2900,2	23201,9
3. Амортизация основных средств	133,7	133,7	133,7	133,7	133,7	133,7	133,7	133,7	1069,3
4. Валовый доход	445,5	445,5	445,5	445,5	445,5	445,5	445,5	445,5	3564,1
5. Налог на прибыль (20%)	89,1	89,1	89,1	89,1	89,1	89,1	89,1	89,1	712,8
6. Чистая прибыль	356,4	356,4	356,4	356,4	356,4	356,4	356,4	356,4	2851,3

7. Поток реальных средств									
7.1. По шагам	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	3920, 6
7.2. Нарастающим итогом	490,1	980,2	1470,2	1960,3	2450,4	2940,5	3430,5	3920,6	
8. Поток дисконтированных средств									
8.1. По шагам	490,1	429,9	377,1	330,8	290,2	254,5	223,3	195,9	2591,7
8.2. Нарастающим итогом	490,1	920	1297,1	1627,9	1918,0	2172,5	2395,8	2591,7	

Таблица 3.7- Финансовая деятельность

В руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Собственный капитал.	1113 876								1113 876
2. Поток реальных средств	1113								1113
2.1. По шагам	876	0	0	0	0	0	0	0	876
2.2. Нарастающим итогом.	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	
3. Поток дисконтированных средств	1113								1113
3.1. По шагам	876	0	0	0	0	0	0	0	876

Продолжение таблицы 3.7

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
3.2. Нарастающим итогом.	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	1113 876	

Таблица 3.8- Инвестиционная и операционная деятельность.

В тыс. руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	

1. Поток реальных средств (ЧРД)									
1.1. По шагам	-623,8	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	2806,7
1.2. Нарастающим итогом.	-623,8	133,7	356,4	846,4	1336,5	1826,6	2316,7	2806,7	
2. Поток дисконтированных средств (ЧДД)									
2.1. По шагам	-623,8	429,9	377,1	330,8	290,2	254,5	223,3	195,9	1477,8
2.2. Нарастающим итогом.	-623,8	193,9	183,2	514,0	804,1	1058,7	1281,9	1477,8	

Таблица 3.9- Сальдо денежных потоков.

В тыс. руб.

Наименование									Итого за период
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Поток реальных средств									
1.1. По шагам	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	490,1	3920,6
1.2. Нарастающим итогом (СРД).	490,1	980,2	1470,2	1960,3	2450,4	2940,5	3430,5	3920,6	

Таблица 3.10- Расчёт значений чистого дисконтированного дохода в зависимости от ставки дисконтирования

В руб.

Наименование	Шаг (год) планирования								Итого за период
	0	1	2	3	4	5	6	7	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
0	-623800	490076	490076	490076	490076	490076	490076	490076	2806735
0,1	-623800	445524	405022	368202	334729	304299	276635	251487	1762098
0,2	-623800	408397	340331	283609	236341	196951	164126	136771	1142726
0,3	-623800	376982	289986	223066	171589	131992	101532	78102	749450
0,4	-623800	350055	250039	178599	127571	91122	65087	46491	485164
0,5	-623800	326718	217812	145208	96805	64537	43025	28683	298987

0,6	-623800	306298	191436	119648	74780	46737	29211	18257	162567
0,7	-623800	288280	169577	99751	58677	34516	20303	11943	59248
0,8	-623800	272265	151258	84032	46685	25936	14409	8005	-21210
0,9	-623800	257935	135755	71450	37605	19792	10417	5483	-85362
1	-623800	245038	122519	61260	30630	15315	7657	3829	-137552
0,779	-623800	275479	154850	87043	48928	27503	15460	8690	-5846

За период планирования, жизненный цикл (7 лет), инвестиционный проект потребует 1113876,00 руб. капитальных вложений и принесет 2851290,43 руб. чистой прибыли.

Чистый реальный доход проекта составит 2806735,39 руб., чистый дисконтированный доход– 1477797,52 руб.

Индекс доходности, исчисленный по реальным потокам равен 3,52, а исчисленный по дисконтированным потокам– 2,33.

Внутренняя норма доходности инвестиций составляет 0,710 (71,00 %) в год (рисунок 3.4).

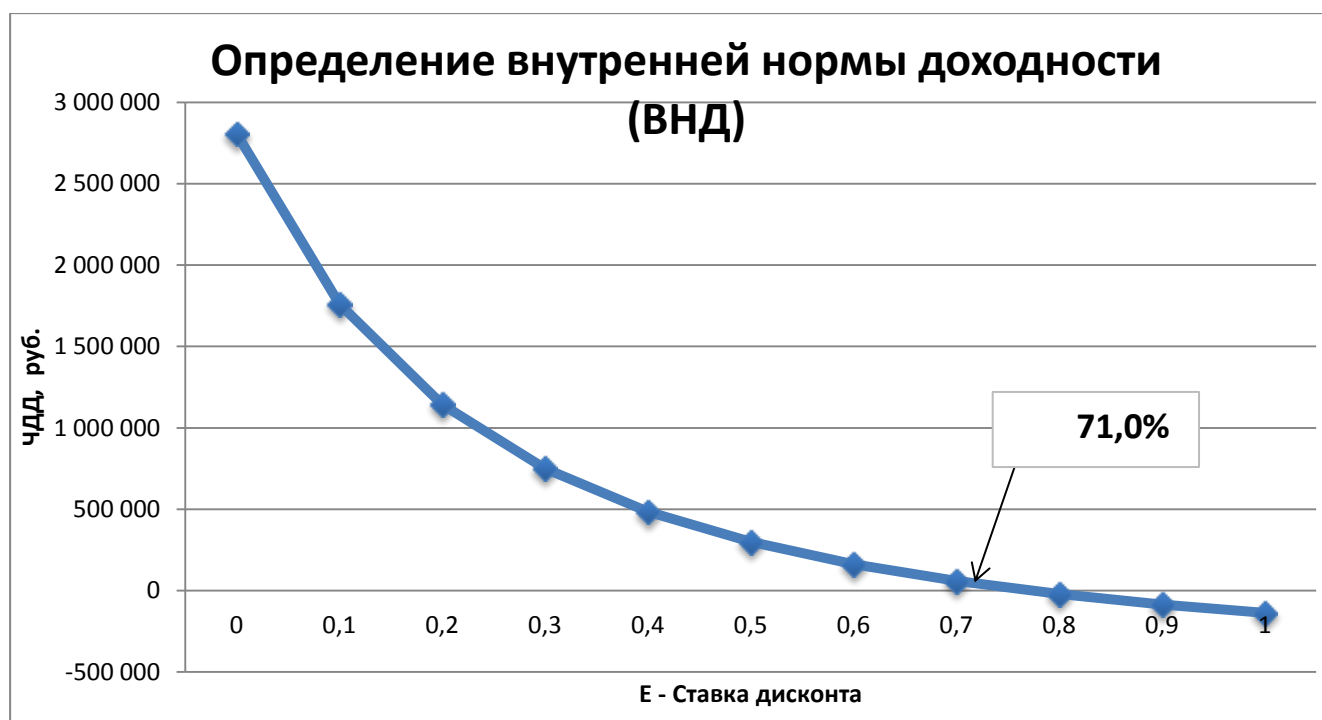


Рисунок 3.4- Определение внутренней нормы доходности (ВНД).

Срок окупаемости проекта, исчисленный по дисконтированным потокам составляет 1,49 года.

Наглядно о формировании показателей эффективности проекта можно судить по рисунку 3.5.



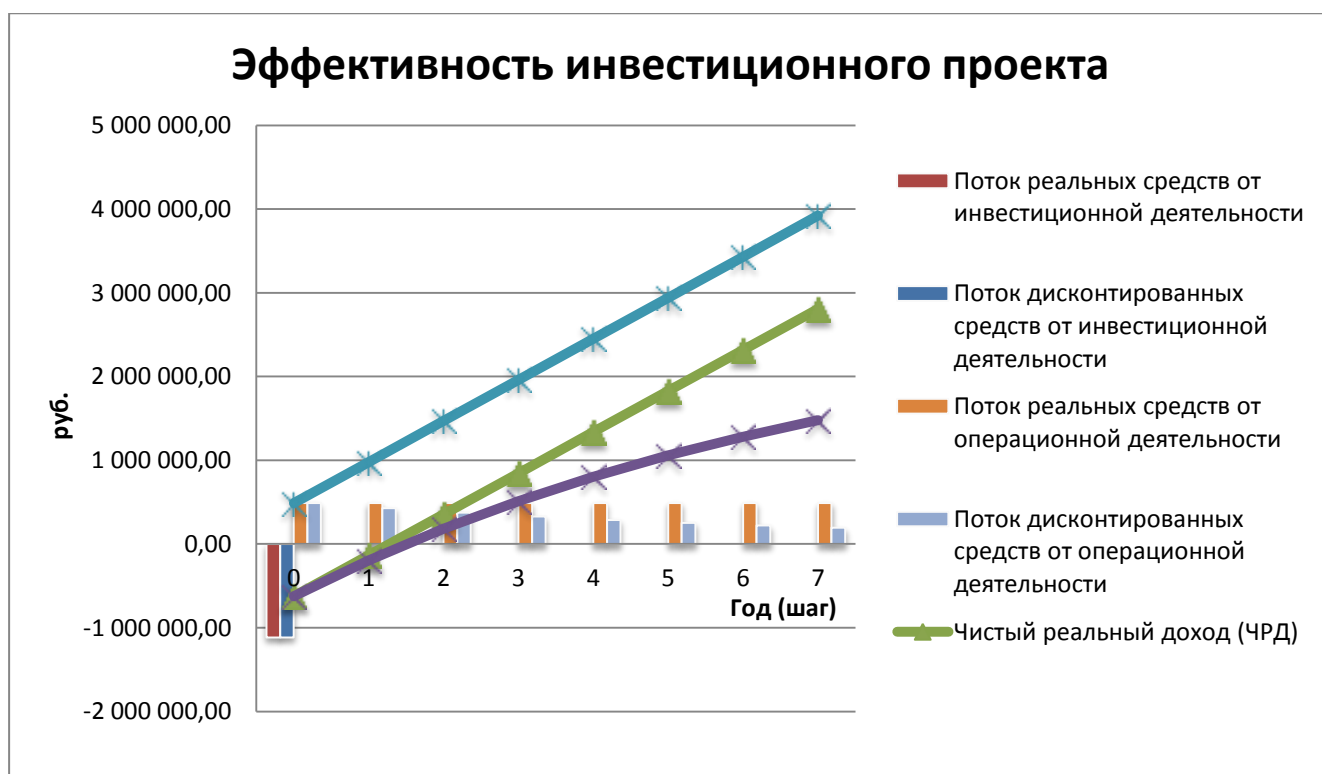


Рисунок 3.5- Эффективность инвестиционного проекта.

Положительный чистый дисконтированный доход и индекс доходности, превосходящий единицу, позволяют охарактеризовать проект как эффективный. Внутренняя норма доходности и срок окупаемости устраивают предприятие как инвестора. Положительное сальдо денежных потоков свидетельствует об осуществимости проекта при избранной схеме финансирования. Для оценки коммерческой эффективности проекта и необходимость проведения более точных расчетов, учитывающих реально сложившуюся экономическую ситуацию в стране.

### 3.4 Анализ чувствительности проекта к риску

Поскольку инвестиционные проекты имеют определённую степень риска, связанную с природными и рыночными факторами, то необходимо провести анализ чувствительности к риску от проведения мероприятий. Надежность проекта при общей нестабильности характеризуется чувствительностью основных экономических критериев к изменению различных критериев. Анализ и оценка

рисков занимают важное место в системе анализа долгосрочных инвестиций. Модели оценки капитальных активов предполагают, что инвесторы не склонны рисковать, поэтому из двух активов, приносящих равный доход, выберут тот, риск которого меньше. При этом под риском понимается вероятность получения меньших доходов (или прироста стоимости актива), чем ожидается инвестором. Считается, что анализ инвестиций проводится в условиях риска, а не неопределенности, так как экономические субъекты активно собирают необходимую им информацию и могут с достаточной степенью точности судить о вероятности событий.

Для определения степени чувствительности проекта к риску строится соответствующая диаграмма, которую называют также «диаграммой паука». Для построения диаграммы «Паук» вычисляем вариации значений ЧДД при изменении данных параметров.

Таблица 3.11- Значение ЧДД при варьируемых показателях.

Показатели	-15%	-10%	-5%	0	5%	10%	15%
Выручка	518335			2591674			4665012
Текущие издержки		4094844		2591674		1088503	
Налоги			2617590	2591674	2565757		

На рисунке 3.6 представлена диаграмма «Паук» для предлагаемого мероприятия.

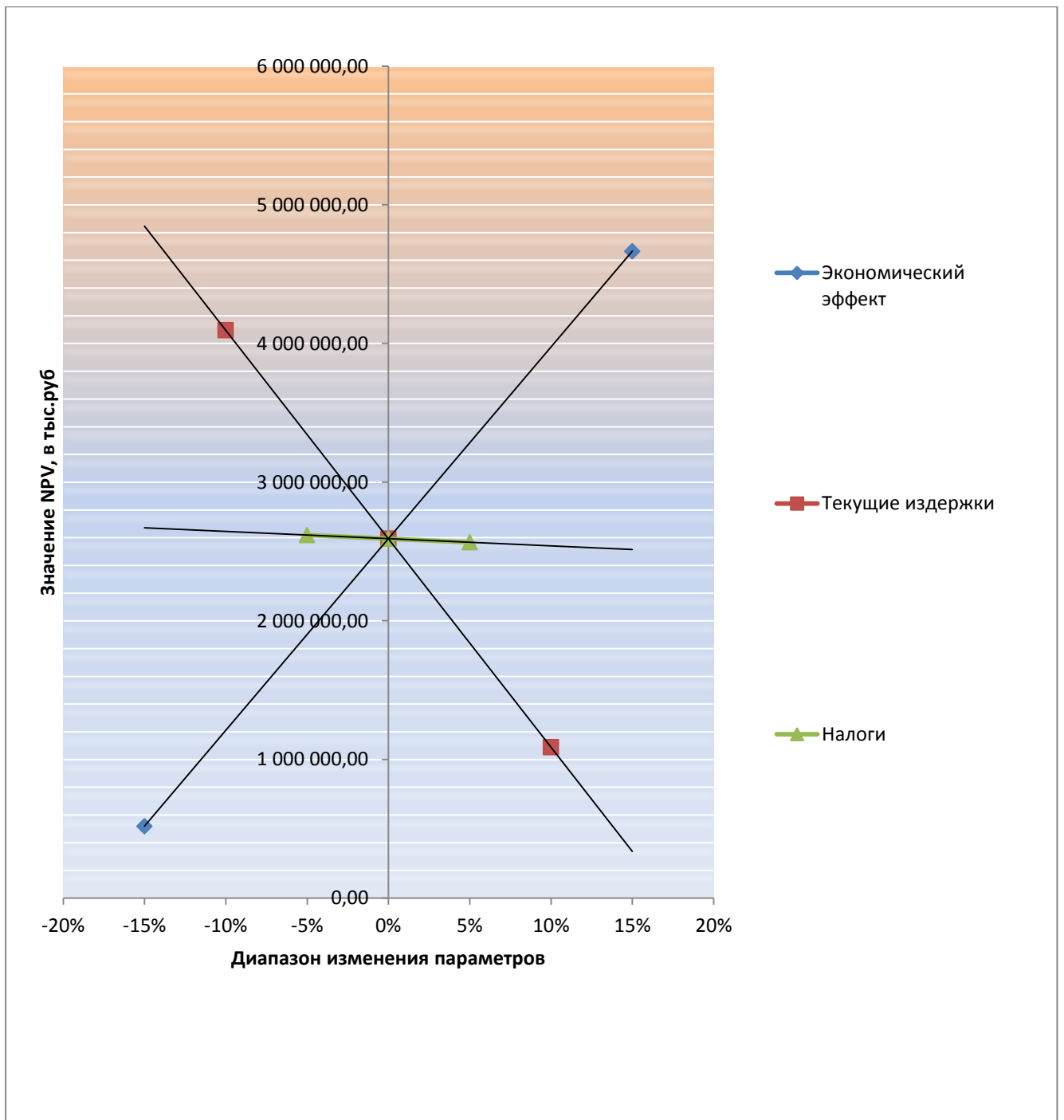


Рисунок 3.6- Диаграмма «Паук»

Рассчитав изменение NPV при вариации факторов по диаграмме «Паук», нам явно видно, что мероприятие имеет незначительный уровень предпринимательского риска- так как весь график находится в пределах положительной области построения, что говорит об экономической целесообразности проведения мероприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являлось Общество с ограниченной ответственностью «Энергосервис».

Основным видом деятельности ООО «Энергосервис» является «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа». В

качестве дополнительных видов деятельности организация указала 44 кода ОКВЭД, в том числе «Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа».

В ходе исследования финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования было выявлено:

- показателями, имеющим исключительно хорошее значение, являются следующие – чистые активы превышают уставный капитал, при этом произошло их увеличение за анализируемый период (129330 тыс. рублей), так же наблюдается рост выручки (184549 тыс. рублей) и прибыли от продаж (55219 тыс. рублей).

- коэффициент долгосрочных и краткосрочных обязательств привлечения заёмных средств имеет положительные значения, и при эффективном использовании совокупного капитала имеется возможность применения эффекта финансового рычага.

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает рост, а значит степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимую для финансовой устойчивости возрастает.

- коэффициент критической ликвидности находился в пределах нормального значения

- коэффициент общей платежеспособности за анализируемый период находился в пределах допуска;

- ниже нормального значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности в 2018 и 2019 году, а за 2020 год данный показатель увеличивается и находится в допустимых пределах;

- положительная динамика рентабельности продаж (+ 6,9 от рентабельности за анализируемый период равной 1,0%);

- значительный рост рентабельности собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

- значительное увеличение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО «Энергосервис» характеризуют такие показатели:

- отрицательные показатели коэффициента манёвренности собственного капитала на протяжении всего периода.

- предприятие находится в кризисно- неустойчивом финансовом состоянии

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, в отрицательном состоянии и является критическим, при этом наблюдается его положительная тенденция;

- коэффициенты текущей ликвидности и абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;

Для повышения эффективности деятельности ООО «Энергосервис» предлагается внедрить новое оборудование, которое заключается в приобретении и вводе в эксплуатацию плазморезного станка с ЧПУ Max Pro 200.

Плазморезный станок– это специализированный агрегат, рассчитанный на использование в производстве как заготовок, так и почти готовых металлических изделий. Резка различных металлов происходит практически без образования окалины.

Инвестиционный проект по основанный на приобретении и вводе в эксплуатацию плазморезного станка с ЧПУ Max Pro 200 является локальным инвестиционным проектом, так как его внедрение не влияет на ситуацию в регионе, но его внедрение в ООО «Энергосервис» окажет положительное влияние. Инвестиционные издержки включают в себя: затраты на покупку оборудования, инструмента, средств защиты, необходимых для оснащения рабочих, вспомогательных материалов, необходимых для выполнения работ.

Особенностью данного проекта является то, что влияние инвестиций на операционную деятельность проявится через экономию издержек на

определённые виды работ, в результате чего появится дополнительная выручка после ввода в эксплуатацию данного станка.

За период планирования, жизненный цикл (7 лет), инвестиционный проект потребует 1113876,00 руб. капитальных вложений и принесет 2851290,43 руб. чистой прибыли. Чистый реальный доход проекта составит 2806735,39 руб., чистый дисконтированный доход – 1477797,52 руб. Индекс доходности, исчисленный по реальным потокам равен 3,52, а исчисленный по дисконтированным потокам – 2,33. Внутренняя норма доходности инвестиций составляет 71,00 % в год. Срок окупаемости проекта по реальным потокам составит 1,49 года.

В завершение реализации инвестиционного проекта поток реальных средств от операционной деятельности составит 490076,4 руб. Поток дисконтированных средств от операционной деятельности составит 195852,8 руб. Сальдо денежных потоков составит 3920,6 тыс. руб. Положительные показатели расчета эффективности инвестиционного проекта свидетельствуют о том, что проект является эффективным.

На основании расчетов инвестиционного проекта, по внедрению нового технического решения, которое заключалось в приобретении и вводе в эксплуатацию плазморезного станка с ЧПУ Max Pro 200, можно увидеть значительный прирост денежных средств, которые в дальнейшем откроют дополнительные источники повышения эффективности деятельности ООО «Энергосервис».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова, О.В. Кайро. – Москва: Изд-во Кнорус, 2016.— 26, 51 с.
- 2 Борисов, А.Н. Об обществах с ограниченной ответственностью: комментарий к федеральному закону от 8 февраля 1998г. №14-ФЗ / А.Н. Борисов— 2-е издание.— Москва.: Изд-во Юстицинформ, 2016.— 66 с.
- 3 Бронникова, Т.С. Разработка бизнес- плана проекта: учебное пособие / Т.С. Бронникова.— Москва.: Изд-во ИНФРА-М, 2019.— 128 с.
- 4 Бухгалтерский баланс ООО,, Энергосервис,, за 2018, 2019, 2020 год. / ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2021.
- 5 Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчётности: вузовский учебник / М.А. Вахрушина. – Москва: Изд-во Инфра-М, 2016.— 87 с.
- 6 Волков, А.С. Оценка эффективности инвестиционных проектов: учебное пособие / А.С. Волков. – Москва.: Изд-во ИНФРА-М, 2019.— 5 с.
- 7 Выписка изменений Единого государственного реестра юридических лиц из листа записи Общества с ограниченной ответственностью «Энергосервис» от 3 марта 2021 года/ ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2020- 1 с.
- 8 Выписка из единого государственного реестра юридических лиц от 13.01.2019.- 3 с.
- 9 Гинзбург, М.Ю. Финансовый менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности: учебное пособие / М.Ю. Гинзбург. – Москва.: Изд-во ИНФРА-М, 2017.— 169 с.
- 10 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Официальный сайт компании ([www.legalaks.ru](http://www.legalaks.ru)): [сайт].-URL: <https://legalacts.ru/kodeks/GK-RF-chast-1/> (дата обращения 06.05.2021).
- 11 Должностная инструкция ведущего экономиста планово-



экономического отдела Общества с ограниченной ответственностью «Энергосервис» от 2018 года/ ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2018.- С. 2.

12 Должностная инструкция главного инженера, отдела кадров и конструкторско- технологического отдела: административно- управленческий портал: // Административно- управленческий портал: официальный интернет-портал.- 1999.- URL: <http://www.aup.ru/docs/di/001.htm> (дата обращения 26.02.2021).

13 Должностная инструкция директора по производству: информационный портал // Информационный портал о вакансиях в Рязани: официальный интернет- портал.- 2016.- URL: <https://www.ryazanjob.ru/art/12/192.html> (дата обращения 26.02.2021).

14 Должностная инструкция начальника планово- экономического отдела Общества с ограниченной ответственностью «Энергосервис» от 2018 года/ ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2018.- С. 1.

15 Западно- Сибирская нефтегазоносная провинция: // “Википедия ”; НО “Фонд Викимедиа”: информационный портал.- 2020.- URL: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Западно-Сибирская\\_нефтегазоносная\\_провинция](https://ru.wikipedia.org/wiki/Западно-Сибирская_нефтегазоносная_провинция) (дата обращения 28.02.2021).

16 Зяблицкая, Н.В. Практика применения технологий бережливого производства и бережливого управления в муниципальном образовании и предпринимательских структурах / Н.В. Зяблицкая, А.Р. Ишниязова //Конкурентоспособность в глобальном мире: Экономика, Наука, Технологии.— 2018.— №7— С.20.

17 Карточка предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Энергосервис» от 20 мая 2020 года/ ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2020- 1 с.

18 Керимов, В.Ю. Методология проектирования в нефтегазовой отрасли и управление проектами: учебное пособие / В.Ю. Керимов, А.Б. Толстов, Р.Н. Мустаев.— Москва.: ИНФРА-М, 2017.— 9 с.

- 19 Киреева, И.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.В. Киреева. – Москва: Изд-во Издательский дом «Социальные отношения», 2012. – 512с.
- 20 Колпаков, А. Deloitte. Обзор нефтесервисного рынка России- 2019: специализированный журнал / А.Колпаков, Г. Камышников.– Москва: Изд- во Исследовательский центр компании Делойт в СНГ, 2019. – 6, 8с.
- 21 Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. - Екатеринбург : Изд-во Уральский университет, 2016.— 26 с.
- 22 Лагута, И.С. Лекции по ПМ.04 БХ-31. Организация производства: монография/ И.С. Лагута.- Омск.: Изд-во ТОЭ ГОУ ВПО ОмГТУ, 2010.— 25 с.
- 23 Лопатников, А. Цена нефти WTI 2010-2020 / А.Лопатников // Нефтегазовая вертикаль.- Москва.: Изд-во издательский комплекс башня на набережной. – 2020.- Вып. 13-14.- 116 с.
- 24 Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.П. Любушин. - Москва.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 448 с.
- 25 Нефтегазовая промышленность России // ЦВК “Экспоцентр” : официальный сайт.- 2021.– URL: <https://www.neftegaz-expo.ru/ru/articles/neftegazovaya-promyshlennost-rossii> (дата обращения 10.03.2021).
- 26 Комплексные решения для нефтегазовой отрасли // Нефть и газ Сибири: официальный сайт.- 2020. – URL: <http://sib-ngs.ru/journals/article/261> (дата обращения 09.03.2021).
- 27 Нечайкина, Л.Н., Состояние и тенденции российского рынка нефтесервисов 2016. Цены вниз рынок вверх / Л.Н.Нечайкина.- Москва.: Изд-во Бурение и нефть: анализ и прогноз.- 2016.- № 10.- 3 с.
- 28 Обязанности финансового директора // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит: информационный портал .- 2016. – URL: [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/finansovyyu\\_direktor.html?sphrase\\_id=5819151](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/finansovyyu_direktor.html?sphrase_id=5819151) (дата обращения 04.03.2021).

29 Организация труда и заработной платы. Нормирование рабочих // Энциклопедия по экономике: информационный портал .- 2021.- URL: <https://economy-ru.info/info/148815> (дата обращения 07.03.2021).

30 Основные задачи и функции отдела бухгалтерского учёта // Калининское управление социальной защиты населения: официальный сайт.-2020 .- URL: <http://kalinuszn74.ru/kadrovoe-obespechenie/vakansii/informaciya-o-nalichii-vakansii-v-kalininskom-upravlenii-socialnoi-zaschity-naseleniya-administracii-goroda-chelyabinska-za-2017-god> (дата обращения 07.03.2021).

31 Рейтинг организаций по выручке за 2018 год // Тест Фирм : официальный сайт.- 2021.- URL: [https://www.testfirm.ru/rating-assets/09\\_10\\_9/5647005220/](https://www.testfirm.ru/rating-assets/09_10_9/5647005220/) (дата обращения 01.03.2021).

32 Список нефтяных месторождений России: // “Википедия ”; НО “Фонд Викимедиа”: информационный портал.- 2020.– URL: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Список\\_нефтяных\\_месторождений\\_России](https://ru.wikipedia.org/wiki/Список_нефтяных_месторождений_России) (дата обращения 05.03.2021).

33 Справочник должностей руководителей // СКБ Контур: информационный портал.- 2021.- URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=191036> (дата обращения 04.03.2021).

34 Стоимость нефти марки WTI // Информационное телеграфное агентство России (ИТАР- ТАСС ).- 2020. – URL: <https://tass.ru/mirovye-ceny-na-neft> (дата обращения 04.03.2021).

35 Структура нефти Западной Сибири // “ЦГЭ ”; АО “Центральная Геофизическая Экспедиция”. : информационный портал.- URL: <https://neftok.ru/strany/neft-zapadnoj-sibiri.html> (дата обращения 26.02.2021).

36 Устав Общества с ограниченной ответственностью «Энергосервис» от 20 мая 2020 года/ ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2020 .- 3 с.

37 Учредительные документы организации Общества с ограниченной ответственностью «Энергосервис» от 20 мая 2020 года/ ООО «Энергосервис».- Нижневартовск, 2020- 1 с.

38 Фатыхова, А. Pro Акмаль №5: специализированный журнал/А. Фатыхова.- Казань.: Изд-во Издательский дом Медиа лайн, 2016.— 4 с.

39 Финансовый отдел предприятия: информационный портал : [сайт] / / “Альт- Инвест ”; Консалтинг “Альт- Инвест”. – URL: <https://www.cfin.ru> (дата обращения 04.03.2021).

40 Функции и задачи планово- экономического отдела: // “ЦЭиИ ”; РУП “Центр экспертиз и испытаний” Минск: информационный портал. <https://rceth.by/ru/Departments/Economic> (дата обращения 03.03.2021).

41 Шогенова, М.М. Методика проведения анализа финансового состояния / М.М. Шогенова.- Москва.:Изд-во Единый всероссийский научный вестник.-Москва- 2016.- № 2.- 95, 99 с.