

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономии
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Г.Ф. Каячев

« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

специальность 38.03.02.01.12 – «Финансовый менеджмент»

**Разработка мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению
предприятия (на примере ОАО «Красноярскнефтепродукт»)**

Пояснительная записка

Научный руководитель	_____	Ю. В. Улас
Выпускник	_____	В.С. Щербакова
Нормоконтролер	_____	Т.П. Лихачёва

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Основные тенденции развития нефтегазовой отрасли.....	6
1.1 Анализ и выявление основных тенденций нефтегазовой отрасли в России.....	6
1.2 Анализ нефтегазовой отрасли Красноярского края	23
1.3 Выявление факторов оказывающих влияние на деятельность предприятия в нефтегазовой отрасли	37
2 Анализ финансово-экономического положения ОАО «КНП».....	49
2.1 Общая характеристика предприятия ОАО «КНП»	49
2.2 Финансово-экономический анализ деятельности предприятия ОАО «КНП»	57
3 Разработка мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению предприятия ОАО «Красноярскнефтепродукт»	87
3.1 Формирование перечня мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению предприятия ОАО «Красноярскнефтепродукт».....	87
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий для ОАО «Красноярскнефтепродукт».....	97
Заключение	110
Список использованных источников	114
Приложение А Бухгалтерский баланс ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год.....	116
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год.....	118
Приложение В Отчет об изменении капитала ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год.....	120
Приложение Г Отчет о движении денежных средств ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год.....	124

ВВЕДЕНИЕ

Топливо-энергетический комплекс на данный период времени является важнейшей структурной составляющей экономики России, которая обеспечивает как текущую жизнедеятельность и развитие страны, так и значительную часть поступлений в бюджет государства. При этом нефтяная отрасль играет важную роль в развитии топливо-энергетического комплекса России.

В последнее десятилетие нефтяной сектор России показывал уверенное развитие. Этому поспособствовали колоссальные инвестиции в нефтяную отрасль экономики (зарубежный и отечественный капитал), развитие технологий и высокие цены на нефть.

2014 год выделился новыми вызовами как для российской нефтяной отрасли, так и для государства в целом, бюджет которой, как известно, в настоящее время формируется за счёт поступлений от нефтегазового сектора примерно на 50%

В середине июля 2014 году в связи с напряженной геополитической обстановкой в мире в отношении России были введены финансово-экономические санкции со стороны некоторых западных стран. Санкции коснулись ряда российских нефтяных компаний и отраслевых проектов, в связи с этим в отдельных случаях потребуются пересмотр основных финансово-экономических параметров бизнес-планов этих компаний.

В настоящий момент на территории Красноярского края активно развиваются сети автозаправочных станций вертикально-интегрированных компаний, таких как ОАО «Газпромнефть» и ОАО «Роснефть».

Для эффективной работы в современных условиях жесткой конкурентной борьбы, для ОАО «Красноярскнефтепродукт» необходимо принять ряд мер, направленных на сохранение и усиление позиций предприятия на рынке нефтепродуктообеспечения Красноярского края и соседних регионов.

На предприятии наблюдается тенденция значительного уменьшения выручки, за счет снижения товарооборота. Для решения проблемы необходимо провести финансово-экономический анализ предприятия.

ОАО «Красноярскнефтепродукт» – это крупнейшая товаропроводящая сеть нефтебаз и автозаправочных станций, которая охватывает 14 городских и 37 муниципальных районов Красноярского края, состоящая из 14 действующих распределительных нефтебаз и розничной сети – 137 автозаправочных станций. Это комплекс современных технологических сооружений для приема, переработки, хранения и отпуска нефтепродуктов. В состав общества входят 8 филиалов и дочернее предприятие ООО «Оптнефтепродукт», имеющие свидетельство о регистрации лица, осуществляющего оптовую реализацию нефтепродуктов. Филиалы Компании расположены на всей территории Красноярского края (с севера на юг, с запада на восток).

ОАО «Красноярскнефтепродукт» выполняет стратегически важные для Красноярского края бюджетные программы по поставке нефтепродуктов в районы Крайнего Севера, сельхоз товаропроизводителям, муниципальным предприятиям.

Объект исследования – предприятие ОАО «Красноярскнефтепродукт».

Предметом исследования является финансово-экономический анализ предприятия на примере ОАО «Красноярскнефтепродукт».

Цель исследования – содержательное и формальное описание объекта исследования, выявление особенностей, тенденций, выявить недостатки в финансово-хозяйственной деятельности и определить резервы для улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности, выявить наиболее сложные вопросы управления в целом и его финансовыми ресурсами в частности, а так же возможных и невозможных направлений его развития на примере ОАО «Красноярскнефтепродукт».

Задачи, решаемые в ходе работы:

- анализ нефтегазового рынка в России и по Красноярскому краю;
- обзор финансового и экономического состояния предприятия;
- характеристика общей направленности финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка финансового положения предприятия;

- оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- разработка мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению;
- оценка эффективности предложенных мероприятий для ОАО «Красноярскнефтепродукт».

1 Основные тенденции развития нефтегазовой отрасли

1.1 Анализ и выявление основных тенденций нефтегазовой отрасли в России

Россия – это переходная экономика с государственной собственностью в некоторых стратегически важных отраслях. Рыночные реформы периода обретения независимости помогли приватизировать большую часть промышленных и сельскохозяйственных предприятий, за некоторым исключением, а именно энергетических и военных. Валовой внутренний продукт России во многом зависит от доходов от углеводородов, включая нефть и газ. Они составляют около 10-12 % валового продукта, поступления в федеральный бюджет составляют около 50%, а также 70 % объёма экспорта. Вторым по размеру является теневой сектор экономики среди других стран. Около трёх процентов составляет доля России в ВВП мира [55]. На рисунке 1, представлена динамика ВВП за последние 6 лет.

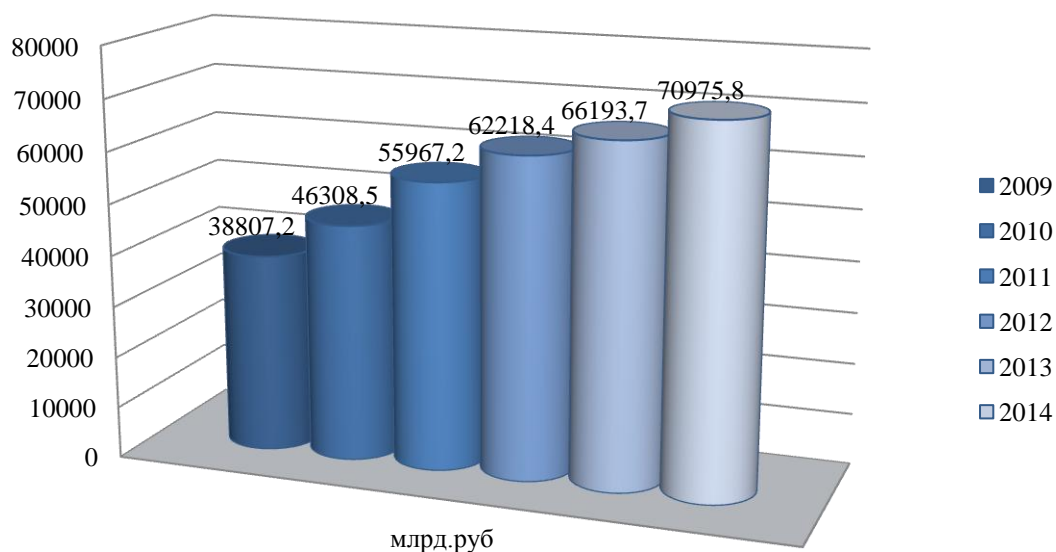


Рисунок 1 – Валовой внутренний продукт России, млрд. руб.

Анализируя, последних 2 периода валового внутреннего продукта России видно, что в текущих ценах ВВП в 2014 года составил – 70975,81 млрд. рублей. Этот показатель превышает 2013 год всего на 0,61%. По данным Росстата ВВП России на душу населения – 485,81 тыс. рублей.

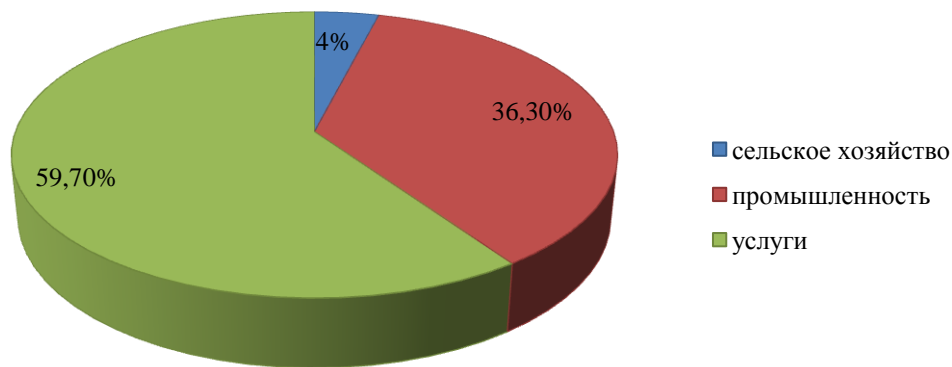


Рисунок 2 – Структура ВВП по основным секторам, %

Структура валового внутреннего продукта России по основным секторам представлена следующим образом: сельское хозяйство – 4,0%, промышленность – 36,30 %, услуги – 59,70 % [59]. На рисунке 2, представлена структура внутреннего валового продукта по основным секторам, а на рисунке 3 структура валового внутреннего продукта России.



Рисунок 3 – Структура ВВП России, %

В 2013 году продолжается тенденция последних пяти лет по увеличению объёма добычи чёрного золота в России [55]. Так, за прошедший год добыча выросла на 5,20 млн. тонн, относительно уровня 2012 года, что в конечном итоге составила 523,50 млн. тонн, а с 2008 года прирост составил около 36,0 млн. тонн нефти в год. Кроме того, наблюдается рост объёма первичной переработки нефти на 8,0 млн. тонн – до 274,1 млн. тонн, а доля перерабатываемой нефти в структуре добычи возросла с 51,30% до 52,30% [16]. Данные по основным показателям, представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели нефтегазового сектора России в 2012 – 2013 гг.

Наименование показателя	2012	2013	2013/2012, %
Нефть, млн. тонн			
Добыча нефти с газовым конденсатом	518,31	523,51	101
Поставка нефтяного сырья на переработку в России	266,01	274,01	103
Экспорт российской нефти	239,39	234,01	98
Первичная переработка нефтяного сырья на НПЗ России	265,69	271,89	102
Газ, млрд. куб. м.			
Добыча газа, всего	654,39	668,01	102
в т.ч. Газпром	482,31	474,51	98
Внутреннее потребление газа	459,50	456,20	99
Поставка российского газа за пределы России	186,89	204,89	110

В 2013 году наблюдается рост валовой добычи природного и попутного нефтяного газа. Данный показатель увеличился на 12,50 млрд. м³ и в общем итоге составил 684,0 млрд. м³. Эффективный объем добычи, включая товарный газ, технологические нужды и закачку в пласт, составил 668,0 млрд. м³. На факелах было сожжено 16,1 млрд. м³ ПНГ, что несколько меньше показателя предыдущего года [16].

В региональной структуре произошла стабилизация добычи нефти в традиционных нефтедобывающих регионах (в Западной Сибири и европейских регионах России). При этом сохранился значительный темп прироста добычи в Восточной Сибири: в 2013 г. добыча в регионе возросла более, чем на 17,10% относительно 2012 года, а доля региона в добыче нефти в России составила 7,91% [59]. Нарращивание объемов добычи жидких углеводородов в России обеспечивается за счет планомерного выхода на проектную мощность

Ванкорского (Красноярский край), Талаканского (Республика Саха (Якутия)), Верхнечонского (Иркутская область) месторождений, а также увеличения объема извлекаемого конденсата в газоконденсатных месторождениях [39].

В региональном разрезе газовой отрасли, наблюдается значительный прирост добычи газа, в основном газодобывающем регионе – Ямало-Ненецком АО, которому поспособствовало наращивание добычи на Бованенковском месторождении. В тоже время, на фоне наращивания добычи нефти в регионе, произошло увеличение добычи попутного газа в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке. В 2013 году этот показатель увеличился на 10,01% относительно предыдущего года, а доля восточных регионов в структуре добычи газа в России выросла до 6,80% [37].

Наконец 2013 года, суммарные производственные мощности по первичной переработке нефти в России увеличились на 6,2%, что в конечном итоге составили 296,1 млн. тонн. Уровень загрузки мощностей снизился до 92,91%. Объем первичной переработки нефти в 2012 году вырос на 3,60% и составил 275 млн. тонн, тем самым превысив исторический максимум с момента распада СССР. В структуре выпуска нефтепродуктов в России продолжает доминировать производство тяжелых и средних фракций, прежде всего мазута и дизельного топлива. Вместе с тем, за последний год несколько вырос объем производства автомобильного бензина (2%), и снизилось производство мазута (на 4%) [37].

В 2014 году добыча нефти и конденсата в России увеличилась на 3,5 млн. (+0,5%) до 526 млн. тонн (или 10,56 млн. бар/сут.), обновив исторический максимум 2013 года.

Таблица 2 – Изменение средних фактических экспортных цен РФ и мировых цен на нефть [49]

Период	Средняя фактическая экспортная цена РФ		Мировая цена на нефть «Юралс»	
	долларов за тонну	в % к декабрю предыдущего года	долларов за тонну	в % к декабрю предыдущего года
2015	367,31	74,51	374,50	84,01
2014	688,42	93,02	712,81	88,89
2013	640,40	-	633,50	-

В декабре 2015 года средняя фактическая экспортная цена на нефть составила 280,91 доллара США за 1 тонну (89,91% к ноябрю 2015 года). Цена мирового рынка на нефть "Юралс" составляла 265,91 доллара США за 1 тонну (86,51% к ноябрю 2015 года) [59].

Следует отметить, что обвальное снижение цен на нефть, которые во второй половине 2014 года сократились примерно на 50%, было частично нивелировано девальвацией российской валюты. Так, рублевая цена на нефть, достигшая очередного локального минимума в январе 2015 года, снизилась на 15% по сравнению с августом 2014 года, в то время как чистый доход ВИНК в российском сегменте разведки и добычи в национальной валюте уменьшился, по нашим оценкам, всего на 4% [37].

Данный феномен объясняется особенностью российской налоговой системы и структурой затрат, которые в большей степени являются рублевыми. Однако даже такое снижение в условиях продолжающегося ухудшения горно-геологических условий разработки месторождений и необходимости масштабных инвестиций в новые сложные проекты (включая применение современных МУН) создает дополнительные сложности для компаний, особенно в условиях, если фактическая инфляция (PPI) окажется выше текущих таргетов. Введение секторальных санкций со стороны Евросоюза, Норвегии и США в отношении ряда российских компаний и отраслевых проектов в отдельных случаях потребует пересмотра основных финансово-экономических параметров бизнес-плана [55].

Как известно, действующие санкции затрагивают два основных направления – финансовое и технологическое. Первое предполагает запрет на предоставление финансирования или услуг по организации финансирования ряду российских компаний со стороны лиц в юрисдикции США на срок более 90 дней, в то время как Регламент Совета ЕС ограничил предоставление нового финансирования на срок более 30 дней. Второе подразумевает запрет на поставку номенклатуры оборудования, а также на предоставление услуг, необходимых для ведения разведки и добычи на глубоководье, в Арктике и на

«сланцевых проектах», целью которых может быть добыча нефти. При этом формулировки Минфина США оговаривают поименный список компаний, в отношении которых действуют ограничения, а запрет ЕС затрагивает непосредственно сами проекты. Однако в условиях относительно невысокого уровня долговой нагрузки нефтяного сектора России по сравнению с другими отраслями экономики страны, а также ограниченного влияния технологических санкций на действующие проекты, российская нефтяная отрасль в прошлом году продолжила устанавливать операционные рекорды.

Доля Восточной Сибири и Дальнего Востока (12%) продолжает расти: эффект запуска ВСТО и режима специальных налоговых условий для отдельных проектов.

Ожидаемый и далее рост добычи в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке не способен в полной мере компенсировать снижение добычи на браунфилдах.

Так, в 2014 году добыча нефти (включая конденсат) в России увеличилась на 3,5 млн. тонн (+0,5%) год к году, до 526 млн. тонн (или 10,56 млн. баррелей в сутки), обновив исторический максимум 2013 года [16]. При этом с начала 2000-х годов производство увеличилось более чем на 60%, а после кризиса 2008-2009 годов на 6%. Одним из основных драйверов прошлогоднего роста добычи стал запуск совместным предприятием «Башнефти» и ЛУКОЙЛа месторождений им. Требса и Титова (в результате компания добилась 7%-ных темпов прироста по итогам года). Помимо этого, отметим увеличение добычи на 3,8% год к году у компании «Газпром нефть» за счет активов в Западной Сибири и Оренбурге, а также у независимых производителей и операторов СРП [16].

Сдерживающим фактором для инвестиций в применение инновационных МУН выступает налоговая составляющая.

Региональная структура добычи по-прежнему продолжила претерпевать определенные изменения. В частности, на фоне старения западносибирских активов доля этого региона в общероссийской добыче продолжает с каждым

годом сокращаться (60% в прошлом году против 68% в 2008-м). Доля Восточной Сибири и Дальнего Востока, наоборот, продолжает расти (эффект запуска ВСТО и режима специальных налоговых условий для отдельных проектов) [55].

В 2014 году средневзвешенные оценочные затраты на добычу составили около \$4,8/баррелей, что на 14% выше уровня 2008 года, но на 7% меньше показателя 2013 года.

В ближайшие годы эта тенденция сохранится и к 2025 году доля Восточной Сибири и Дальнего Востока в общероссийской добыче может превысить 20%.

Налоговый маневр: точка нулевого эффекта для добывающего сегмента в 2015 году достигается при цене на уровне \$72/баррелей, в 2016 - \$70/баррелей, в 2017 - \$55/баррелей.

Однако ожидаемый рост добычи в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке не способен в полной мере компенсировать снижение добычи на браунфилдах за счет процесса естественного старения месторождений. В результате к 2025 году общероссийская добыча, по нашим оценкам, может сократиться примерно на 3% по сравнению с 2014 годом. При этом, если темпы естественного падения добычи на таких объектах будут превышать 2% в год, то итоговые результаты могут оказаться еще более низкими. В таких условиях вопросы, связанные с поддержанием добычи на действующих проектах, приобретают первоочередную важность, и одним из важных путей его реализации является применение МУН.

В частности, мировой опыт свидетельствует о возможности увеличения нефтеотдачи за счет применения газовых методов на 5-10%, физико-химических – на 3-8%, и тепловых – на 15-20%. Но пока масштабы применения третичных МУН в России остаются незначительными в объеме общей добычи (для сравнения: в США – около 13% от суммарного производства).

Сдерживающим фактором для инвестиций в применение инновационных МУН выступает налоговая составляющая, не учитывающая объективно обусловленного роста издержек добычи по мере уменьшения дебитов скважин, роста обводненности их продукции, а значит, и резкого сокращения доли ренты в цене. В 2014 году средневзвешенные оценочные затраты на добычу составили около \$4,8/баррелей, что на 14% больше значений 2008 года, но на 7% меньше показателя 2013 года из-за девальвации рубля. И если сравнивать затраты на добычу в рублях, то рост составил 3% год к году и 40% к 2008 году. При этом реализуемая система адресного налогового льготирования в нефтяном секторе (даже несмотря на большое количество дифференцируемых параметров) не способна обеспечить необходимые стимулы для широкомасштабного применения МУН в России. В частности, предусмотренные адресные льготы затрагивают лишь ограниченное количество действующих браунфилдов Западной Сибири, которые, как отмечалось, обеспечивают около 60% общероссийской добычи. Если рассмотреть экономику проекта по применению одного из МУН, то ожидаемый уровень удельных издержек (около \$25/баррелей против \$6/баррелей для традиционных активов при курсе 60 рублей за доллар США) в условиях действующей налоговой системы не позволяет добиться приемлемого уровня дохода для инвестора.

С 1 января 2015 года стартовал налоговый маневр, который, как предполагалось, принесет добывающему сегменту дополнительный доход за счет опережающего снижения ставок экспортной пошлины над ростом НДС. Однако в процессе имплементации маневра не обошлось без накладок.

Главная сложность заключается в том, что параметры налогового маневра прорабатывались в условиях стабильных цен на сырье и на тот момент рыночный консенсус не предполагал кардинального снижения нефтяных котировок. В результате отсутствие сценарного подхода при подборе параметров налогового маневра привело к тому, что в 2015 году экономика добывающего сегмента в долларовом эквиваленте, вместо ожидаемого роста на \$0,8/баррелей (при цене на нефть \$100/баррелей), может снизиться примерно на

\$0,3/баррелей (при ценах на нефть в \$60/баррелей) за счет изменения НДС и пошлины.

В последующие годы этот разрыв будет увеличиваться: точка нулевого эффекта для добывающего сегмента, по нашим оценкам, в 2015 году достигается при цене на нефть на уровне \$72/баррелей, в 2016-м – \$70/баррелей, в 2017-м – \$55/баррелей.

По состоянию на 1 января 2015 года добычу нефти в России осуществляют 292 организации, в том числе 107 компаний, входящих в структуру вертикально интегрированных нефтегазовых компаний (ВИНК), 182 организации относятся к числу независимых добывающих компаний, три компании работают на условиях соглашений о разделе продукции [59].

За 2014 год отраслевая структура добычи нефти не претерпела значительных изменений. На рисунке 4, представлена отраслевая структура добычи нефти по группам компаний в 2014 г.

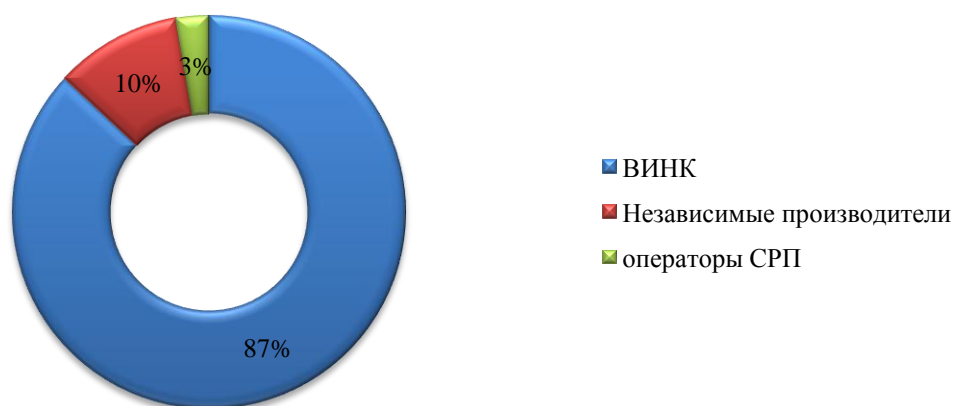


Рисунок 4 – Отраслевая структура добычи нефти по группам компаний в России за 2014 г., %

Доля ВИНК снизилась на 0,5% и составила 86,9% всей добычи нефти и конденсата в России, приходящихся на восемь компаний: «Роснефть», «ЛУКОЙЛ», «ТНК-ВР», «Сургутнефтегаз», «Группа Газпром» (включая «Газпром нефть»), «Татнефть», «Башнефть», «Русс-Нефть». Доля независимых производителей, выросла на 0,5% и составляет 10,4%. Доля операторов СРП осталась на уровне 2013 года – 2,7% [16].

Компания «Славнефть» контролируется «Газпром нефтью» и «ТНК-ВР». В 2012 году большинство вертикально интегрированных компаний нарастили добычу жидких УВ: «Роснефть» (на 2,9%), «Башнефть» (на 2,2%), группа «Газпром» (на 2,6%), «ТНК-ВР» (на 1%), «Сургутнефтегаз» (на 1%), «РуссНефть» (на 1,7%). Сократили добычу по отрасли «ЛУКОЙЛ» – на 700 тыс. тонн, что объясняется ошибкой при оценке запасов Южно-Хыльчуйского месторождения, а также «Славнефть», где снижение добычи на старых месторождениях продолжается на протяжении последних семи лет.

В 2012 г. «Роснефть» пятый год подряд подтвердила статус лидера по добыче нефти в России. Увеличение добычи нефти происходило за счёт разработки Восточно-Сибирских месторождений: «Ванкорнефть» в Красноярском крае увеличила общую добычу в 2012 г. до 18,3 млн. т (на 3,3 млн. т), «Верхнечонскнефтегаз» в Иркутской области, где «Роснефти» принадлежит 25,94%, нарастил добычу на 42% – до 7,1 млн. т (2012 г.). По итогам года компания с учетом долей в «Томскнефти», «Удмуртнефти», «Полярном сиянии», «Верхнечонск- нефтегазе», без учета доли в проекте «Сахалин-1» добыла 121,2 млн т нефти и газового конденсата, что составляет 23,4% от общероссийского показателя [37].

В марте 2013 г. «Роснефть» закрыла сделку по приобретению ТНК-ВР, в результате чего компания стала крупнейшим мировым производителем нефти, которая контролирует около 37% добычи нефти в России, а ежегодное извлечение из недр жидких углеводородов составляет около 195 млн. тонн. «ЛУКОЙЛ» – вторая по объемам добычи нефти ВИНК [37].

По итогам 2012 г. добыча жидких УВ компанией на территории России продолжила сокращаться и составила 84,6 млн. тонн, или около 16,3% от суммарной добычи в стране.

В 2012 г. «ТНК-ВР» входила в тройку крупнейших нефтяных российских компаний. В 2012 г. добыча нефти и газового конденсата (без учета активов «Славнефти») увеличилась до 72,4 млн. т, что составило 14% от суммарной добычи нефти в России. Рост добычи обеспечивался за счёт

«Верхнечонскнефтегаз», а также увеличения добычи «ТНК-Уват» в Тюменской области на 22% [37].

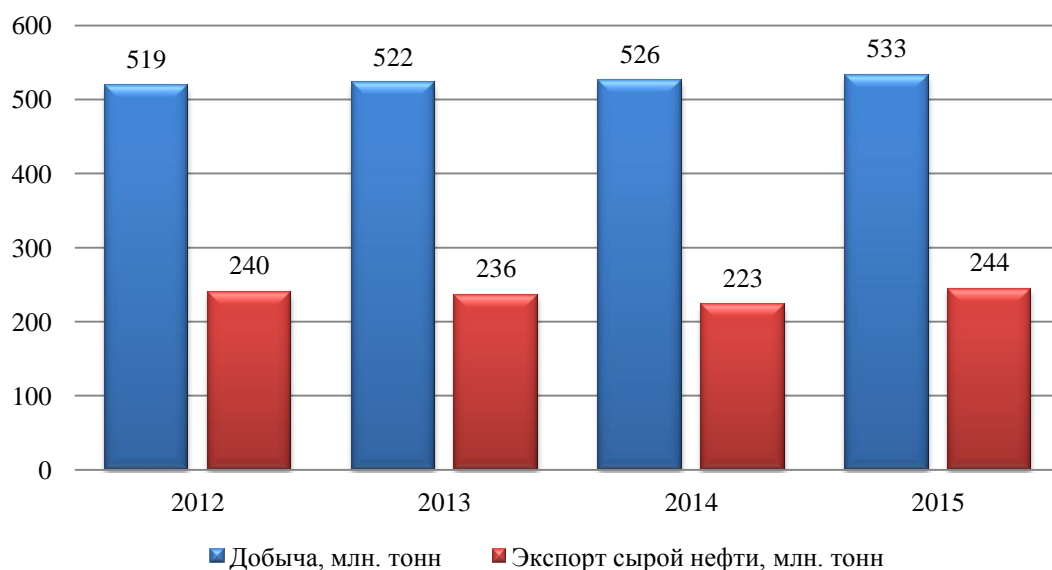


Рисунок 5 – Динамика добычи и экспорта нефти в России, млн. тонн

Добыча нефти в России, а также ее экспорт в текущем году стабильна на протяжении трех кварталов. Если в 2013-м наблюдался поступательный рост, а в 2014-м резкие колебания (с провалом в июле), 2015-й год на удивление стабилен. Прогнозы на 2016 год менее оптимистичны: ожидается плавное снижение поставок углеводородов за рубеж с 11,1 миллиона баррелей в день (мб/д) до 10,8 мб/д. В августе 2015-го прирост добычи отмечен на уровне 150 кб/д (тысяч баррелей в день). Благодаря увеличению скорости бурения извлечение сырой нефти, как и газоконденсата, в июле увеличилось на 20 кб/д, составив 10,68 мб/д. [16]. На рисунке 5, представлена динамика добычи нефти.

Объемы добычи двух крупнейших нефтяных компаний – «Роснефть» и «Лукойл» – относительно прошлогодних данных сократились. При этом фирмы «Башнефть», «Газпром нефть», «Северэнергия», «Газпром» продемонстрировали завидный рост. Три квартала продолжается наращивание производства нефти, достигнув к сентябрю значений 145 кб/д (+1,4 %). С учетом сезонных колебаний средний обще годовой прирост ожидается на уровне 95 кб/д. Напротив, в 2016 предположительно объем добычи нефти в России сократится. Основные причины сокращения объема добычи нефти:

- низкие цены на углеводороды;
- санкции;
- спад мирового производства;
- нефтегазовая политика ЕС, предполагающая диверсификацию поставок;
- внутренние причины.

Переработка: объем производства вырос более чем на 5% год к году, почти до 290 млн. тонн или +20% к 2008 году.

Значительная проблема для перерабатывающего сегмента связана с последствиями налогового маневра в условиях низких цен для нефтепереработки.

При этом вопрос о необходимости тем или иным образом учитывать влияние произошедшей девальвации на экономику проектов (а значит, и на подбор оптимального уровня ставок НДС) является дискуссионным. Это будет сопряжено с целым рядом сложностей, прежде всего вследствие неоднородной структуры валютных и рублевых затрат по отдельно взятым проектам.

Что касается нефтепереработки, минувший год ознаменовался очередными производственными рекордами: объем производства, несмотря на временную остановку Ачинского НПЗ из-за пожара, вырос более чем на 5% год к году почти до 290 млн. тонн – +20% к 2008 году [56].

В связи с налоговыми особенностями снижение цены на нефть ухудшает маржу переработки в России на \$50-55 на тонну – до \$1-2 на тонну.

Основными драйверами роста стали независимые средние НПЗ (Яйский, Антипинский, Ильский и Афипский), Московский и Омский НПЗ «Газпром нефти», ТАНЕКО, а также увеличение переработки после модернизации на Туапсинском НПЗ, принадлежащем «Роснефти». При этом средний уровень загрузки установок первичной переработки нефти на российских НПЗ в 2014 году, по нашим оценкам, составил около 95%. Однако качественные показатели сегмента в последние годы остаются практически неизменными. Несмотря на продолжающуюся модернизацию, глубина переработки остается на уровне 72%

(против европейских 80% и североамериканских 95%). Главная причина, которая позволяла целому ряду неэффективных заводов чувствовать себя уверенно, – это фактическое налоговое субсидирование перерабатывающего сегмента за счет добывающего. При этом на протяжении многих лет мы наблюдаем, что стоимость российской экспортной нефтепродуктовой корзины уступала в цене не только по стоимости дизельного топлива, но и даже сырья, из которого вырабатывалась – по прошлому году дисконт экспортной корзины к дизелю составил почти \$150 за тонну, к нефти – около \$30. Основной причиной наблюдаемой картины является высокий выход на российских НПЗ мазута (побочный продукт, который в среднем стоит дешевле нефти примерно на \$150 за тонну) и последовательное увеличение его производства из года в год. Запуск налогового маневра частично устраняет сложившиеся перекосы в фискальном стимулировании выпуска отдельных видов продукции, однако, как и в случае с нефтедобычей, не обошлось без ряда сложностей. В частности, в связи с налоговыми особенностями снижение цены на нефть ухудшает долларовую маржу переработки в России (для среднего условного НПЗ в центральной части страны без модернизации снижение за счет маневра составляет примерно \$25-30 на тонну, за счет падения цен на нефть – еще \$25 на тонну). В результате показатель средней маржи может опуститься до \$1-2/баррелей. Значительная проблема для перерабатывающего сегмента связана с последствиями налогового маневра в условиях низких цен для нефтепереработки. Как видно из графика, ключевым фактором, который позволяет среднероссийскому НПЗ чувствовать себя уверенно в условиях налогового маневра, является модернизация. Очевидно, что в случае возникновения асинхронности между налоговым маневром и ходом модернизации российских НПЗ возникают риски для рентабельной работы целого ряда из них. Как следствие, этот вопрос требует дополнительной проработки.

В структуре экспортных поставок нефти в 2012 г. произошли значительные изменения (рис.6). До 2011 года, происходило снижение поставок нефти за рубеж морским транспортом, за счет отказа от использования иностранных экспортных морских терминалов. В 2012 году, благодаря запуску БТС-2 и началу эксплуатации терминала перевалки нефти в Усть-Луге на атлантическом направлении появился значительный профицит мощностей по экспорту нефти, что позволило компаниям выбирать наиболее выгодные маршруты экспорта нефти. Тем не менее, в 2013 г. продолжилась тенденция к сокращению общего объема экспорта российской нефти (снижение на 2%), составил 234 млн. тонн против 239,4 млн. тонн в 2012 году (Табл. 1) . В то же время, производство мазута и дизельного топлива, также поставляемых на экспорт, выросло на 3,2% и 3,4% соответственно. Высокими темпами в 2013 г. российский экспорт дизельного топлива (более 8% в год), который в итоге составил 38,8 млн. тонн, экспорт мазута составил 58,5 млн. тонн [69].

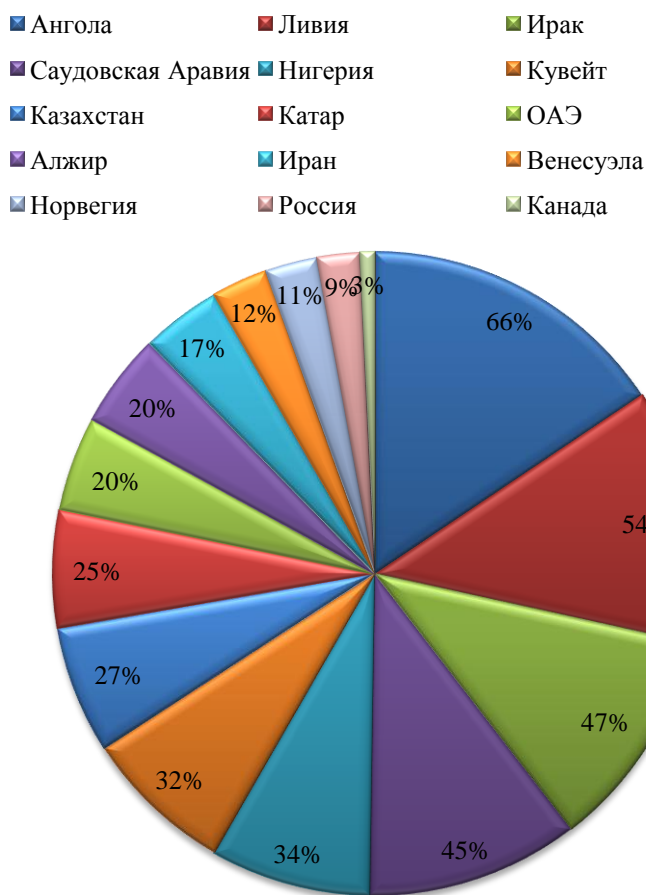


Рисунок 6 – Доля экспорта нефти в структуре ВВП стран мира, %

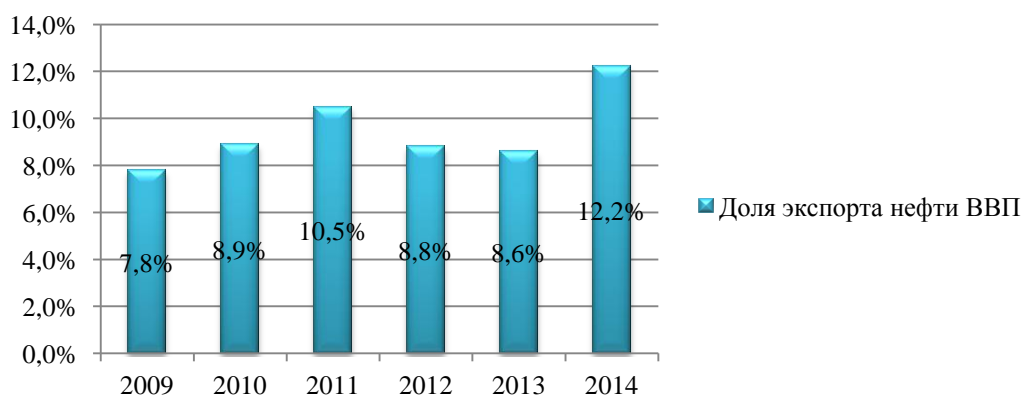


Рисунок 7 – Динамика доли экспорта нефти в ВВП, %

На рисунке 7 представлена динамика доли экспорта нефти в ВВП. В период с 2009 по 2011 наблюдается тенденция увеличения доли экспорта нефти в ВВП на 2,7%. С 2011 года по 2013 год доля экспорта уменьшилась на 1,9% [69].

В 2014 году ситуация в корень изменилась, и доля экспорта нефти составила 12,2%. Многие экономические аналитики спорят о зависимости РФ от «нефтяной иглы». Противники такого заявления приводят в качестве аргумента долю нефти в валовом внутреннем продукте. Всего 9,4 % позволяют говорить о том, что отечественная экономика практически не зависит от продажи углеводородов [16].

В 2012 году продолжилась тенденция к сокращению экспорта российского газа в страны ближнего зарубежья. Так, относительно 2012 г. экспорт сократился на 13,2% и составил 51,4 млрд. м³, это 78,2% от объема экспорта 2011 г.

Экспорт российского газа в страны дальнего зарубежья в 2013 г. составил 151,9 млрд. м³, что на 19,5% выше уровня предыдущего года. Восстановление объема экспорта газа, продолжавшееся до 2011 г., сменилось снижением спроса на российский газ в 2012 г. Ситуация продолжалась вплоть до середины 2013 г. Снижение спроса на российский газ в Европе в 2012 г. связано с влиянием ряда факторов:

- наращивание добычи сланцевого газа в США, что привело к замещению угля в энергетике страны. Избыточный объем угля экспортировался из США на

европейский рынок, на котором происходил обратный процесс замещения дорогого газа на более дешевый уголь;

- в 2012 – начале 2013 гг. происходило наращивание поставок СПГ из других регионов мира;

- наблюдалось наращивание добычи газа на шельфе северных морей европейских стран.

Во второй половине 2013 г. ситуация коренным образом изменилась. Восстановлению спроса на российский газ в Европе способствовали:

- ожидания холодной зимы 2013 – 2014 гг.;
- перебои в поставках газа из стран Африки (Ливия) и Ближнего Востока (Катар);

- начало снижения объемов добычи газа в Норвегии.

Таким образом, начиная со второй половины 2013 г. природно-климатические факторы, сокращение предложения газа на европейском рынке альтернативными поставщиками и снижение внутренней добычи привели к росту спроса на российский газ в странах Западной и Центральной Европы. Кроме того, скидки Газпрома для европейских потребителей и рост котировок биржевых цен на газ привели к росту конкурентоспособности трубопроводных поставок российского газа.

Особый интерес для России представляет наиболее перспективный и развивающийся газовый рынок стран АТР. Поставки газа в регион осуществляются в объеме 10,9 млн. тонн СПГ в рамках проекта «Сахалин-2». Поставки СПГ зарубежным потребителям с завода начались в 2009 г. и составили 5,2 млн. тонн, увеличившись к 2013 г. в два раза. Основным партнером России в этом направлении является Япония, доля которой в экспортных поставках за последний год укрепилась с 65% до 71%.

В ноябре 2015 года компания ЕУ провела исследование влияния текущей экономической ситуации на перспективы развития российской нефтяной отрасли. В опросе приняли участие представители нефтяных компаний России.

Согласно полученным результатам, большинство участников опроса, не ожидая восстановления нефтяного рынка, планируют некоторое сокращение инвестиционной активности (что соответствует общемировому тренду) и пересмотр условий работы с нефтесервисными компаниями. Однако такая картина вряд ли окажет влияние на операционную динамику сектора в 2016 году: снижения добычи в России, вероятнее всего, не произойдет.

Более 50% участников опроса не ожидают в следующем году восстановления нефтяного рынка, полагая, что цена на нефть марки Brent будет колебаться в интервале 31-50 долларов за баррель. Лишь 14% верят в то, что нефть вернется к отметкам выше 70 долларов за баррель, в то время как еще полтора года назад этот показатель приближался к 100%. Ни один из респондентов не считает, что цена упадет ниже 30 долларов за баррель в 2016 году [39].

33% опрошенных прогнозируют снижение добычи нефти в следующем году, при этом столько же ждут продолжения прироста данного показателя.

23% респондентов не рассчитывают на снижение объемов инвестиций в 2016 году. При этом геологоразведочные работы и сегмент добычи станут ключевыми направлениями сокращения капитальных вложений (73% ожидают падения указанного показателя в диапазоне 15-35%).

Более 80% участников опроса планируют инициировать переговоры с сервисными компаниями для снижения расценок на оказываемые услуги.

Только 34% рассматривают возможность перехода на расчеты в рублях во взаимоотношениях с контрагентами при осуществлении экспортных поставок. Однако еще пару лет назад желающих проработать данную возможность было гораздо меньше [32].

Для устойчивого развития экономики России, повышения качества жизни населения страны, содействия укреплению ее внешнеэкономических связей, эффективному использованию природных энергетических ресурсов актуальной задачей является переход на инновационный путь развития, прежде всего, нефтегазового комплекса России, как основного локомотива роста российской

экономики. В этой связи решение вопросов модернизации НГК России должно стать мощным импульсом развития инновационного потенциала во всех секторах экономики – в промышленности, прежде всего, перерабатывающей, транспорте, связи, сфере услуг. Основу стратегии долгосрочного устойчивого экономического развития должно составить оптимальное взаимодействие и взаимное обеспечение всех секторов экономики.

Инновационное развитие НГК России должно происходить одновременно, сразу во всех ключевых ее составляющих:

- добывающем;
- перерабатывающем;
- транспортных комплексах.

Изменения должны осуществляться с учетом специфики обеспеченности ресурсно-сырьевой базой, особенностей ее структуры и качества, региональной и организационной дифференциации отрасли, уровня и структуры спроса на углеводороды и продукцию их переработки на внутренних и внешних рынках, а также ряда других факторов.

1.2 Анализ нефтегазовой отрасли Красноярского края

Нефтяная промышленность входит в стратегическое направление нефтегазовой отрасли, которая имеет перспективное развитие добывающей промышленности Красноярского края.

Вклад в нефтегазовый комплекс Красноярского края в общероссийское производство составляет 3% по добыче нефти и по нефтепереработке, 0,33% – по добыче газа. На сегодняшний день доля нефтегазовой отрасли валового регионального продукта составляет около 20%. Объем и динамика ВРП, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Объем и динамика ВРП в Красноярском крае

Наименование показателя	2010	2011	2012	2013
ВРП, млрд. руб.	1055,5	1170,8	1183,2	1256,7
ВРП на душу населения, тыс. руб.	372,8	413,2	416,3	441,0

Окончание таблицы 3

Наименование показателя	2010	2011	2012	2013
Индекс физического объёма, в %	105,8	105,7	105,8	102,9

На рисунке 8, представлена структура ВРП по видам экономической деятельности в Красноярском крае.

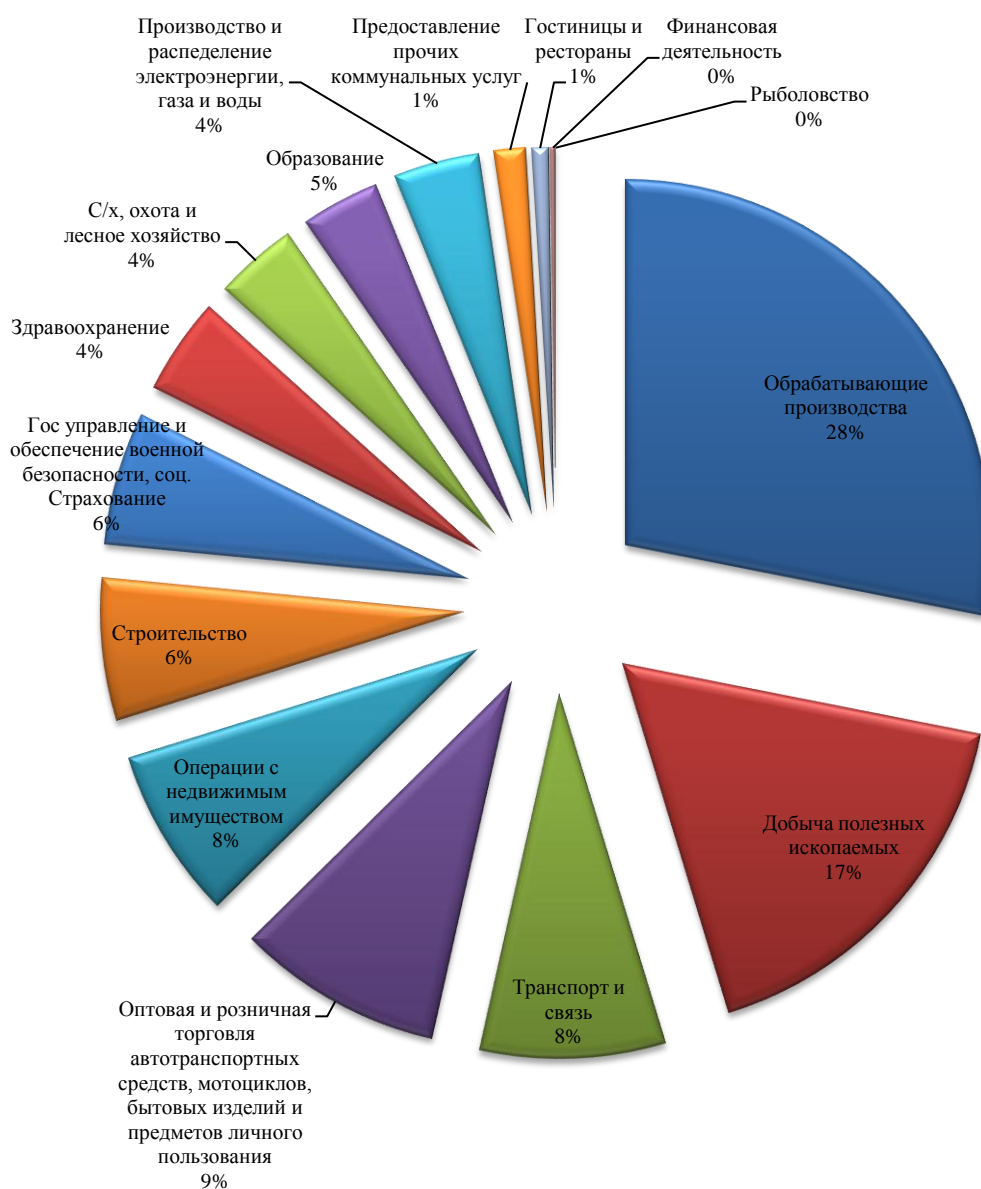


Рисунок 8 – Структура валового регионального продукта по видам экономической деятельности в Красноярском крае, %

Индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» в январе 2016 года по сравнению с январём 2015 года составил 98% [56].

Таблица 4 – Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по добыче полезных ископаемых по Красноярскому краю, млн. руб.

Наименование показателя	Январь 2016
Добыча полезных ископаемых В том числе, млн. руб.:	21866,2
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых, млн. руб.	20994,1
Добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических, млн. руб.	872,0

Таблица 5 – Добыча отдельных видов полезных ископаемых на территории Красноярского края

Наименование показателя	Январь 2016 год
Уголь, тыс. тонн	4388
Нефть добытая, включая газовый конденсат, тыс. тонн	... ¹⁾
Газ природный и попутный, млн. куб. метров	1049,7
Материалы строительные нерудные, тыс. куб. метров	974,9

1) Знак (...) - данные не публикуются в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных, полученных от организаций, в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (ст.4 п.5; ст.9 п.1).

Таблица 6 – Показатели развития по производству нефтепродуктов на территории Красноярского края

Наименование показателя	2012	2013	2014	2015
Стоимость основных фондов, млн. руб.	64050	68783	90456	120971
Численность работников, чел.	12352	10643	10792	11311
Объём выпуска основных видов продукции (нефтепереработка):				
первичная переработка нефти, тыс. тонн	7517	7386	7000	7205
бензины, тыс. тонн	1547,9	1534,0	1412,9	1472,8
Инвестиции в отрасль, млн. руб.	27209,6	37373,4	41918,8	35529,4

На рисунке 9, представлено производство нефтепродуктов в процентах к 2015 году.

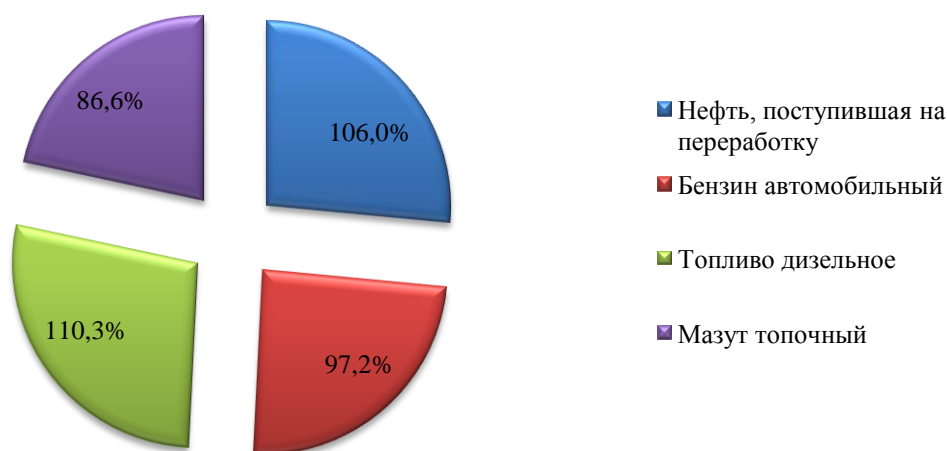


Рисунок 9 - Производство нефтепродуктов в Красноярском крае к 2015 г., %

Нефть, поступившая на переработку, в 2014 году составила 7000 тыс. тонн, в 2015 году этот показатель увеличился на 6%. Бензин автомобильный в 2014 году составил 1004,8 тыс. тонн, а в 2015 году увеличился на 0,2 тыс. тонн. Дизельное топливо в 2014 году составило 1838,7 тыс. тонн, а в 2015 году произошло увеличение на 10,3%. Мазут топочный в 2014 году составил 25,87 тыс. тонн, а в 2015 году 2449,9 тыс. тонн [56]. В настоящее время в Красноярском крае открыто 25 месторождений нефти и газа. Огромным преимуществом региона является то, что природные ресурсы залегают рядом и могут разрабатываться одновременно [43].

Крупнейшими месторождениями нефти и газа в Красноярском крае являются: - Ванкорское нефтегазовое месторождение; - Ичемминское нефтяное месторождение; - Тагульское нефтегазоконденсатное месторождение.

Ванкорское месторождение расположено на севере Красноярского края, состоит из Ванкорского и Северо-Ванкорского участков. Расположено в пределах Пур-Тазовской нефтегазоносной области, входящей в состав Западно-Сибирской нефтегазоносной провинции [4].

Месторождение открыто в 1988 году. Разрабатывается ЗАО «Ванкорнефть» (дочерняя компания «Роснефти»). Возле месторождения построен вахтовый поселок Ванкор.

В 2009 году в промышленную эксплуатацию было введено Ванкорское нефтегазовое месторождение, в связи с этим нефтегазовое дело сыграло важную роль в экономике Красноярского края. В данный период времени доля нефтегазового комплекса составляет 23,5% в структуре промышленного производства региона и обеспечивает занятость населения 5000 человек, а именно 0,48% от общей численности занятых в экономике Красноярского края.

По состоянию на первое января 2013 года запасы нефти и газоконденсата на проекте оценивались в 450 млн. тонн, запасы газа - в 161 млрд. кубометров [4].

В 2013 году ЗАО «Ванкорнефть» было добыто порядка 21 млн. тонн нефти. Всего из недр месторождения за пять лет промышленной эксплуатации извлечено более 77 млн. тонн нефти. За 2013 год было введено 127 скважин, четыре новых кустовых площадки добывающих скважин. Объем добычи в 2014 году 22 млн. тонн нефти.

Ичемминское нефтяное месторождение, было открыто в 2012 году, извлекаемые запасы нефти оцениваются по категориям С1 и С2 в 6,6 миллионов тонн. Компания «Роснефть» получила лицензию на добычу углеводородного сырья до 20 января 2034 года [4].

Тагульское нефтегазоконденсатное месторождение, располагается в Большехетской впадине на севере Красноярского края в 1700 километров от Красноярска [4].

Помимо Ванкорского месторождения, компания «Роснефть», намерена развивать Сузунское, Тагульское и Лодочное месторождения, которые образуют собой Ванкорский кластер. Ванкорский кластер позволит нарастить ресурсную базу региона более чем на 350 млн. тонн нефти. На 2016 год было запланировано начало промышленной эксплуатации Сузунского месторождения.

На 2018 год было предварительно назначено введение Тагульского месторождения, а на данный период времени, там проводятся геологоразведочные работы. Ожидается, что к 2018 году Ванкорский кластер позволит выйти на "полку" добычи в 24 млн. тонн нефти. Стратегическое развитие нефтегазового комплекса в Красноярском крае

Активное развитие комплекса началось только в 2009 с началом разработки Ванкорского месторождения. На сегодняшний день, согласно стратегии развития нефтегазовой промышленности Красноярского края до 2020 года, с учетом подготовленной ресурсной базы и пространственной локализации углеводородного сырья (УВС) на территории края будут сформированы два крупных центра развития нефтяной и газовой промышленности федерального уровня значимости:

- северо-западный центр;
- приангарский центр.

1) Северо-западный центр располагается на территории Туруханского и Таймырского районов. Базовыми месторождениями для этого центра являются Ванкорское, Тагульское и Сузунское нефтяные месторождения, а также газовые месторождения – Пеляткинское, Дерябинское, Солененское, Мессояхское.

Извлекаемые ресурсы нефти составляют более 780 млн. тонн, газа – 860 млрд. м³, конденсата – более 32 млн. тонн.

2) Приангарский центр – объединяет месторождения районов Нижнего Приангарья и юга Эвенкии. Располагается в зоне влияния трубопроводной системы ВСТО. В будущей перспективе ориентирован на экспортные поставки нефти. Основными месторождениями Приангарского центра являются:

- на юге Эвенкии – Юрубчено–Тохомское, Куюмбинское, Собинско–Пайгинское;
- в Нижнем Приангарье – Агалеевское, Берямбинское и др.

Извлекаемые ресурсы нефти составляют 818,1 млн. тонн, газа – 1059,1 млрд. м³, конденсата – 75,05 млн. тонн.

В «Энергетической стратегии России на период до 2020 года» нефтегазовые месторождения Восточной Сибири, в первую очередь месторождения, которые располагаются на территории Красноярского края, а также месторождения Дальнего Востока, республики Саха (Якутия) и Иркутской области, отнесены к приоритетным по воспроизводству и наращиванию добычи углеводородов. На территории Красноярского края имеются значительные запасы нефти и газа, создающие реальную основу для формирования нефтегазового комплекса и решения задачи диверсификации российского экспорта энергоресурсов в Китай, другие развитые и развивающиеся страны Азиатско-Тихоокеанского региона (АТР) [20-23]. Разведанные запасы нефти в крае по категории А+В+С1 составляют 2935,50 млн. тонн, данная информация представлена в таблице 6. Практически все нефти отличаются высоким качеством, превосходящим по основным показателям российский экспортный стандарт Urals. В основном это легкие (плотность 0,87 г/см³) и низкосернистые сорта с содержанием серы 0,50 % и менее [21, 30]. Разведанные запасы природного газа составляют 1181,80 млрд. м³, газового конденсата – 137,20 млн. тонн. Газ не содержит вредных примесей сероводорода, обогащен этаном, пропаном, бутаном, конденсатом и гелием [27, 30]. Открытые месторождения нефти и газа распределены по территории края неравномерно и в обобщенном виде могут быть объединены в укрупненные нефтегазоносные районы (НГР), данная информация представлена в таблице 7.

Кроме того, имеется ряд разрозненных, небольших по запасам месторождений, которые представляют интерес в основном для местного нефтегазоснабжения.

Таблица 6 – Разведанные запасы углеводородного сырья в Красноярском крае

Углеводородное сырье	Запасы
Нефть, млн. т.	2936
Природный газ, млрд. м ³	1119
Газ растворимый, млрд. м ³	153
Конденсат, млн. т.	138

Таблица 7 – Распределение извлекаемых запасов по лицензионным участкам нефтегазовых районов, перспективным для вовлечения в переработку на период до 2017 г.

Наименование участка	Нефть, млн. т 475	Газовый конденсат, млн. т	Природный газ, млрд. м ³	Газ растворенный, млрд. м ³
Северо-Западный район, всего	272	0	119	35
Большехетский НГР	272	0	119	35
Юго-Восточный район, всего	559	72	940	101
Юрубчено-Тахомский НГР	547	61	774	100
Собинско-Тэтэринский НГР	13	11	167	2
Всего	831	72	1058	135

Заметим, что оценка запасов углеводородного сырья в крае находится в начальной стадии, степень разведанности нефти составляет 4,4 %, газа – 7,6 % [30]. Тем не менее, уже был найден ряд огромных и крупных месторождений, к которым имеют отношение Юрубчено-Тахомская зона нефте-газонакопления и Собинское газоконденсатное месторождение, которые могут рассматриваться в качестве базовых для формирования нефтегазодобывающей промышленности.

Состояние и перспективы нефтегазоперерабатывающей отрасли края [27]. С целью координации деятельности хозяйствующих субъектов и развития нефтегазового комплекса Администрацией Красноярского края разработана программа «Развитие добычи сырой нефти и природного газа» [32]. Программа направлена на обеспечение условий организации крупномасштабной добычи сырой нефти и природного газа, эффективного, рационального и экологически безопасного недропользования в целях социально-экономического развития регионов края [32]. Программа включает комплекс мероприятий, цель которых сбалансировать объемы, сроки освоения, допустимые уровни воздействия на окружающую среду, обеспечить баланс интересов Российской Федерации, Красноярского края, нефтегазового бизнеса и ассимиляционных возможностей природной среды [32].

Реализация мероприятий Программы будет осуществляться на условиях частно-государственного партнерства и потребует значительных вложений, в

том числе из средств предприятий-недропользователей - 400 млрд. руб., из федерального бюджета – 50 млрд. руб. и из краевого бюджета – 5 млрд. руб. [27]. К 2017 г. налоговые доходы в краевой бюджет от отрасли достигнут нескольких десятков процентов (134,9 млрд. руб.) и к имиджу Красноярского края как центра металлургии и лесной отрасли добавится имидж нефтегазового центра. В ближайший период усиленными темпами будет развиваться добыча нефти в Северо-Западном районе нефтегазового комплекса. Значительное развитие нефтедобычи в Юго-Восточном районе ожидается к 2013-2017 гг. В этот период в обоих районах в сумме будет добываться около 54 млн. тонн нефти. Газовая отрасль получит развитие в обоих районах уже в ближайший период, масштабное развитие ожидается в Юго-Восточном районе (до 30 млрд. м³ в 2017 г.). Переработка нефти, в настоящий период времени, в крае представлена Ачинским нефтеперерабатывающим заводом компании «Роснефть» и двумя мини-заводами (Юрубченский и Пайгинский МНПЗ). На Ачинском НПЗ перерабатывается около 6,0 млн. тонн нефти в год, 30 % продукции завода реализуется на территории края, остальная часть – в регионах Сибири. На АНПЗ действует инвестиционная программа развития до 2015 г., которая включает следующие этапы реализации:

- в 2008 г запущена в эксплуатацию установка изомеризации, что позволит довести долю высокооктановых бензинов Евро-3 до 100 %; – углубление переработки нефти за счет ввода установки коксования, 2012 г.; – ввод в эксплуатацию установки вакуумной дистилляции, 2011 г.;

- дальнейшее развитие завода в зависимости от потребностей рынка будет обеспечено вводом процессов гидрокрекинга. Важным этапом развития технологии производства моторных топлив на Ачинском НПЗ явилось строительство установки каталитической изомеризации, которая позволяет из низкосортной легкокипящей бензиновой фракции получать высокооктановые компоненты автомобильных бензинов. Необходимость установки изомеризации обусловлена стремительным ростом в последние годы спроса на высокооктановые марки автомобильных бензинов и ужесточением требований

к их экологическим характеристикам (запрет на применение ТЭС, жесткие ограничения на содержание в бензине ароматических углеводородов, в особенности бензола, олефинов и оксигенатов). В результате выполнения предусмотренных этапов модернизации технологии на АНПЗ будет достигнуто увеличение глубины переработки нефти от 65 до 85 %, существенно изменится структура выпускаемых продуктов в сторону увеличения доли высококачественных и экологически безопасных топлив. В Институте химии и химической технологии и в Сибирском государственном технологическом университете были выполнены исследования по разработке способа приготовления нового катализатора изомеризации n-парафинов C4-C6. Изучены закономерности формирования каталитической системы на основе сульфатированного диоксида циркония в зависимости от химического состава и условий синтеза [26-28]. На их основе определены оптимальные состав и условия синтеза, в соответствии с которыми был получен катализатор с высокой поверхностью и мезопористой структурой, проявляющий высокую каталитическую активность в изомеризации n-бутана. В реакции низкотемпературной изомеризации прямогонной пентан-гексановой фракции Ачинского НПЗ на разработанном катализаторе достигнуто повышение октанового числа на 12,2 пунктов (от 72,2 до 84,4 по исследовательскому методу). Применение катализатора позволяет перерабатывать низкосортные фракции в высококачественные высокооктановые компоненты смешения и увеличить выпуск автомобильных бензинов марки Регуляр-92 в 1,35 раза и Премиум-95 в 25 раз, за счет сокращения выпуска малоценного бензина Нормаль-80 н/э. Следует отметить, что с 2010 года на Ачинском НПЗ будет перерабатываться нефть из месторождений края, в первую очередь из Юрубчено-Тахомского района (до 7 млн. тонн в 2011 г.). Состав новой нефти существенно отличается от состава перерабатываемой в настоящее время западносибирской нефти. В частности, по сравнению с бензиновыми фракциями из Юрубченского, Собинского и Курумбинского месторождений бензиновая фракция перерабатываемой в настоящее время нефти содержит в

два раза больше нафтеновых углеводородов (благоприятных для процессов изомеризации и риформинга) и в два раза меньше малоактивных нормальных парафинов. Поэтому переход на новое сырье приведет к ухудшению показателей основных процессов (риформинга и изомеризации), на базе которых получают автомобильные бензины. Для решения задач, которые могут возникнуть на АНПЗ в связи с переходом на новое сырье, необходимо проведение соответствующих технологических разработок. Мощности существующих в крае мини-заводов составляют несколько десятков тысяч тонн нефти в год. В целях удовлетворения спроса потребителей Таймыра и Эвенкии планируется строительство еще двух мини-заводов непосредственно на участках добычи:

– в границах Северо-Западного НГК с мощностью 0,10 млн. тонн нефти в год в 2008-2009 гг. и 0,45 млн. тонн нефти в год, начиная с 2010 г.;

– в границах Юго-Восточного НГК с мощностью 0,20 млн. тонн нефти в год, начиная с 2010 г.

Основной ассортимент продукции мини-заводов включает автобензин (невысокого качества), керосин, дизельное топливо, мазут и битум. Повышение качества и ассортимента продукции и в целом эффективности переработки на мини-заводах может быть достигнуто при использовании каталитических процессов, в частности процессов «Цеоформинг» и «Цеосин» [44], которые позволяют при сравнительно простой технологии получать экологически безопасные и высокооктановые (до 93 пунктов по ИМ) автобензины. Для переработки природного газа намечено строительство Богучанского газоперерабатывающего завода, на котором будет осуществляться фракционирование компонентов добываемого сырья [27, 30]. Мощность по переработке к 2017 г. составит от 21,780 до 30,096 млрд. м³. Завод будет производить:

– метан в количестве 11,471 млрд. м³ для газификации края и поставок в соседние регионы и 12,000 млрд. м³ для экспортных поставок на рынок Азиатско-Тихоокеанского региона;

- этан, пропан-бутановую смесь, прямогонный бензин, дизельное топливо для удовлетворения потребности регионального рынка;
- гелий в гелиевое хранилище.

Особо ценным компонентом природного газа является гелий, для которого на ряде месторождений установлены очень высокие концентрации (0,57 % в газе Собинского месторождения [27, 30]). Имеющиеся запасы позволяют создать в регионе мощную гелиевую промышленность. Для этого имеются необходимые технологические предпосылки. В России существует предприятие «Гелиймаш», располагающее технологиями выделения и сжижения гелия, ведутся исследования по совершенствованию процессов его выделения и концентрирования, разрабатываются новые эффективные некриогенные технологии извлечения и очистки [53, 54]. В Красноярске имеются машиностроительные предприятия, в частности предприятие «Красмаш», где может быть изготовлено необходимое технологическое оборудование. В перспективе Россия может не только полностью удовлетворить свои потребности в гелии, но и стать его крупным поставщиком на мировой рынок. К основным факторам, сдерживающим развитие добычи углеводородного сырья в крае, следует отнести:

- ограниченные мощности для глубокой переработки углеводородного сырья;
- отсутствие газоперерабатывающего производства на территории края;
- отсутствие трубопроводной транспортной системы;
- отсутствие инфраструктуры для утилизации гелия;
- недостаточный объем подготовки квалифицированных инженерно-технических кадров для отрасли и обслуживающих сервисных компаний.

Необходимо отметить, что до настоящего времени в России существует значительный перекося экономики в пользу экспорта сырьевых ресурсов при низком уровне перерабатывающих отраслей и наукоемких секторов. Принятая краевая программа «Развитие добычи сырой нефти и природного газа» не включает строительство установок по химической переработке природного газа в высококачественные синтетические жидкие продукты по типу

технологий GTL. Между тем сложившиеся на мировом нефтяном рынке высокие цены на сырую нефть (а также на природный газ) и сверхприбыли, получаемые за счет их экспорта, весьма благоприятны для создания и развития перерабатывающих производств. Для ведущих мировых нефтяных компаний возможность получения сверхприбылей является мощным стимулом для инвестирования в реконструкцию производства, разработку технологий, а также в создание производств по переработке альтернативных источников сырья, включая природный газ и уголь. Для капитала российских вертикально-интегрированных компаний, при сложившемся соотношении внутренних и внешних цен на сырую нефть и нефтепродукты отсутствуют стимулы инвестирования в необходимом объеме в перерабатывающие отрасли. Только часть сверхприбылей, которые получают от экспорта углеводородного сырья, направляется на увеличение добычи нефти и газа. К сожалению, такая стратегия получила подтверждение и в краевой программе «Развитие добычи ...». В ней не рассматриваются механизмы, обеспечивающие перетекание капитала из сектора добычи в перерабатывающую отрасль, повышение ее экономической привлекательности и конкурентоспособности. Между тем на мировом энергетическом рынке наблюдается неуклонное смещение центра конкуренции с добычи и поставок сырой нефти и газа в область перерабатывающих отраслей с поставкой на мировой рынок высококачественных нефтепродуктов и ценных продуктов химической переработки природного газа. Со всей очевидностью проявляется политика ограничения доступа на мировые рынки высококачественных нефтепродуктов из стран-экспортеров нефти. Усиление экспорта высококачественных нефтепродуктов из России противоречит интересам ведущих транснациональных нефтяных корпораций. В этих условиях на мировом рынке товарных нефтепродуктов Россия становится полностью зависимой от нефтеперерабатывающего комплекса Западной Европы (как и Восточной), хотя на мировых рынках сырья пока еще имеет определенные рычаги влияния. Следует отметить, что трубопроводный транспорт природного

газа из удаленных районов Сибири представляет собой сложное дорогостоящее мероприятие, осуществимое усилиями только мощных международных консорциумов. Стоимость строительства одного километра магистрального газопровода оценивается в среднем в 1 млн. долларов [4]. Энерго затраты на транспортировку газа от удаленных месторождений к центрам потребления и до государственных границ поглощают до 10-15 % его добычи и увеличивают стоимость каждой тысячи кубометров на несколько десятков долларов [4]. К этому следует добавить, что в общем объеме газовых месторождений Красноярского края значительная доля приходится на месторождения с низким давлением газа. Это лимитирует его трубопроводный транспорт, требует строительства дополнительных дожимных компрессорных станций, что еще удорожает стоимость транспортировки. Поэтому строительство газоперерабатывающих заводов в непосредственной близости к таким месторождениям с последующим транспортом жидких продуктов является экономически эффективным направлением развития газовой отрасли. Решение этих задач непосредственно связано с необходимостью разработки и внедрения в отечественную промышленность целого ряда катализаторов и каталитических процессов.

Таким образом, стратегической задачей развития нефтегазового комплекса края должно стать не только создание крупной нефтегазодобывающей промышленности, но и одновременное формирование на ее основе современной перерабатывающей отрасли по производству высококачественных конкурентоспособных нефтепродуктов. Развитие комплекса должно определяться не частными интересами нефтяных компаний, а стратегическими государственными интересами регионов. Эти условия являются необходимыми для укрепления и повышения конкурентоспособности отечественного нефтегазового комплекса и обеспечения энергетической безопасности России. Реализация указанных достаточно масштабных мероприятий потребует привлечения дополнительного количества специалистов нефте и газопереработчиков, а также, что очень важно,

серьезного научного сопровождения. Особенно важно научное обеспечение при переходе Ачинского завода с западносибирской нефти на местную (т.к. составы нефти существенно различны) и при реализации проекта создания газоперерабатывающего завода. Краевая программа «Развитие добычи» предусматривает подготовку специалистов только для добывающей отрасли, тогда как для обеспечения развития нефтегазоперерабатывающего комплекса также необходима подготовка соответствующих высококвалифицированных кадров. В небольшом объеме подготовка таких специалистов ведется на факультете химических технологий Сибирского государственного технологического университета при участии специалистов Института химии и химической технологии СО РАН. Однако для удовлетворения интенсивно развивающейся нефтегазовой отрасли выпуск специалистов различных уровней, несомненно, должен быть увеличен.

1.3 Выявление факторов оказывающих влияние на деятельность предприятия в нефтегазовой отрасли

Нефтегазовая промышленность считается одной из составных частей российской экономики, что в определяющей мере обеспечивает как функционирование всех других отраслей, так и степень благосостояния нашего населения. Она играет важную роль в планомерном экономическом развитии страны, в ее безопасности, энергетической независимости, в сельском хозяйстве и других отраслях. Сегодня мы живем в такое время, когда особенно актуальными стали трудности с реализацией более эффективной нефтегазовой добычи, поскольку именно эти природные ресурсы являются основными в энергетическом обеспечении отраслей и обладают способностью исчерпываться.

Нефтегазовая отрасль России в новейших экономических условиях находится в тяжелом состоянии. С каждым годом запасы нефтяных и газовых залежей исчерпываются, продуктивные горизонты становятся более глубокими, существенно усложняются условия их добычи, уменьшаются объемы поставки и переработки нефти. Эти проблемы российские граждане чувствуют чуть ли не

ежедневно, ведь они отражаются на ценах топлива, оплате коммунальных услуг, при обработке приусадебных участков, при оплате за проезд и т.д.

На рисунке 10, представлены факторы, влияющие на деятельность нефтегазовых компаний.

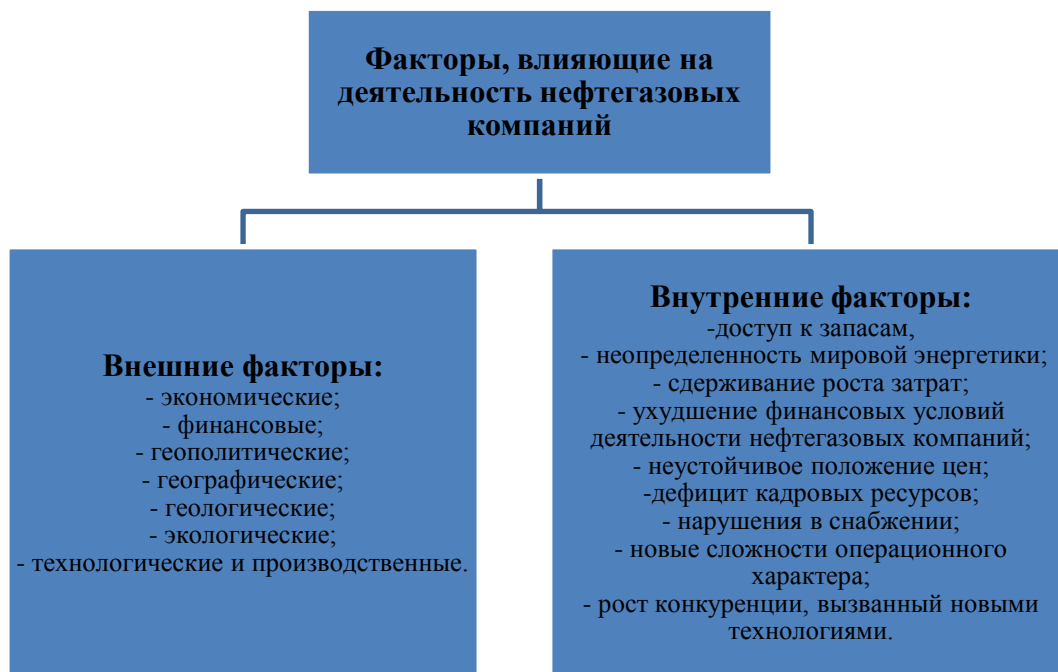


Рисунок 10 – Факторы, влияющие на деятельность нефтегазовых компаний

В процессе своей деятельности нефтегазовые компании подвергаются воздействию различных факторов, которые могут оказать негативное воздействие на производственную и финансовую деятельность компаний. Существенным образом влияние на деятельность компаний оказывают такие факторы как:

- экономические;
- финансовые;
- геополитические;
- географические;
- геологические;
- экологические;
- технологические и производственные.

Рассмотрим подробнее факторы, оказывающие влияние на нефтегазовую отрасль.

Экономический фактор. Нефтяная промышленность России находится в неустойчивом состоянии (в связи с сильной зависимостью от уровня мировых цен на нефть), что угрожает уже не только энергетической, но и экономической безопасности страны. Нефтяной бизнес остается одним из самых прибыльных видов предпринимательства. Но это относится не только к определенным компаниям, но и государству, которые построили систему экономической, политической и социальной стабильности преимущественно на доходах от экспорта нефти. Нефтяная промышленность носит интернациональный характер, так как её деятельность охватывает почти всю планету, нефтяники заключают свои сделки через национальные границы, зачастую не считаясь с государственными интересами. Взаимосвязь между мировой экономической ситуацией и ценами на нефть (укрепление доллара, снижение цены на нефть, санкционное давление, события на Украине).

Финансовый фактор, подвергается рискам, обусловленные вероятностью потерь вследствие осуществления финансовой деятельности в условиях неопределенности. К ним относятся: колебания курсов валют к рублю, инфляция, изменение ставки рефинансирования ЦБ России и как следствие процентных ставок по кредитам и вкладам. Поскольку нефтяные и газовые компании России получают значительную часть выручки от экспортных операций по реализации нефти и нефтепродуктов в страны ближнего и дальнего зарубежья, расчеты по которым производятся в иностранной валюте, а основная часть затрат номинирована в рублях, то колебания обменных курсов валют к рублю оказывают существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности компаний. Кроме того, в структуре финансовых резервов большинства компаний большую часть составляют вложения в иностранной валюте.

На деятельность нефтяных и газовых компаний умеренное негативное влияние оказывает инфляция в Российской Федерации, так как влечет за собой

рост цен на материалы, комплектующие и оборудование, увеличивая тем самым себестоимость продукции. При этом отсутствует возможность прямого управления последствиями инфляционных рисков, так как, действуя на конкурентном рынке, компании не могут перекладывать рост себестоимости в цены конечной продукции. Использование заемных средств при осуществлении деятельности нефтяных и газовых компаний увеличивает влияние рисков повышения процентных ставок и снижения доступности кредитных ресурсов. В то же время большинство компаний часть своих денежных средств содержат на депозитах, и изменение процентных ставок по ним ведет к изменению доходности.

Геополитический фактор. Нефть является важнейшим военно-стратегическим ресурсом. Политическая нестабильность главных нефтеэкспортирующих регионов мира как исторически сложившаяся особенность. Нефть часто является не только целью геополитических программ, но и инструментом их решения. С помощью нефти возможно оказание сильного давления на энерго-потребляющие страны и на основных производителей нефти. В мире на данный момент накоплено в полном объеме как успешных, так и не успешных примеров использования энергетического фактора для решения межгосударственных проблем [10].

Географический фактор. Основой прирост запасов идет за счет доразведки “старых” месторождений. Коэффициент извлекаемости нефти (КИН) на месторождениях в целом по стране падает. Это связано с тем, что происходит выборочная отработка месторождений и сверхнормативные отборы, постановка на баланс запасов вновь открываемых месторождений с низкими значениями КИН. Нефть является самым востребованным в мировом хозяйстве природным ресурсом, но по сравнению с газом и углем наиболее ограничена по запасам. Отсутствие значительных запасов у самых крупных потребителей предопределяет возникновение острой конкурентной борьбы за её источники.

Геологические факторы. Специфика нефтегазодобывающей отрасли предусматривает подверженность компаний геологическими факторам, связанным с неопределенностью и вероятностными оценками количественных и качественных характеристик запасов нефти, строения и свойств залежей, перспектив добычи углеводородного сырья, которые могут значительно отличаться от фактических.

Геологический фактор, связанный с не открытием месторождения – состоит в низкой вероятности того, что усилия и затраты, связанные с разведкой, приведут к открытию коммерческого месторождения нефти.

При объективном истощении общего запаса углеводородов величина геологических факторов не открытия коммерческих месторождений с течением времени возрастает. Но в то же время, с развитием научно-технического прогресса, появляются новые технологии по разведке и оценке месторождений нефти, что, естественно ведет к снижению геологических факторов. Причем наблюдается тенденция снижения общего уровня геологических факторов. Это связано с появлением новых технологий как разведки, так и разработки месторождений.

Во время промышленной эксплуатации месторождения может оказаться, что его свойства (геологические, физические, и др.) сильно отличаются от прогнозируемых. В этом случае риск проявляется в снижении рентабельности проекта (вследствие низкого дебита скважин на данном месторождении, дополнительных расходов на очистку углеводородов, из-за использования дорогостоящих технологий для извлечения запасов и т.д.). Кроме того, при оценке запасов в проектах восстановления фонда скважин на месторождениях, где раньше велась добыча, точность этих оценок может быть ниже, чем соответствующая погрешность в оценке запасов заново открытых месторождений. Это объясняется ущербом, наносимым продуктивным пластам, вследствие чрезмерно интенсивной добычи.

Под экологическим фактором понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде, а также

жизни и здоровью третьих лиц. Он может возникнуть в результате событий различного характера, в том числе:

- природных – землетрясений, наводнений, оползней, урагана, смерча, удара молнии, шторма (на море), извержение вулкана и т.д.;

- техногенных – износа зданий, сооружений, машин и оборудования, ошибки при его проектировании или монтаже, злоумышленных действия, ошибки персонала, повреждения оборудования при строительных и ремонтных работах, падения летательных аппаратов или их частей и др.;

- смешанных – нарушения природного равновесия в результате техногенной деятельности человека, например, возникновение нефтегазового фонтана при разведочном бурении скважин или оползня при строительных работах.

Экологические факторы напрямую связаны с законотворческой деятельностью государства и проявляются в возможности нарушения законодательства по охране окружающей среды. В нефтегазовой отрасли фактор нарушения законодательства по охране окружающей среды, прежде всего, связан с технологией разработки месторождений и транспортом углеводородов. Кроме того, может возникнуть ситуация, когда по причине изменения законодательства по охране окружающей среды, реализация проекта приводит к нарушению законодательства.

Технологические и производственные факторы. Деятельность большинства нефтяных и газовых компаний зависит от монопольных поставщиков услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов. Практически вся добываемая нефть и весь газ транспортируются по системе магистральных трубопроводов, при экспорте задействованы порты, существенная часть грузов транспортируется по железнодорожной системе. Недостаточное развитие инфраструктуры в отдаленных регионах, сбои в работе транспортных систем, изменения, связанные с ограничением доступа к мощностям, могут привести к перебоям и дополнительным затратам при поставках продукции. При реализации “Энергетической стратегии России до 2030 г.” нефтяная

промышленность столкнется с рядом технологических проблем. Мировая практика добычи нефти и газа не имеет большого опыта освоения месторождений на арктическом шельфе морей со сложной ледовой обстановкой. Сложным в технологическом плане будет и создание транспортной инфраструктуры. Технологические сложности при освоении нефтяных месторождений будут возникать в новых регионах, таких как полуостров Ямал, Восточная Сибирь, Республика Саха (Якутия). Значительные сложности связаны с низкой температурой нефтегазоносных пластов - до 6-9°C, с аномально низкими пластовыми давлениями, самыми древними в мире резервуарами, громадными толщами многолетнемерзлых пород, сложнейшими природно-климатическими условиями [8].

Также, на деятельность российских компаний оказывают влияние такие факторы как:

- доступ к запасам, а именно ограничивающие факторы политического характера и конкуренция за подтвержденные запасы;

- неопределенность мировой энергетики;

- сдерживание роста затрат;

- неустойчивое положение цен;

- дефицит кадровых ресурсов;

- нарушения в снабжении;

- новые сложности операционного характера;

- рост конкуренции, вызванный новыми технологиями.

На сегодняшний день для нефтегазовых компаний основным фактором, существенно влияющим на деятельность нефтяной отрасли, является ограниченная доступность запасов.

Почти 95% нефти и газа, добываемого на территории России, приходится на 8 предприятий нефтегазового комплекса, среди которых лидирующие позиции занимает «Роснефть». Эта компания является постоянным членом выставки «Нефтегаз» и монополистом на данном рынке, именно она разрабатывает стратегию развития нефтегазовой сферы, осуществляет

структурную перестройку отрасли в соответствии с рыночными условиями хозяйствования, обеспечивает потребность промышленных потребителей и населения, обеспечивает транзит нефти и газа в государства Европейского Союза.

Устаревшая нефтегазовая инфраструктура может не только поставить под угрозу операционную деятельность компании, но и негативно отразиться на восприятии ее обществом, а также на деловых отношениях с партнерами. При этом более старые нефтеперерабатывающие предприятия сталкиваются с большими трудностями в области соблюдения требований природоохранного законодательства. Несмотря на понимание участниками отрасли назревшей необходимости модернизации устаревшей инфраструктуры и объема требуемых для этого капиталовложений, очевидны и те риски, с которыми нефтегазовым компаниям придется столкнуться в том случае, если никаких действий в данном направлении предпринято не будет. Финансовая помощь и поддержка со стороны государства возможна лишь в отношении новых проектов, однако основное бремя их реализации будут нести отдельные компании [5].

Наиболее существенное влияние на финансово-экономические показатели нефтегазовых компаний оказывает конъюнктура цен мирового и российского рынков нефти, газа и нефтепродуктов.

На мировые цены углеводородов влияет множество факторов, среди которых: баланс мирового и регионального спроса и предложения, фактические и прогнозируемые темпы роста мировой экономики и крупнейших стран – потребителей нефти, геополитическая ситуация в нефтегазодобывающих регионах, уровень запасов нефти, газа и нефтепродуктов.

На российском рынке цены на нефть и нефтепродукты зависят как от конъюнктуры мирового рынка углеводородного сырья, так и от внутренних факторов: развития транспортной инфраструктуры, налогообложения и регулирования отрасли.

В долгосрочной перспективе спрос на нефть и газ подвержен риску снижения из-за альтернативных источников энергии, развитие которых активно идет в последние годы.

Для осуществления производственной деятельности компании закупают обширную номенклатуру материалов, оборудования, техники как на внутреннем, так и на внешних рынках. Повышение цен на приобретаемую продукцию, особенно на трубы, металлоконструкции, строительные материалы, увеличивает операционные расходы акционерного общества.

Ограничение доли нефтяных и газовых компаний на региональных рынках сбыта нефтепродуктов может оказать негативное влияние на возможности по расширению сбытовой сети в регионах, в которых та или иная компания занимает доминирующее положение. Рассматриваются варианты введения государственного регулирования ценообразования на внутреннем рынке нефтепродуктов и деятельности предприятий, осуществляющих оптовую и розничную торговлю нефтепродуктами, что может уменьшить прибыльность операций компаний. Деятельность нефтяных и газовых компаний по добыче нефти и газа ведется на основании лицензий на право пользования недрами. Изменение условий выдачи, продления, а также оснований для досрочного прекращения, приостановления или ограничения прав пользования недрами могут существенно повлиять на деятельность компаний. Также компании подвержены риску отказа в согласовании государственными органами изменений условий лицензионных соглашений, продления лицензий по окончании срока их действия [3].

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), объединяющая 32 государства, создана для обсуждения вопросов социально-экономического развития и выработки решений по ним. Ожидается резкий рост потребления энергии в странах, не входящих в состав ОЭСР. При этом в государствах, входящих в состав данной международной организации, ожидается снижение спроса на нефть. Рост нефтегазовых компаний будет

сдерживаться именно ограниченностью доступа на данные новые рынки для оказания услуг по переработке и сбыту нефти и газа [2].

Конкурентные преимущества новых технологий и альтернативные виды топлива, также могут негативно сказаться на деятельности нефтегазовых компаний. Достижения в энергетической отрасли могут поспособствовать пересмотру структуры взаимоотношений между потребителями и производителями, а также преобразованию энергетического рынка в целом. Кроме того, непрерывное совершенствование технологий, основанных на использовании топливных элементов и биотоплива, делает их все более конкурентоспособными в борьбе с традиционными видами топлива с точки зрения повседневного применения [5].

Большое количество нефтегазовых предприятий подвергаются рискам ужесточения конкуренции в отрасли на рынках сбыта продукции, за приобретение активов, доступ к трубопроводным системам и нефтеперерабатывающим мощностям. Особенно критичным для нефтяных и газовых предприятий является конкуренция за право получения лицензий на освоение и разработку месторождений, что в разы увеличивает риски ухудшения ресурсной базы, а также снижения объемов добычи.

Проблемы в нефтегазовой отрасли России

Среди основных проблем нефтегазовой промышленности можно выделить следующие особенности нефтегазовой отрасли:

- общее сокращение объемов добычи нефтяных ресурсов в Российской Федерации;
- неэффективность диверсификации газо- и нефтеснабжения в стране;
- большой объем потребления природного газа промышленными предприятиями и населением; – зависимость от компаний-монополистов;
- неполная загруженность нефтеперерабатывающих заводов;
- кризис неплатежей, особенно в газовом секторе.

Нефтегазовая отрасль России можно охарактеризовать высокой степенью монополизации, недостаточной прозрачностью и несовершенной

организационной структурой управления, а также недостаточно развитой конкуренцией. В отличие от нефти, газ не требует существенной предварительной переработки перед использованием, но его нужно сразу поставлять потребителю. И здесь тоже существуют определенные особенности нефтегазовой отрасли, особенно в вопросе транспортировки.

Особенности и перспективы

Привлечение инвестиций от иностранных партнеров сдерживаются целым рядом факторов, среди которых нестабильность политического курса, несовершенные процедуры выдачи лицензий, позволяющих разведку и дальнейшую разработку месторождений, а с ними и существенные риски по возврату потраченных инвестиций и извлечения прибыли.

Переработка нефти и производство нефтепродуктов осуществляется на нефтеперерабатывающих заводах, но многие из них морально "устаревшие" и отстают от Европы по технологическим уровням.

Нефтегазовый комплекс – одна из важнейших составляющих топливно-энергетической базы России. Стратегия его развития определяет особенности нефтегазовой отрасли и прогнозные показатели, а также систему взаимосвязанности решений по повышению энергетической независимости и безопасности государства, импортно-экспортной политики и возможностей нефтегазодобывающей отрасли.

Проблему увеличения добычи полезных ископаемых, в частности нефти и газа в России нужно решать не путем увеличения площадей добычи, а путем модернизации технической составляющей нефтегазового комплекса. В этом и состоят главные особенности нефтегазовой отрасли.

На территории добычи природного газа высокими темпами газифицируются промышленные предприятия, города и села. Природный газ дал толчок производству целого ряда энергоносителей и химических веществ, которые нашли широкое применение в народном хозяйстве, однако больше всего его потребляется в промышленности, в частности цементной, металлургической и химической. Нефть, газ и исходные продукты их

переработки имеют большое значение сегодня и в перспективе, о чем достаточно подробно информируют ведущие предприятия в этой области на выставке «Нефтегаз».

ОАО "Красноярскнефтепродукт" расположено в Восточно-Сибирском экономическом районе, работает на внутреннем региональном рынке (Красноярского края) сбыта нефтепродуктов и оказания услуг с ним связанных, имеет разветвленную сеть из 14 нефтебаз и 138 АЗС по всему краю. Также рынками сбыта являются Таймырский (Долгано-Ненецкий) муниципальный район и Эвенкийский муниципальный район. Сегодня, это динамично развивающееся предприятие, осуществляющее свою производственную деятельность на территории 41 района Красноярского края. Среди предприятий нефтепродуктообеспечения занимает одно из ведущих мест, обеспечивая до 19% розничных и свыше 12% оптовых поставок нефтепродуктов в Красноярском крае [38].

Основными конкурентами компании являются ООО «РН-Красноярскнефтепродукт», ООО «Газпромнефть-Кузбас». Среди конкурентов на розничном рынке можно выделить следующие сети заправок: «25 часов», «Газпромнефть», «Магнат РД», «Роснефть», «Стандарт» [15]. Для эффективной работы в современных условиях жесткой конкурентной борьбы, в том числе с активно развивающимися в настоящее время на территории Красноярского края сетями АЗС вертикально интегрированных нефтяных компаний, таких как ОАО «Газпромнефть» и ОАО «Роснефть», для ОАО «Красноярскнефтепродукт» необходимо принять ряд мер, направленных на сохранение и усиление позиций предприятия на рынке нефтепродуктообеспечения Красноярского края и соседних регионов.

3 Разработка мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению предприятия ОАО «Красноярскнефтепродукт»

3.1 Формирование перечня мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению предприятия ОАО «Красноярскнефтепродукт»

По итогам анализа, проведенного в первой и второй главах данной бакалаврской работы, были выявлены следующие проблемы деятельности ОАО «Красноярскнефтепродукт», в т. ч.:

- в рассматриваемом периоде за 2015 год наблюдается ухудшение финансовой устойчивости предприятия, а именно снижение способности сохранить на будущее возможность бесперебойного ведения деятельности, а так же способность сохранить финансовую независимость от внешних сторон. Под низкой финансовой устойчивостью подразумевается чрезмерная величина заемного капитала, недостаток собственных источников финансирования деятельности, что может привести к проблемам в погашении обязательств в будущем, то есть размер долгов, превышающий возможности компании по их погашению. На предприятии в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, в 3 раза выросла кредиторская задолженность, а именно перед поставщиками и подрядчиками. Недостаток собственных источников погашения заемных средств, в конечном итоге грозит компании потерей самостоятельности, собранием кредиторов, и продажей имущества за долги;

- наблюдается снижение рентабельности в 2015 году, это говорит о том, что эффективность работы компании снижается, так как компания распоряжается результатом деятельности не эффективно, а так же недостаточно удовлетворены интересы собственников. Причины данной проблемы заключаются в следующем: компания неэффективно управляет оборотными активами - в частности с расчетами с покупателями и поставщиками, объемами создаваемых запасов сырья и готовой продукции, осуществляет непосильные затраты в новое строительство, реконструкцию. Последствия низкой рентабельности могут привести к сокращению масштабов компании;

- в период с 2012 года по 2014 год наблюдается тенденция снижения товарооборота. Высокий показатель товарооборота был в 2012 году, а именно 1169,3 тыс. тонн. В 2014 году общий товарооборот составил 815,8 тыс. тонн, что на 13,6 тыс. тонн меньше, чем в 2013 году. На снижение товарооборота в большей степени оказало влияние увеличение объемов экспорта во второй половине 2014 года, наряду с одновременной остановкой на ремонт и задержкой запуска нефтеперерабатывающих заводов, что привело к возникновению некоторого ажиотажа на рынке нефтепродуктообеспечения. Это вызвало рост цен на ГСМ и снижение рентабельности, а также падению продаж в целом;

- наблюдается тенденция снижения выручки в период с 2012 года по 2015 год. Выручка в 2015 году составила 13446448 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за 2014 год на 7,5%. Снижение размера выручки от реализации вызвано снижением объема товарооборота.

Кроме того, деятельность анализируемого предприятия сопряжена со следующими рисками:

- инвестиции в акции связаны с определенными рисками, которые инвесторам следует учитывать при принятии решений о приобретении акций. Инвестиции в акции подвержены как общеэкономическим, общеполитическим, так и иным рискам, некоторые из которых трудно прогнозируемы в настоящий момент. Эти риски могут привести к уменьшению доходов, увеличению расходов, либо другим событиям, способным повлечь за собой снижение стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию;

- отраслевые риски определяет конкурентная борьба, процессы на внутренних и внешних отраслевых рынках, внутренние и внешние цены на сырьё, услуги, продукцию, динамика развития компании и конкурентов. Стабильный и динамичный рост компании, прочное и уверенное положение компании среди лидеров отрасли на внутреннем рынке уменьшают до приемлемо безопасного уровня возможное негативное воздействие вышеперечисленных рисков. На финансовое положение, прибыль и

инвестиционную активность Компании определяющее влияние оказывают цены на нефть и нефтепродукты на внутреннем и внешнем рынках, что находится вне контроля Компании. Анализ показывает, что критическое для отрасли снижение мировых цен на российскую нефть до 16 долларов США за баррель не предвидится и не прогнозируется. Ограниченное отрицательное воздействие оказывают увеличение стоимости услуг транспортировки нефтепродуктов, что практически находится вне контроля Компании. Эмитент зависит от железнодорожной транспортировки нефтепродуктов. ОАО «РЖД» является государственной монополией в сфере транспортных услуг железной дороги. Несмотря на то, что тарифы РЖД подлежат антимонопольному контролю, традиционно они имеют тенденцию к увеличению. Дальнейшее повышение транспортных тарифов РЖД приведет к увеличению затрат на транспортировку нефтепродуктов и может негативно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении ОАО «Красноярскнефтепродукт»;

- финансовые риски эмитента связаны с принятием управленческих решений в условиях нестабильного рынка нефтепродуктов. Привлекательность рынка нефтепродуктов создает острую конкуренцию, что существенно влияет на снижение объемов продаж. Эмитентом проводится активная работа по расширению рынков сбыта и привлечению новых потребителей нефтепродуктов. Резкий, непредсказуемый рост покупных цен на нефтепродукты, завоз нефтепродуктов в районы Крайнего Севера и поставка муниципальным предприятиям, в соответствии с условиями проведенных тендеров по установленным фиксированным ценам существенно влияют на размер прибыли. Риски, связанные с изменением курсов валют: Колебания валютного курса не оказывают влияния на своевременность исполнения договорных обязательств эмитента. Основные расчеты по операционной и инвестиционной деятельности общество осуществляет в национальной валюте. Риски, связанные с изменением процентных ставок: Осуществляя свою деятельность, эмитент пользуется заемными средствами, пополняя оборотные средства, для покупки нефтепродуктов. Изменение процентных ставок по

кредитам банков напрямую влияет на результат сделки. Увеличение процентной ставки – это увеличение затрат и снижение полученной прибыли, соответственно снижение ставок – увеличение прибыли. Кредитная история эмитента, длительная по сроку действия и стабильная, без нарушений обязательств, свидетельствует о высокой степени кредитного доверия банков к эмитенту. С целью снижения затрат и рисков по обслуживанию кредитов банков, Общество кредитруется в нескольких кредитных организациях, пользуется различными видами кредитования. Риски, связанные с ростом инфляции: Критическим уровнем инфляции, существенно влияющими на деятельность эмитента и влекущими корректировку планов деятельности, является 25%. В случае достижения высоких уровней по инфляции эмитент планирует скорректировать политику в отношении запасов. При достижении критических уровней по инфляции эмитент планирует внести изменения в существующие планы стратегического развития;

- компания подвержена риску отсутствия диверсификации производственной деятельности в сфере, отличной от реализации нефтепродуктов. Однако данный риск компенсируется устойчивым финансовым состоянием Компании и качественным составом активов. Деятельность Компании подвержена рискам аварии и повреждения основного производственного оборудования. Для снижения этих рисков Компания проводит обширный комплекс предупредительных мероприятий, программу обновления оборудования и осуществляет страхование производственных активов основных предприятий от пожара, взрыва, природных и других опасностей;

- риски нарушения лицензионных требований, в т. ч. возможность отзыва или не продления действия лицензии на право осуществления деятельности по хранению нефти, газа и продуктов их переработки, практически отсутствуют - общество выполняет все требования, необходимые для получения/продления лицензий, основной вид деятельности – реализация нефтепродуктов – не лицензируется;

- риски, связанные с ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента, отсутствуют;

- риски, связанные с потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10% общей выручки от продаж продукции (работ, услуг) минимальны. Учитывая изложенное, можно сказать, что для данного предприятия назрела необходимость в реализации мероприятия по его финансово-экономическому оздоровлению.

Активное управление финансами предприятия предполагает и разумное маневрирование денежными потоками, чтобы добиться синхронности поступления средств с расходами, выполнения всех финансовых обязательств, эффективного использования финансовых ресурсов.

Поиск резервов повышения эффективности использования всех видов имеющихся ресурсов - одно из важнейших задач любого производства. Выявлять и практически использовать эти резервы можно только с помощью тщательного финансового экономического анализа деятельности предприятия.

Комплекс локальных мероприятий, направленных на улучшение финансово-экономического состояния предприятия включает в себя мероприятия по повышению эффективности управления и обеспечение устойчивой реализации, и ускорение оборачиваемости оборотных средств.

Целью осуществления локальных мероприятий финансово-экономическому оздоровлению является обеспечение устойчивого финансового положения предприятия, которое проявляется в стабильности поступления выручки от реализации, повышении рентабельности продукции.

С целью комплексной разработки мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению ОАО «Красноярскнефтепродукт», в данной работе мною использована «Шкала возможностей», разработанная компанией «ERNST&YOUNG». Модель создана компанией в 2011 году.

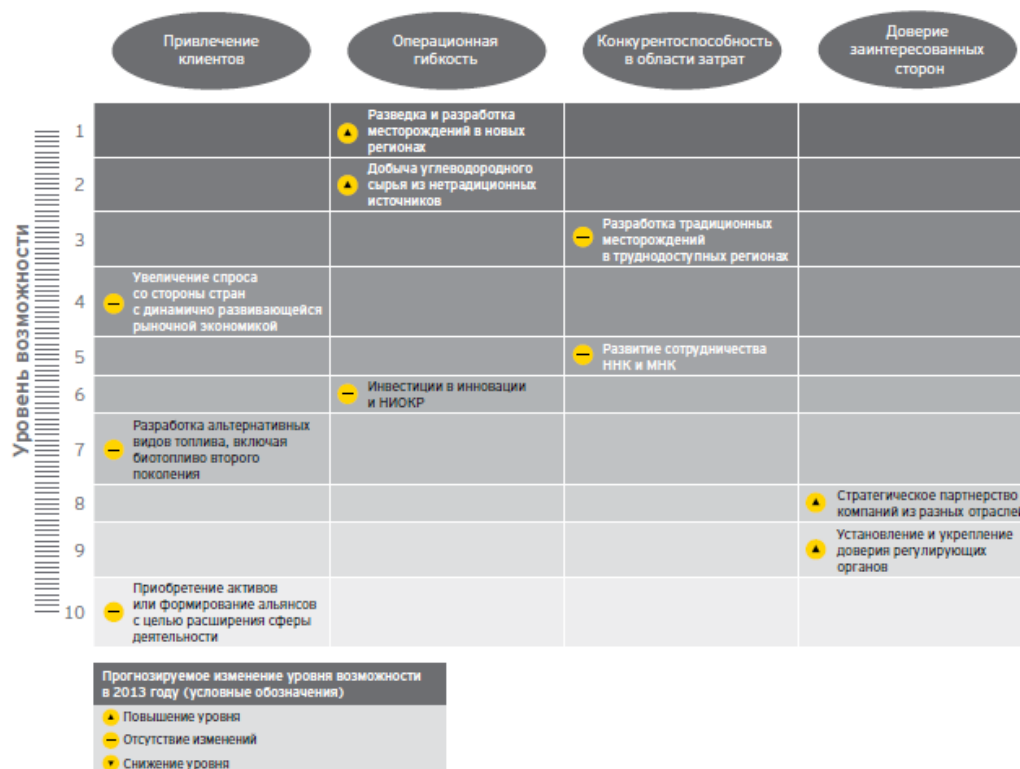


Рисунок 22 – Шкала возможностей «ERNST&YOUNG»

Шкала «ERNST&YOUNG» показывает 10 основных возможностей, открытых в настоящий период времени перед предприятиями нефтегазового дела. Структура шкалы состоит из следующих элементов:

- в верхней части находятся возможности для компаний, которые, по мнению экспертов и опрошенных руководителей предприятий, будут играть наиболее важную роль для повышения эффективности деятельности нефтегазовых компаний в ближайшие годы; - направление стрелок вверх или вниз, в зависимости от того, повышается или снижается актуальность той или иной возможности;

- шкала разделена на 4 части, которые соответствуют четырем факторам успеха в конкурентной борьбе, определенные в рамках исследования «Конкуренция за лидерство». Результаты данного исследования показали, что предприятия, которые успешно работают (верхняя квартиль по показателям выручки и роста доходов) концентрируют усилия на четырёх факторов успеха в борьбе за лидерство, к которым относятся:

- Привлечение клиентов – оптимизация потенциального рынка;

- Операционная гибкость – максимально эффективное реагирование;
- Конкурентоспособность в области затрат – оптимизация доходности;
- Доверие заинтересованных сторон – сохранение персонала и поддержка в достижении целей.

Таким образом, мероприятия по финансово-экономическому оздоровлению ОАО «Красноярскнефтепродукт» разрабатывались в разрезе выделенных блоков. Рассмотрим их более подробно.

Мероприятия, направленные на привлечение клиентов. В рамках данного блока предлагается:

- расширение сегмента розничной реализации нефтепродуктов в Красноярском крае, а также расширение ассортимента реализуемых на АЗС сопутствующих товаров и услуг;

- максимальное использование имеющихся на АЗС площадей под открытие шиномонтажных сервисов, автомоечных комплексов;

- оптимизировать структуру общества, сосредоточив усилия на развитии розничной сети, а именно, на строительство новых и реконструкции действующих автозаправочных станций и комплексов;

- выявление потенциальных потребителей продукции и изучение их финансового положения, а также всесторонний анализ реальных возможностей предприятий-конкурентов, поставляющих аналогичную продукцию на рынок с учетом тенденций, возникающих на рынке в последние годы;

- привлечение покупателя за счет улучшения качества обслуживания и нефтепродуктов;

- розничная реализация товаров народного потребления.

Проведение данного вида мероприятий, направлено на повышение операционной эффективности розничной сети АЗС, а также развитие и продвижение дополнительного вида деятельности общества. К примеру, в странах Западной Европы, согласно международному исследованию Компании ACNielsen, вклад товаров народного потребления в формировании прибыли АЗС достигает 70% [12].

Для эффективной работы в современных условиях жесткой конкурентной борьбы, с активно развивающимися в настоящий момент на территории Красноярского края сетями АЗС вертикально-интегрированных нефтяных компаний, для ОАО «Красноярскнефтепродукт» необходимо принять ряд мер, направленных на сохранение и усиление позиций предприятия на рынке нефтепродуктообеспечения Красноярского края и соседних регионов. Одним из приоритетных направлений ведения конкурентной борьбы для независимого ритейлера, каковым является ОАО «Красноярскнефтепродукт», является предоставление качественных нефтепродуктов, улучшение качества обслуживания, а также предоставление дополнительных услуг.

Мероприятия, направленные на повышение операционной гибкости. В рамках данного блока предлагается:

- использование в процессе реализации продукции информации о наиболее благоприятных для реализации регионах, полученной в отделе маркетинга в результате проводимых исследований;

- налаживание прямых связей с потребителями продукции и максимальное сокращение посреднических услуг;

Проведение подобных мероприятий позволит значительно снизить цены на выпускаемую продукцию, так как будут отсутствовать многократные наценки, производимые посредническими организациями, такое снижение цен не может не сказаться на конкурентоспособности выпускаемой продукции. Реализация же продукции в регионах, которые отмечены как имеющие повышенный спрос, также позволит увеличить реализацию.

- увеличение доли предоплаты за реализуемую продукцию;

- активизировать работу юридической службы по взысканию просроченной части задолженности.

Проведение подобных мероприятий позволит предприятию повысить долю денежных средств, ускорить оборачиваемость оборотных средств общества, что непременно скажется на его финансовом состоянии.

Мероприятия, направленные на конкурентоспособность в области затрат:

- формирование системы бизнес планирования, направленной на достижение стратегических целей компании в долгосрочной и среднесрочной перспективе, обеспечение потребностей в финансовых ресурсах и мониторинг их исполнения. Итог функционирования системы бизнес планирования – разработка плана финансово-хозяйственной деятельности компании на 3 года, ориентированного на повышение эффективности использования вложенного капитала. Для достижения ключевых целей и параметров, предусмотренных стратегией развития компании, в начале процесса бизнес планирования определяются и устанавливаются ключевые параметры разработки производственных и коммерческих программ;

- ведение финансовой политики направленной на рациональное использование материальных и денежных ресурсов, минимизацию стоимости финансовых ресурсов для компании за счет максимально возможного использования бесплатных источников финансирования, установление лимитов дебиторской задолженности и необходимого уровня запасов. Эффективное управление оборотными активами в процессе ведения производственной деятельности, может оказать существенное влияние на показатели оборачиваемости и их соответствие установленным целевым показателям для обеспечения необходимой отдачи на вложенный капитал;

- сохранение текущего уровня тарифов на следующий год при наличии такой возможности. Экономия за счет количественного фактора может быть достигнута за счет оптимизации маршрутов доставки нефтепродуктов, проведение энергосберегающих мероприятий, усиление контроля над расходом топлива и услугами связи;

- наибольшая экономия издержек может быть достигнута за счет оптимизации следующих затрат: реклама, ремонтные работы, потребление расходных материалов, консультационные услуги, управленческое обучение персонала, аренда основных средств, агентские и информационные услуги, физическая охрана, транспортные услуги и услуги по хранению

нефтепродуктов, а также другие затраты направленные на повышение уровня обслуживания на АЗС.

Мероприятия, направленные на доверие заинтересованных сторон:

- подготовка дополнительной нефинансовой отчетности в соответствии с ожиданиями участников рынка;
- повышение прозрачности и периодичности обмена информацией с заинтересованными сторонами о текущей деятельности компании и её планах;
- прогнозирование изменений в законодательстве, требований о раскрытии информации и предоставление отчетности (например, поправок в налоговое законодательство);
- совершенствование корпоративного управления, на основе обеспечения прозрачности информации и отчетности на всех уровнях организационной структуры.

Деловая репутация компании имеет для инвесторов не меньшее значение при принятии ими решений, чем периодичность и объем раскрываемой информации. В значительной степени она основана на деловой репутации руководства, которая в большинстве случаев формируется на основе их отношений с финансовыми учреждениями. Хорошая деловая репутация способна обеспечить существенную надбавку к стоимости акций. В то же время сегодня репутация очень многих компаний полностью разрушена. Это в первую очередь касается крупнейших организаций финансового сектора, деятельность которых заключалась в оценке других компаний. Критический анализ и повышение эффективности процесса обмена информацией с заинтересованными сторонами не менее актуальны, чем восстановление доверия и изменение моделей бизнеса.

Мероприятия, направленные на повышение доходности розничной сети АЗС ОАО «Красноярскнефтепродукт»:

- активное продвижение на рынке альтернативного нефтепродукта. В качестве одного из способов снижения зависимости ценовой политики от государственного мониторинга цен может рассматриваться увеличение объема

продаж премиальных нефтепродуктов, являющихся альтернативой стандартному топливу, под собственным брендом через сеть АЗС ОАО «Красноярскнефтепродукт».

Предпосылками для роста продаж «брендового топлива» является готовность потребителя платить большую цену за продукты, которые удовлетворяют их требованиям. Такая продукция может позиционироваться за счет обладания следующими характеристиками: повышение надежности работы топливной аппаратуры, увеличении срока эксплуатации двигателя и работоспособности выхлопной системы. В этом случае экономический эффект от вывода продукта на рынок будет достигнут не в столь краткосрочный период, при использовании уже присутствующего, пользующегося популярностью бренда, однако существенным плюсом данного направления работы является независимость от поставок этого вида топлива, а также определенный имиджевый аспект.

На основании предложенных мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению ОАО «Красноярскнефтепродукт», есть необходимость проведения оценки эффективности, а также выбор наиболее оптимального варианта из всех предложенных.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий для ОАО «Красноярскнефтепродукт»

Анализ финансово-экономического состояния предприятия позволил предложить ряд мероприятий по улучшению финансово-экономического состояния ОАО «Красноярскнефтепродукт».

Проведем оценку эффективности предложенных мероприятий по каждому блоку.

Привлечение клиентов. В рамках данного блока, из всех предложенных мероприятий выбираем развитие розничной сети, а именно, строительство новых, реконструкция действующих АЗС, а также расширение ассортимента реализуемых на АЗС сопутствующих товаров и услуг.

Отдельное внимание следует уделить реконструкции существующих АЗС, расположенных в городе Красноярске, а именно: АЗС №3, АЗС №30, АЗС №145, а также АЗС №200.

Особенно, необходимо рассмотреть возможность полной реконструкции АЗС №200.

Также, необходима реконструкция АЗС за пределами города, а именно в поселке Кошурниково АЗС №18, так как автозаправочная станция расположена на перспективной трассе Курагино-Красноярск, кроме того, существует информация о появлении нового конкурента в данном районе.

Следует рассмотреть модернизацию, без существенной реконструкции АЗС №14 в деревне Григорьевка и в селе Партизанское АЗС №76.

Таблица 23 – План реконструкции автозаправочной станции ОАО «Красноярскнефтепродукт», тыс. руб.

Наименование показателя	Количество	Цена (включая НДС), тыс. руб.	Стоимость (включая НДС), тыс. руб.
Внешние конструкции			6026,4
Навес на АЗС	1	5115,4	5115,4
Информационный щит	1	800	800
Указатели «въезд/выезд»	2	29	59
Флагшток	1	52	52
Технологическое оборудование			6 733
Топливо-раздаточные колонки	4	599,5	2 398
Резервуар	1	1098	1 098
Автоматизированная система управления	1	710	710
Оборудование для рекупирации паров	1	1500	1 500
Уровнемеры	1	310	310
Насосы погружные	5	41,4	207
Очистные сооружения	1	400	400
Компрессор-пылесос	1	110	110
Торгово-холодильное оборудование			1 300
Проектные работы			400
Экспертиза проекта			120
Получение разрешения на строительство			10
Строительно-монтажные работы			15580
Демонтаж	1	1500	1500
Монтаж фундаментов	1	1150	1150
Монтаж резервуаров	1	450	450
Монтаж наружных сетей водоснабжения	1	280	280
Монтаж наружных сетей электроснабжения	1	250	250

Окончание таблицы 23

Наименование показателя	Количество	Цена (включая НДС), тыс. руб.	Стоимость (включая НДС), тыс. руб.
Монтаж внутриплощадочных сетей	1	650	650
Монтаж операторной и навеса	1	2165	2165
Монтаж технологических трубопроводов	1	600	600
Монтаж очистных сооружений	1	80	80
Монтаж топливо-раздаточных колонок	4	100	400
Монтаж освещения территории	8	27,5	220
Монтаж системы автоматизированного управления	1	142	142
Организация связи	1	90	90
Инженерные средства охраны	1	1073	1073
Благоустройство	1	6530	6 530
Пусконаладочные работы			240
Всего			30409,4

На основании плана реконструкции автозаправочной станции, потребуются капитальные вложения в размере 30409,4 тыс. руб.

Общий объем капитальных вложений в приобретение и реконструкцию автозаправочной станции составит 55409 тыс. руб. (включая НДС). За вычетом НДС, приходящегося к возмещению, сумма инвестиций будет равна 49947 тыс. руб. После того как сумма необходимых инвестиций рассчитана, необходимо распределить их по срокам. Расчёты представлены в таблице 24.

Таблица 24 - График капитальных вложений приобретения и реконструкции АЗС ОАО «Красноярскнефтепродукт», тыс. руб.

Капитальные затраты	2017				2018				Итого
	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	
Приобретение АЗС	25000								25000
Внешние конструкции		5115	911						6026
Технологическое оборудование		3496	2210	1027					6733
Торгово-холодильное оборудование					1300				1300
Проектные работы		400							400
Экспертиза проекта		120							120
Получение разрешения на строительство			10						10
Строительно-монтажные работы			3100	2845	1942	7693			15580
Пусконаладочные работы						240			240
Итого	25000	9131	6231	3872	3242	7933	0	0	55409

Согласно графику, в первый год реализации проекта планируется инвестирование денежных средств в размере 44 234 тыс. руб., а во – 11175 тыс. руб. Размер осуществленных вложений в основной капитал влияет на сумму годовой амортизации, следовательно, и на размер чистой прибыли организации и налога на прибыль. Для расчета амортизации необходимо сумму инвестиций (за вычетом НДС) распределить по срокам полезного использования, расчёты представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Распределение капиталовложений по срокам полезного пользования, тыс. руб.

Группа	Срок полезного использования, лет	Сумма без НДС, тыс. руб.	Годовая амортизация, тыс. руб.
Здания, сооружения	10	40 149	4015
Оборудование	5	6808	1362

Годовая амортизация в первые пять лет составит 5377 тыс. руб. (4015 + 1362), а в последующие пять лет – 4015 тыс. руб.

После расчета инвестиций, следует провести расчет годового плана реализации нефтепродуктов в тоннах (на основании имеющихся данных о ежесуточной реализации до и после реконструкции). Для этого необходимо учесть соотношение общего объема реализации по видам топлива.

С учетом того, что средняя маржа (разница между ценой реализации и покупки) составляет 15%, был составлен бюджет закупки нефтепродуктов (табл. 26).

Таблица 26 – План закупки нефтепродуктов на 5 лет (без НДС) для ОАО «Красноярскнефтепродукт», тыс. руб.

Вид реализуемого топлива	2017	2018	2019	2020	2021
Бензин А-80	9828	18704	26971	29169	31546
Бензин АИ-92	17147	32633	47056	50892	55039
Бензин АИ-96	1734	3299	4758	5146	5565
Бензин АИ-98	1855	3530	5090	5505	5954
Дизельное топливо	21371	40671	58 648	63428	68597
Итого	51935	98837	142523	154140	166701

Планом реконструкции автозаправочной станции, также предусмотрена установка оборудования, предназначенного для продажи продуктов питания, нефтехимии и прочих товаров и услуг. Следовательно, помимо основной деятельности (реализации нефтепродуктов) на АЗС планируется организовать ведение сопутствующего бизнеса (магазин, кафе быстрого питания, автоматов самообслуживания, компрессор для подкачки шин, автомобильный пылесос, и других пунктов дополнительного обслуживания клиентов).

По накопленной статистике, выручка по сопутствующему бизнесу составляет в среднем 1% от выручки по нефтепродуктам, а размер наценки по данному направлению равен 30 %. На основании этих данных был рассчитан бюджет выручки и закупочной стоимости по сопутствующим товарам и услугам, расчёты представлены в таблице 27.

Таблица 27 – План выручки и покупной стоимости по сопутствующему бизнесу (без НДС), тыс. руб.

Наименование показателя	2017	2018	2019	2020	2021
Выручка	597	1137	1639	1773	1917
Покупная стоимость	459	874	1261	1364	1475

Опыт развития розничных сетей в Европейских странах, а также в других регионах России свидетельствует об эффективности развития при АЗС магазинов, кафе быстрого питания, автоматов самообслуживания и других пунктов дополнительного обслуживания клиентов. Формирование четко сбалансированного ассортимента продуктов питания, нефтехимии и прочих услуг и товаров должно производиться с учетом территориального расположения каждой конкретной АЗС, социального и демографического фактора и способно сформировать круг постоянных клиентов (потребителей) нефтепродуктов и дополнительных услуг, а также привлечь новых клиентов за счет уникального клиенто-ориентированного сервиса.

Повышение операционной гибкости. Операционная гибкость остается залогом выживания и процветания в условиях экономической нестабильности. Многие компании видят значительный потенциал для повышения

эффективности своей деятельности. Руководители компаний, работающих на зрелых рынках, на которых бизнесу приходится прилагать наиболее значительные усилия для сохранения рентабельности в условиях ценового давления, отвели мерам по повышению производительности второе место в списке благоприятных возможностей (поместив их на позицию выше возможностей, связанных с ростом спроса на новых рынках). Высокие показатели производительности (четвертое место в общем рейтинге) также являются приоритетом для компаний, работающих на быстрорастущих рынках.

Дебиторская задолженность на 31.12.2015 год составила 1628700 тыс. руб., что на 61% больше, чем в 2013 году.

Во избежание накопления безнадежной дебиторской задолженности, организация должна разработать четкий план и стратегию по уменьшению показателей долгов дебиторов [23].

План мероприятий может содержать следующие пункты [23]:

- ежедневный или еженедельный мониторинг недисциплинированных клиентов. Потребуется систематический сбор и анализ информации по контрагентам, что допускают просрочки на короткие сроки. Лучше всего закрепить ответственного сотрудника или организовать отдел (в зависимости от размеров компании) для оперативного предупреждения должника о нужной сумме возврата денег;

- компания обязана иметь максимальное количество информации о покупателе: контакты, адреса, данные руководителей, банковские реквизиты, информацию о возможных партнерах организации-покупателя. Это в дальнейшем упростит процесс взыскания задолженности дебиторов;

- при заключении договора о сотрудничестве внимательно работайте над соответствующими пунктами: о сроках оплаты, штрафные санкции при просрочках на определенное количество дней, судебные иски и т. д. При составлении договора лучше воспользоваться юридической консультацией;

- еженедельная отчетность о проделанной работе по взысканию долгов руководству. Это значительно упростит процедуру контроля над текущей ситуацией с дебиторами и поможет избежать потери финансовых активов.

Мероприятия по снижению показателя дебиторской задолженности [23]:

- обзванивать должников компании;
- направление уведомительных писем;
- ограничение в поставке товаров и услуг или полное приостановление поставки;
- начисление штрафов;
- подача претензий и исков;
- занесение партнера в «черный список».

Для эффективного контроля возврата долгов дебиторами нужно проводить [23]:

- еженедельную или ежемесячную оценку работы персонала, что занимается соответствующей работой;
- проверять данные бухгалтерской отчетности по показателям задолженности дебиторов;
- составлять рейтинг платежеспособности контрагентов;
- контролировать эффективность оперативных и стратегических мероприятий по снижению дебиторской задолженности;
- фактически сравнивать текущие финансовые показатели компании по дебиторской задолженности с данными за прошедшие периоды.

Это поможет эффективно оценивать текущую ситуацию по работе с возвратом долгов и не допустить ухудшения финансового состояния компании, эффективно управлять оборотными средствами, вовремя получать прибыль, оценивать текущее состояние общей работы и функционирования компании. Контроль и оценка эффективности соответствующих мероприятий – это залог успешного развития любой компании [23].

Конкурентоспособность в области затрат

Период экономического спада может существенно затянуться, и компании всяческим образом стремятся снизить затраты и сдерживать рост цен для того, чтобы успешно конкурировать как на зрелых рынках, так и на быстрорастущих.

Сокращение расходов всего на 1% обеспечивает прирост чистой выручки от продаж в размере 10%. Для достижения успеха на динамично развивающихся рынках компании активно повышают свою производительность с помощью технологий, внедряют гибкие методы работы и пересматривают системы поставок.

При анализе расходов на продажу было выявлено, что транспортные расходы составляют 20,8% . В 2014 году транспортные расходы выросли на 34%. В этом случае есть необходимость оптимизировать транспортные расходы по доставке нефтепродуктов. Достигается за счет дальнейшей модернизации автопарка путем приобретения современных большегрузных бензовозов производства зарубежных фирм. Это позволит снизить количество необходимых единиц автотранспорта для обеспечения процесса нефтепродуктообеспечения на 30%. Это должно способствовать снижению общего пробега автопарка при сохранении объемов грузоперевозок, а также экономии расходов на оплату труда персонала и по техническому обслуживанию автотранспорта. С другой стороны сокращение транспортных расходов может достигаться за счет привлечения внешних перевозчиков, если их тарифы по доставке нефтепродуктов оказываются на более низком уровне, при условии соблюдения всех требований промышленной и экономической безопасности. В этом случае тарифы внешних перевозчиков могут являться целевым ориентиром при формировании внутренних тарифов.

ОАО «Красноярскнефтепродукт» осуществляет оптовую и розничную торговлю нефтепродуктами для промышленности, сельского хозяйства и населения Красноярского края через систему нефтебаз и автозаправочных станций. В состав предприятия входит 14 нефтебаз и 137 автозаправочных станций. Нефтепродукты поступают на нефтебазу железнодорожным

транспортом - первичная доставка. Перевалка нефтепродуктов с нефтебазы до АЗС осуществляется с помощью собственного парка бензовозов – вторичная доставка.

Парк техники для перевозки бензинов и дизельного топлива включает:

- спец. автотехника (автоцистерны) – 54 единицы;
- общее количество резервуаров – 370 единиц;
- общий объем резервуаров – 275934,4 тонны.

Проведем анализ эффективности реорганизации способа вторичной доставки. Анализ экономической эффективности тягачей производился путем сравнения двух базовых (существующих) вариантов с лучшими вариантами, подтвержденными практикой. Рассмотрение вариантов тягачей следует производить с учетом наличия в регионе авторизованных центров технического обслуживания (АЦТО).

Данные по наличию АЦТО в регионе деятельности предприятия, представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Присутствие в регионе официальных представителей марок грузовых автомобилей

Наименование показателя	MAN	Scania	Mercedes-Benz	Volvo
Присутствие марки в регионе	-	Официальный дилер	Официальный дилер	Официальная сервисная станция

При расчете задействованы следующие исходные показатели:

- требуемый объем перевозок бензовозами – 100000 тонн/год;
- расчетный период – 10 лет;
- среднее плечо доставки – 80 км;
- скорость движения с грузом – 40 км/ч;
- количество рабочих дней в месяц – 30 дней;
- режим работы (количество смен в сутки) – 2 смены;
- длительность 1 смены – 12 часов;
- стоимость топлива без НДС – 20 руб./л;
- социальные взносы – 34% от ФОТ;

- процентные надбавки к часовой тарифной ставке водителя – 5%.

Расчёт количества бензовозов, необходимого для бесперебойного снабжения потребителей нефтепродуктов, представлен в таблице 29.

Таблица 29 – Расчёт необходимого количества бензовозов для ОАО «Красноярскнефтепродукт», тыс. руб.

Наименование показателя	КамАЗ 54115-15	МАЗ 642205-20	Mercedes-Benz Actros	Volvo FM9	MAN 18 480	MAN 33 480	Scania R420
Марка цистерны	Полуприцеп-цистерна НЕФАЗ-96741-10-01	Полуприцеп-цистерна НЕФАЗ-96742-10	Полуприцеп-цистерна БЕЦЕМА-110.1				
Емкость цистерны, литров	16 700	23 000	32 000				
Вес цистерны с топливом, тонн	13	18	26				
Количество рабочих дней в месяц	28	28	30				
Режим работы (количество смен в сутки)	2	2	2				
Длительность 1 смены, час	8	11	12				
Суточный фонд рабочего времени одного бензовоза, час.	16	22	24				
Организационные простои, час. в смену	0,5	0,5	0,5				
Располагаемый суточный фонд рабочего времени одного бензовоза, час.	15,5	21,5	23,5				
Длительность погрузки, час.	0,6	0,8	0,3				
Длительность разгрузки, час.	0,8	1	1				
Среднее транспортное плечо, км.	80	80	80				
Скорость движения с грузом, км/ч	40	40	40				
Скорость движения порожнего, км/ч	40	40	45				
Проезд к месту погрузки, час.	0,2	0,2	0,5				
Длительность одного рейса, час.	5,6	6,0	5,6				
Среднее количество рейсов в день	2	3	4				
Перевозка грузов 1 ТС в месяц, тонн.	748	1546	3072				
Всего пробег 1 ТС в месяц, км	8960	13 440	19 200				

Окончание таблицы 29

Наименование показателя	КамАЗ 54115-15	МАЗ 642205-20	Mercedes-Benz Actros	Volvo FM9	MAN 18 480	MAN 33 480	Scania R420
Коэффициент технической готовности (КТГ)	0,65	0,65	0,95				
Необходимое количество бензовозов, шт.	18	9	3				

На основании расчетов следует вывод, что за счёт большой вместимости автоцистерны, более удобной системы налива, которая позволяет производить загрузку бензовоза быстрее, а также за счёт более высокого коэффициента технической готовности общее количество бензовозов можно сократить до 3 более эффективных современных большегрузных бензовозов производства зарубежных фирм. Они будут способны заменить в работе существующие модели бензовозов на базе МАЗов и КамАЗов в количестве 54 единицы.

Техника зарубежного производства, будет стоить гораздо дороже отечественного производства. Однако, за счёт большего амортизационного пробега увеличивается срок полезного использования транспортного средства.

В таблице 30 приведен расчёт срока полезного использования и остаточной стоимости бензовозов.

Таблица 30 – Расчёт срока полезного использования и остаточной стоимости бензовозов для ОАО «Красноярскнефтепродукт», тыс. руб.

Рыночная и остаточная стоимость ТС	КамАЗ 56227-17	МАЗ 653306-20	Mercedes-Benz Actros	Volvo FM8	MAN 18 580	MAN 33 580	Scania R520
Стоимость бензовоза с прицепом, руб.	1 700 000	2 110 000	6 075 000	6 375 000	5 680 000	6 350 000	6 385 000
Амортизация, процентов в год	10	10	10				
Амортизация, руб./мес.	14 167	17 583	50 625	53 125	47 333	52 917	53 208
Амортизационный пробег (ресурс транспортного средства), км	360 000	400 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Срок полезного использования, лет	3,3	2,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5
Остаточная стоимость бензовоза с прицепом, руб.	1 130 804	1 586 687	2 119 922	2 224 609	1 982 083	2 215 885	2 228 099

По результатам, проведенного расчета, можно сделать вывод о том, что средний срок полезного использования зарубежных бензовозов составляет 6,5 лет, что превышает аналогичный показатель имеющихся транспортных средств в 2 раза.

Так как, срок полезного использования техники превышает бухгалтерский срок амортизации, то в случае принятия решения о замене бензовозов по истечению срока эксплуатации, технику можно будет продать по остаточной стоимости.

Объем и численность необходимого парка бензовозов определялись с учетом максимально эффективного использования техники на основании данных по общему объему перевозок нефтепродуктов и среднему плечу доставки на объекты. Анализ показал, что в случае замены имеющегося парка бензовозов на новые зарубежные модели, экономия за счет снижения стоимости доставки составит порядка 20 млн. руб. в год, что превышает стоимость приобретения необходимого количества бензовозов, что говорит об экономической эффективности предложенных мероприятий.

Доверие заинтересованных сторон Продолжающийся глобальный экономический кризис не только существенно сократил емкость зрелых рынков, но и заставил взглянуть по-новому на роль компаний в обществе. Кроме того, он подтолкнул правительства к мерам по ужесточению регулирования экономики, направленным на предотвращение нового кризиса. Сегодня бизнес не должен ограничиваться взаимодействием, только с собственными акционерами – необходимо прислушаться к более широкой аудитории. Как следует из результатов нашего исследования, компании придают все большее значение защите окружающей среды и корпоративной социальной ответственности, а также такой актуальной проблеме, как ужесточение государственного регулирования.

Готовность компаний брать на себя более широкую ответственность после глобального кризиса также подтверждается их оценкой имеющихся возможностей для роста. Перспективы, открываемые благодаря проведению

политики в области корпоративной социальной ответственности и завоеванию доверия общественности, впервые попали в список благоприятных возможностей и заняли в нем восьмое место. В ближайшие годы они должны подняться на седьмую позицию. Проведение политики в области корпоративной социальной ответственности играет особую роль в достижении успеха на быстрорастущих рынках, где в первую очередь необходимо завоевать доверие потребителей.

ОАО «Красноярскнефтепродукт» за всё время ведения бизнеса, компания не предоставляла такую форму отчетности, как нефинансовая (социальная) отчетность.

Перспективным направлением в развитии взаимодействия со стейкхолдерами станут стратегические социально ориентированные программы. Будет расширяться взаимодействие с заинтересованными сторонами в режиме онлайн. Визуальные средства для продвижения корпоративного имиджа могут быть использованы и в рамках социальной отчетности.

На региональном уровне нефинансовая отчетность может стать инструментом публичной политики в том, что касается определения приоритетов социальных инвестиций и отслеживания конкретных результатов в реализации программ развития территории в рамках государственно-частного партнерства. Подводя итоги, можно сделать следующий вывод, что разработанный план мероприятий по финансово-экономическому оздоровлению нужно проводить поэтапно. Так как, в комплексе такие мероприятия требуют огромных инвестиций, которые в данный момент для предприятия недоступны. Особое внимание нужно уделить возврату дебиторской задолженности, так как часть вырученных средств можно инвестировать в реконструкцию АЗС, либо частично проводить замену парка отечественных бензовозов на зарубежную технику.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для эффективной работы в современных условиях жесткой конкурентной борьбы, в том числе с активно развивающимися в настоящее время на территории Красноярского края сетями АЗС вертикально интегрированных нефтяных компаний, таких как ОАО «Газпромнефть» и ОАО «Роснефть», для ОАО «Красноярскнефтепродукт» необходимо принять ряд мер, направленных на сохранение и усиление позиций предприятия на рынке нефтепродуктообеспечения Красноярского края и соседних регионов.

Основными конкурентами компании являются ООО «РН-Красноярскнефтепродукт», ООО «Газпромнефть-Кузбас».

Среди конкурентов на розничном рынке можно выделить следующие сети заправок: «25 часов», «Газпромнефть», «Магнат РД», «Роснефть», «Стандарт». По итогам анализа, проведенного в первой и второй главах данной бакалаврской работы, были выявлены следующие проблемы деятельности ОАО «Красноярскнефтепродукт», в т. ч.: - в рассматриваемом периоде за 2015 год наблюдается ухудшение финансовой устойчивости предприятия, а именно снижение способности сохранить на будущее возможность бесперебойного ведения деятельности, а так же способность сохранить финансовую независимость от внешних сторон. Под низкой финансовой устойчивостью подразумевается чрезмерная величина заемного капитала, недостаток собственных источников финансирования деятельности, что может привести к проблемам в погашении обязательств в будущем, то есть размер долгов, превышающий возможности компании по их погашению. На предприятии в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, в 3 раза выросла кредиторская задолженность, а именно перед поставщиками и подрядчиками. Недостаток собственных источников погашения заемных средств, в конечном итоге грозит компании потерей самостоятельности, собранием кредиторов, и продажей имущества за долги;

- наблюдается снижение рентабельности в 2015 году, это говорит о том, что эффективность работы компании снижается, так как компания распоряжается результатом деятельности не эффективно, а так же недостаточно удовлетворены интересы собственников. Причины данной проблемы заключаются в следующем: компания неэффективно управляет оборотными активами - в частности с расчетами с покупателями и поставщиками, объемами создаваемых запасов сырья и готовой продукции, осуществляет непосильные затраты в новое строительство, реконструкцию. Последствия низкой рентабельности могут привести к сокращению масштабов компании;

- в период с 2012 года по 2014 год наблюдается тенденция снижения товарооборота. Высокий показатель товарооборота был в 2012 году, а именно 1169,3 тыс. тонн. В 2014 году общий товарооборот составил 815,8 тыс. тонн, что на 13,6 тыс. тонн меньше, чем в 2013 году. На снижение товарооборота в большей степени оказало влияние увеличение объемов экспорта во второй половине 2014 года, наряду с одновременной остановкой на ремонт и задержкой запуска нефтеперерабатывающих заводов, что привело к возникновению некоторого ажиотажа на рынке нефтепродуктообеспечения. Это вызвало рост цен на ГСМ и снижение рентабельности, а также падению продаж в целом; - наблюдается тенденция снижения выручки в период с 2012 года по 2015 год. Выручка в 2015 году составила 13446448 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за 2014 год на 7,5%. Снижение размера выручки от реализации вызвано снижением объема товарооборота.

Кроме того, деятельность анализируемого предприятия сопряжена со следующими рисками:

- инвестиции в акции связаны с определенными рисками, которые инвесторам следует учитывать при принятии решений о приобретении акций;

- отраслевые риски определяет конкурентная борьба, процессы на внутренних и внешних отраслевых рынках, внутренние и внешние цены на сырьё, услуги, продукцию, динамика развития компании и конкурентов;

- финансовые риски эмитента связаны с принятием управленческих решений в условиях нестабильного рынка нефтепродуктов;

- компания подвержена риску отсутствия диверсификации производственной деятельности в сфере, отличной от реализации нефтепродуктов; - риски нарушения лицензионных требований;

- риски, связанные с ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента, отсутствуют;

- риски, связанные с потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее 10% общей выручки от продаж продукции (работ, услуг) минимальны. Анализ финансово-экономического состояния предприятия позволил предложить ряд мероприятий по улучшению финансово-экономического состояния ОАО «Красноярскнефтепродукт».

На основании проведенного анализа, были предложены следующие мероприятия:

1) Привлечение клиентов. В рамках данного блока, были предложены мероприятия по развитию розничной сети, а именно, строительство новых, реконструкция действующих АЗС, а также расширение ассортимента реализуемых на АЗС сопутствующих товаров и услуг.

По итогу, в первый год реализации проекта, потребуются денежные средства, инвестируемые в проект, в размере 44234 тыс. руб., а во второй год 11175 тыс. руб.

Выручка от продажи сопутствующих товаров и услуг будет составлять в среднем 1%, а именно в первый год – 597 тыс. руб., во второй год – 1137 тыс. руб., и в третий год 1639 тыс. руб.

2) Повышение операционной гибкости, будет достигнуто за счёт того, что компания ОАО «Красноярскнефтепродукт» активизирует работу юридической службы по взысканию просроченной части дебиторской задолженности.

3) Конкуренентоспособность в области затрат, а именно оптимизация транспортных расходов. При анализе расходов на продажу было выявлено, что транспортные расходы выросли на 34%.

За счет оптимизации транспортных расходов будет достигнуто снижение количества необходимых единиц автотранспорта для обеспечения процесса нефтепродуктообеспечения на 30%. Это должно способствовать снижению общего пробега автопарка при сохранении объемов грузоперевозок, а также экономии расходов на оплату труда персонала и по техническому обслуживанию автотранспорта.

В рамках мероприятий, было предложена замена отечественной техники, на зарубежную, так как средний срок полезного использования зарубежных бензовозов составляет 6,5 лет, что превышает показатель отечественной техники в 2 раза. Проведенный анализ показал, что в случае замены имеющегося автопарка бензовозов на новые зарубежные модели, экономия за счет снижения стоимости доставки составит около 20 млн. руб. в год, что превышает стоимость приобретения необходимого количества зарубежной техники. 4) Доверие заинтересованных сторон, будет достигнуто, за счет предоставления обществом ОАО «Красноярскнефтепродукт» нефинансовой (социальной) отчетности, размещенной на официальном сайте компании. За счет проведения таких мероприятий, будет достигнуто повышение прозрачности и компании, и укрепления отношений с инвесторами. В рамках нефинансовой отчетности, есть возможность продвижения корпоративного имиджа компании, а также расширение взаимодействия с заинтересованными сторонами в режиме онлайн.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Абрютин М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: Дело и Сервис, 2010.
- 2 Анущенко К. А. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. Энгельс: Регион. инф. – изд. центр ПКИ, 2011.
- 3 Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ: Учебное пособие. Энгельс: Регион. инф. – изд. центр ПКИ, 2010.
- 4 Арутюнов В.С. Газохимия как ключевое направление развития энергохимических технологий XXI века / В.С. Арутюнов, А.Л. Лapidус // Рос. хим. журнал. -2013
- 5 Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента. М.: Финансы и статистика, 2012.
- 6 Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2012.
- 7 Баскова М. Л. Анализ развития нефтяной отрасли России [Текст] // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы III междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2015 г.). — М.: Буки-Веди, 2015.
- 8 Бороненкова С. А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2013.
- 9 Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практ. пособие. М.: ПРИОР, 2010.
- 10 Бушуев В.В., Куричев Н.К., Громов А.И. Энергетическая стратегия – 2050: методология, вызовы, возможности // ЭСКО. Энергетика и промышленность. 2013. № 6
- 11 Бухгалтерский баланс ОАО «Красноярскнефтепродукт» на 31 декабря 015 года. Красноярск, 2015.
- 12 Вакуленко Т. Г., Фомина Л. Ф. Анализ финансовой отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский дом «Герда», 2011.
- 13 Васильева Л. С. Финансовый анализ. М.: КНОРУС, 2013.

- 14 Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. М.: ИКФ Омега-Л; Высшая школа, 2012.
- 15 Годовой отчет ОАО «Красноярскнефтепродукт», Утвержден годовым собранием акционеров № 1-2015. Красноярск, 2015.
- 16 Добыча нефти в России: Статистические данные [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.syl.ru>
- 17 Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и Сервис, 2011.
- 18 Дыбаль С. В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. СПб.: Изд. дом «Бизнес-пресса», 2010.
- 19 Ефимова О. В. Финансовый анализ. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2012.
- 20 Карпова Т. П. Управленческий учёт, издательство «Юнити», 2010.
- 21 Ковалев В. В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2004.
- 22 Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003.
- 23 Конторович А.Э. Топливо-энергетический комплекс Сибири – основа могущества России / А.Э.Конторович // Вестник Российской Академии наук. - 2012. - Т.72, №3.
- 24 Конторович А.Э. Ресурсы и запасы нефти и газа нефтегазоносных провинций Сибири, как база для развития мощных центров нефтепереработки, нефтехимии, газохимии и гелиевой промышленности на Востоке России / А.Э. Конторович, В.А. Каширцев, А.Г. Коржубаев, А.Г. Курчиков, В.А. Лихолобов, А.Ф. Сафронов // Химия нефти и газа: 6-я международная конференция.- Томск: Институт химии нефти, 2013.
- 25 Конторович А.Э., Эдер Л.В. и др. Энергетика России: взгляд в будущее (Обосновывающие материалы к Энергетической стратегии России на период до 2030года). М.: Издательский дом «Энергия», 2010. Гл. 6.2. 616 с.
- 26 КорпХантер – Быстрые решения корпоративных споров [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://corphunter.ru>

- 27 Коржубаев А.Г., Филимонова И.В., Эдер Л.В. Формирование новых центров нефтегазового комплекса на Востоке России // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2013. № 1. С. 34 – 45.
- 28 Королева В. Е., Анущенко К. А., Жулина Е. Г., Иванова Н. И. Финансы и кредит. Энгельс: Региональный информационно-издательский центр ПКИ, 2013.
- 29 Крылов Э. И., Власова В. М., Журавкова И. В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. М.: Финансы и статистика, 2011.
- 30 Кузнецов П.Н. Получение присадок и изомеризатов для производства высокооктановых автобензинов / П.Н. Кузнецов, Л.И. Кузнецова, В.П. Твердохлебов, А.Л. Санников // Наука производству. -2013.
- 31 Кузнецов П.Н. Синтез, текстурные и каталитические свойства сульфатциркониевых катализаторов изомеризации легких алканов / П.Н. Кузнецов, Л.И. Кузнецова, В.П. Твердохлебов, А.Л. Санников // Изв. вузов, серия «Химическая технология». -2011.
- 32 Кузнецов П.Н. Каталитическая изомеризация низкомолекулярных парафиновых углеводородов в производстве экологически чистых высокооктановых бензинов / П.Н. Кузнецов, Л.И. Кузнецова, В.П. Твердохлебов, А.Л. Санников // Технология нефти и газа. 2014.
- 33 Кутер М. И., Уланова И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М.: Финансы и статистика, 2010.
- 34 Минеральные ресурсы Красноярского края /под ред. С.С. Сердюк. Книга 1. - Красноярск, 2012.
- 35 Мэнкью Н., Тейлор М. Экономикс, издательство Питер, 2013.
- 36 Новодворские, В. Д., Пономарева Л. В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2013.
- 37 Нефтегазовая отрасль России – основа экономики данные [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.neftegaz-expo.ru/ru/articles/neftegazovaya-otrasl-rossii/>

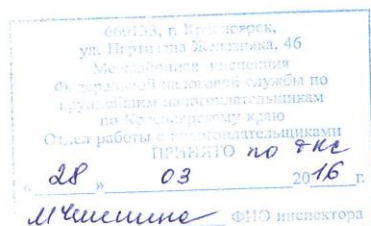
- 38 ОАО «Красноярскнефтепродукт», официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://knp24.ru/>
- 39 Орлов В.П. Перспективы развития экспорта нефти и газа в страны Азиатско-Тихоокеанского региона на основе ресурсной базы Восточной Сибири и республики Саха (Якутия) / В.П. Орлов // Минеральные ресурсы России. Экономика и управление. -2010.
- 40 Отчет о финансовых результатах ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год. Красноярск, 2015.
- 41 Отчет об изменении капитала ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год. Красноярск, 2015.
- 42 Отчет о движении денежных средств ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год. Красноярск, 2015.
- 43 Паспорт программы «Развитие добычи сырой нефти и природного газа». – Красноярск, 2010.
- 44 Палий В. Р. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2013.
- 45 Петров М. В. Информационные технологии как инструмент управления финансового директора // www.atkcg.ru
- 46 Прогноз ВВП России на 2016 год данные [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://investorschool.ru/prognoz-vvp-rossii-na-2016-god>
- 47 Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: Издательский центр «Академия»; Мастерство, 2012.
- 48 Рожнова О. В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. М.: Экзамен, 2012.
- 49 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2013.
- 50 Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник. М.: Новое знание, 2013.
- 51 Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
- 52 Справочник финансиста предприятия. М.: ИНФРА-М, 2012.

- 53 Степанов В.Г. Производство моторных топлив из прямогонных фракций нефтегазовых конденсатов с применением процесса «Цеоформинга» / В.Г. Степанов, К.Г. Ионе // Химия в интересах устойчивого развития. - 2011.
- 54 Столыпин В.И. Совершенствование адсорбционного процесса осушки и очистки природного газа на гелиевом заводе ООО «Оренбурггазпром» / В.И. Столыпин, А.Д. Шахов, А.Г. Волченко, Р.Р. Хабибуллин, А.М. Сыркин // Нефтехимия и нефтепереработка.- 2013.
- 55 Тенденции развития нефтегазовой отрасли в России – мнения экспертов данные [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://neftegas.wordpress.com/2015/04/03>
- 56 Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://krasstat.gks.ru/>
- 57 Трофимчук Т.С. Моделирование тенденций добычи нефти, цен и их взаимосвязей с факторами // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2013. № 02. С. 45–48
- 58 Фадеев А.М., Череповицин А.Е., Ларичкин Ф.Д. Устойчивое развитие нового добывающего региона при реализации нефтегазовых проектов на шельфе Арктики // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2012. №1. С. 27 – 38
- 59 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
- 60 Филатов О. К. и др. Планирование, финансы и управление на предприятии. М.: Финансы и статистика, 2014.
- 61 Финансы предприятий: Учеб. для вузов / Н. В. Колчина, Г. Б. Поляк, Л. П. Павлова и др. / Под ред. Н. В. Колчиной. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
- 62 Фомин В. Некриогенные методы получения гелия из природного газа / В. Фомин, С.В. Долгушев, А.С. Верещагин, А.Г. Аншиц, С.Н. Верещагин // Технология ТЭК.-2014.

- 63 Фомин В. Современные тенденции переработки легкого углеводородного газа на примере месторождений Севера Красноярского края / С.Н. Верещагин, А.Г.Аншиц, В.К. Гупалов // Труды Первой научно-практической конференции «ФЦП развития Нижнего Приангарья». - Красноярск, 2010.
- 64 Чуев И. Н., Чуева Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010.
- 65 Шуляк П. Н. Финансы предприятия: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014.
- 66 Халимов Э.М. Инновационное развитие технологии разработки нефтяных месторождений // Нефтегазовая геология. Теория и практика. 2008. Т. 3. №2. С. 19 – 25.
- 67 Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / Под общ. ред. М. В. Мельник. М.: Экономистъ, 2014.
- 68 Экономический анализ / Под ред. Л. Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
- 69 Экспорт Российской Федерации сырой нефти | Банк России: [Электронный ресурс] – http://www.cbr.ru/statistics/print.aspx?file=credit_statistics/crude_oil.htm
- Эдер Л.В., Проворная И.В. Основные направления инновационного развития нефтегазовой промышленности России // Инновационный потенциал экономики России: состояние и перспективы: сб. науч. тр. / отв. ред. А.В. Алексеев, Л.К. Казанцева; ИЭОПП СО РАН. Новосибирск, 2013. С. 165 – 184.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год



Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ от
05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация ОАО "Красноярскнефтепродукт" Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид _____ по _____
деятельности опт.розн.реализация н/пр,услуги по хранению н/пр. ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма Открытое акционерное
общество/ частная по ОКФС/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2015
03481129		
2460002949		
51.51,50.50.63.40		
47	42	
384		

Местонахождение (адрес) г. Красноярск, ул.Декабристов, 30

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Коды строк	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2015 г. ³	2014 г. ⁴	2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	995454	759018	701057
	в том числе: основные средства	1151	872065	504816	451232
	незавершенное строительство	1152	113584	250312	245983
	оборудование к установке	1153	9805	3890	3842
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	1048	1160	1160
	Отложенные налоговые активы	1180	7699	8368	6927
	Прочие внеоборотные активы	1190	14403	6137	9071
	Итого по разделу I	1100	1018604	774683	718215
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1811774	1904533	1348410
	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	44102	50844	52539
	животные на выращивании и откорме	1212	0	0	0
	затраты в незавершенном производстве	1213	8471	28377	6620
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	1759201	1825312	1289251
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	41789	8761	0
	Дебиторская задолженность	1230	1628700	1455254	1010796
	в том числе: долгосрочная	1231	0	136548	465
	краткосрочная	1233	1628700	1318706	1010331
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	27964	45512	25964
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	66162	300706	688394
	Прочие оборотные активы	1260	829	149	147
	Итого по разделу II	1200	3577218	3714915	3073711
	БАЛАНС	1600	4595822	4489598	3791926

Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Коды строк	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 13 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	67784	67784	67784
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ⁷	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	143698	143698	143698
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	16946	16946	16946
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	981409	948436	664323
	Итого по разделу III	1300	1209837	1176864	892751
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1149	1052	867
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	1149	1052	867
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2355437	2935067	2149631
	Кредиторская задолженность в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	1520	984600	333455	705344
	перед покупателями и заказчиками	1521	723249	120035	342876
	перед персоналом организации	1522	165100	129770	150611
	перед внебюджетными фондами	1523	40063	45328	50948
	перед бюджетом по налогам и сборам	1524	19619	16612	14455
	прочая	1525	16737	15263	140922
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	19585	6447	5532
	Доходы будущих периодов	1527	247	0	0
	Оценочные обязательства	1530	0	0	0
	Прочие обязательства	1540	44799	43160	43333
	Прочие обязательства	1550	0	0	
	Итого по разделу V	1500	3384836	3311682	2898308
	БАЛАНС	1700	4595822	4489598	3791926

Руководитель

" 04 "



С.Б. Берунов

(расшифровка подписи)

20 15 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

Е.В. Панишко

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015

ГОД

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 20 15 г.

		Форма по ОКУД	Коды	
Организация _____	ОАО "Красноярскнефтепродукт"	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности _____		ИНН	2015	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	Открытое акционерное общество / частная	по ОКВЭД	03481129	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	2460002949	
			51.51,50,50,63,40	
			47	42
			384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Коды строк	За _____ год	За _____ год
			20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	13446448	14532255
	в том числе: поступления от продажи товаров	2111	13240398	14227498
	Себестоимость продаж	2120	(11658238)	(12707952)
	в том числе: себестоимость от продажи товаров	2121	(11613031)	(12659132)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1788210	1824303
	Коммерческие расходы	2210	(1423780)	(1468134)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	364430	356169
	Доходы от участия в других организациях	2310	8	61
	Проценты к получению	2320	63733	54059
	Проценты к уплате	2330	(367835)	(242569)
	Прочие доходы	2340	184466	274759
	Прочие расходы	2350	(132507)	(65487)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	112295	376992
	Текущий налог на прибыль	2410	(10359)	(77256)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	11334	(910)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(97)	(185)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(669)	1441
	Прочее	2460	(39)	(119)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	101131	300873

601111, г. Красноярск,
ул. Партизанская Ямалыкка, 46
Межрайонная инспекция
Федеральной налоговой службы по
крупнейшим налогоплательщикам
по Красноярскому краю
Отдел работы с налогоплательщиками
ПРИНЯТО по ФНС
« 28 » 03 2016 г.
М.И.Ишине ФМО инспектора

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Коды строк	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ год 20 14 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	101131	300873
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,265	0,852
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

" 04



С.Б. Берунов
(расшифровка подписи)

20 16 г.

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)
(подпись)

Е.В. Панишко
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет об изменении капитала ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

**Отчет об изменениях капитала
ОАО "Красноярскнефтепродукт"
за 20 15 г.**

(в ред. Приказа
Минфина РФ от

Организация ОАО "Красноярскнефтепродукт"
Идентификационный номер налогоплательщика _____

Дата (число, месяц, год)	31	12	2015	Коды	0710003
Форма по ОКУД				по ОКПО	03481129
ИНН				по ОКВЭД	50.50, 51.51
по ОКФС				по ОКФС	47, 42
по ОКЕИ				по ОКЕИ	384 (385)

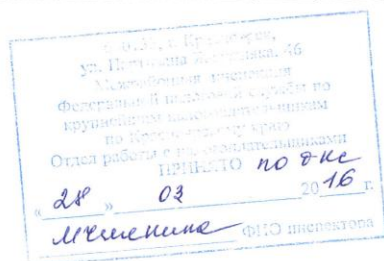
Вид экономической деятельности Оптовая, розничная реализ. н/продуктов

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/ частная

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

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>13</u> г.	3100	67 784	(0)	143 698	16 946	664 323	892 751
За 20 <u>14</u> г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	301 484	301 484
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	300 873	300 873
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	0	0	0	x	x	0
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0
невостребованные дивиденды	3217	0	0	0	0	611	611



Продолжение приложения В

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(0)	(0)	(17 371)	(17 371)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(17 371)	(17 371)
выбытие жилфонда	3228	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	0	0	0	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г. ²	3200	67 784	(0)	143 698	16 946	948 436	1 176 864
За 20 15 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	101 918	101 918
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	101 131	101 131
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	x	0
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
невостребованные дивиденды	3317	0	0	0	0	787	787
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(0)	(0)	(68 945)	(68 945)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(68 945)	(68 945)
выбытие жилфонда	3328	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	0	0	0	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. ³	3300	67 784	(0)	143 698	16 946	981 409	1 209 837

Продолжение приложения В


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

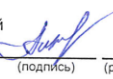
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. ¹	Изменения капитала за 20 14 г. ²		На 31 декабря 20 14 г. ²
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	892 751	284 113	0	1 176 864
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	0	0	0	0
исправлением ошибок	3420	0	0	0	0
после корректировок	3500	892 751	284 113	0	1 176 864
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый)					
до корректировок	3401	664 323	284 113	0	948 436
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	0	0	0	0
исправлением ошибок	3421	0	0	0	0
после корректировок	3501	664 323	284 113	0	948 436
другие статьи капитала, по которым					
(по статьям)					
до корректировок	3402	228 428	0	0	228 428
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	0	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0	0
после корректировок	3502	228 428	0	0	228 428

Окончание приложения В

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20_15 г. ³	На 31 декабря 20_14 г. ²	На 31 декабря 20_13 г. ¹
Чистые активы	3600	1 209 837	1 176 684	892 751

Руководитель  С.Б. Берунов
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Е.В. Панишко
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 04 "  20 16 г.

- Примечания:
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. Указывается отчетный год.

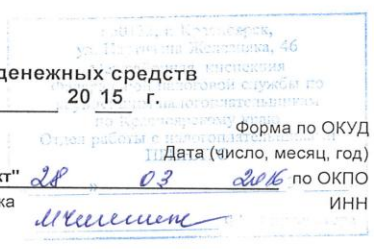
ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о движении денежных средств ОАО «Красноярскнефтепродукт» за 2015 год

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 15 г.

Организация ОАО "Красноярскнефтепродукт" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Оптовая, розничная реализация н/продуктов по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество / частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ



Коды		
0710004		
31	12	2015
03481129		
2460002949		
50.50.51.51		
47	42	
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		20 15 г. ¹	20 14 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	14 332 311	15 619 834
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 427 725	14 753 583
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 182	6 175
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	898 404	860 076
Платежи - всего	4120	(13 849 941)	(16 740 199)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 363 710)	(15 226 596)
в связи с оплатой труда работников	4122	(534 790)	(484 562)
процентов по долговым обязательствам	4123	(366 665)	(239 983)
налога на прибыль организаций	4124	(71 445)	(74 602)
прочие платежи	4129	(513 331)	(714 456)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	482 370	(1 120 365)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	644	1 911
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	436	50
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	200	1 800
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8	61
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(130 767)	(89 843)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(126 767)	(89 843)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 000)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(130 123)	(87 932)

Окончание приложения Г

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За год 20 <u>15</u> г. ¹	За год 20 <u>14</u> г. ²
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 399 683	9 990 575
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 340 025	9 936 781
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	59 658	53 794
Платежи - всего	4320	(4 986 474)	(9 169 967)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(65 649)	(16 036)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 920 825)	(9 153 931)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(586 791)	820 608
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(234 544)	(387 689)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	300 706	688 394
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	66 162	300 706
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



Руководитель (подпись) С.Б. Берунов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись) Е.В. Панишко
(расшифровка подписи)

Примечания:

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.