

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра экономики и менеджмента организации  
Направление подготовки 38.03.02 - Менеджмент  
Направленность (профиль) образовательной программы Менеджмент  
организации

ДОПУСК К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

- *А.В. Васильева*

« 07 » 06 2018 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Повышение финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»

Исполнитель  
студент группы 472 – об 2

06.06.2018 *[подпись]*

Д. С. Овсянникова

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук

06.06.2018 - *А.Васильева*

А. В. Васильева

Консультант  
по экономической части  
доцент, канд. экон. наук

06.06.2018 - *А.Васильева*

А. В. Васильева

Нормоконтроль

06.06.2018 *Е.Матейш*

Е.О. Матеишена

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра экономики и менеджмента организации

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
- *А. Васильева* А.В. Васильева  
« 15 » 01 2018 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента Овсянникова Диана Сергеевна

1. Тема бакалаврской работы (проекта) Повышение финансовой устойчивости  
ООО «ЭнергоЦентр»

(утверждена приказом от 29.12.2017 № 3300-Уч.)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 06.06.18г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе (проекта) учебная  
литература, периодические издания, бухгалтерская финансовая отчетность  
предприятия

4. Содержание бакалаврской работе (перечень подлежащих разработке вопросов):

1 Теоретические аспекты анализа финансовой устойчивости предприятия

2 Анализ внешней и внутренней среды ООО «ЭнергоЦентр»

3 Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости ООО  
«ЭнергоЦентр»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем,  
программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Свидетельство о поставке  
на учет, Свидетельство о гос. Регистрации, Копия решения о крупных сделках, Пример  
составления энергопаспорта, Опросный лист, Бухгалтерский баланс, Отчет о  
финансовых результатах

6. Консультанты по бакалаврской работе (проекта) Васильева А.В. доцент, к.э.н.

7. Дата выдачи задания 15.01.2018г.

Руководитель бакалаврской работы (проекта) Васильева А.В. доцент, к.э.н.

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 15.01.2018г. *Овсянникова Д.С.*

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 78 стр., 16 таблиц, 10 рисунков, 16 формул, 7 приложений, 55 источников.

### ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ УСПЕШНОЙ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ, ОСНОВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, ЭТАПЫ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ, АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ И ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ, РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

В данной бакалаврской работе исследуется финансовая устойчивость ООО «ЭнергоЦентр».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоЦентр».

Целью данной бакалаврской работы является разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр».

Исходя из цели бакалаврской работы, были поставлены следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические основы анализа финансовой устойчивости;
- 2) выявить основные проблемы низкой финансовой устойчивости;
- 3) разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости;
- 4) проверить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Ведение  | 5  |
| 1 Теоретические аспекты анализа финансовой устойчивости предприятия                | 8  |
| 1.1 Финансовая устойчивость и ее значение для успешной работы предприятия          | 8  |
| 1.2 Методология анализа финансовой устойчивости предприятия                        | 12 |
| 1.3 Основные мероприятия, этапы повышения финансовой устойчивости предприятия      | 22 |
| 2 Анализ внешней и внутренней среды ООО «ЭнергоЦентр»                              | 28 |
| 2.1 Краткая характеристика ООО «ЭнергоЦентр»                                       | 28 |
| 2.2 Анализ внутренней среды ООО «ЭнергоЦентр»                                      | 33 |
| 2.3 Анализ внешней среды ООО «ЭнергоЦентр»   | 39 |
| 2.4 Оценка финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»                               | 49 |
| 3 Разработка мероприятий по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»    | 53 |
| 3.1 Обоснование мероприятий по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр» | 53 |
| 3.2 Мероприятия по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»             | 56 |
| 3.3 Экономическая эффективность предложенных мероприятий                           | 61 |
| Заключение   | 68 |
| Библиографический список   | 74 |
| Приложение А Свидетельство о постановке на учет                                    | 79 |
| Приложение Б Свидетельство о гос. Регистрации                                      | 80 |
| Приложение В Копия решения о крупных сделках                                       | 81 |
| Приложение Г Пример составления ЭП   | 82 |
| Приложение Д Опросный лист. Анкета   | 86 |
| Приложение Е Бухгалтерский баланс  | 89 |
| Приложение Ж Отчет о финансовых результатах  | 92 |

## ВЕДЕНИЕ

Актуальность данной работы является исследованием финансовой устойчивости, выявить проблемы низкой финансовой устойчивости, найти решения для ее повышения в ООО «ЭнергоЦентр» и выявить эффективность мероприятий.

В данной бакалаврской работе исследуется финансовая устойчивость ООО «ЭнергоЦентр».

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоЦентр», которое занимается проведением энергообследования и энергоаудита предприятия, составление энергетических паспортов предприятия.

Целью бакалаврской работы является разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр».

Финансовая устойчивость — одна из черт соотношения структуры финансирования в структуре активов. Финансовая устойчивость отличается от платёжеспособности тем, что дает оценку оборотным активам и кратковременным обязательствам компании, финансовая устойчивость обуславливается на основе соотношения разных типов источников финансирования и его соотношения составу активов.

Финансовая устойчивость — это стабильность экономического положения компании, обеспечиваемая необходимой частью своих денежных средств в составе источников финансирования. Необходимая часть своих денежных средств значит, то что заемные источники финансирования применяются предприятием только в тех границах, в которых оно способно гарантировать их целый и своевременный возврат. С данной точки зрения кратковременные обязательства согласно сумме, никак не должны быть выше цены ликвидных активов. В этом случае ликвидные активы — не все оборотные активы, которые можно быстро обратить в денежные средства без ощутимых издержек цены согласно сопоставлению, с балансовой, а только их

часть. В составе ликвидных активов — запасы и незавершенное производство. Их преобразование в денежные средства допустимо, однако нарушит бесперебойную работу компании. Речь идет только о тех ликвидных активах, преобразование которых в денежные средства считается естественной стадией их движения. Помимо самих денежных средств и финансовых вложений сюда относится дебиторская задолженность и запасы готовой продукта, предназначенных для реализации.

Если решается вопрос обеспечения требуемого прироста активов источниками финансирования, более подходящая для компании ситуация формируется при следующих обстоятельствах: итоговая величина прироста нераспределенной прибыли, амортизационных отчислений, иных личных источников финансирования обязана являться равной итоговой величине прироста внеоборотных активов и необходимых запасов.

Прирост остальных компонентов активов способен является гарантией увеличения кратковременной задолженности компании. В главную очередь рассматриваются способность увеличения балансовых остатков кредиторской задолженности. Это может быть достигнуто основным способом посредством целенаправленного изменения условий расчетов с поставщиками и подрядчиками согласно срокам платежей. То, что затрагивает дополнительного привлечения кратковременных кредитов и ссуд, в таком случае его целесообразность обязана устанавливаться исходя со степени ставок и процентов за кредит и прироста доходы компании в следствии привлечения кредита.

Платежеспособность компании считается внешним показателем его финансовой стабильности и определенной степенью состоятельности оборотных активов долгосрочными источниками. Она обуславливается перспективой компании доступными денежными ресурсами вовремя погасить собственные платежные обязательства. Исследование платежеспособности нужен никак не только для самих учреждений с целью оценки и прогнозирования их последующей финансовой работы, но и для их внешних

партнеров и возможных инвесторов.

Финансовое планирование на предприятии сводится к достижению основных целей:

- рентабельность
- платежеспособность
- ликвидность.

Поэтому необходимо как минимум иметь три варианта прогнозный балансов (финансовых прогнозов):

- прогнозный баланс с учетом сложившихся тенденций, прогнозных объемов и рентабельности продаж;
- прогнозный баланс, удовлетворяющий нормативным требованиям методики государственного органа РФ по делам о банкротстве и финансовому оздоровлению;
- прогнозный баланс, удовлетворяющий заданным показателям платежеспособности.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

## **1.1 Финансовая устойчивость и ее значение для успешной работы предприятия**

Управление финансовой устойчивостью — комплексное представление, что характеризуется концепцией показателей, окружающих наличие, расположение и применение финансовых ресурсов компании, данная оценка его финансовой конкурентоспособности (то есть платежеспособности, кредитоспособности), исполнения обязанностей перед государством и иными хозяйствующими субъектами.

Управление финансовой стабильностью хозяйствующего субъекта отображает все без исключения края работы, так как движению различных товарно-материальных ценностей и трудовых ресурсов сопутствуется образованием и расходованием денежных средств. Оно обуславливает конкурентоспособность, возможности в деловой совместной работе, дает оценку, в той или иной степени гарантированы экономические круги интересов самой компании и его партнерство в финансовом и производственном взаимоотношении. Финансово устойчивая организация легко способна распоряжаться денежными средствами и посредством результативного их использования способна гарантировать исправный процесс производства и реализации продукта.

Управление финансовой устойчивостью фирмы — составная часть единой стабильности компании, уравновешенность финансовых потоков, наличие денег, позволяющих компании сохранять собственную работу в течение конкретного этапа времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и изготавливая продукцию.

Что затрагивает непосредственно понятия финансовой устойчивости, в таком случае его можно дать характеристику с двух сторон, проанализировать с двух сторон. Отличия в данных подходах объединены с тем, что, с одной стороны, финансовая стабильность компании способна являться определено

как оценка нынешнего финансового капиталом компании, а с иной — финансовая устойчивость рассматривается как анализ стабильности функционирования компании в перспективе. В соответствии с первоначальным подходом, внешним проявлением финансовой устойчивости компании является его платежеспособность. Организация является платежеспособным, если существующие у него финансы ресурсы, кратковременные финансовые вложения (ценные бумаги, временная финансовая поддержку другим компаниям) и активные расчеты (расчеты с дебиторами) возмещают его краткосрочные обязательства: в таком случае текущие актив компании более либо одинаковы текущим пассивам компании. В соответствии второму подходу, определение финансовой устойчивости может быть сформулировано следующим способом: финансовая устойчивость отображает финансовое положение компании, при котором оно способно из-за результат оптимального управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами сформировать такое превышение прибыли над расходами, при котором добивается устойчивый приток денежных средств, позволяющий предприятию гарантировать его долгосрочную платежеспособность, а кроме того удовлетворить инвестиционные ожидания собственников. Согласно этому определению, финансовая устойчивость считается наиболее обширным определением, чем только платежеспособность.

Таким образом, подходящий аспект подразумевает предоставление финансовой независимости компании в долгосрочной перспективе. Финансовая устойчивость характеризуется, таким образом, соотношением собственных и заемных средств. Таким образом, финансовая устойчивость — залог стабильного существования и функционирования компании. По этой причине анализ финансовой устойчивости и управлении ею приобретает особого внимания. С целью данного необходимо осуществлять следующие действия, которые выявлены в рисунке 1.



Рисунок 1 – Оценка финансовой устойчивости предприятия.

На финансовую устойчивость предприятия влияет огромное многообразие факторов, таких как: положение предприятия на рынке товаров; производство и выпуск дешевой, пользующейся спросом продукции, его потенциал в деловом сотрудничестве. Финансовая устойчивость предприятия зависит от его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Оно является итогом грамотного, умелого управления всем комплексом факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия. Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее его эффективное использование.<sup>1</sup>

Итак, финансовая устойчивость – это осуществление предприятием стабильной финансово-хозяйственной деятельности в долгосрочной перспективе путем поддержания сбалансированной структуры собственных и заемных средств, а также структуры имущества, в условиях допустимого уровня предпринимательского риска и способность своевременно отвечать по

<sup>1</sup> Спиридонова Д.В. Теоретические подходы к определению понятия финансовая устойчивость//Молодой ученый.—2016.—№28.—С.551-552.— URL <https://moluch.ru/archive/132/36854/>

всем своим обязательствам. Под стабильной финансово-хозяйственной деятельностью здесь следует понимать развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала.

С другой стороны, в своей текущей работе организация должно вовремя и в абсолютной мере расплачиваться согласно собственным обязанностям. Подобными обязанностями считаются: гражданско-правовые обязательства, обязательства согласно заработной плате, фискальные обязательства, кредитные обязательства и др. В этом случае уровень финансовой устойчивости компании определяет её платежеспособность. Закрывание долговых обязательств выполняется только в денежной форме, а просроченные платежи, в свою очередь, приводят к отрицательным результатам (штрафы, пени). Таким образом, присутствие в счетах компании необходимого объема денежных средств, а кроме того высоколиквидных активов, обеспечивает его финансовую устойчивость. Хроническая же нехватка имущества в денежной форме и нарастание просроченной задолженности угрожает предприятию трагическими результатами вплоть до банкротства.

Вопросы обеспечения финансовой устойчивости всегда актуальны для коммерческих организаций. Однако на предприятии может сложиться совершенно противоположная ситуация, известная как избыточная финансовая устойчивость, когда соответствующие индикаторы оказываются завышенными. Можно сделать ошибочный вывод о том, что предприятие хорошо функционирует, но это не так. В данном случае избыточная финансовая устойчивость свидетельствует о неэффективном менеджменте предприятия, когда формируются излишние запасы и резервы, что, в свою очередь, тормозит темпы развития предприятия.

Финансовая устойчивость определяется различными факторами, среди которых положение предприятия на товарном рынке, спрос на производимую

продукцию, деловая репутация предприятия, степень зависимости от кредиторов и инвесторов, надежность покупателей и сроки расчетов, рентабельность текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и др.

Обобщая различные подходы к анализу и оценке финансовой устойчивости коммерческого предприятия, рассмотрим их основные показатели. Традиционно их делят на две группы: абсолютные и относительные показатели.

Методика расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости основана на определении достаточности источников финансирования для формирования наименее ликвидных оборотных активов предприятия.

Если следовать логике эффективного финансового менеджмента, то финансирование внеоборотных активов осуществляется в первую очередь за счет собственного капитала и долгосрочных обязательств. В то время как оборотные активы финансируются как за счет собственного капитала, так и за счет краткосрочных обязательств. При этом наименее ликвидные оборотные активы должны быть профинансированы собственными оборотными средствами. Такими активами, согласно хозяйственной деятельности, являются материальные запасы.

## **1.2 Методология анализа финансовой устойчивости предприятия**

Оценка финансовой устойчивости – один из важнейших показателей перманентного мониторинга развития организации, важнейший элемент анализа финансового состояния.

Финансовая устойчивость – оценка стабильности финансового состояния компании, обеспечиваемая достаточной долей собственного капитала в общей сумме используемых ею финансовых средств<sup>2</sup>.

Анализируя платежеспособность организации, финансовая устойчивость показывает соотношением активов и пассивов организации. То есть, данная оценка позволяет собственнику или руководству организации говорить о том,

---

<sup>2</sup> Крылов, С. И. Финансовый анализ : учебное пособие/С. И. Крылов – Екатеринбург:Урал. Ун-та.-2016–С. 160

что насколько бизнес готов отвечать по своим обязательствам. Готова ли компания к погашению своих долговых обязательств.

На практике, этот вид анализа финансового состояния позволяет ответить на вопрос: насколько независим бизнес от внешних (заемных) источников финансирования. Таким образом, устойчивость организации в финансовом отношении можно оценить через систему показателей, характеризующих независимость по каждому элементу активов и по имуществу в целом.

Важную роль имеет информативное предоставление анализа. С целью проведения детализированного анализа финансово - хозяйственной деятельности нередко не требуется информация, составляющая коммерческую тайну, но возможно углубленность детализации будет меньше. С целью выполнения общего детализированного анализа финансово-хозяйственной деятельности компании необходимы данные с бухгалтерской отчетности, а именно:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении капитала;
- отчет о движении денежных средств.

Оценка финансового положения состоит из двух основных составляющих:

- анализ ликвидности фирмы;
- анализ финансовой устойчивости.

Анализ ликвидности фирмы представляет собой аналитические процедуры, направленные на выявление способности фирмы расплачиваться по своим обязательствам в полном объеме и в срок.

При анализе ликвидности рассчитываются следующие основные показатели: величина оборотных средств. Данный показатель показывает тот объем оборотных активов, который финансируется за счет источников финансирования и представляет собой разницу между текущими активами и

текущими обязательствами.

Маневренность функционирующего капитала. Данный показатель характеризует ту часть оборотных средств, которая находится в форме денежных средств, т.е. средств, имеющих абсолютную ликвидность. Для нормально функционирующего предприятия этот показатель обычно меняется в пределах от нуля до единицы. При прочих равных условиях рост показателя в динамике рассматривается как положительная тенденция.

Коэффициент текущей ликвидности. Дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько единиц текущих активов предприятия приходится на одну денежную единицу текущих обязательств. Значение показателя может варьировать по отраслям и видам деятельности, а его рост в динамике рассматривается как благоприятная тенденция. Рекомендуемое нижнее значение показателя – 2.

Коэффициент быстрой ликвидности. По смысловому назначению показатель аналогичен коэффициенту текущей ликвидности; однако исчисляется по более узкому кругу текущих активов, когда из расчета исключена наименее ликвидная их часть – производственные запасы. Ориентировочное нижнее значение показателя – 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности). Является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия; показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Рекомендательная нижняя граница показателя, приводимая в западной литературе - 0,2.

Доля оборотных средств в покрытии запасов. Характеризует ту часть стоимости запасов, которая покрывается собственными оборотными средствами. Рекомендуемая нижняя граница показателя - 50%.

Анализ типов финансовой устойчивости предприятия для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости. При определении типа финансовой устойчивости рассчитывается трехфакторный показатель, который имеет

следующий вид:  $M = \pm E_c, \pm E_t, \pm E_e$ .

1) Абсолютная финансовая устойчивость (трехфакторный показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид:  $M=1,1,1$ ). Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов. Такая ситуация встречается крайне редко. Более того, она вряд ли может рассматриваться как идеальная, поскольку означает, что руководство компании не умеет, не желает, или не имеет возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности.

2) Нормальная финансовая устойчивость (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид:  $M=0,1,1$ ). В этой ситуации предприятие использует для покрытия запасов помимо оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства. Такой тип финансирования запасов является «нормальным» с точки зрения финансового менеджмента. Нормальная финансовая устойчивость является наиболее желательной для предприятия.

3) Неустойчивое финансовое положение (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид:  $M=0,0,1$ ), характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. Финансовая неустойчивость считается нормальной (допустимой), если величина привлекаемых для формирования запасов краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции.

4) Кризисное финансовое состояние (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид:  $M=0,0,0$ ), при котором предприятие находится на грани банкротства, т.к. денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его

кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором - величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансовых состояний будут: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Методика анализа финансовой устойчивости представляет собой совокупность аналитических процедур, используемых для определения финансово хозяйственного состояния предприятия.

Различные экономисты приводят разные методики определения финансово хозяйственного состояния предприятия. Однако основные принципы и последовательность процедурной стороны анализа являются практически одинаковыми с небольшими расхождениями.

Следует выделить, то что конкретизация процедурной методики анализа финансовой устойчивости зависит от установленных целей и разных условий информационного, методического, профессионального и технологического предоставления, а кроме того видения поставленной задачи. По этой причине однозначно возможно отметить, то что никак не существует общепризнанной методики анализа финансовой устойчивости компании, но в абсолютно всех значительных нюансах процедуры схожи.

Традиционные подходы к анализу финансовой устойчивости предполагают ее оценку с использованием абсолютных и относительных показателей.

Абсолютные показатели.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости характеризуют состояние запасов, и показывают источники средств, которые их покрывают.

В ходе производственного процесса на предприятии происходит постоянное пополнение запасов, товарно-материальных ценностей. В этих

условиях используют как собственные оборотные средства, так и заемные (краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты).

Чтобы понять источники, которые формируют запасы, необходимо располагать следующими сведениями:

- о наличии оборотных средств на конец расчетного периода;
- о наличии заемных источников формирования запасов;
- об общей величине основных источников формирования запасов, включая излишки/недостатки оборотных средств, и долгосрочных источников финансирования запасов, общей величине основных источников покрытия запасов.

#### Относительные показатели

Анализ с помощью относительных показателей, дает нам базу и для исследований и аналитических выводов. Анализ финансовой устойчивости предприятия с помощью относительных показателей, можно отнести к аналитическим методам, наряду с аналитикой бюджета, расходов, баланса.

При данном методе используется более широкий набор показателей:

- 1) автономии;
- 2) финансового левериджа;
- 3) обеспеченности собственными оборотными средствами;
- 4) покрытия инвестиций;
- 5) маневренности собственного капитала;
- 6) мобильности имущества;
- 7) мобильности оборотных средств;
- 8) обеспеченности запасов;
- 9) краткосрочной задолженности.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости предприятия

Для оценки финансовой устойчивости предприятия применяется набор или система коэффициентов. Таких коэффициентов очень много, они отражают разные стороны состояния активов и пассивов предприятия.

Большое количество коэффициентов служит для оценки с разных сторон

структуры капитала предприятия.

Основные коэффициенты финансовой устойчивости:

- 1) коэффициент соотношения заемных и средств;
- 2) коэффициент прогноза банкротства;
- 3) коэффициент автономии;
- 4) коэффициент имущества производственного назначения;
- 5) коэффициент маневренности средств;
- 6) коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов;
- 7) коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными

источниками финансирования.

Коэффициенты финансовой устойчивости, их характеристики, формулы расчета и рекомендуемые критерии представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Коэффициент финансовой устойчивости

| Показатели  | Условное значение | Рекомендуемые критерии | Формула расчета  | Характеристика   |
|---|-------------------|------------------------|--|--|
| Коэффициент автономии                                 | Ка                | >0,5                   | $Ка = Ис / В$<br>Где Ис - собственные средства, В - валюта баланса.  | Характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие.    |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | Кз/с              | <0,7                   | $Кз/с = Кт + Кт / Ис$<br>Где Кт - долго срочные обязательства (кредиты и займы), Кт – кратко срочные займы | Этот коэффициент дает на иболее общую оценку финансовой устойчивости. Показывает, сколько единиц привлеченных средств приходится на каждую единицу собственных. Рост показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов. |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами    | Ко                | $\geq 0,1$             | $Ко = Ес / ОА$ где Ес – наличие собственных основных средств, ОА – оборотные активы                        | Показывает наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.   |
| Коэффициент маневренности                             | Км                | 0,2-0,5                | $Км = Ес / Ис$<br>Где Ес-наличие   | Показывает, какая часть собственного оборотного  |

|  |      |            |  |   |
|--|------|------------|--|---|
|  |      |            | собственных основных средств, Ис-собственные средства  | капитала находится в обороте. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. Резкий рост данного коэффициента, а не может свидетельствовать о нормальной деятельности предприятия, т.к. увеличение этого показателя возможно либо при росте |
|  |      |            |  | собственного оборотного капитала, либо при уменьшении собственных источников финансирования.  |
| Коэффициент прогноза банкротства                             | Кп/б | <0,5       | $Kп/б = OA - Kt / B$<br>где В – валюта баланса, ОА – оборотные активы, Кt – кратко срочные займы | Показывает долю чистых оборотных активов в стоимости всех средств предприятия. При снижении показателя, организация испытывает финансовые затруднения   |
| Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов | Км/и | -          | $Kм/и = OA / F$<br>Где ОА – оборотные активы, F – внеоборотные активы                            | Показывает сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов.   |
| Коэффициент имущества производственного назначения           | Кипн | $\geq 0,5$ | $Kипн = F + Z / B$<br>Где F – внеоборотные активы, Z - общая сумма запасов, В - валюта баланса   | Показывает долю имущества производственного назначения в активах предприятия.   |

Видно, то что большое число коэффициентов предназначается с целью оценки с разных сторон структуры денежных средств компании. С целью оценки данной группы коэффициентов имеется единственный аспект, многофункциональный по отношению к абсолютно всем компаниям: собственники компании выбирают разумный рост доли заемных средств; наоборот, кредиторы отдадут предпочтение компаниям, где огромна доля собственного капитала, то есть выше степень финансовой автономии.

Анализ финансовых коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость коммерческой организации, ведется в динамике, в сопоставлении с рекомендуемым и значениями, с данными других предприятий.

Расчет показателей финансовой устойчивости дает часть информации, необходимой для принятия решения о целесообразности привлечения дополнительных заемных средств.<sup>3</sup>

Относительные показатели финансовой устойчивости показывают на сколько зависит предприятие от инвесторов и кредиторов.

Приведем формулы расчета перечисленных коэффициентов:

1) Коэффициент автономии:

$$K_a = \frac{СК}{ВБ}, \quad (1)$$

где СК — собственный капитал;

ВБ — валюта баланса;

2) Коэффициент финансовой зависимости:

$$K_{фз} = \frac{ВБ}{СК}, \quad (2)$$

3) Финансовый леверидж:

$$\PhiЛ = \frac{ЗК}{ВБ}, \quad (3)$$

где ЗК — заемный капитал;

4) Коэффициент соотношения заемных средств и собственных средств:

$$K_{соотн.зс.сс} = \frac{ЗК}{СК}, \quad (4)$$

5) Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{фy} = \frac{СК}{ЗК}, \quad (5)$$

6) Коэффициент концентрации:

$$K_{\text{конц}} = \frac{СК + ДО}{ВБ}, \quad (6)$$

где ДО — долгосрочные обязательства;

7) Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств:

$$K_{\text{долг.прив.зс}} = \frac{ДО}{(СК + ДО)}, \quad (7)$$

8) Доля срочных обязательств в капитале:

$$\text{Доля}_{\text{сроч.обяз.кап}} = \frac{КО}{ВБ}, \quad (8)$$

где КО — краткосрочные обязательства;

9) Коэффициент мобильных и иммобилизованных средств:

$$K_{\text{моб.иммоб.ср}} = \frac{ОА}{ВОА}, \quad (9)$$

где ОА — оборотные активы;

ВОА — внеоборотные активы;

10) Коэффициент мобильности:

$$K_{\text{моб}} = \frac{ОА}{ВБ}, \quad (10)$$

11) Коэффициент мобильность оборотных активов:

$$K_{\text{моб.оа}} = \frac{ДС + КФВ}{ОА}, \quad (11)$$

где ДС — денежные средства;

КФВ — краткосрочные финансовые вложения;

12) Уровень функционирующего капитала:

$$\text{Уровень}_{\text{фун.кап.}} = \frac{ВБ - ФВ}{ВБ}, \quad (12)$$

где ФВ — финансовые вложения;

13) Коэффициент покрытия активов собственных оборотных средств:

$$K_{\text{покр. акт. coc}} = \frac{ВБ}{СОС}, \quad (13)$$

где СОС — собственные оборотные средства;

14) Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственных оборотных средств:

$$K_{\text{обес. oa. coc}} = \frac{СОС}{ОА}, \quad (14)$$

15) Коэффициент обеспеченности запасов собственных оборотных средств:

$$K_{\text{обес. з. coc}} = \frac{СОС}{З}, \quad (15)$$

где З — запасы;

16) Коэффициент маневренности:

$$K_{\text{маневр.}} = \frac{СОС}{СК}, \quad (16)$$

### **1.3 Основные мероприятия, этапы повышения финансовой устойчивости предприятия**

В финансовую устойчивость и платежеспособность фирмы непосредственное влияние выражают: собственный капитал, резервы и затраты, соответствие основных и заемных средства. Понимая влияние абсолютно всех данных, возможно отметить ряд стратегий ее повышения.

1) Сокращение излишков запасов и затрат. Такое сокращение достигается распродажей остатков товаров и готовой продукции, ликвидацией излишков производственных запасов. Размер снижения запасов и затрат зависит от желаемого типа устойчивости. Если надо уйти от банкротства и перейти хотя бы в неустойчивое финансовое положение, то следует добиться

третьего условия устойчивости. Чтобы обеспечить нормальную устойчивость необходимо выполнение второго условия устойчивости.

Преимуществом такого способа повышения устойчивости является его простота как в организационном, так и в техническом плане. А недостатком может оказаться тот факт, что предприятие не имеет в достаточном количестве

быстрореализуемых запасов или у него проблемы со сбытом.

2) Увеличение собственного капитала. Такая стратегия обеспечивает повышение финансовой устойчивости за счет результирующего прироста собственных оборотных средств. Так как собственные оборотные средства представляют собой разность собственного капитала и основных средств, то изменение собственного капитала приведет к изменению собственных оборотных средств. Нарращивание собственного капитала достигается путем увеличения уставного капитала, снижением дивидендов и увеличением нераспределенной прибыли и резервов, подъемом рентабельности.

Увеличение уставного капитала общества позволяет повысить его привлекательность в качестве контрагента перед партнерами и ввести в оборот предприятия дополнительные денежные средства без налоговых издержек так как в целях налогообложения взносы в уставной капитал не признаются прибылью, а также не облагаются НДС.

Закон детально классифицировал способы увеличения уставного капитала:

- за счет имущества общества;
- за счет внесения дополнительных вкладов участниками;
- на основании заявления отдельного участника (отдельных участников) о внесении дополнительного вклада;
- на основании заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о внесении дополнительного вклада.

В зависимости от целей собственники бизнеса выбирают способ увеличения уставного капитала.

Недостатком этого способа является длительность и сложность процесса увеличения собственного капитала до необходимого размера.

3) Управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Платежеспособность и финансовое здоровье организации зависят не только от структуры обязательств организации и сроков их исполнения, а, в первую очередь, от наличия и поступления ликвидных активов, в составе которых главную роль играют денежные средства.

Уровень платежеспособности и финансовой устойчивости организации зависит от скорости оборачиваемости дебиторской задолженности, которая характеризует эффективность функционирования организации.

Для улучшения финансового состояния предприятия необходимо четко контролировать и управлять как дебиторской, так и кредиторской задолженностью, следить за их качеством и соотношением.

Дебиторская задолженность является источником погашения кредиторской задолженности предприятия. Если на предприятии будут заморожены суммы в расчетах с покупателями и заказчиками, то оно может почувствовать большой дефицит денежных средств, что приведет к образованию кредиторской задолженности, просрочкам платежей в бюджет, внебюджетные фонды, отчислениям по социальному страхованию и обеспечению, задолженности по заработной плате и прочим платежам. Это в свою очередь повлечет за собой уплату штрафов, пеней, неустоек. Нарушение договорных обязательств и несвоевременная оплата продукции поставщикам приведут к потере деловой репутации фирмы и в конечном итоге к неплатежеспособности и не ликвидности.

Поэтому каждому предприятию для улучшения финансового состояния необходимо следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, находить пути и способы, позволяющие сократить величину задолженности на предприятии.

Для уменьшения дебиторской задолженности компании необходимо ускорить платежи путем совершенствования расчетов, предварительной

оплаты, предоставление скидки при досрочной оплате.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность зависят от результатов его производственной коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И, наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие ухудшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Следовательно, устойчивое финансовое состояние не является случайностью, а итогом грамотного, умелого управления всем комплексом факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использования.

Главная цель финансовой деятельности сводится к одной стратегической задаче – увеличению активов предприятия. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Основные задачи анализа.

1) Своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

2) Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

3) Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов укрепление финансового состояния предприятия.

Для оценки финансового состояния предприятия, его устойчивости используется целая система показателей, характеризующих:

а) наличие и размещение капитала, Эффективность и интенсивность его использования;

б) оптимальность структуры активов предприятия и степень производственного риска;

в) оптимальность структуры пассивов предприятия, его финансовую независимость и степень финансового риска;

г) оптимальность структуры источников формирования оборотных активов;

д) платежеспособность и инвестиционную привлекательность предприятия;

е) риск банкротства (несостоятельности) субъекта хозяйствования;

ж) запас его финансовой устойчивости.

Анализ финансового состояния предприятия основывается главным образом на относительных показателях, т.к. абсолютные показатели баланса в условиях инфляции очень трудно привести в сопоставляемый вид.

Относительные показатели анализируемого предприятия можно сравнить:

– с общепринятыми «нормами» для оценки степени риска и прогнозирования возможности банкротства;

- с аналогичными данными других предприятий, что позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия и его возможности;

- с аналогичными данными за предыдущие годы для изучения тенденций улучшения или ухудшения финансового состояния предприятия.

Анализом финансового состояния занимаются не только руководители и соответствующие службы предприятия, но и его учредители, инвесторы с целью изучения эффективности использования ресурсов, банки – для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщики – для выполнения плана поступления средств в бюджет и т.д. В соответствии с этим анализ делится на внутренний и внешний.

## 2 АНАЛИЗ ВНЕШНЕЙ И ВНУТРЕННЕЙ СРЕДЫ ООО «ЭНЕРГОЦЕНТР»

### 2.1 Краткая характеристика ООО «ЭнергоЦентр»

ООО «ЭнергоЦентр» успешно осуществляет экспертизу тарифов, нормативов потерь тепловой и электрической энергии, запасов и удельных расходов топлива с 2004 года.

ООО «ЭнергоЦентр» является органом по сертификации качества товаров и услуг в сфере ЖКХ по всей территории России, имеет свой учебный центр «Энергокоммунсертификация» по подготовке и повышению квалификации руководителей и специалистов среднего и высшего звена в области ЖКХ с выдачей соответствующих сертификатов.

Экономическая, финансовая экспертизы и аудит предприятий ТЭК и ЖКХ, обследование электрических, тепловых сетей, на предмет их соответствия нормативным требованиям эксплуатации и обоснования потерь в сетях.

Расчеты нормативов технологических потерь при передаче электрической и тепловой энергии, нормативов удельных расходов энергоносителей на производство электрической и тепловой энергии, нормативов создания запасов топлива.

Все виды энергетических обследований на предприятиях и организациях ТЭК РФ, транспортных ЖКХ, унитарных предприятиях, разработка энергетического паспорта согласно Федерального Закона российской Федерации ФЗ № 261 от 23.11.2009 г.

Экспертиза по арбитражным делам, экспертиза по заказу региональных, законодательных органов.

По результатам экспертиз ООО «ЭнергоЦентр», в случае необходимости, разрабатывает мероприятия, направленные на улучшение деятельности обследуемого предприятия, оказывает содействие в вышестоящих и отраслевых ведомствах по решению проблем, что также

способствует улучшению работы предприятия.

Экономическая, финансовая экспертиза и аудит предприятий ТЭК и ЖКХ, обследование электрических и тепловых сетей, на предмет их соответствия нормативным требованиям эксплуатации и обоснования потерь в сетях.

Расчёты нормативов технологических потерь при передаче электрической и тепловой энергии, нормативов удельных расходов энергоносителей на производство электрической и тепловой энергии, нормативов создания запасов топлива.

Все виды энергетических обследований на предприятиях и организациях ТЭК Российской Федерации.

География предприятий ТЭК и ЖКХ, с которыми сотрудничало и сотрудничает ООО "ЭнергоЦентр" велика - Курская, Магаданская, Сахалинская, Тверская, Амурская, Ивановская, Ростовская, Читинская, Свердловская области, Камчатский, Хабаровский, Приморский края, республики Башкирия, Северная Осетия, Дагестан и Якутия.

В ООО «ЭнергоЦентр» высококвалифицированные специалисты, каждый эксперт прошел сертификацию, в том числе по инструментальным замерам. А именно ООО «ЭнергоЦентр» имеет таких специалистов как:

- докторов наук – 11 человека;
- кандидатов наук – 23 человек;
- экспертов высшей категории – 38 человек;
- экспертов – 22 человек;
- технических работников – 19 человек.

Всего на предприятии работает 153 человек.

На договорной основе работает - 100 человек.

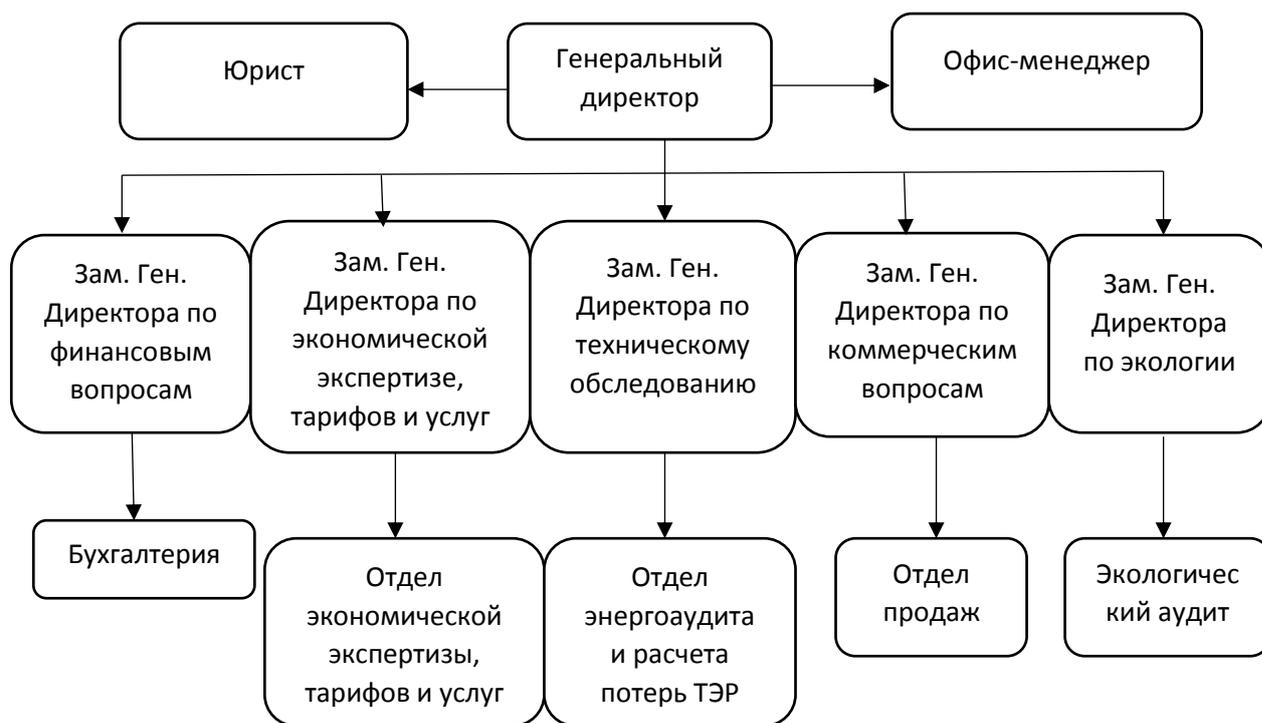


Рисунок 2 – Организационная структура «ЭнергоЦентр»

За генеральным директором закрепляются все отделы организации, каждый отдел выполняет свою четко поставленную задачу, к концу месяца составляется отчет о проделанной работе, это доставляется ген. директору.

Зам. Ген. Директора по финансовой части занимается основными денежными средствами организации, распределяет их на з/п персонала, и на предоставления услуги для проведения энергообследования.

В отделе экономической экспертизы, составляется план тарифной ставке об предоставлении услуги для определённой организации.

В отделе энергоаудита по отчету анкеты электроэнергии данной организации рассчитываются их энергопотери в месяц, так же энергопотери на площадь организации в которой будет проводится энергообследование, составляется энергопаспорт.

Отдел продаж занимается тендерами. Для участия в тендере, составляется заявка на сайте гос. закупок, на участи в аукционе на проведение энергообследования и составления энергетического паспорта.

В отделе экологии занимаются независимой оценкой соблюдения субъектом хозяйственной и иной деятельности нормативно-правовых

требований в области охраны окружающей среды и подготовка рекомендаций в области экологической деятельности.

Для анализа эффективности предприятия была рассмотрена динамика таких показателей, как: выручка, валовой доход, чистая прибыль и другие. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ООО «ЭнергоЦентр» за 2014 – 2017 гг.

| Наименование показателей, тыс. руб. | Значение показателей |       |       |       | Абсолютное отклонение 2014-2017 гг. тыс. руб. | Темп роста 2014-2017 гг. процент |
|-------------------------------------|----------------------|-------|-------|-------|---|----------------------------------|
|                                     | 2014                 | 2015  | 2016  | 2017  |   |                                  |
| Выручка                             | 29050                | 36370 | 15007 | 14013 | - 15037                                       | 48                               |
| Себестоимость продаж                | 13982                | 12458 | 13656 | 12920 | -1062   | 92                               |
| Валовая прибыль (убыток)            | 15068                | 23910 | -     | -     | -15068  | -                                |
| Коммерческие расходы                | -                    | -     | -     | -     | -   | -                                |
| Управленческие расходы              | 14368                | 22646 | -     | -     | -14368  | -                                |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 700                  | 1266  | 1351  | 1093  | 393   | 156                              |
| Проценты к получению                | -                    | -     | 1248  | -     | 0   | -                                |
| Прочие доходы                       | 31                   | 78    | -     | -     | -31   | -                                |
| Прочие расходы                      | 382                  | 1096  | 1264  | -     | -382  | -                                |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 349                  | 248   | 87    | 193   | -156  | 55                               |
| Текущий налог на прибыль            | 70                   | 50    | 17    | 39    | -31   | 56                               |
| Чистая прибыль (убыток)             | 279                  | 198   | 70    | 154   | -125  | 56                               |

Анализ данных об экономической деятельности ООО «ЭнергоЦентр» свидетельствует снижение выручки от реализации на всем изучаемом периоде до 14013 тыс. руб. в 2017 году. При этом себестоимость продаж колеблется от 13982 тыс. руб. в 2014 году до 12458 тыс. руб. в 2015 году, в 2016 году увеличивается на 1198 тыс. руб., но по сравнению с 2014 годом уменьшилось на 326 тыс. руб., но 2017 году себестоимость продаж упал на 736 тыс. руб. Чистая прибыль за анализируемый период падает, резкий спад наблюдается в 2016 году и составило 70 тыс. руб., но 2017 году возросло на 84 тыс. руб. и составило 154 тыс. руб. Что бы наглядно это увидеть, ниже представлен

график.

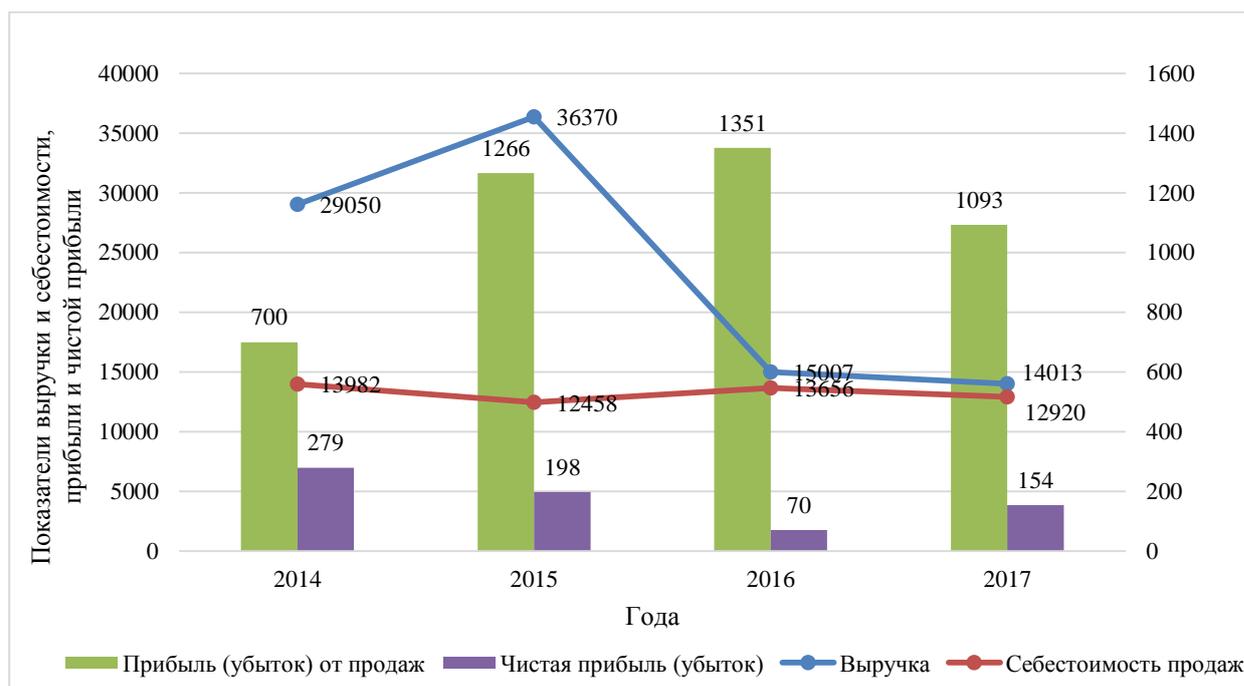


Рисунок 3 – Финансовые показатели деятельности ООО «ЭнергоЦентр»

На данном графике видно, что в данной организации наблюдается заметное снижение выручки, себестоимости продаж, прибыли (убытка) от продаж и чистой прибыли. Резкое снижение выручки заметно в период с 2015 года по 2016 год, в это же период наблюдается повышение в себестоимости продаж и прибыли от продаж.

На основе данных бухгалтерского баланса, произведен горизонтальный анализ баланса.

Таблица 3 – Динамика актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «ЭнергоЦентр»

| Наименование показателя     | Значения показателей, тыс. руб. |              |             |             | Абсолютный прирост, тыс. руб. | Темп прироста, % |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------------------------|------------------|
|                             | 2014                            | 2015         | 2016        | 2017        |                               |                  |
| Внеоборотные активы         | 2440                            | 1746         | 909         | 836         | -1604                         | 34,26            |
| Оборотные активы            | 18120                           | 16602        | 7347        | 5898        | -12222                        | 33,85            |
| <b>Актив</b>                | <b>20560</b>                    | <b>18348</b> | <b>8256</b> | <b>6734</b> | <b>-13820</b>                 | <b>33,52</b>     |
| Капитал и резервы           | 366                             | 544          | 614         | 768         | 402                           | 209,83           |
| Долгосрочные обязательства  |                                 | 0            |             | 54          | 54                            | 0                |
| Краткосрочные обязательства | 20194                           | 17720        | 7560        | 5830        | -14364                        | 28,89            |
| <b>Пассив</b>               | <b>20560</b>                    | <b>18343</b> | <b>8256</b> | <b>6734</b> | <b>-13820</b>                 | <b>33,52</b>     |

За отчетный период активы организации упали на 13820 тыс. руб. или на 33%, в том числе за счет снижения внеоборотных активов на 1604 тыс. руб. или на 34 % и оборотных активов на 12222 тыс. руб. или 33 %.

Аналогично произошло снижение пассивов организации на 33,52 % за счет краткосрочных обязательства, краткосрочные обязательства снизились на 28,89 %. За отчетный период капитал и резервы увеличились на 402 тыс. руб.

Для наглядного примера снижения баланса, ниже представлено виде графика.

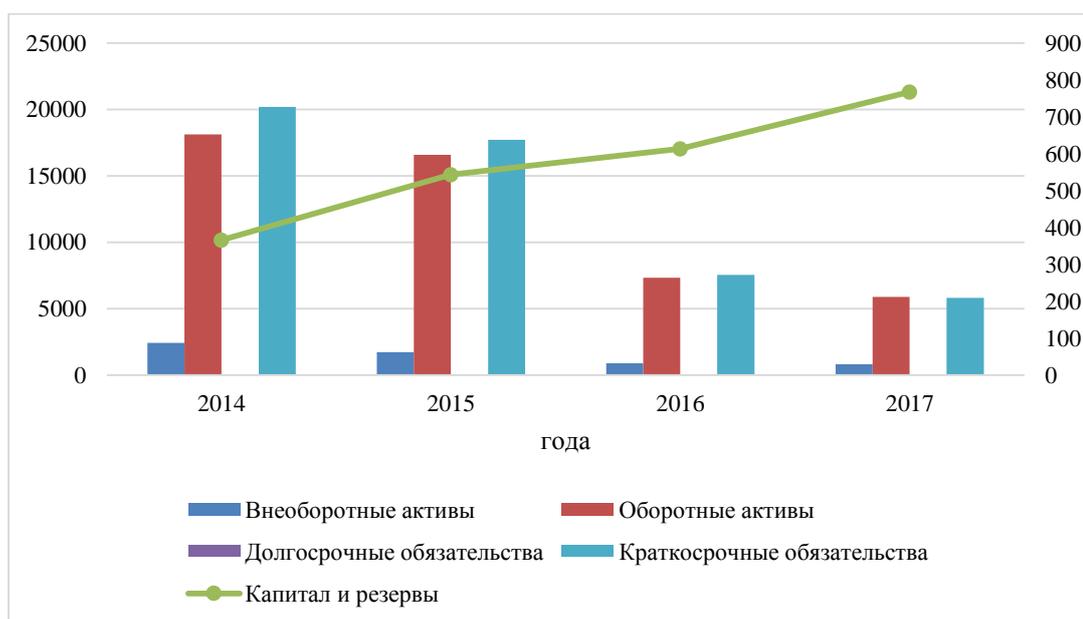


Рисунок 4 – Динамика активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «ЭнергоЦентр»

На данном графике видно, что резкое снижение выручки организации наблюдается в период 2015 – 2016 гг. Однако, капитал и резервы компании повышаются за анализируемый период.

## 2.2 Анализ внутренней среды ООО «ЭнергоЦентр»

Весь рабочий процесс организации ООО «ЭнергоЦентр» заключается в составлении энергопаспорте, энергоаудита предприятия, энерго и тепло потребление.

Энергетический паспорт разрабатывается и оформляется на основании приказа Минэнерго №400 от 30.06.14.

В приказе №400 указана форма и порядок заполнения энергопаспортов.

Энергопаспорт состоит из тридцати пяти приложений.

Данные, которые необходимо указать в энергетическом паспорте:

- реквизиты и общие сведения об организации;
- перечень и наличие счетчиков;
- потребление электрической, тепловой энергии и воды за последние пять лет;
- потребление природного газа и других топлив;
- перечень транспортных средств организации;
- сведения о программе энергосбережения;
- перечень и характеристики зданий и сооружений;
- перечень выполненных энергосберегающих мероприятий;
- запланированные мероприятия по энергосбережению и график их реализации;
- перечислить сотрудников ответственных за энергосбережение;
- регулируемые организации обязаны, в дополнение к выше перечисленному, указать сведения о передаваемых ресурсах и запланировать мероприятия по сокращению потерь при передаче.

Разработка энергетического паспорта осуществляется на основании энергетического обследования организации.

Энергетическое обследование — это проверка энергетического состояния организации с целью выявить и устранить потери, утечки и нерациональное использование энергоресурсов.

На основании энергообследования разрабатываются мероприятия по энергосбережению.

Помимо энергетического обследования, необходимо собрать данные об энергопотреблении организации за последние пять лет и провести расчеты энергоэффективности использования ресурсов организации.

В дополнение к энергопаспорту необходимо разработать отчет по энергоаудиту.

Форма отчета по энергоаудиту утверждена в приказе Минэнерго №400.

Для разработки энергетического паспорта необходимо заключить договор с организацией энергоаудитором.

Энергоаудитор должен состоять в СРО (саморегулируемая организация) по энергоаудиту.

Самостоятельно оформлять энергопаспорта нельзя. Во первых, это запрещено в ФЗ №261, а, во вторых, самостоятельно разработанный энергопаспорт невозможно зарегистрировать в СРО и Минэнерго.

Федеральный закон от 23.11.2009 г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» определяет:

- перечень организаций, которые обязаны провести энергетическое обследование и разработать энергетический паспорт;
- требования к энергетическим обследованиям и энергопаспортам;
- порядок оформления и регистрации энергопаспортов;
- требования к энергоаудиторам и сро;
- перечень организаций, которые обязаны оформить программу энергосбережения.

Приказ Минэнерго № 400 от 30.06.2014 определяет

- форму и порядок оформления энергетических паспортов;
- форму и порядок оформления отчета по энергоаудиту;
- порядок учета энергопаспортов в Минэнерго.

За отсутствие энергопаспорта организации и ее руководителю грозит штраф.

Руководитель организации получит штраф от 10 000 рублей до 15 000 рублей.

Организация получит штраф от 50 000 рублей до 250 000 рублей.

В таблице заполняются сведения за целый календарный время перед датой формирования энергетического паспорта компании. Образец составления энергопаспорта в Приложении Г.

За базовый год принимается год перед энергетическим обследованием.

В случае если предприятие существует меньше 5 лет, данные следует отобразить в примечании под таблицей и определить точную дату создания компании.

Цену и объем выпущенной продукции устанавливается согласно размеру фактического изготовления, а никак не поставки (отпуска) покупателям.

К производимой продукции в натуральном выражении не относятся количество сделанных покупок или покупателей, количество учащихся или пациентов, посетителей и др.

В строчках 2, 4, 6 для бюджетных учреждений, оказывающих безвозмездные обслуживание, указываются сведения согласно расходам, в содержание компании, в том числе: согласно содержание здания и оснащения, текущий ремонт, оплату работы штатных и внештатных работников, получение материалов и обслуживание сторонних учреждений, необходимость в которых напрямую связана с реализацией деятельности компании.

С целью разработки энергопаспорта следует составить сведения о оснащённости приборами учета исследуемой компании:

- электрической;
- тепловой энергии;
- жидкого топлива;
- газа;
- воды.

В таблицы энергопаспорта приложение № 3 вносятся приборы коммерческого и технического учета.

В примечании указывается дата последней проверки прибора.

Составление энергетического паспорта — сведения об оснащённости приборами учета электрической энергии.

В приложении необходимо указать все вводы воды.

В первой части формы указываются оборудованные вводы, во второй не

оборудованные.

Указываются вводы воды, полученной со стороны и переданной субабонентам. Также вводы собственного производства (скважины).

В графу «потребляемой» необходимо вносить данные только в том случае, если организация получает воду со стороны, часть этой воды передает субабонентам, а часть потребляет сама.

Количество рекомендуемых к установке приборов должно быть равно количеству приборов, указанных в пункте Количество не оборудованных приборами точек учета.

Рекомендуется замена приборов учёта в тех случаях, когда класс точности не соответствует нормативным требованиям.

Следует рекомендовать поверку приборов учета с нарушенными сроками поверки.

Ниже продемонстрирован график производственного процесса компании.

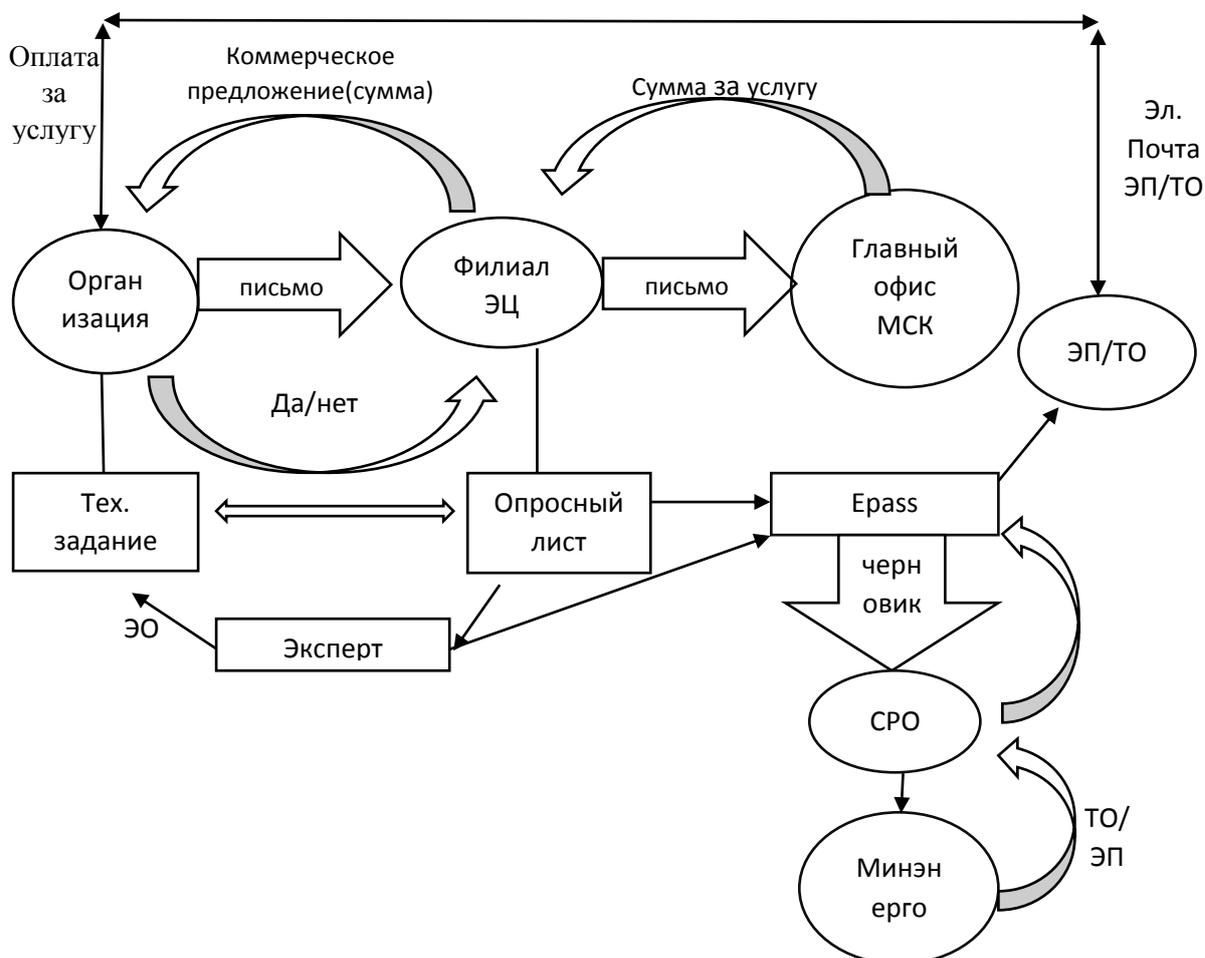


Рисунок 5 – Бизнес процесс компании ООО «ЭнергоЦентр»

На графике продемонстрирован бизнес процесс филиала московской компании ООО «ЭнергоЦентр», график продемонстрирован с учетом того если организация, нуждающаяся в услуге, находится в Амурской области или приморском крае. Весь рабочий процесс сложен, для оформления одного договора может пройти две недели прежде чем отправлять эксперта на объект исследования.

На электронную почту компании приходит письмо с организации нуждающийся в услуге энергообследования. Для подтверждения отправляется в главный офис, с главного офиса в филиал приходит подтверждение и сумма для оказания услуги, после отправляется на ознакомление на объект, далее приходит согласие либо не согласие от руководителя объекта, после согласия происходит сложный рабочий процесс. Эксперт связывается с руководителем объекта для уточнения всех нюансов либо отправляет опросный лист на эл. почту. Опросный лист предоставлен в Приложении Д.

После заполненный опросный лист получают в компании, по всем данным в программе Erass составляется энергопаспорт. Черновой вариант ЭП отправляется в СРО, после подтверждения с СРО ЭП переходит в Мин. Энерго. Подтверждённый с Мин. Энерго ЭП и технический отчет перенаправляются в СРО, оттуда в филиал компании. После с компании перенаправляется ЭП и ТО на объект, с объекта на счет компании переходит оплата. С компании для проведения ЭО направляется эксперт.

Преимущества продукта:

- понятный и удобный пользовательский интерфейс;
- возможность работы в мобильном режиме непосредственно на объекте, без постоянного подключения к серверу;
- автоматическое обновление продукта и нормативно-справочной информации;
- безопасный доступ к системе и обмен данными;
- мощная расчетная модель с наглядным представлением результатов на каждом этапе расчета;

- интерактивная нормативно-справочная система;
- автоматизированное формирование выходной документации по энергетическому обследованию (в том числе XML, соответствующий требованиям Минэнерго РФ).

А также в информационные технологии входит тендер.

Тендер (торги) - конкурентная форма отбора предложений на поставку товаров, оказание услуг или выполнение работ по заранее объявленным в документации условиям, в оговоренные сроки на принципах состязательности, справедливости и эффективности. Контракт заключается с победителем тендера — участником, подавшим предложение, соответствующее требованиям документации, в котором предложены наилучшие условия. В отличие от аукционов, участники тендера не имеют доступа к условиям, предложенным конкурентами.

Представим работу в тендере в виде графика.

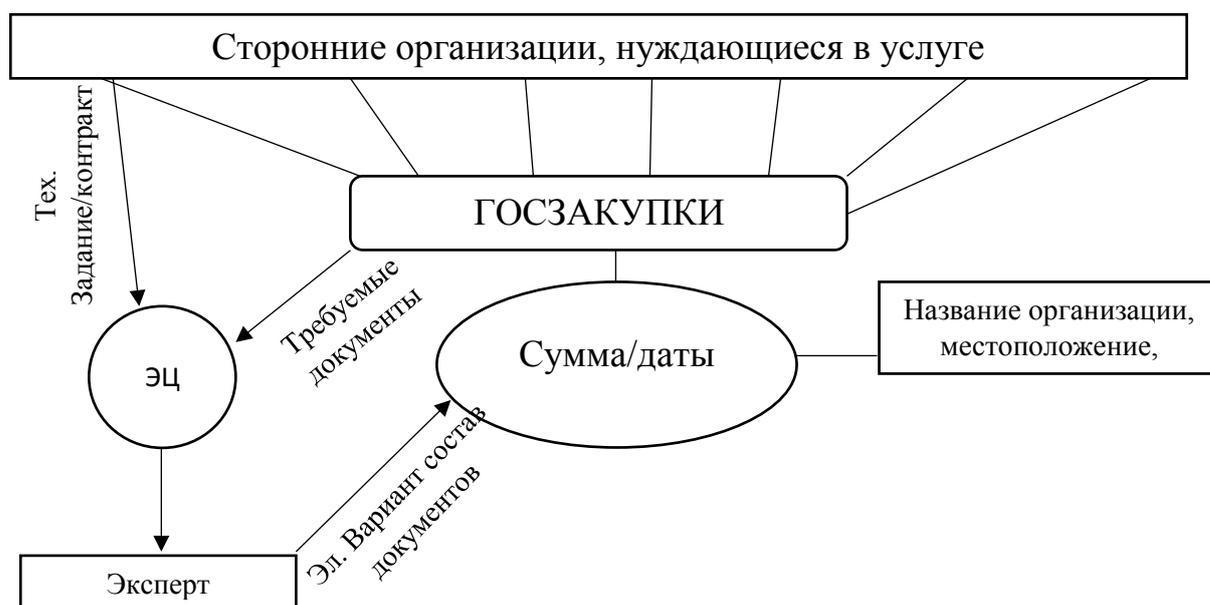


Рисунок 6 – Участие в тендере (торги)

Если в договоре указана сумма, которая не покрывает все расходы на ЭО то организация будет работать себе в убыток, что может привести к низкой финансовой устойчивости.

### 2.3 Анализ внешней среды ООО «ЭнергоЦентр»

Отрасль: предоставляет услугу энергообследования организаций, в этой

услуге заключается составлении энергопаспорте, энергоаудита предприятия, энерго и тепло потребление.

Главный офис ООО «ЭнергоЦентр» находится в Москве, обследуемый филиал в г. Благовещенск. Общая площадь предоставления услуги данным филиалом Приморский край.

Составим подробный список PEST факторов:

(P) POLITICAL — политические факторы внешней среды:

- устойчивость политической власти и существующего правительства;
- налоговая политика (тарифы и льготы);
- тенденции к регулированию или дерегулированию отрасли;
- антимонопольное и трудовое законодательство;
- законодательство по охране окружающей среды;
- будущее и текущее законодательство, регулирующие правила работы в отрасли;
- вероятность развития военных действий в стране.

(E) ECONOMIC — экономические факторы внешней среды:

- темпы роста экономики;
- уровень инфляции и процентные ставки;
- курсы основных валют;
- уровень развития предпринимательства и бизнес-среды;
- кредитно-денежная и налогово-бюджетная политика страны;
- степень глобализации и открытости экономики.

(S) SOCIO-CULTURAL — социально-культурные факторы внешней среды:

- отношение к работе, карьере, досугу и выходу на пенсию;
- отношение к импортным услугам;
- требования к качеству уровня сервиса;
- отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам;
- темпы роста населения.

(T) TECHNOLOGICAL — технологические факторы внешней среды:

- уровень инноваций и технологического развития отрасли;
- расходы на исследования и разработки;
- законодательство в области технологического оснащения отрасли;
- развитие и проникновение интернета, развитие мобильных устройств;
- степень использования, внедрения и передачи технологий.

После того, как все факторы, способные оказать влияние на продажи и прибыль компании выбраны, необходимо оценить силу влияния каждого фактора. Сила влияния фактора оценивается по шкале от 1 до 3, где:

- 1 — влияние фактора мало, любое изменение фактора практически не влияет на деятельность компании;
- 2 — только значимое изменение фактора влияют на продажи и прибыль компании;
- 3 — влияние фактора высоко, любые колебания вызывают значимые изменения в продажах и прибыли компании.

Таблица 4 – Оценка значимости PEST – анализа

| №  | Описание факторов   | Влияние факторов |
|--|---|------------------|
| Политические факторы внешней среды         |   |                  |
| 1  | Устойчивость политической власти и существующего правительства            | 2                |
| 2  | Налоговая политика (тарифы и льготы)                                      | 3                |
| 3  | Тенденции к регулированию или дерегулированию отрасли                     | 2                |
| 4  | Антимонопольное и трудовое законодательство                               | 2                |
| 5  | Законодательство по охране окружающей среды                               | 1                |
| 6  | Будущее и текущее законодательство, регулирующие правила работы в отрасли | 2                |
| 7  | Вероятность развития военных действий в стране                            | 1                |
| Экономические факторы внешней среды        |   |                  |
| 1  | Темпы роста экономики   | 3                |
| 2  | Уровень инфляции и процентные ставки                                      | 2                |
| 3  | Курсы основных валют  | 2                |
| 4  | Уровень развития предпринимательства и бизнес-среды                       | 2                |
| 5  | Кредитно-денежная и налогово-бюджетная политика страны                    | 1                |
| 6  | Степень глобализации и открытости экономики                               | 1                |
| Социально-культурные факторы внешней среды |   |                  |
| 1  | Отношение к работе, карьере, досугу и выходу на пенсию                    | 2                |
| 2  | Отношение к импортным услугам   | 2                |
| 3  | Требования к качеству уровня сервиса                                      | 3                |
| 4  | Отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам                   | 2                |
| 5  | Темпы роста населения   | 1                |
| Технологические факторы внешней среды      |   |                  |
| 1  | Уровень инноваций и технологического развития отрасли                     | 2                |

Продолжение таблицы 4

|            |  |    |
|------------|--|----|
| 2          | Расходы на исследования и разработки                             | 2  |
| 3          | Законодательство в области технологического оснащения отрасли    | 1  |
| 4          | Развитие и проникновение интернета, развитие мобильных устройств | 2  |
| 5          | Степень использования, внедрения и передачи технологий           | 2  |
| Общий итог |  | 43 |

Таким образом, общий итог балла оценки значимости анализа составляет 43. Сильно влияющие факторы на организацию всего- 3, наиболее значимые факторы – 14.

Проведем оценку вероятности изменения фактора. Вероятность колебаний оценивается по 5-ти бальной шкале, где 1 означает минимальную вероятность изменения фактора внешней среды, а 5 — максимальную вероятность. Оценку лучше проводить не индивидуально, а среди круга людей, имеющих определенный опыт работы в отрасли и экспертизу в любом из направлений работы.

Таблица 5 - Оценки вероятности колебаний PEST — факторов

| Описание факторов   | Влияние факторов | Экспертная оценка |   |   |   |   | Средняя оценка |
|---|------------------|-------------------|---|---|---|---|----------------|
|   |                  | 1                 | 2 | 3 | 4 | 5 |                |
| Политические факторы внешней среды  |                  |                   |   |   |   |   |                |
| Устойчивость политической власти и существующего правительства            | 2                | 3                 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2,6            |
| Налоговая политика (тарифы и льготы)                                      | 3                | 4                 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3,2            |
| Тенденции к регулированию или дерегулированию отрасли                     | 2                | 2                 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3              |
| Антимонопольное и трудовое законодательство                               | 2                | 3                 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3,2            |
| Законодательство по охране окружающей среды                               | 1                | 4                 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4              |
| Будущее и текущее законодательство, регулирующие правила работы в отрасли | 2                | 3                 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3              |
| Вероятность развития военных действий в стране                            | 1                | 4                 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3,6            |
| Экономические факторы внешней среды                                       |                  |                   |   |   |   |   |                |
| Темпы роста экономики   | 3                | 4                 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4,4            |
| Уровень инфляции и процентные ставки                                      | 2                | 3                 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3              |
| Курсы основных валют  | 2                | 2                 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2,4            |
| Уровень развития предпринимательства и бизнес-среды                       | 2                | 3                 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3,6            |
| Кредитно-денежная и налогово-бюджетная политика страны                    | 1                | 3                 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2,6            |
| Степень глобализации и открытости экономики                               | 1                | 3                 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2,2            |
| Социально-культурные факторы внешней среды                                |                  |                   |   |   |   |   |                |

Продолжение таблицы 5

|  |   |   |   |   |   |   |      |
|--|---|---|---|---|---|---|------|
| Отношение к работе, карьере, досугу и выходу на пенсию           | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3,2  |
| Отношение к импортным услугам                                    | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3,2  |
| Требования к качеству уровня сервиса                             | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4,6  |
| Отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам          | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2,4  |
| Темпы роста населения  | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1,6  |
| Технологические факторы внешней среды                            |   |   |   |   |   |   |      |
| Уровень инноваций и технологического развития отрасли            | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2,4  |
| Расходы на исследования и разработки                             | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2,8  |
| Законодательство в области технологического оснащения отрасли    | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2    |
| Развитие и проникновение интернета, развитие мобильных устройств | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3,8  |
| Степень использования, внедрения и передачи технологий           | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3,4  |
| Общий итог   |   |   |   |   |   |   | 67,6 |

Таким образом, средняя оценка вероятности колебания PEST – анализа - 67,6 баллов.

Следующим шагом рассчитаем реальную значимость каждого фактора. Реальная значимость позволяет оценить, насколько компании следует обращать внимание и контролировать фактор изменения внешней среды, и рассчитывается как вероятность изменения фактора, взвешенная на силу влияния этого фактора на деятельность компании.

Таблицы 6 - Оценки реальной значимости PEST — факторов

| Описание факторов   | Влияние факторов | Экспертная оценка |   |   |   |   | Средняя оценка | Оценка с поправкой на вес |
|---|------------------|-------------------|---|---|---|---|----------------|---------------------------|
|   |                  | 1                 | 2 | 3 | 4 | 5 |                |                           |
| Политические факторы внешней среды  |                  |                   |   |   |   |   |                |                           |
| Устойчивость политической власти и существующего правительства            | 2                | 3                 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2,6            | 0,06                      |
| Налоговая политика (тарифы и льготы)                                      | 3                | 4                 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3,2            | 0,07                      |
| Тенденции к регулированию или дерегулированию отрасли                     | 2                | 2                 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3              | 0,07                      |
| Антимонопольное и трудовое законодательство                               | 2                | 3                 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3,2            | 0,07                      |
| Законодательство по охране окружающей среды                               | 1                | 4                 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4              | 0,09                      |
| Будущее и текущее законодательство, регулирующие правила работы в отрасли | 2                | 3                 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3              | 0,07                      |
| Вероятность развития военных  | 1                | 4                 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3,6            | 0,08                      |

Продолжение таблицы 6

|  |    |   |   |   |   |   |      |      |
|--|----|---|---|---|---|---|------|------|
| действий в стране  |    |   |   |   |   |   |      |      |
| Экономические факторы внешней среды                              |    |   |   |   |   |   |      |      |
| Темпы роста экономики  | 3  | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4,4  | 0,10 |
| Уровень инфляции и процентные ставки                             | 2  | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3    | 0,07 |
| Курсы основных валют   | 2  | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2,4  | 0,06 |
| Уровень развития предпринимательства и бизнес-среды              | 2  | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3,6  | 0,08 |
| Кредитно-денежная и налогово-бюджетная политика страны           | 1  | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2,6  | 0,06 |
| Степень глобализации и открытости экономики                      | 1  | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2,2  | 0,05 |
| Социально-культурные факторы внешней среды                       |    |   |   |   |   |   |      |      |
| Отношение к работе, карьере, досугу и выходу на пенсию           | 2  | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3,2  | 0,07 |
| Отношение к импортным услугам                                    | 2  | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3,2  | 0,07 |
| Требования к качеству уровня сервиса                             | 3  | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4,6  | 0,11 |
| Отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам          | 2  | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2,4  | 0,06 |
| Темпы роста населения  | 1  | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1,6  | 0,04 |
| Технологические факторы внешней среды                            |    |   |   |   |   |   |      |      |
| Уровень инноваций и технологического развития отрасли            | 2  | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2,4  | 0,06 |
| Расходы на исследования и разработки                             | 2  | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2,8  | 0,07 |
| Законодательство в области технологического оснащения отрасли    | 1  | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2    | 0,05 |
| Развитие и проникновение интернета, развитие мобильных устройств | 2  | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3,8  | 0,09 |
| Степень использования, внедрения и передачи технологий           | 2  | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3,4  | 0,08 |
| Общий итог   | 43 |   |   |   |   |   | 67,6 |      |

Чем выше реальная значимость фактора (в табл. это столбец «Оценка с поправкой на вес»), тем больше внимания и усилий следует уделять для снижения негативного влияния фактора на бизнес.

Завершающим шагом анализа является приведение всех расчетов в матричный вид. Все факторы в порядке убывания своей важности размещаются в следующей таблице.

Таблица 7 - Сводная таблица PEST анализа

| Политические факторы                        |      | Экономические факторы                |      |
|---|------|--------------------------------------|------|
| Факторы                                     | Вес  | Факторы                              | Вес  |
| Законодательство по охране окружающей среды | 0,09 | Темпы роста экономики                | 0,10 |
| Вероятность развития военных действий       | 0,08 | Уровень развития предпринимательства | 0,08 |

Продолжение таблицы 7

|  |      |  |      |
|--|------|--|------|
| в стране   |      | и бизнес-среды   |      |
| Налоговая политика (тарифы и льготы)                                     | 0,07 | Уровень инфляции и процентные ставки                             | 0,07 |
| Тенденции к регулированию или по дерегулированию отрасли                 | 0,07 | Курсы основных валют   | 0,06 |
| Антимонопольное и трудовое законодательство                              | 0,07 | Кредитно-денежная и налогово-бюджетная политика страны           | 0,06 |
| Будущее и текущее законодательство регулирующие правила работы в отрасли | 0,07 | Степень глобализации и открытости экономики                      | 0,05 |
| Устойчивость политической власти и существующего правительства           | 0,06 |  |      |
| Социально – культурные   |      | Технические  |      |
| Факторы  | Вес  | Факторы  | Вес  |
| Требования к качеству уровня сервиса                                     | 0,11 | Развитие и проникновение интернета, развитие мобильных устройств | 0,09 |
| Отношение к работе, карьере, досугу и выходу на пенсию                   | 0,07 | Степень использования, внедрения и передачи технологий           | 0,08 |
| Отношение к импортным услугам  | 0,07 | Расходы на исследования и разработки                             | 0,07 |
| Отношение к натуральным и экологически-чистым продуктам                  | 0,06 | Уровень инноваций и технологического развития отрасли            | 0,06 |
| Темпы роста населения  | 0,04 | Законодательство в области технологического оснащения отрасли    | 0,05 |

Таблица PEST анализа — промежуточный вариант. Для того, чтобы завершить анализ, необходимо сделать выводы: по каждому фактору прописать воздействие фактора на отрасль, на компанию и спланировать программы, которые необходимо провести, чтобы снизить негативное влияние фактора и максимально использовать положительное влияние фактора на деятельность компании.

Таблица 8 – Финальная форма PEST - анализа

|   |  |
|---|--|
| Политические факторы  | Экономические факторы  |
| Ужесточение законов проведение энергообследования. Обновление законодательства об окружающей среде. Повышение налоговых тарифов для данных отраслей.  | При повышении налоговых тарифов, приведет к повышению стоимости предоставления услуги. Приведет к снижению ЗП, текучке кадров. При изменении курса валюты изменяется стоимость оборудования. |
| Социально - культурные факторы  | Технологические факторы  |
| В данной отрасли требуется хороший опыт работы, высококвалифицированные работники. При понижении пенсионного возраста, повысится нуждаемость квалифицированных работников в данной отрасли, таким образом будет понижена безработица населения, имеющие образование и опыт работы в данной сфере. | Технологические прорывы в данной отрасли не наблюдаются.   |

Таким образом, при обновлении законодательства об защите окружающей среде, будут массовые проверки каждой организации на предмет вреда окружающей среде. При ужесточении закона энергообследования и области энергетики, произойдет массовое банкротства мелких фирм, предоставляющие услугу энергообследования. Так же при повышении налоговых тарифов приведет, где в свою очередь организации предоставляющие услуги повысят стоимость услуги, так же возможно произойдет массовое сокращение штата, что бы организации могла оставаться на рынке, тем что произойдет сокращения штата руководителям придется нанимать сторонних экспертов, имеющих опыт в энергообследовании, т.к. в своем штате держать экспертов будет не выгодно для самой организации, им будет выгоднее нанять работника для разовой obsługi на договорной основе и обхода налоговых организаций.

Потребители.

Потенциальными потребителями компании ООО «ЭнергоЦентр» являются предприятия, которым требуется энергетическое обследование. Это Энергосистемы, производители энергоресурсов, потребители энергоресурсов.

Конкуренты.

Конкурентами компании являются ООО «ЭксЭргия», ООО «Эксперт-Аудит» и ОАО «Жилкомэнергосервис». Они занимаются энергообследованием, составлением энерго - паспорта, принятие участия в тендерах (аукцион).

Законодательство.

Все виды энергетических обследований на предприятиях и организациях ТЭК РФ, транспортных ЖКХ, унитарных предприятиях, разработка энергетического паспорта согласно Федерального Закона российской Федерации ФЗ № 261 от 23.11.2009 г.

Политика.

Вероятность изменения состава правительства не окажет влияния на компанию, так как энергообследование не является стратегически важной для

страны и государственное вмешательство практически сводится к нулю, за исключением косвенного влияния с помощью законов.

Рабочая сила.

Работниками данной организации являются высококвалифицированные специалисты. Для экспертов, которые анализируют организацию которой требуется энергообследование имеют высшее энергетическое образование, имеющие опыт работы в данной отрасли. Возможно и без опыта работы и среднеспециальным образование. Организации продвигает своих работников в области образования, предоставляют семинары, повышение квалификации, оплачивают образование своим работникам. Так же в организации есть юристы и экономисты к ним такое же отношения, как и ко всем работникам данной организации.

SWOT – анализ деятельности компании.

Возможности:

- развитие компании;
- прибыльность компании;
- повышение спроса на услуги данной компании;
- подготовка и повышение квалификации специалистов.

Угрозы:

- выход на рынок потенциальных конкурентов;
- снижение спроса в кризис;
- низкая оплачиваемость за предоставление услуги;
- недостаточность хорошо оплачиваемых организаций нуждающимся в услуге в тендере;
- потеря потенциальных потребителей;
- низкая окупаемость за услугу;
- снижение собственного капитала компании;
- насыщенность рынка – большое количество компаний конкурентов.

Сильные стороны:

- высокая конкурентоспособность;

- большой опыт работы;
- качество работы;
- авторитет на рынке;
- сертификация качества товаров и услуг;
- высококвалифицированные работники.

Слабые стороны:

- децентрализация в управлении;
- потеря потенциальных клиентов из-за фирм конкурентов.

Таблица 9 – SWOT – анализ

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>Возможности:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) развитие компании;</li> <li>2) прибыльность компании;</li> <li>3) повышения спроса услуги данной компании;</li> <li>4) подготовка и повышение квалификации специалистов.</li> </ol>   | <p>Угрозы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) выход на рынок потенциальных конкурентов;</li> <li>2) снижение спроса в кризис;</li> <li>3) низкая оплачиваемость за предоставление услуги;</li> <li>4) недостаточность хорошо оплачиваемых организаций нуждающимся в услуге в тендере;</li> <li>5) потеря потенциальных потребителей;</li> <li>6) низкая окупаемость за услугу;</li> <li>7) снижение собственного капитала компании;</li> <li>8) насыщенность рынка – большое количество компаний конкурентов.</li> </ol> |
| <p>Сильные стороны:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) высокая конкурентоспособность;</li> <li>2) большой опыт работы;</li> <li>3) качество работы;</li> <li>4) авторитет на рынке;</li> <li>5) сертификация качества товаров и услуг;</li> <li>6) высококвалифицированные работники</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1,2-1,2,3 – расширение сегмента рынка</li> <li>3 – 3,4,5 – выигрыш больших количествах тендерах, большое количество клиентов.</li> <li>3,4 – 6 – качественное выполнение предоставляемой услуги, хорошие отзывы от потребителей услуги</li> </ol>      | <ol style="list-style-type: none"> <li>1 – 1,2 – принятия в работе новых правил и норм исследования</li> <li>2 – 3 – из за фирм конкурентов снижается финансовая устойчивость компании угроза банкротства</li> </ol>  |
| <p>Слабые стороны:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) децентрализация в управлении;</li> <li>2) потеря потенциальных клиентов из-за фирм конкурентов.</li> </ol>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1-1 - Осуществление благотворительных программ (акции, направленных на помощь детям, инвалидам и людям пожилого возраста.)</li> <li>2, 3, 4 – 2, 3, 6 – Осуществляется сокращения штата, что бы предостеречь низкую финансовую устойчивость</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>2,8 – 2 - Разработка нескольких программ: <ul style="list-style-type: none"> <li>- глобальная</li> <li>- другие нацелены на совершенствование эффективности административного управления</li> </ul> </li> <li>3, 5, 6 – 3 – Предоставления скидок новым организациям со стажем работы до 3 лет, малым организациям</li> </ol>  |

Таким образом, сильными сторонами организации, а также возможности являются, высококвалифицированные специалисты, повышенный спрос услуг данной организации тем самым повышенная конкурентоспособность. Угрозами организации являются фирмы конкуренты, которые с большой скоростью завоёвывают рынок, тем самым потеря потенциальных потребителей, снижение спроса данной компании. Участие на гос. Закупках не имеет выгоды для компании, т. к. может быть низкая цена на энергообследование той или иной организации, тем самым несет не выгоду и убыток для компании, что грозит низкой финансовой устойчивостью. Тем самым несет угрозу потери штата, задержки ЗП, задерживание налоговых обязательств, что грозит банкротству.

#### **2.4 Оценка финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»**

Оценка финансовой устойчивости проводится для того, чтобы выяснить на сколько грамотно управляет компания собственными и заемными средствами. Главное для того чтобы структура заемных и собственных средств, согласно абсолютно всем данным соответствовала целям формирования компании, так как недостаточная финансовая устойчивость способна стать фактором к дефициту денежных средств, в таком случае предприятие будет неплатежеспособным и никак не сможет рассчитаться с собственными партнерами.

Проведем анализ финансовой устойчивости предприятия на примере ООО «ЭнергоЦентр» за 2014 - 2017 года. Расчетные данные приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости

| Статья баланса                                 | Абсолютное значение в тыс. руб. |       |      |      | Абсолютный прирост |             |           |
|--|---------------------------------|-------|------|------|--------------------|-------------|-----------|
|  | 2014                            | 2015  | 2016 | 2017 | 2014-2015          | 2015 - 2016 | 2016-2017 |
| Собственный капитал (СО)                       | 346                             | 628   | 698  | 850  | 282                | 70          | 152       |
| Долгосрочные обязательства (ДО)                | -                               | 0     | -    | 54   | 0                  | 0           | -54       |
| Краткосрочная кредиторская задолженность (ККЗ) | 20194                           | 13720 | 1560 | -    | 6474               | 12160       | 1560      |

|                           |      |      |     |     |     |     |     |
|---------------------------|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Внеоборотные активы (ВОА) | 2440 | 1746 | 909 | 836 | 694 | 837 | 73  |
| Запасы (З)                | 78   | 78   | -   | 78  | 0   | 78  | -78 |

Из анализа видно, что СО компании с каждым годом снижается, с 2014 года по 2017 год СО снизились на 663 тыс.руб.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости

| Показатели   | Абсолютные значения тыс.руб |       |        |       | Абсолютный прирост |           |           |
|--|-----------------------------|-------|--------|-------|--------------------|-----------|-----------|
|  | 2014                        | 2015  | 2016   | 2017  | 2014- 2015         | 2015-2016 | 2016-2017 |
| собственные оборотные средства (СОС)                                     | 20560                       | 18348 | 8256   | 6734  | 2212               | 10092     | 1522      |
| Собственные и долгосрочные источники формирования запасов и затрат (СОД) | 18120                       | 16602 | 7347   | 5898  | 1518               | 9255      | 1449      |
| Общая величина источников формирования запасов и затрат (ОИ)             | 13982                       | 12458 | 13656  | 12920 | 1524               | -1198     | 736       |
| Δ СОС  | -                           | -2212 | -10092 | -1522 | -                  | -         | -         |
| Δ СОД  | -                           | -1518 | -9255  | -1449 | -                  | -         | -         |
| Δ ОИ   | -                           | -1524 | 1198   | -736  | -                  | -         | -         |
| Модель   | -                           | 0;0;0 | 0;0;1  | 0;0;0 | -                  | -         | -         |

Исходя из таблицы, видим, что с каждым годом СОС снижается, самое кризисное снижение СОС было в период 2015 – 2016 гг. это нам говорит о том, что в этот период произошли критические изменения в законе норм для предприятий кому, требуется ЭО, до 2014 года были нормы 10 мегаватт в год, после 2014 года стало 50 мегаватт в год.

Проведенный анализ финансовой устойчивости показывает, что предприятие имеет неустойчивое финансовая состояние, переходящее в кризисное состояние, показывает плавучесть компании, что может привести к банкротству организации.

Для того чтобы узнать сильно ли зависит предприятие от внешних заемных средств мы проведем расчет относительных показателей финансовой устойчивости из которых будет заметно состояние ООО «ЭнергоЦентр» по отношению к заемным средствам.

Таблица 12 – Относительные показатели финансовой устойчивости

| Показатели                              | Нормативное значение | 2014   | 2015   | 2016  | 2017 | Абсолютный прирост |           |           |
|---|----------------------|--------|--------|-------|------|--------------------|-----------|-----------|
|   |                      |        |        |       |      | 2014-2015          | 2015-2016 | 2016-2017 |
| К автономии                             | 0,6;0,7              | 0,02   | 0,04   | 0,10  | 0,01 | 0,02               | 0,06      | -0,08     |
| К финансовый леверидж                   | 1,5                  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,01 | 0,00               | 0,00      | 0,01      |
| К соотношение ЗС и СС                   | <1                   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,64 | 0,00               | 0,00      | 0,64      |
| К финансовой устойчивости               | 0,6;0,7              | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,66 | 0,00               | 0,00      | 0,66      |
| К концентрации                          | -                    | 0,02   | 0,04   | 0,10  | 0,02 | 0,02               | 0,05      | -0,07     |
| К долгосрочного привлечения ЗС          | -                    | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,39 | 0,00               | 0,00      | 0,39      |
| Доля срочных обязательств в капитале    | -                    | 1,11   | 0,83   | 0,21  | 0,00 | -0,29              | -0,61     | -0,21     |
| К мобильных и иммобилизационных средств | <1>                  | 7,43   | 9,51   | 8,08  | 7,06 | 2,08               | -1,43     | -1,03     |
| К мобильности                           | -                    | 0,88   | 0,90   | 0,89  | 0,88 | 0,02               | -0,01     | -0,01     |
| К мобильности ОА                        | -                    | 0,05   | 0,11   | 0,97  | 0,61 | 0,06               | 0,87      | -0,37     |
| Уровень функц-го капитала               | -                    | 0,96   | 0,94   | 0,03  | 0,67 | -0,02              | -0,91     | 0,64      |
| К покрытия активов СОС                  | -                    | 0,88   | 0,90   | 0,89  | 1,02 | 0,02               | -0,01     | 0,13      |
| К обеспеченности ОА СОС                 | 0,1                  | 1,13   | 1,11   | 1,12  | 1,14 | -0,03              | 0,02      | 0,02      |
| К обеспеченности запасов СОС            | 0,1                  | 263,59 | 235,23 | 0,00  | 3,75 | -28,36             | -235,23   | 3,75      |
| К маневренности                         | 0,2;0,5              | 59,42  | 29,22  | 11,83 | 7,92 | -30,21             | -17,39    | -3,91     |

Проведя анализ можно сказать, что коэффициент автономии в 2014 году составляет 0,02, в 2016 году увеличился на 0,06, а в 2017 году имело значительное снижение, что показывает 0,01. Доля собственных средств в общей сумме всех средств предприятия не превысила максимальное пороговое значение коэффициента 0,06 за период 2015 - 2016 гг., а это значит, что предприятие пользуется заемными средствами.

Коэффициент финансовой устойчивости, или соотношение заемных и собственных средств, в 2014 году составило – 0,00, к 2017 году доля повысилась на – 0,64. Что показывает не стабильную финансовую устойчивость компании.

Коэффициент мобильных и иммобилизованных средств в 2014 году

составил 7,43, в 2015 году – 9,51, т. е. увеличилось на 2,08. Значение коэффициента стало снижаться к 2017 году. Значение коэффициента финансовой устойчивости был по нулям и повысился к 2017 году, что говорит о финансовой нестабильности компании.

Коэффициент маневренности в 2014 году составил 59,42, претерпевает значительное снижение к 2015 году что составляет – 29,22, и так снижается к концу 2017 года. Оно показывает какая доля источников СОС находится в общей величине собственных средств.

Финансовый леверидж показывает соотношение заемного капитала к собственному. За анализируемый период составляет 0,01, что говорит о слишком низком значении коэффициента финансового левериджа говорит об упущении возможности использовать финансовый рычаг – повысить рентабельность собственного капитала за счет во влечения в деятельность заемных средств.

Сделав анализ финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр», СОС снижаются с каждым годом, что говорит о нестабильной финансовой устойчивости. К заемным средствам организация компания прибегала один раз за анализируемый период. Исходя из таблицы видно, что большинство показателей финансовой устойчивости снижается, что предприятию нужны дополнительные резервы, с помощью которых оно увеличит собственный капитал и уменьшит заемные. Главным условием обеспечения финансовой устойчивости послужит увеличение объема предоставления услуг ЭО, в котором поможет покрыть текущие затраты, сформировав небольшую величину прибыли. В общем и целом, компания имеет нестабильную финансовую устойчивость, если не прибегнуть к повышению финансовой устойчивости, то может привести к кризису и банкротству.

### 3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «ЭНЕРГОЦЕНТР»

#### **3.1 Обоснование мероприятий по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»**

Анализ финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр» показал, что собственные оборотные средства снижаются с каждым годом, что говорит о низкой финансовой устойчивости. К заемным средствам организация компания прибегала один раз за анализируемый период. Исходя из таблицы видно, что большинство показателей финансовой устойчивости снижается, что предприятию нужны дополнительные резервы, с помощью которых оно увеличит собственный капитал и уменьшит заемные. Главным условием обеспечения финансовой устойчивости послужит увеличение объема предоставления услуг ЭО, в котором поможет покрыть текущие затраты, сформировав небольшую величину прибыли. В общем и целом, компания имеет нестабильную финансовую устойчивость, если не прибегнуть к повышению финансовой устойчивости, то может привести к кризису и банкротству.

Из-за недостатка СОС у предприятия возникает задолженность перед персоналом по оплате труда, происходит урезание ЗП и сокращению штата. Компания прибегает к краткосрочным заемным средствам, один раз прибегали к долгосрочным обязательствам.

Анализ деловой активности показывает, что в компании складывается неблагоприятная ситуация, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности превышает коэффициент оборачиваемости дебиторской. Увеличение сроков оборачиваемости кредиторской задолженности говорит о понижении ликвидности предприятия и снижении его финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе.

За анализируемые периоды, у компании была превышена дебиторская задолженность самый максимальный пик задолженности пришелся на 2014

год, тогда ДЗ составила -16421 тыс. руб. В 2016 году задолженностей перед компанией не наблюдается, в 2016 году ДЗ составила – 324 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 2017 году не наблюдается, в 2016 году компания была должна – 1560 тыс. руб.

В результате проведения оценки финансовой устойчивости за 2014 – 2017 гг., выявили, что у организации низкая финансовая устойчивость, даже критическая финансовая устойчивость, с каждым годом снижаются СОС. Отрицательно влияют на финансовую устойчивость ООО «ЭнергоЦентр», которые характеризуются следующими факторами:

1) дебиторская задолженность занимает 5,4 % от суммы оборотных активов и составляет 324 тыс. руб., а величина заемных средств имеет доля 42 % в имуществе предприятия;

2) большая доля себестоимости в выручке предприятия, в 2017 г. она составила 94 %;

3) коэффициент финансовой устойчивости ниже минимального нормального значения;

4) трехфакторный показатель выявил неустойчивое финансовое состояние, что обусловлено недостатком собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат.

5) доля собственного капитала за 2017 год снизилась на – 1522 тыс. руб., заемный капитал за 2016 год – 54 тыс. руб.

Эти тенденции выявляют недостаток собственных финансовых ресурсов. На предприятии недостаток финансовых ресурсов, так как:

1) недостаток собственных средств;

2) дебиторская задолженность;

Мероприятия по повышению финансовой устойчивости:

1) Увеличение объема оказываемых услуг – повышение выручки, рост собственного капитала.

2) Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности - повышение доли денежных средств, ускорение оборачиваемости оборотных

средств, рост обеспеченности собственными оборотными средствами.

3) Увеличение собственного капитал – повысит платёжеспособность компании и финансовую устойчивость.

Предложенные мероприятия по повышению финансовой устойчивости составили виде схемы и по предложенным альтернативам выберем оптимальное решение для повышения финансовой устойчивости.

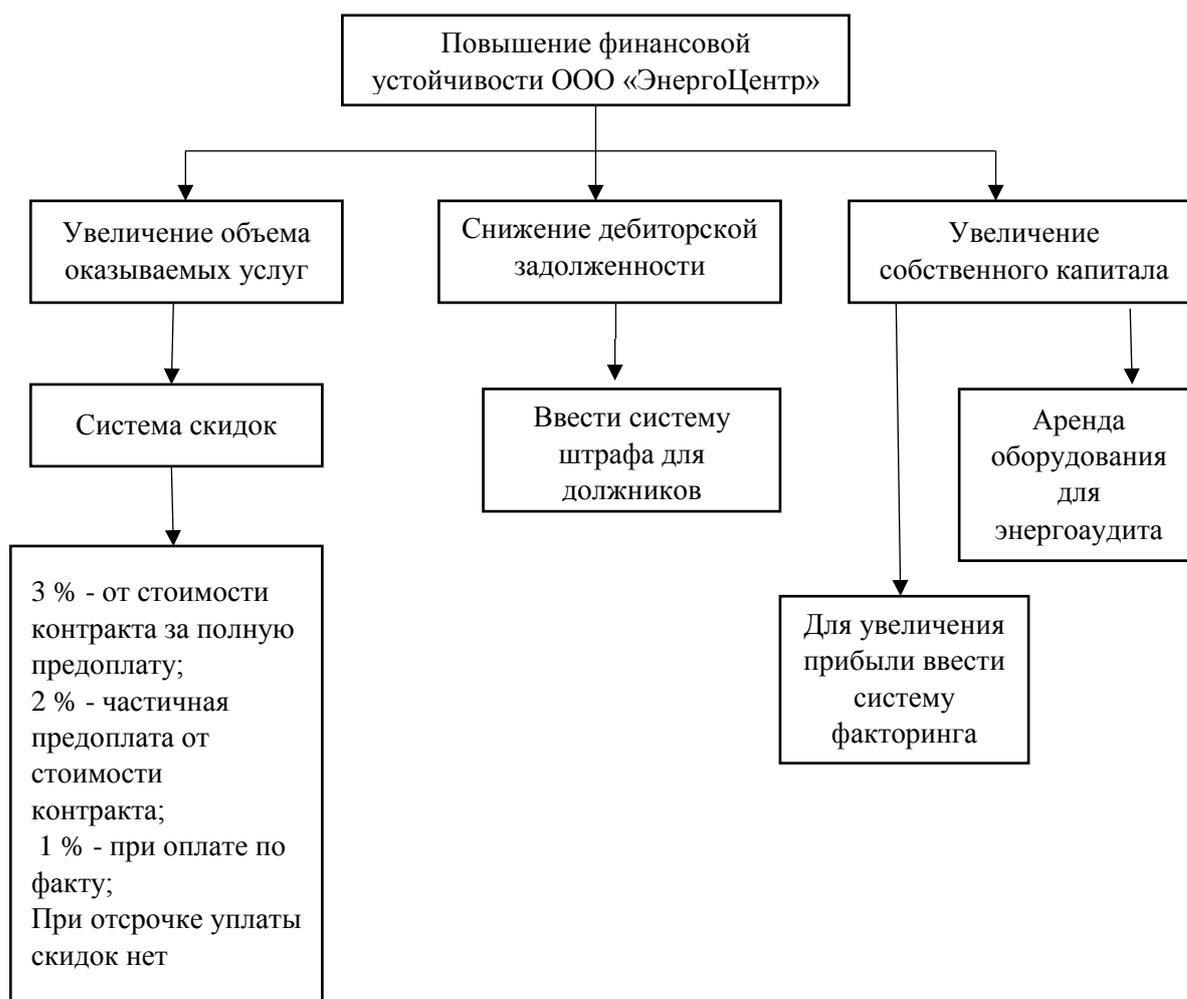


Рисунок 6 – Мероприятия по повышению финансовой устойчивости

Для решения низкой финансовой устойчивости было предложено четыре альтернативных решения, для каждой альтернативы были приведены оптимальные решения.

Ниже в таблице 13 продемонстрированы предприятия с имеющимся долгом перед ООО «ЭнергоЦентр» а также срок долга, так же продемонстрировано с начислением пени и штрафа с долгом в срок от 3х месяцев и больше.

Таблица 13 – Компании должники

| №     | Наименование должника     | Сумма долга Руб. | Срок долга Мес. | Долг начислением пени 0,05% руб. | Долг начислением штрафа 0,1% руб. |
|-------|---------------------------|------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 1     | ООО «Водоканалстойсервис» | 36 590           | 3               | 38 273,14                        | -                                 |
| 2     | ООО «Жилкомсервис»        | 150 090          | 6               | 163 823,235                      | 191 289,705                       |
| 3     | ООО «Водосбыт»            | 37 350           | 3               | 39 068,1                         | -                                 |
| 4     | ОАО «Воронежэнерго»       | 35 450           | 4               | 37 612,45                        | 41 937,35                         |
| 5     | ООО «Теплосервис»         | 64 550           | 9               | 73 393,35                        | 82 236,7                          |
| Итого |                           | 324 000          | -               | 352 170,275                      | 315 463,755                       |

Из таблицы 13 видно, что перед компании ООО «ЭнергоЦентр» компаний должников составляет 5 организаций, с учетом пени организации должно вернуться 352 170, 275 руб. Две компании сроком долга в 3 месяца, их сумма долга рассчитывалась с учетом пени ставкой 0,05 % за каждый день просроченной оплаты, 3 организации сроком долга от 3х месяцев, к таким организациям применялась штрафная ставка 0,1 % за каждый день просроченной оплаты с учетом пени. Таким образом организации должно вернуться 389 804,995 руб.

### **3.2 Мероприятия по повышению финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр»**

В результате проведения оценки финансовой устойчивости за 2014 – 2017 гг., выявили, что у организации низкая финансовая устойчивость, даже критическая финансовая устойчивость, с каждым годом снижаются СОС.

Для повышения финансовой устойчивости, были приняты следующие мероприятия:

1) Увеличение объема оказываемых услуг – повышение выручки, рост собственного капитала.

2) Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности - повышение доли денежных средств, ускорение оборачиваемости оборотных средств, рост обеспеченности собственными оборотными средствами.

3) Аренда оборудования для энергоаудита - увеличит собственный капитал, повысит платёжеспособность компании и финансовую устойчивость.

#### 4) Введения системы факторинга.

Для снижения доли дебиторской задолженности необходимо:

- регулировать размеры коммерческого кредита, предоставляемого различным заказчикам;
- постоянный контроль за соотношением дебиторской задолженности;
- предоставление отсрочки платежей дебиторской задолженности с получением процентов от использования коммерческого кредита;
- осуществлять управление механизмами и размерами штрафных санкций при несвоевременной оплате работ. Для реализации этих действий достаточно внести изменения в шаблоны договоров;
- применить строгую процедуру по взысканию просроченной задолженности;
- введение системы штрафа для должников;
- прекращение оказания услуги задолжникам.

Для повышения собственного капитала:

- реализовать дополнительную прибыль компании: а именно оборудование для энергоаудита на договорной основе сдавать в аренду оборудование, где в договоре будут прописаны все условия аренды и оплаты;
- привлечение старых и новых потребителей системой скидок по оплате требуемой услуги;
- увеличение предоставления услуги;
- увеличить участие в тендэре.

Учитывая реальное финансовое состояние предприятия, умеренная кредитная политика является оптимальной, т.к. для текущей ситуации компании не приемлемы высокий риск и снижение притока денег. Высокий риск является необоснованным, поэтому полностью исключаем агрессивную политику; также слишком жесткие условия отсрочки платежа на анализируемом предприятии не могут привести к эффективности.

Если дебиторская задолженность больше кредиторской, это является возможным фактором обеспечения высокого уровня коэффициента общей

ликвидности.

Чтобы снизить дебиторскую задолженность, необходимо создание системы постоянного мониторинга финансовых показателей, выявление негативных тенденций и разработка методов их улучшения. Предполагается, эти функции должен выполнять заместитель директора по финансовым вопросам. Эта должность обусловлено тем, что финансовое состояние требует постоянного контроля и мониторинга как по кредиторским и дебиторским задолженностям, так и по другим возможностям получения большей прибыли. Делегирование функцию контроллинга на бухгалтера или директора, приведет к не выполнению и, соответственно должного внимания выявленным отрицательным сторонам финансового состояния уделено не будет.

Для того что бы задолжник вернул долг организации вводится систем штрафа в размере 0,1 % за каждый день просроченной оплаты к процентам пени, процент пени составляет 0,05 % за один день просроченной оплаты. Эта система будет водится для тех должников у которых срок долга больше 3х месяцев.

На рисунке 7 предложена схема работы с задолжниками.

На данной схеме продемонстрированы все необходимые мероприятия по связи и взысканию долга у неплательщика. С организациями, с которыми пришлось через судебное разбирательство возвращать задолженность, с такой организацией прекращается сотрудничество и заносится в черный список и такой организации никогда предоставлять услугу эноргообследование не будет.

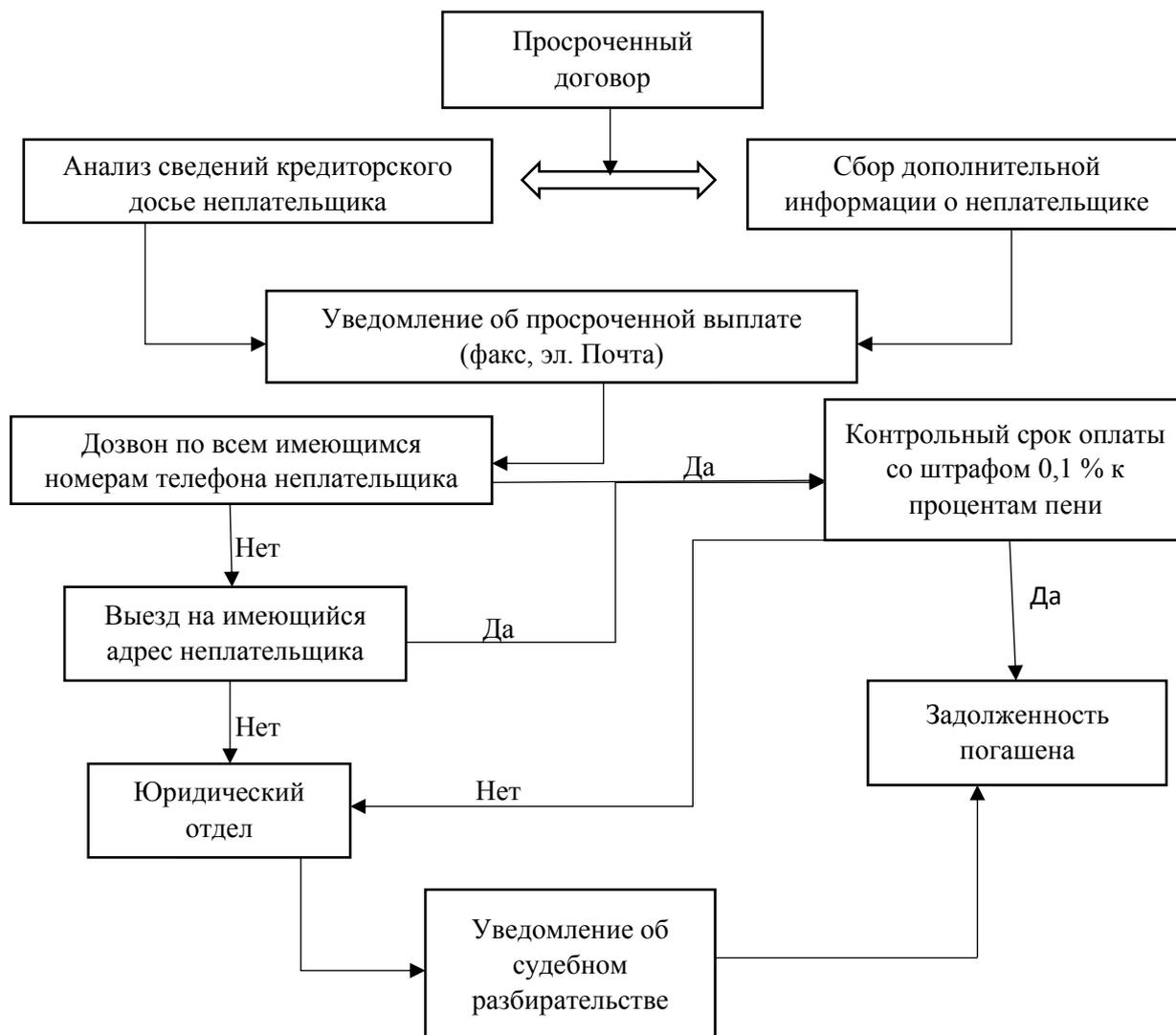


Рисунок 7 – Алгоритм работы с должниками в ООО «ЭнергоЦентр»

Ввода системы факторинга позволит облегчить работу организации с должниками и повысит финансовую устойчивость. ООО «ЭнергоЦентр» сотрудничает с банком ФК «Открытие». С этим банком организация заключит договор о предоставлении услуги факторинга.

Факторинг — это разновидность торгово-комиссионной операции, сочетающейся с кредитованием оборотного капитала клиента, связанная с переуступкой клиентом-поставщиком факторинговой компании неоплаченных платежных требований за поставленные товары, выполненные работы и услуги и права получения по ним.

Привлекательность факторинга обусловлена тем, что он объединяет в себе сразу несколько функций:

- во-первых, финансирование оборотного капитала;
- во-вторых, инкассацию задолженности клиента;
- в-третьих, если это предусмотрено договором, факторинг берет на себя риск неплатежа, выступая, таким образом, в качестве страховщика финансовых рисков.

Факторинговая услуга от банка ФК «Открытие», готова оплатить до 90 % суммы задолженности сразу. Остальные 10 % за вычет комиссии выплачивается тогда, когда дебитор погасит свою задолженность. Размер комиссии зависит от длительности отсрочки платежа и риска неоплаты задолженности.

Факторинг выгоден не только компании, но и трем сторонам:

- 1) для покупателя: возможность получить услугу на условиях отсрочки платежа;
- 2) бесперебойность работы, привлекательность отсрочки для покупателя, грамотное управление «дебиторкой»;
- 3) комиссия за факторинговые услуги.

Не выгодно тем, что пока покупатель за услугу энергообследования банку за факторинг, компания не сможет получить новые денежные средства с помощью факторинга за новый договор об энергообследовании.

Преимущества для ООО «ЭнергоЦентр»:

- 1) бесперебойное финансирование торговой деятельности, возможность увеличения объемов услуг;
- 2) привлечение большего количества клиентов за счет предоставления выгодных условий по отсрочке платежа при сотрудничестве по факторингу;
- 3) инкассирование задолженности покупателя, контроль денежных потоков;
- 4) эффективное управление дебиторской задолженностью;
- 5) сокращение затрат за счет вынесения контроля за ней на аутсорсинг, оптимизация функций персонала, организационных систем и структур компании;

б) страхование рисков неплатежей;

7) применение факторинга на предприятии, находящихся в стадии роста выручки, поскольку здесь возможно получение заемных средств без предоставления имущественного залога;

8) простота получения и использования кредитных средств. в общем случае фактор не требует открытия счетов и наличия оборотов в том или ином банке и не контролирует цели, на которые были потрачены кредитные средства;

9) исключение сложных операционных задач, четкое определение приоритетов, уникальная возможность сконцентрироваться на том, что, действительно важно для вашего бизнеса.

Стоимость факторинга не установилась окончательно. Совокупные затраты при работе с разными факторами могут составлять 3 % - 6 % годовых без учета НДС.

Как увеличить предоставление услуги энергообследования?

1) Увеличить количество участия в тендере. Частое участие в таком мероприятии позволит увеличить клиентскую базу.

2) Предоставление скидок новым клиентам.

3) Сделать рекламу организации.

### **3.3 Экономическая эффективность предложенных мероприятий**

Основным финансовым источником на предприятии является предоставление услуги в энергообследовании.

Методов управления дебиторской задолженностью на ООО «ЭнергоЦентр» можно сделать вывод:

– Функции по управлению дебиторской задолженностью в обществе распределены между отделами в рамках Департаментов, и Управлений, что в свою очередь может снизить ответственность персонала за результаты своей работы. В ООО «ЭнергоЦентр» имеются значительные размеры дебиторской задолженности, которая составляет треть оборотных активов Общества, данный факт конечно напрямую не свидетельствует о плохой работе данных

подразделений предприятия, но делает акцент на совершенствовании процесса управления дебиторской задолженностью.

– Методы управления дебиторской задолженностью в ООО «ЭнергоЦентр», затрагивают как текущий анализ состояния дебиторской задолженности, так и работу по инкассации просроченной дебиторской задолженности. Обществом вводятся инструмент рефинансирования и экономические методы воздействия на потребителей, предлагается реструктуризации долга, проводится претензионно-исковая работа.

– При продлении или перезаключении договоров с недобросовестными потребителями отсутствуют требования финансовых гарантий со стороны ООО «ЭнергоЦентр» к потребителям.

– В связи с ростом задолженности таких категорий потребителей как энергосбытовые организации и гарантирующие поставщики, тяжело вести работу по предупреждению образования просроченной дебиторской задолженности, поскольку их задержку по оплате счетов могут формировать конечные потребители, чаще всего с данными предприятиями ведется претензионно-исковая работа.

По предложенному мероприятию введению системы скидок для ново-заключенных договоров на предоставлении услуги. Выявим потерю денег с предоставлением скидок.

Таблица 14 – Упущенная выгода от предоставления скидки потенциальным клиентам

| № | Стоимость контракта | Система скидок |           |           |
|---|---------------------|----------------|-----------|-----------|
|   |                     | 1 %            | 2 %       | 3 %       |
| 1 | 500 000 руб.        | - 5 000        | - 10 000  | - 15 000  |
| 2 | 1 500 000 руб.      | - 15 000       | - 30 000  | - 45 000  |
| 3 | 2 000 000 руб.      | - 20 000       | - 40 000  | - 60 000  |
| 4 | 3 000 000 руб.      | - 30 000       | - 60 000  | - 90 000  |
| 5 | 10 000 000 руб.     | - 100 000      | - 200 000 | - 300 000 |
| 6 | 15 000 000 руб.     | - 150 000      | - 300 000 | - 450 000 |
| 7 | 20 000 000 руб.     | - 200 000      | - 400 000 | - 600 000 |
| 8 | 25 000 000 руб.     | - 250 000      | - 500 000 | - 750 000 |

Система скидок вводится для увеличения объема оказываемых услуг, повышения капитала компании.

- 3 % - от стоимости контракта за полную предоплату;
- 2 % - за частичную предоплату от стоимости контракта;
- 1 % - при оплате по факту;
- при отсрочке оплаты скидок нет.

Из таблицы 13 видно, что при низкой стоимости контракта, компании не выгодно делать скидку. Для более высокооплачиваемых контрактах на предоставлении услуги, компания несет незначительные денежные потери.

За 2017 год дебиторская задолженность составляет 324 тыс. руб., при учете пени в размере 0,05 % за один день просроченной оплаты и введения системы штрафа к пене в размере 0,1 % за один день просроченной оплаты, размер возврата составляет 389 804,995 руб.

Стоимость одного оборудования для энергоаудита стоит от 28590 руб. При аренде данного оборудования на договорной основе, повышается собственный капитал компании.

Исходя из данных бухгалтерского баланса прибыль в 2017 году упала на 7%, можно предположить, что в связи с предложенными мероприятиями выручка на будущий год будет прирост на 7%. В 2017 году выручка ООО «ЭнергоЦентр» составила 14013 тыс.руб.

Для обоснования целесообразности реализации предлагаемых мероприятий необходимо произвести оценку экономической эффективности. Таблица 15 – Доходы и расходы ООО «ЭнергоЦентр» за 2014-2017 гг. в тыс. руб.

| № | Наименование показателя             | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|---|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| 1 | Выручка                             | 29050   | 36370   | 15007   | 14013   |
| 2 | Себестоимость продажи               | 13982   | 12458   | 13656   | 12920   |
| 3 | Прибыль (убыток) от продажи         | 700     | 1266    | 1351    | 1093    |
| 4 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 349     | 248     | 87      | 193     |
| 5 | Чиста прибыль (убыток)              | 279     | 198     | 70      | 154     |

Поданным таблицы 15 видно, что выручка к отчетному году снижается, себестоимость продаж колеблется от большего к меньшему, так же колебания наблюдаются в прибыли до налогообложения, чистая прибыль снижалась до

2016 года, к 2017 году она выросла на – 84 тыс. руб. и составила 154 тыс. руб. Что бы наглядно видеть изменения, ниже представлен график.

На графике видны все финансовые снижения и колебания в себестоимости от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

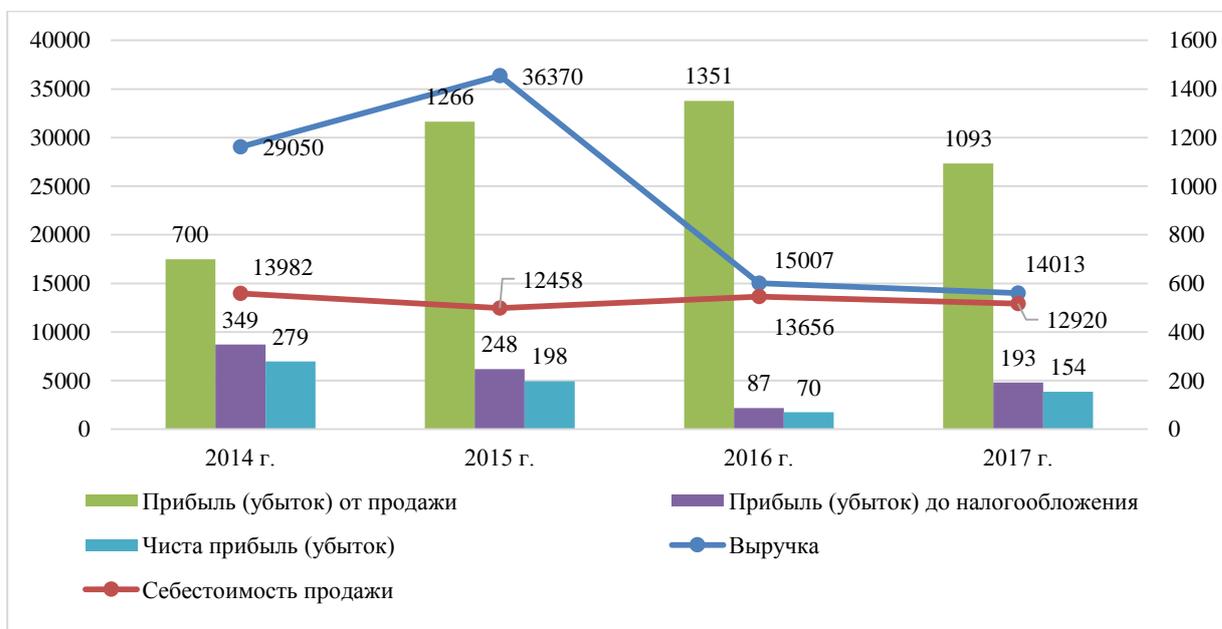


Рисунок 8 – Доходы и расходы ООО «ЭнергоЦентр»

Учтенные в прогнозе доходов и расходов на 2018 год составят:

- себестоимость (12920 тыс. руб. – в 2017г.) увеличивается на сумму расходов в соответствии с таблицей 12 и составит 13824,4 тыс. рублей;
- налог на прибыль не изменится поскольку исчисляется, с недавнего времени, не от прибыли, а от суммы основных средств;
- чистая прибыль составит – 164,78 тыс. руб. – рассчитывается посредством вычета из выручки от реализации услуг общей себестоимости и налога на прибыль.

К выручке компании к 2018 году к сумме с учтенным процентом прироста прибыли прибавляем сумму возвращенного долга в размере 389804,995 руб. К прибыли от продаж прибавляем сумму аренды одного оборудования для энергоаудита и 7% прироста прибыли.

Проведем прогноз доходов и расходов на 3 года

Таблица 16 – Прогноз доходов и расходов ООО «ЭнергоЦентр» на период 2018 – 2020 гг. в тыс. руб.

| № | Наименование показателя             | 2018 г.  | 2019 г.  | 2020 г.  |
|---|-------------------------------------|----------|----------|----------|
| 1 | Выручка                             | 15439,59 | 16520,36 | 17676,78 |
| 2 | Себестоимость продажи               | 13824,4  | 14792,11 | 15827,56 |
| 3 | Прибыль (убыток) от продажи         | 630,86   | 675,02   | 722,27   |
| 4 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 206,5    | 221,6    | 237,1    |
| 5 | Чиста прибыль (убыток)              | 164,78   | 176,31   | 188,65   |

По данной таблицы видно, что экономическая эффективность данных мероприятий есть. Темп роста выручки организации на будущий год выросла на – 1426 тыс. руб., себестоимость продаж на – 904 тыс. руб., чистая прибыль на – 10 тыс. руб.

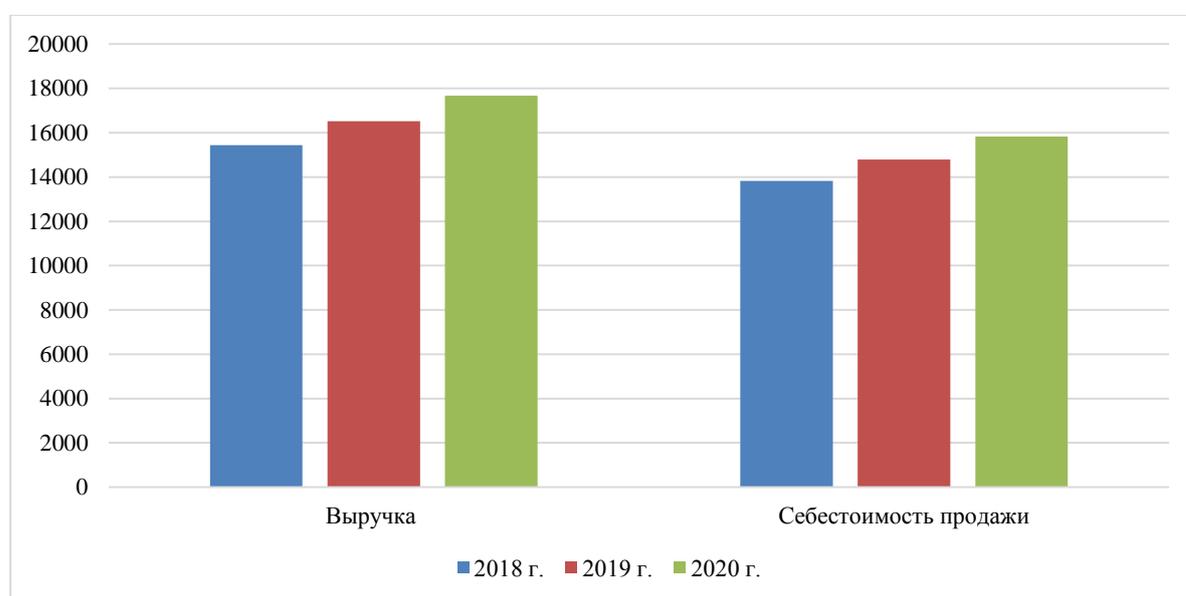


Рисунок 9 – Прогнозирование доходов ООО «ЭнергоЦентр»

На данной диаграмме продемонстрирован прогноз дохода на 3 года, на нем видно, что выручка и себестоимость имеет рост. На диаграмме видно эффективность предложенных мероприятий.

Ниже так же представлен график о прогнозировании прибыли в ООО «ЭнергоЦентр».

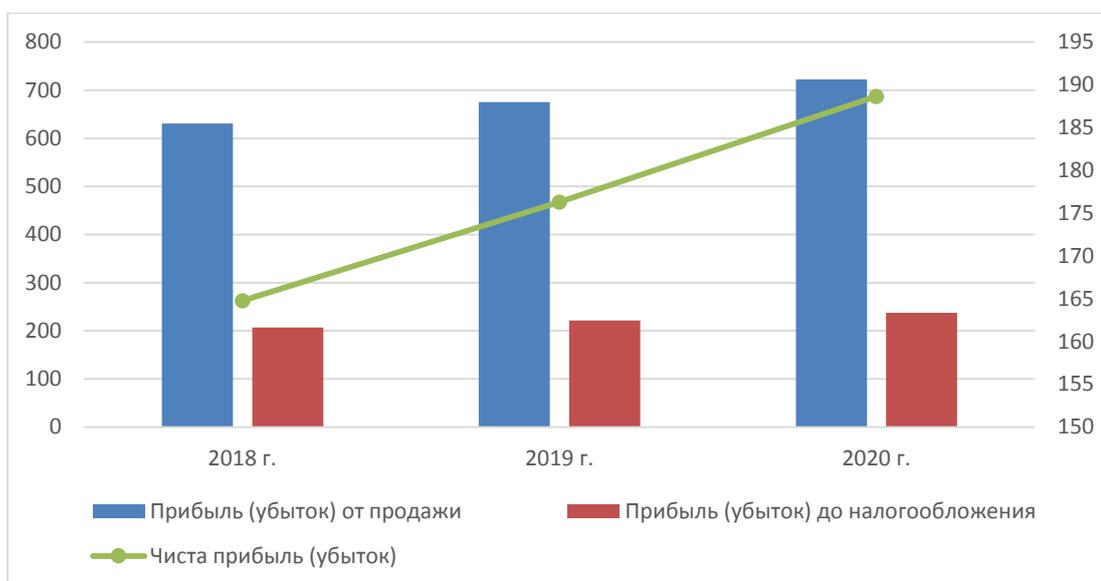


Рисунок 10 – Прибыль (убытки) ООО «ЭнергоЦентр»

На данном рисунке так же видна эффективность предложенных мероприятий.

Составим прогноз об оттоке денежных средств ООО «ЭнергоЦентр» на 2018 год.

Таблица 17 – Отток денежных средств на 2018 г.

в тыс. руб.

| №   | Наименование показателя             | Величина показателя |
|-----|-------------------------------------|---------------------|
| 1   | Приток денежных средств             | 15439,59            |
| 1.1 | Выручка                             | 15439,59            |
| 2   | Отток денежных средств              | 2112                |
| 2.1 | Аренда помещения                    | 312                 |
| 2.2 | ЖКХ                                 | 120                 |
| 2.3 | Кабельное и интернет                | 60                  |
| 2.4 | Заработная плата                    | 1620                |
| 3   | Чистый денежный поток               | 13327,59            |
| 4   | Накапливаемый чистый денежный поток | 13327,59            |

Узнаем экономическую эффективность с помощью чистого дисконтированного дохода.

Ставка дисконтирования равна 0,18

$$\text{ЧДД} = \frac{15439,59}{(1+0,18)} + \frac{16520,36}{(1+0,18)^2} + \frac{17676,78}{(1+0,18)^3} = 13084,48 + 11864,66 + 10758,84 = 35707,98 \text{ тыс.руб.}$$

Выручка прогнозировалась с учетом примерного прироста 7 %, прогноз был на 3 год, то есть на 2020 год. С учетом проведенного расчета видно, что

данные мероприятия эффективны для повышения финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр».

Таким образом, для повышения финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр» предполагаются такие мероприятия как:

1) Введение системы штрафа в размере 0,1 % к пени 0,05 % за один день просроченной оплаты, для организаций с просроченной оплатой от 3х месяцев. Если у компании срок просроченной оплаты выше 12 месяцев, применяются ужесточенные меры для взыскания задолженности.

2) Введение факторинга, поможет повысить финансовую устойчивость компании, за счет работы с дебиторами.

3) Введение системы скидок для дорогих контрактов.

4) Увеличение объема предоставления услуги за счет участия в тендере.

5) Предоставление собственного оборудования в аренду.

Прибыльность первого мероприятия ввода системы штрафа 0,1 % к пени 0,05 % составляет 65 804,995 руб. Второго мероприятия ввода факторинга составляет до 90 % от суммы задолженности перед ООО «ЭнергоЦентр» 10 % возвращается после погашения долга перед банком дебитором. Третье мероприятие такой прибыльности не несет для организации, оно больше выгодно если стоимость договора за услугу будет окупаемым для самой организации. Четвертое мероприятие ведет к увеличению списка потребителей данной услуги. Пятое мероприятие несет прибыльность т. к. оборудование для замеров тепло и энерго потребления, для энергоаудита стоит дорого, при заключении договора на аренду данного оборудования потенциальный клиент оплачивает стоимость данного оборудования.

Ни одно из данных мероприятий не несет денежных затрат на реализацию, кроме затрат рабочего времени.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предприятие считается платежеспособным, когда имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, временная финансовая помощь другим предприятиям) и активные расчеты (расчеты с дебиторами) покрывают его краткосрочные обязательства: то есть текущие активы предприятия больше или равны текущим пассивам предприятия.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее его эффективное использования.

При анализе финансовой устойчивости в первую очередь надо выявить факторы, оказывающие на нее влияние. К внешним факторам относятся:

- платежеспособность покупателей;
- общий уровень развития рынка и технологий;
- экономическая и финансовая политика государства;
- политика Центрального банка;
- уровень конкуренции на рынке;
- курсы валют и т.д.

К внутренним факторам для анализа финансовой устойчивости предприятия относятся:

- отрасль;
- состав и структура производимого товара/услуг;
- объем и структура издержек;
- технология производства;

– уровень оптимизации бизнес-процессов и т.д. и другие факторы финансовой устойчивости.

Как нетрудно догадаться, на внешние факторы предприятие не может воздействовать, но оно может изменять при необходимости внутренние факторы и за счет них корректировать финансовую устойчивость. Эти знания помогут найти слабые места в бизнесе и разработать тактику их оптимизации.

Финансовая устойчивость определяется различными факторами, среди которых положение предприятия на товарном рынке, спрос на производимую продукцию, деловая репутация предприятия, степень зависимости от кредиторов и инвесторов, надежность покупателей и сроки расчетов, рентабельность текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и др.

Анализируя платежеспособность компании, финансовая устойчивость характеризуется соотношением активов и пассивов организации. Другими словами, данная оценка позволяет собственнику или руководству компании судить о том, насколько бизнес готов отвечать по своим обязательствам. Готова ли компания к погашению своих долговых обязательств.

Важное значение имеет информационное обеспечение анализа. Для проведения детализированного анализа финансово-хозяйственной деятельности зачастую не требуется информация, составляющая коммерческую тайну, однако возможно глубина детализации будет меньше.

Сильными сторонами организации, а также возможности являются, высококвалифицированные специалисты, повышенный спрос услуг данной организации тем самым повышенная конкурентоспособность. Угрозами организации являются фирмы конкуренты, которые с большой скоростью завоёвывают рынок, тем самым потеря потенциальных потребителей, снижение спроса данной компании. Участие на гос. Закупках не имеет выгоды для компании, т. к. может быть низкая цена на энергообследование той или иной организации, тем самым несет не выгоду и убыток для компании, что грозит низкой финансовой устойчивостью. Тем самым несет угрозу потери

штата, задержки ЗП, задерживание налоговых обязательств, что грозит банкротству.

Проведя анализ можно сказать, что коэффициент автономии в 2014 году составляет 0,02, в 2015 году увеличился на 0,06, а в 2017 году имело значительное снижение, что показывает 0,01. Доля собственных средств в общей сумме всех средств предприятия не превысила максимальное пороговое значение коэффициента 0,06 за период 2015 - 2016 гг., а это значит, что предприятие пользуется заемными средствами.

Коэффициент финансовой устойчивости, или соотношение заемных и собственных средств, в 2014 году составило – 0,00, к 2017 году доля повысилась на – 0,64. Что показывает не стабильную финансовую устойчивость компании.

Коэффициент мобильных и иммобилизованных средств в 2014 году составил 7,43, в 2015 году – 9,51, т. е. увеличилось на 2,08. Значение коэффициента стало снижаться к 2017 году. Значение коэффициента финансовой устойчивости был по нулям и повысился к 2017 году, что говорит о финансовой нестабильности компании.

Коэффициент маневренности в 2014 году составил 59,42, претерпевает значительное снижение к 2015 году что составляет – 29,22, и так снижается к концу 2017 года. Оно показывает какая доля источников СОС находится в общей величине собственных средств.

Финансовый левиредж показывает соотношение заемного капитала к собственному. За анализируемый период составляет 0,01, что говорит о слишком низком значении коэффициента финансового левиреджа говорит об упущении возможности использовать финансовый рычаг – повысить рентабельность собственного капитала за счет во влечения в деятельность заемных средств.

Сделав анализ финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр», СОС снижаются с каждым годом, что говорит о нестабильной финансовой устойчивости. К заемным средствам организация компания прибегала один

раз за анализируемый период. Исходя из таблицы видно, что большинство показателей финансовой устойчивости снижается, что предприятию нужны дополнительные резервы, с помощью которых оно увеличит собственный капитал и уменьшит заемные. Главным условием обеспечения финансовой устойчивости послужит увеличение объема предоставления услуг ЭО, в котором поможет покрыть текущие затраты, сформировав небольшую величину прибыли. В общем и целом, компания имеет нестабильную финансовую устойчивость, если не прибегнуть к повышению финансовой устойчивости, то может привести к кризису и банкротству.

Для повышения финансовой устойчивости выбираем два мероприятия:

1) Создание резервов из валовой и чистой прибыли - повышение в стоимости имущества доли собственного капитала, увеличение величины источников собственных оборотных средств.

2) Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности - повышение доли денежных средств, ускорение оборачиваемости оборотных средств, рост обеспеченности собственными оборотными средствами.

Для снижения доли дебиторской задолженности необходимо:

- регулировать размеры коммерческого кредита, предоставляемого различным заказчикам;

- постоянный контроль за соотношением дебиторской задолженности;

- предоставление отсрочки платежей дебиторской задолженности с получением процентов от использования коммерческого кредита;

- осуществлять управление механизмами и размерами штрафных санкций при несвоевременной оплате работ. Для реализации этих действий достаточно внести изменения в шаблоны договоров;

- применить строгую процедуру по взысканию просроченной задолженности;

- введение системы штрафа для должников;

- прекращение оказания услуги задолжникам.

Основным финансовым источником на предприятии является предоставление услуги в энергообследовании.

Система скидок вводится для увеличения объема оказываемых услуг, повышения капитала компании.

- 3 % - от стоимости контракта за полную предоплату;
- 2 % - за частичную предоплату от стоимости контракта;
- 1 % - при оплате по факту;
- при отсрочке оплаты скидок нет.

Из таблицы 13 видно, что при низкой стоимости контракта, компании не выгодно делать скидку. Для более высокооплачиваемых контрактах на предоставлении услуги, компания несет незначительные денежные потери.

За 2017 год дебиторская задолженность составляет 324 тыс. руб., при учете пени в размере 0,05 % за один день просроченной оплаты и введения системы штрафа к пене в размере 0,1 % за один день просроченной оплаты, размер возврата составляет 389 804,995 руб.

Стоимость одного оборудования для энергоаудита стоит от 28590 руб. При аренде данного оборудования на договорной основе, повышается собственный капитал компании.

Исходя из данных бухгалтерского баланса прибыль в 2017 году упала на 7 %, можно предположить, что в связи с предложенными мероприятиями выручка на будущий год будет прирост на 7 %. В 2017 году выручка ООО «ЭнергоЦентр» составила 14013 тыс.руб.

Учтенные в прогнозе доходов и расходов на 2018 год составят:

- себестоимость (12920 тыс. руб. – в 2017г.) увеличивается на сумму расходов в соответствии с таблицей 12 и составит 13824,4 тыс. рублей;
- налог на прибыль не изменится поскольку исчисляется, с недавнего времени, не от прибыли, а от суммы основных средств;
- чистая прибыль составит – 164,78 тыс. руб. – рассчитывается посредством вычета из выручки от реализации услуг общей себестоимости и налога на прибыль.

К выручке компании к 2018 году к сумме с учтенным процентом прироста

прибыли прибавляем сумму возвращенного долга в размере 389804,995 руб. К прибыли от продаж прибавляем сумму аренды одного оборудования для энергоаудита и 7 % прироста прибыли.

По данной таблицы видно, что экономическая эффективность данных мероприятий есть. Темп роста выручки организации на будущий год выросла на – 1426 тыс. руб., себестоимость продаж на – 904 тыс. руб., чистая прибыль на – 10 тыс. руб.

Выручка прогнозировалась с учетом примерного прироста 7 %, прогноз был на 3 год, то есть на 2020 год. С учетом проведенного расчета видно, что данные мероприятия эффективны для повышения финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр».

Таким образом для повышения финансовой устойчивости ООО «ЭнергоЦентр» подходят такие мероприятия как:

1) Введение системы штрафа в размере 0,1 % к пени 0,05 % за один день просроченной оплаты, для организаций с просроченной оплатой от 3х месяцев. Если у компании срок просроченной оплаты выше 12 месяцев, применяются ужесточенные меры для взыскания задолженности.

2) Введение факторинга.

3) Введение системы скидок для высокооплачиваемых контрактов.

4) Увеличение предоставления услуги.

5) Предоставление собственного оборудования в аренду.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Абрютина, М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебно-практическое пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. – М. : Дело и сервис, - 2015 – 256 с.
- 2 Аверченков, В. И. Инновационный менеджмент: учебное пособие для вузов / В. А. Аверченков. - Флинта.: - 2016 - 293 с.
- 3 Адамов, В.И. Экономика и статистика фирмы : учеб. пособие / Адамов, В.И. – М. : Финансы и статистика, - 2014 г– 289 с.
- 4 Бабук, И. М. Экономика предприятия : учеб. пособие / И. М. Бабук. – Минск : Информационно-вычислительный центр Министерства финансов, - 2014 – 326 с.
- 5 Банк, В.Р. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Р. Банк. – М.: Проспект, - 2013 – 344 с.
- 6 Басовский, Л.Е. Теория экономического анализа: учебник / Л.Е.Басовский.– М.: Инфра-М, - 2013 – 448 с.
- 7 Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета : учебник для ВУЗов / Ю. А. Бабаев. – М.: Юнити – Дана: - 2014 – 304 с.
- 8 Баскакова, О. В. Экономика предприятия (организации): учебник для бакалавров / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. – Дашко и Ко.: - 2015 – 370 с.
- 9 Барри, М. М. Факторы, определяющие уровень финансовой устойчивости предприятий / М. М. Барри// Финансовые исследования. Экономика и экономические науки 2016. № 4 (53) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. — Режим доступа <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-opredelyayuschie-uroven-finansovoy-ustoychivosti-predpriyatiy> - 18.04.2018 г.
- 10 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/Т.Б. Бердникова. – М.: Инфра-М, - 2017 – 224 с.
- 11 Васильева, Л. С. Финансовый анализ : учебник / Л. С. Васильева – М. : КНОРУС – 2015 – 544 с.

12 Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений : учеб. пособие / Т.Г. Вакуленко, Л.Г. Фомина. - СПб. : Герда. - 2014 -288с.

13 Воробьев, И. П. Планирование на предприятиях отрасли: курс лекций / И. П. Воробьев, Е. И. Сидорова. – М.: - 2015 – 436 с.

14 Голов, Р. С. Управление инновационной деятельностью: учебник / Р. С. Голов, А. П. Агарков. – Дашков и Ко. : - 2015 – 208 с.

15 Грищенко, О. В. Анализ и диагностика финансовой деятельности предприятия : учебное пособие / О. В. Грищенко – Таганрог. : ТРТУ. – 2013 - 112 с.

16 Данилова, Н. Л. Сущность и проблемы анализа финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Н. Д. Данилова // Концепт. Экономика и экономические науки. 2014. № 2 [Электронный ресурс] офиц. сайт. – Режим доступа <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-problemy-analiza-finansovoy-ustoychivosti-kommercheskogo-predpriyatiya> - 18.04.2018 г.

17 Долгов, А. И. Теория организации : учебное пособие / А. И. Долгов. – М.: - Флинта: - 2016 – 114 с.

18 Дробышева, Л. А. Экономика, маркетинг, менеджмент: учебное пособие / Л. А. Дробышева. – Дашко и Ко.: - 2016 – 152 с.

19 Дубровин, И. А. Бизнес-планирование на предприятии: учебник / И.А. Дубровин. - Дашков и Ко.: 2016 - 432 с.

20 Кабкова, Е. Н. Теория организации : учебник / Е. Н. Кабкова. – М.: - 2014 – 150 с.

21 Камаев, В.Д. Экономическая теория: учебник для вузов.: Рек. Мин. обр. РФ / Ред. В.Д. Камаев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Владос. –2014–636 с.

22 Карпенко, О. М. Факторы и резервы роста прибыли и рентабельности на предприятии: учебное пособие / О. М. Карпенко. – М. : - 2014 – 19 с.

23 Кибанов, А.Я. Основы управления персоналом: учебник / А.Я. Кибанов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, - 2014 - 440 с.

24 Ким, С. А. Теория управления : учебник / С. А. Ким. – Дашко и Ко. : 2016 – 240 с.

25 Козырев, М. С. Методы принятия управленческих решений : учебное пособие / М. С. Козырев, В. И. Катаева. – М.: - Директ – Медиа:-2015–196 с.

26 Крылов, С. И. Финансовый анализ : учебное пособие / С. И. Крылов – Екатеринбург: Урал. Ун-та.- 2016 – 160 с.

27 Кузнецов, Б.Т. Инновационный менеджмент: учебное пособие / Б. Т. Кузнецов, А. Б. Кузнецов. - Юнити-Дана.: - 2015- 364 с.

28 Лукаш, Ю. А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю. А. Лукаш. – Флинта : - 2014 – 279 с.

29 Медведев, А. Г. Международный менеджмент : стратегические решения в многонациональных компаниях: учебник / А. Г. Медведев. – Высшая школа менеджмента. : - 2014 – 495 с.

30 Москвин, В. А. Банковское дело: учебное пособие / В. А. Москвин, Н. Д. Эриашвили, А. М. Тавасиев. – М. : - Юнити – Дана. – 2015 – 287 с.

31 Музыка, Е. И. Экономическое прогнозирование: учебно-методическое пособие / Е. И. Музыка. – НГТУ.: - 2015 – 240 с.

32 Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. – М. : Дашко и Ко. – 2017 - 285 с.

33 Нойкин, С. А. Анализ и оценка внешней среды организации / С. А. Нойкин // Вестник Пензенского государственного университета. Экономика и экономические науки. 2015 № 3 (11). [Электронный ресурс] офиц.сайт. – Режим доступа <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-i-otsenka-vneshney-sredy-organizatsii> - 18.04.2018 г.

34 Организация предпринимательской деятельности: учебное пособие / Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко».: - 2017 – 294 с.

35 Понуждаев, Э. А. Теория менеджмента : история управленческой мысли, теория организации, организационное поведение: учебное пособие /

Э. А. Понуждаев, М. Э. Понуждаева. – Директ – Медиа.: - 2015 – 434 с.

36 Покачалова, Е. В. «Система финансов» и «Финансовая система», «Фонды денежных средств» и «Финансовые ресурсы»: проблемы их соотношения в современном финансовом праве и экономике / Е. В. Покачалова // Ленинградский юридический журнал. Экономика и экономические науки. 2013. [Электронный ресурс] офиц. сайт. – Режим доступа - <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-finansov-i-finansovaya-sistema-fondy-denezhnyh-sredstv-i-finansovye-resursy-problemy-ih-sootnosheniya-v-sovremennom-finansovom> – 18.04.2018 г.

37 Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник / С.М. Пястолов. - М.: Академический Проект. - 2014 – 576 с.

38 Руденко, Л. Г. Планирование и проектирование организаций: учебник / Л. Г. Руденко. – Дашко и Ко.: - 2016 - 240 с.

39 Ружанская, Л.С. Теория организации : учебное пособие / Л. С. Ружанская, А. А. Яшин, Ю. В. Солдатова. – Флинта.: - 2017 - 201 с.

40 Садовская, Н. Е. Внутренняя и внешняя среда организации / Н. Е. Садовская, А. А. Ханина // Символ науки. Экономика и экономические науки. 2016. № 11 – 1. [Электронный ресурс] офиц. сайт. – Режим доступа <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrennyaya-i-vneshnyaya-sreda-organizatsii> - 18.04.2018г.

41 Савкина, Р. В. Планирование на предприятии: учебник / Р. В. Савкина. – Дашко и Ко.: - 2015 – 320 с.

42 Седова, Е. И. Финансовая устойчивость предприятия как основополагающий фактор успешного развития бизнеса / Е. И. Седова, А. А. Хрисанфова // Весник университета. Экономика и экономические науки. 2016. № 11. [Электронный ресурс] офиц. сайт. - Режим доступа <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovaya-ustoychivost-predpriyatiya-kak-osnovopolagayuschiy-faktor-uspeshnogo-razvitiya-biznesa> - 18.04.2018 г.

43 Селезнев, В. А. Теория организации : учебно – практическое пособие / В. А. Селезнев, В. Н. Устинов. – М.: - 2013 – 207 с.

44 Спиридонова, Д. В. Теоретические подходы к определению понятия финансовая устойчивость / Д. В. Спиридонова. — М.: №28. - 2016 — 552 с.

45 Спиридонов, П. П. Анализ бухгалтерского баланса : учебник / П. П. Спиридонов. – М.: - 2014 – 152 с.

46 Суцов, А. Анализ ликвидности и платежеспособности как основных элементов финансово-экономической устойчивости предприятия: учебное пособие / А. Суцов. – М.: -2015 – 59 с.

47 Турманидзе, Т. У. Финансовый менеджмент: учебник / Т. У. Турманидзе, Н. Д. Эриашвили. – М. : Юнити – Дана. – 2015 – 247 с.

48 Финансовый анализ. Все о финансовом анализе [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 1997 – 2018 – режим доступа <http://1-fin.ru/?id=208> – 12.04.2018 г.

49 Чернопятов, А. М. Функционирование финансового механизма и управленческая отчетность предприятия: учебное пособие / А. М. Чернопятов. – Директ – Медиа.: - 2018 – 344 с.

50 Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – Дашко и Ко.: - 2015 – 248 с.

51 Штаева, О. В. Экономика предприятия: учебное пособие / О. В. Штаева. -Директ-Медиа. : - 2015 г. - 129 с.

52 ООО «ЭнергоЦентр», [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – 2018 – режим доступа - <http://www.energocentr.net/> - 16.03.2018 г.

53 Экономика предприятия : Учебник для вузов / Под ред. проф. В. П. Грузинова. – М. : Банки и биржи, ЮНИТИ, 2014 – 553 с.

54 Экономика предприятия : Учебник / под ред. И. А. Сафронова. – М. : Юристъ, 2013 – 584 с.

55 Яковский, А. Как повысить финансовую устойчивость предприятия: учебное пособие / А. Яковский. – М.: - 2014 – 50 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Форма № 1-1-Учет



Федеральная налоговая служба

**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ  
ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация  
Общество с ограниченной ответственностью "ЭнергоЦентр"

*(полное наименование в соответствии с учредительными документами)*

ОГРН 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0 | 9 | 5 | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 | 1 | 2 | 7 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

поставлена на учет в соответствии с положениями  
Налогового кодекса Российской Федерации 11 марта 2009 г.  
*(число, месяц, год)*

в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной  
налоговой службы по г. Красногорску Московской области

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 5 | 0 | 2 | 4 |
|---|---|---|---|

*(наименование налогового органа и его код)*

и ей присвоен

ИНН/КПП 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 0 | 2 | 4 | 1 | 0 | 2 | 7 | 9 | 4 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

 / 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 0 | 2 | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

Заместитель начальника ИФНС России  
по г. Красногорску Московской области



В.И.Моркотун



серия 50 №012260575

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б



Форма № 

|   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|
| Р | 5 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|

**Федеральная налоговая служба**

**СВИДЕТЕЛЬСТВО**

**о государственной регистрации юридического лица**

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "ЭнергоЦентр"  
(полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы)

ООО "ЭнергоЦентр"  
(сокращенное наименование юридического лица)

Общество с ограниченной ответственностью "ЭнергоЦентр"  
(фирменное наименование)

|        |                  |       |   |
|--------|------------------|-------|---|
| 11     | марта            | 2009  | за основным государственным регистрационным номером |
| (дата) | (месяц прописью) | (год) |   |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 0 | 9 | 5 | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 | 1 | 2 | 7 | 0 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Красногорску Московской области  
(Наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного лица регистрирующего органа  
Заместитель начальника инспекции

Моркотун В.И.  
  
(подпись, Ф.И.О.)

  
М.П.

серия 50 №012260574

ЗАО «Поллиграф-защита», Москва, 2008, уровень «В»

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### РЕШЕНИЕ № 35

Единственного участника (учредителя)  
Общества с ограниченной ответственностью "ЭнергоЦентр"

г. Москва

«14» марта 2013 года.

Единственный участник (учредитель) Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоЦентр» Валь Вячеслав Васильевич, паспорт серия 46 07 № 258523 выдан Голицыным отделом милиции УФД Одинцовского района Московской области, 13.05.2006, код подразделения 503-066 зарегистрирован по адресу: Московская область Одинцовский район д. Здравница, д. 26

#### РЕШИЛ:

Одобрить совершение крупных сделок от имени Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоЦентр», заключаемых по результатам открытых аукционов в электронной форме на электронной торговой площадке максимальная сумма одной такой сделки не должна превышать 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) рублей 00 копеек.

Участник (учредитель)



Валь М.В.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Заполнение энергопаспорта

|    |  |   |
|----|--|---|
| 1  | Полное наименование организации  | Указывается полное наименование организации   |
| 2  | Организационно-правовая форма  | Источник: постановление от 30 марта 2016 г. N 97 «О принятии и введении в действие общероссийских классификаторов» с поправками                           |
| 3  | Юридический адрес  | Указывается юр. Адрес организации   |
| 4  | Фактический адрес  | Указывается фактический адрес организации   |
| 5  | Наименование основного общества (для дочерних (зависимых) обществ)                                       | Полное наименование основного общества. Пример: Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»)                                    |
| 6  | Доля государственной (муниципальной) собственности, % (для акционерных обществ)                          | Обязательно уточнить фактическую долю государственной собственности. Если предприятие коммерческое поставить прочерк « — »                                |
| 7  | Банковские реквизиты, ИНН  | Пример: р/с 40702810501000000000 в ЗАО КБ «БАНК» г. Москвы корр. Счет № 30101810200000000311 БИК 044 552 311 ОКПО 95511708 ИНН / КПП 7733567000/773301000 |
| 8  | Код по ОКВЭД   | Источник: ОБЩЕРОССИЙСКИЙ КЛАССИФИКАТОР ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ   |
| 9  | Ф.И.О., должность руководителя   | Пример: Иванов Иван Иванович – генеральный директор   |
| 10 | Ф.И.О., должность, телефон, факс должностного лица, ответственного за техническое состояние оборудования | Пример: Петров Петр Петрович – начальник транспортного цеха тел.: +7 – 4956-555-55-55 факс: +7 – 4956-555-55-55   |
| 11 | Ф.И.О., должность, телефон, факс должностного лица, ответственного за энергетическое хозяйство           | Пример: Петров Петр Петрович – начальник транспортного цеха тел.: +7 – 4956-555-55-55 факс: +7 – 4956-555-55-55   |

Таблица Г.2 – Составление энергопаспорта

| №   | Наименование  | Единица измерения   |   |      |      |      | Отчетный (базовый) 2016 год |
|-----|---|---|---|------|------|------|-----------------------------|
|     |   |   | 2012  | 2013 | 2014 | 2015 |                             |
| 1   | Номенклатура основной продукции (работ, услуг)        | Перечислить основные типы продукции и / или оказываемых услуг |   |      |      |      |                             |
| 1.1 | Код основной продукции (работ, услуг) по ОКП          | код   | Источник: Общероссийский классификатор продукции. Для услуг ОКУН (общероссийский классификатор услуг населению).                                |      |      |      |                             |
| 2   | Объем производства продукции (работ, услуг)           | тыс. руб.   | Данные по стоимости выпущенной продукции, стоимости оказанных услуг. Для бюджетных организаций объем бюджетного и внебюджетного финансирования. |      |      |      |                             |
| 3   | Производство продукции в натуральном выражении, всего | Укажите размерность   | Единицы измерения - тонны, штуки, условные единицы. Для услуг, НИОКР, изысканий и проектов, в этой графе ставится прочерк «—».                  |      |      |      |                             |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.2

|    |   |                      |   |
|----|---|----------------------|---|
| 4  | Объем производства по номенклатуре основной продукции, всего                            | тыс. руб.            | Стоимость основной произведенной продукции или основных произведенных услуг. Для бюджетных организаций объем бюджетного финансирования.   |
| 5  | Производство по номенклатуре основной продукции в натуральном выражении, всего          | Укажите размерность  | Единицы измерения -тонны, штуки, условных единицы.Для услуг, НИОКР, изысканий и проектов, ставить прочерк «—»   |
| 6  | Объем производства дополнительной продукции   | тыс. руб.            | Стоимость дополнительной произведенной продукции или оказанных услуг. Для бюджетных организаций объем внебюджетного финансирования.   |
| 7  | Потребление энергоресурсов, всего   | тыс. т у.т.          | Переводные коэффициенты в условное топливо принимаются в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 23 июня 1999 г. №46 «Об утверждении методологических положений по расчету топливно-энергетического баланса Российской Федерации в соответствии с международной практикой». Выработку, передачу, сбыт и потребление суммировать запрещается |
| 8  | Потребление энергоресурсов по номенклатуре основной продукции, всего                    | тыс. т у.т.          | Указывать только при наличии отдельного учета потребления на основную и дополнительную продукцию. Если отсутствует, то поставить прочерк, дать сноску «*» и указать причину.  |
| 9  | Объем потребления энергоресурсов по номенклатуре основной продукции, всего              | тыс. руб.            | Указывать только при наличии отдельного учета потребления на основную и дополнительную продукцию. Если отсутствует, то поставить прочерк, дать сноску «*» и указать причину.  |
| 10 | Потребление воды, всего   | тыс. куб. м          | Суммарный объем потребления холодной, горячей воды, пара. При отсутствии приборов учета допускается указывать расчетные (договорные) объемы. Производство, передачу, сбыт и потребление суммировать запрещается.  |
|    | в т. ч. на производство номенклатуры основной продукции                                 | тыс. куб. м          | Указывать только при наличии учета, Если отсутствует, то поставить прочерк, дать сноску «*» и указать причину.  |
| 11 | Энергоемкость производства продукции (работ, услуг)                                     | тыс. ту.т./ тыс.руб. | Расчет: строка 7 /строку 2  |
| 12 | Энергоемкость производства продукции (работ, услуг) по номенклатуре основной продукции, | тыс. ту.т./ тыс.руб. | Расчет: строка 8 /строку 4  |
| 13 | Доля платы за энергоресурсы в стоимости произведенной продукции (работ, услуг)          | %                    | Расчет: (строка 9/строку 2)*100%  |
| 14 | Суммарная мощность электроприемных устройств  |                      |   |
|    | -разрешенная установленная  | тыс. кВт.            | Определяется либо по договорам электроснабжения, либо по разрешениям на присоединение к сетям   |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.2

|    |                                      |           |  |
|----|--------------------------------------|-----------|--|
|    | -среднегодовая заявленная            | тыс. кВт. | Определяется как договорной объем электропотребления / число часов в году(8760 часов   |
|    |                                      |           | или в високосный год 8784 часов) или по ЧЧМ (ЧЧИ), при двухставочном тарифе (плата за энергию, плата за мощность) определяется как среднегодовое значение заявленной мощности.   |
| 15 | Среднегодовая численность работников | чел.      | Для предприятий – численность сотрудников, для бюджетников численность сотрудников (без или с учетом) среднесуточной численности посетителей, учащихся, пациентов и т.д. Обязательно сделать сноску и указать, что имеется ввиду |

Таблица Г 3 - Детальная информация как заполнить энергопаспорта

| №                        | Наименование показателя  | Количество, шт.   | Тип прибора |                | Примечание |
|--------------------------|--|---|-------------|----------------|------------|
|                          |  |   | марка       | класс точности |            |
| 1. Электрической энергии |  |   |             |                |            |
| 1.1                      | Количество оборудованных приборами вводов всего, в том числе:    | Указывается количество ВВОДОВ (не кабелей, не опор ЛЭП)   |             |                |            |
|                          |  | Оборудованных приборами учета, всего штук. Источник: схема энергоснабжения  |             |                |            |
|                          | Полученной со стороны  | Указываются количество, марка и класс точности приборов   |             |                |            |
|                          |  | учета энергии. Полученной от сторонних организаций, т.е. От энергоснабжающей организации  |             |                |            |
|                          | Собственного производства  | Указываются количество, марка и класс точности приборов учета энергии выработанной предприятием самостоятельно  |             |                |            |
|                          | Потребляемой   | Учет энергии, потребляемой обследуемой организацией для технического, или коммерческого учета (в случае разделения на собственные и технологические нужды).   |             |                |            |
|                          | Отданной на сторону  | Учет энергии, потребляемой сторонними организациями (абонентами или субабонентами).   |             |                |            |
| 1.2                      | Количество не оборудованных приборами вводов всего, в том числе: | Указывается количество ВВОДОВ, НЕ оборудованных приборами учета, всего штук.  |             |                |            |
|                          |  |   |             |                |            |
|                          | Полученной со стороны  |   |             |                |            |
|                          | Собственного производства  |   |             |                |            |
|                          | Потребляемой   |   |             |                |            |
|                          | Отданной на сторону  |   |             |                |            |
| 1.3                      | Количество приборов учета с нарушенными сроками поверки          | Необходимо указать количество приборов учета с нарушенными сроками поверки. Периодичность поверки отражена в техническом паспорте. Сертификат о поверке должен находиться у балансодержателя прибора учета. |             |                |            |

|     |   |   |
|-----|---|---|
| 1.4 | Количество приборов учета с нарушением требований нормативной технической | Приборы учета должны отвечать требованиям статьи 141 Правил функционирования розничных рынков электрической энергии |
|-----|---|---|

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.3

|     |   |   |
|-----|---|---|
|     | документации к классу точности приборов                               |   |
| 1.5 | Рекомендации по совершенствованию системы учета электрической энергии | Краткое описание мероприятия по совершенствованию учета. Как правило, это внедрение АСКУЭЭ, доустановка приборов учета у сторонних потребителей, проведение поверки или замены приборов учета на микропроцессорные. |

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### АНКЕТА

Общие сведения о лице, в отношении которого указана информация

Акционерное общество «Покровский рудник»

(полное наименование юридического лица, в отношении которого указана информация)

1. Организационно-правовая форма Акционерное общество

2. Почтовый адрес организации 675002, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Калинина д. 137

3. Место нахождения с. Тыгда Амурской обл., Магдагачинского р-на, ул. Советская, 17

4. Полное наименование организации (основного общества - для дочерних (зависимых) обществ) Акционерное общество «Покровский рудник»

5. Доля государственной (муниципальной) собственности в уставном капитале организации, % \_\_\_\_\_

6. Реквизиты организации:

6.1. ОГРН 1022800928754

6.2. ИНН 2818002192

6.3. КПП (для юридических лиц) 281801001

6.4. Банковские реквизиты:

6.4.1. Полное наименование банка Дальневосточный банк ПАО Сбербанк г. Хабаровск

6.4.2. БИК 040813608

6.4.3 Расчетный счет 40702810703000003018

6.4.4. Лицевой счет (при наличии) \_\_\_\_\_

7. Коды по классификаторам: \_\_\_\_\_

7.1. Основной код по ОКВЭД 13.12.41, 74.20.2

7.2. Дополнительные коды по ОКВЭД \_\_\_\_\_

7.3. Код по ОКОГУ \_\_\_\_\_

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

8. Ф.И.О., должность руководителя генеральный директор Бирюков Алексей Владимирович

9. Ф.И.О., должность, телефон, факс, адрес электронной почты должностного лица, ответственного за техническое состояние оборудования: Черников Денис Юрьевич, главный инженер, тел. и факс (4162) 39-44-87; chernikov-d@pokrmine.ru;

10. Ф.И.О., должность, телефон, факс, адрес электронной почты должностного лица, ответственного за энергетическое хозяйство главный энергетик Михайлов Алексей Александрович; тел.(4162) 39-44-87; e-mail: mihailov-aa@pokrmine.ru

**Для анализа необходимо предоставить:**

1. Договоры с поставщиками энергетических ресурсов (электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение, топливоснабжение)
2. Программу энергосбережения (копию),
3. Программу перспективного развития (копию),
4. Информацию по дизельным электростанциям (при их наличии)
5. Однолинейную схему электроснабжения,
6. Тарифы на поставляемые энергетические ресурсы за 2012 – 2016гг.
7. Структуру предприятия
8. Характеристику систем (электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение, топливоснабжение)

Перечень мероприятий, направленных на энергосбережение, которые реализованы в период 2012 – 2016гг.

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

И т.д.

Перечень мероприятий, направленных на энергосбережение, которые предполагается реализовать в период 2017 – 2021гг.

1. \_\_\_\_\_

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

И т.д.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах  
**Бухгалтерский баланс**  
**На 31 декабря 2017 г.**

Организация ООО "ЭНЕРГОЦЕНТР"  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
Вид экономической деятельности Передача эл. Энергии  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО

по  
ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

143409, Московская область, ул. Железнодорожная, 26

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2016 |
| 88910000   |    |      |
| 5024102794 |    |      |
| 40.10.2    |    |      |
| 65         | 16 |      |
| 384 (385)  |    |      |

| Пояснение | Наименование показателей             | Код  | На 31. 12.<br>2017 г | На 31. 12.<br>2016 г | На 31. 12.<br>2015 г | На 31. 12.<br>2014 г. |
|-----------|--------------------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВЫ</b>                        |      |                      |                      |                      |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>        |      |                      |                      |                      |                       |
|           | Нематериальные активы                | 1110 |                      |                      |                      |                       |
|           | Результаты исследований и разработок | 1120 |                      |                      |                      |                       |
|           | Нематериальные поисковые активы      | 1130 |                      |                      |                      |                       |
|           | Материальные поисковые активы        | 1140 |                      |                      |                      |                       |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Е

|  |      |             |             |              |              |
|--|------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Основные средства  | 1150 | 135         | 208         | 495          | 798          |
| Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 701         | 701         | 1251         | 1642         |
| Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 |             |             |              |              |
| Итого по разделу I   | 1100 | 836         | 909         | 1746         | 2440         |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |             |             |              |              |
| Запасы   | 1210 | 1796        |             | 78           | 78           |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 |             |             | 46           |              |
| Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 324         |             | 14054        | 16421        |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1942        | 7109        | 938          | 738          |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 1628        | 30          | 834          | 130          |
| Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 208         | 208         | 652          | 709          |
| Итого по разделу II  | 1200 | 5898        | 7347        | 16602        | 18120        |
| <b>БАЛАНС</b>  | 1600 | <b>6734</b> | <b>8256</b> | <b>18348</b> | <b>20560</b> |

|  |      |     |      |       |       |
|--|------|-----|------|-------|-------|
| <b>ПАССИВ</b>  |      |     |      |       |       |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |      |     |      |       |       |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 20  | 20   | 20    | 20    |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | ( ) | ( )  | ( )   | ( )   |
| Переоценка внеоборотных активов  | 1340 | 62  | 62   | 64    |       |
| Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 |     |      |       |       |
| Резервный капитал  | 1360 |     |      |       |       |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 768 | 614  | 544   | 346   |
| Итого по разделу III   | 1300 | 850 | 696  | 628   | 366   |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |     |      |       |       |
| Заемные средства   | 1410 | 54  |      |       |       |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 |     |      |       |       |
| Оценочные обязательства  | 1430 |     |      |       |       |
| Прочие обязательства   | 1450 |     |      |       |       |
| Итого по разделу IV  | 1400 | 54  |      | 0     |       |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |     |      |       |       |
| Заемные средства   | 1510 |     |      |       |       |
| Кредиторская задолженность   | 1520 |     | 1560 | 13720 | 20194 |
| Доходы будущих периодов  | 1530 |     |      |       |       |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Е

|  |                         |      |             |             |              |              |
|--|-------------------------|------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|  | Оценочные обязательства | 1540 |             |             |              |              |
|  | Прочие обязательства    | 1550 |             |             |              |              |
|  | Итого по разделу V      | 1500 | 5830        | 7560        | 17720        | 20194        |
|  | <b>БАЛАНС</b>           | 1700 | <b>6734</b> | <b>8256</b> | <b>18348</b> | <b>20560</b> |
|  |                         |      |             |             |              |              |

Руководитель

Валь М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет о финансовых результатах За 2017 год

Организация **ООО "ЭНЕРГОЦЕНТР"**  
Идентификационный номер налогоплательщика **ИНН**  
Вид экономической деятельности **Передача эл. Энергии**  
Организационно-правовая форма/форма собственности **ООО**

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО

по  
ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес)

143409, Московская область, ул. Железнодорожная, 26

по ОКЕИ

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2017 |
| 88910000   |    |      |
| 5024102794 |    |      |
| 40.10.2    |    |      |
| 65         | 16 |      |
| 384 (385)  |    |      |

| Пояснение | Наименование показателей | Код  | На 31. 12.<br>2017 г | На 31. 12.<br>2016 г | На 31. 12.<br>2015 г | На 31. 12.<br>2014 г. |
|-----------|--------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|           | Выручка                  | 2110 | 14013                | 15007                | 36370                | 29050                 |
|           | Себестоимость продаж     | 2120 | 12920                | 13656                | 12458                | 13982                 |
|           | Валовая прибыль (убыль)  | 2100 |                      | 1351                 | 23910                | 15068                 |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Ж

|   |      |      |      |       |       |
|---|------|------|------|-------|-------|
| Коммерческие расходы  | 2210 |      |      |       |       |
| Управленческие расходы  | 2220 |      |      | 22646 | 14368 |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 2200 | 1093 | 1351 | 1266  | 700   |
| Доходы от участия в других организациях   | 2310 |      |      |       |       |
| Проценты к получению  | 2320 |      | 1248 |       |       |
| Проценты к уплате   | 2330 | 900  | 1248 |       |       |
| Прочие доходы   | 2340 |      |      | 78    | 31    |
| Прочие расходы  | 2350 |      | 1264 | 1096  | 382   |
| Прибыль (убыток) до налогообложения   | 2300 | 193  | 87   | 248   | 349   |
| Текущий налог на прибыль  | 2410 | 39   | 17   | 50    | 70    |
| В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421 |      |      |       |       |
| Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430 |      |      |       |       |
| Изменение отложенных налоговых активов  | 2450 |      |      | 0     |       |
| Прочее  | 2460 |      |      |       |       |
| Чистая прибыль (убыток)   | 2400 | 154  | 70   | 198   | 279   |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |      |      |       |       |
| Результат от прочих операций не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                  | 2520 |      |      |       |       |
| Совокупный финансовый результат периода   | 2500 |      | 70   | 198   | 279   |
| Справочно   | 2900 |      |      |       |       |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию   |      |      |      |       |       |
| Разводнение прибыли (убыток) на акцию   | 2910 |      |      |       |       |

Руководитель

(подпись)

Валь М.В.

(расшифровка подписи)

" 31 "

марта

20 18 г.