

Уфимский государственный нефтяной технический университет
**АНАЛИЗ ВНУТРЕННИХ РЕСУРСОВ НЕФТЕСЕРВИСНОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «РН-СЕРВИС» КАК ФАКТОРОВ
ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА**

Аннотация: В статье рассмотрены внутренние ресурсы нефтесервисной компании ООО «РН-Сервис» с точки зрения факторов инновационного потенциала (организационные, трудовые факторы, финансовые ресурсы). Проведен анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов, которые составляют только лишь 13 % от достаточной величины. Проанализированы показатели рентабельности компании за 2018 - 2020 годы. Показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО «РН-Сервис» за данный период. В ходе анализа были получены показатели финансового положения и результатов деятельности организации

Ключевые слова: ООО «РН-Сервис», нефтесервисная компания, ресурсы компании, анализ факторов

Lysenkov I.E.

Student

Ufa State Petroleum Technical University

**ANALYSIS OF INTERNAL RESOURCES OF THE OIL SERVICE
ENTERPRISE LLC "RN-SERVICE" AS FACTORS OF INNOVATIVE
POTENTIAL**

Annotation: The article examines the internal resources of the oil service company LLC "RN-Service" from the point of view of factors of innovative potential (organizational, labor factors, financial resources). The analysis of the ratio of assets by the degree of liquidity and liabilities by maturity. The organization is unable to pay off the most urgent liabilities at the expense of highly liquid assets, which account for only 13% of the sufficient amount. Analyzed the indicators of the company's profitability for 2018 - 2020. Profitability indicators for the last year have negative values as a result of unprofitable activities of LLC RN-Service for this period. In the course of the analysis, indicators of the financial position and performance of the organization were obtained.

keywords: LLC "RN-Service", oilfield service company, company resources, analysis of factors

Рассмотрим внутренние ресурсы нефтесервисной компании ООО «РН-Сервис», которая является крупнейшим предприятием в Российской Федерации по текущему и капитальному ремонту скважин с филиальной сетью в 13 регионах России. В 2020 году предприятие оказывало услуги по ремонту скважин 20 добывающим обществам ПАО «НК «Роснефть» и занимает рыночную долю 40 % в объеме текущего и капитального ремонта скважин (ТКРС) ПАО «НК «Роснефть» и 23 % в России.

Рассмотрим внутренние ресурсы нефтесервисной компании ООО «РН-Сервис» с точки зрения факторов инновационного потенциала:

1. Организационные факторы.

Общество с ограниченной ответственностью «РН-Сервис» (именуемое в дальнейшем - Общество), создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество является

юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства РФ.

Компания имеет линейно-функциональную структуру управления с разграничением прав и обязанностей. При этом нижестоящее звено полностью подчинено вышестоящему руководителю. Практика показывает, что система довольно эффективна, но требует от руководителя большого профессионализма и высокого уровня компетенции во всех вопросах.

2. Трудовые факторы.

Миссия кадровой политики ООО «РН-Сервис» состоит в создании условий для кооперации усилий инженеров, организаторов производства и маркетинга, высококвалифицированных рабочих, которые производят образцы новой техники мирового уровня.

Стратегия заключается в формировании коллектива профессионалов требуемой компетентности, объединенного общей целью и способного эффективно решать задачи динамичного развития компании для достижения ведущих позиций на рынке нефтесервиса, удовлетворяющих самым высоким требованиям потребителей.

Тактика состоит:

- в построении эффективной организационной структуры, направленной на достижение стратегических целей;
- привлечение и сохранение человеческих ресурсов, обладающих необходимой компетентностью;
- развитие человеческих ресурсов;
- создание условий для профессионального и карьерного роста сотрудников, их самореализации;
- формирование корпоративной культуры, способствующей достижению миссии;

– повышение жизненного уровня и социальной защищенности работников объединения за счет совершенствования систем мотивации.

Реализация кадровой политики строится на принципах системности, равных возможностей, уважения человека и его достоинства, командного единства и горизонтального сотрудничества, правовой и социальной защищенности, социального партнерства.

Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2021 – 17249 чел.

Основные показатели деятельности отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности ООО «РН-Сервис»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Бригад ТКРС (шт.)	694	684	691	697
Количество законченных ремонтов (шт.)	40039	39625	39713	39993

Бригады оказывают услуги на территории Республики Башкортостан, на месторождениях им. Р.Требса и А.Титова в Ненецком Автономном Округе (НАО). Основными Заказчиками являются: ООО «Башнефть-Добыча», ООО «Башнефть-Полюс».

Оказываемые услуги:

- текущий и капитальный ремонт скважин;
- ликвидация, расконсервация скважин;
- освоение скважин после бурения;
- ликвидация аварий прошлых лет, работ по зарезке боковых стволов с применением подъемных агрегатов грузоподъемностью 100 тонн;
- ремонт скважин с применением колтюбинговых комплексов ГНКТ: М-10, М-20, УКРС30 + азот.

ООО «РН-Сервис» представляет собой сложно организованную систему, состоящую из многих подсистем; поэтому оценка устойчивости его финансового положения должна обеспечивать комплексность подхода.

3. Финансовые ресурсы компании

Проанализируем отчетность предприятия за 2018-2020 годы и рассмотрим динамику структуры имущества и источников его формирования ООО «РН-Сервис».

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются следующим соотношением: 40,9 % внеоборотных активов и 59,1 % текущих. Активы организации за 3 последних года увеличились на 4214691 тыс. руб. (на 25,1 %). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 8,3 %, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме (рисунок 2):

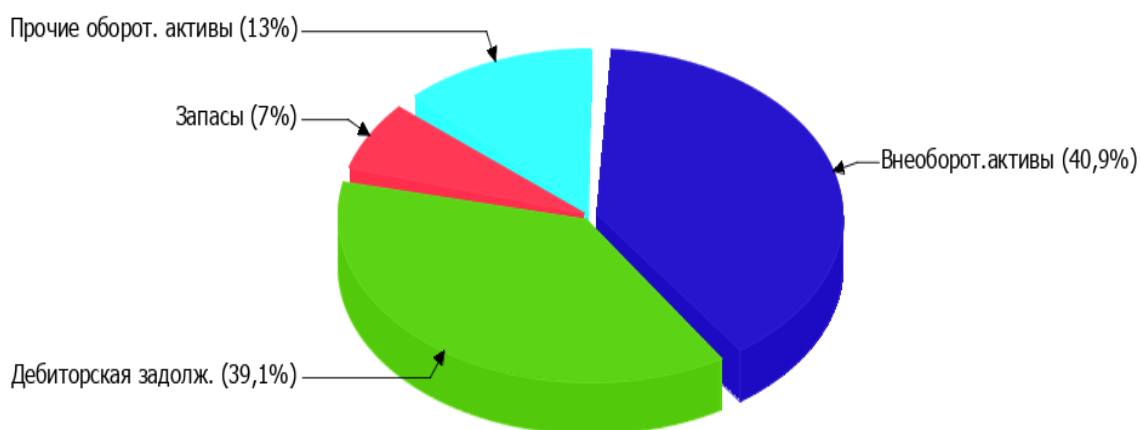


Рисунок 2 – Структура активов компании на 01.01.2021г.

Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 1961920 тыс. руб. (30,2 %);

- долгосрочные финансовые вложения – 1932842 тыс. руб. (29,7 %);
- запасы – 1060424 тыс. руб. (16,3 %);
- прочие оборотные активы – 893973 тыс. руб. (13,7 %);

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- собственные акции, выкупленные у акционеров – 4552815 тыс. руб. (31,1%);
- добавочный капитал (без переоценки) – 4552805 тыс. руб. (31,1 %);
- кредиторская задолженность – 3742806 тыс. руб. (25,5 %);
- прочие долгосрочные обязательства – 879253 тыс. руб. (6 %).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в активе и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (-1582815 тыс. руб. и - 823246 тыс. руб. соответственно).

За 3 последних года собственный капитал организации ощутимо снизился до 9077193 тыс. руб. (на 820602 тыс. руб., или на 8,3 %).

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 меньше уставного капитала на 19,3 %. Такое соотношение негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить снижение чистых активов на 8,3 % за анализируемый период (с 31.12.2017 по 31.12.2020). Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике (рисунок 3) представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

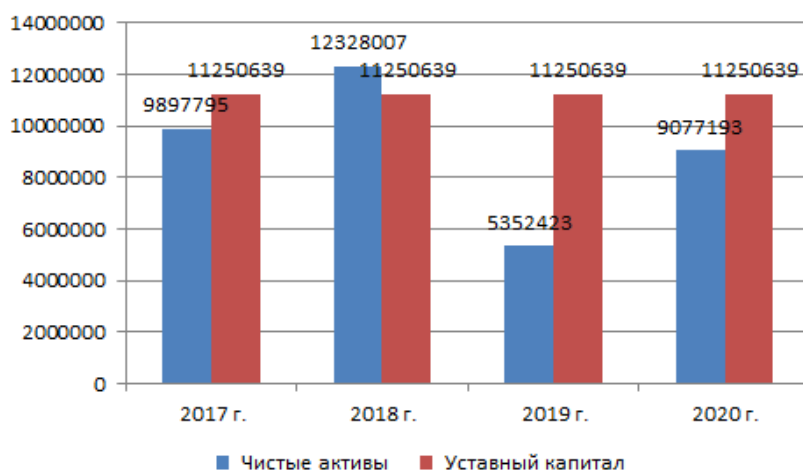


Рисунок 3 – Динамика стоимости чистых активов и уставного капитала

Уставный капитал оставался неизменным в течение всего проанализированного периода.

Предприятие является платежеспособным, если имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, временная финансовая помощь другим предприятиям) и активные расчеты (расчеты с дебиторами) покрывают его краткосрочные обязательства. Характеристику ликвидности и платежеспособности предприятия выполним с помощью анализа финансовых коэффициентов.

На 31.12.2020 значение коэффициента текущей ликвидности (1,192) соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за 3 года позитивное изменение – коэффициент текущей ликвидности вырос на 776%.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,131 (на 01.01.2021 г.) при норме 1 и более. Это означает, что у ООО «РН-Сервис» достаточно активов. В течении всего анализируемого периода коэффициент соответствовал норме.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,127; 0,014; 0,151 при норме от 0,2 до 0,5). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,024.

Динамика трех ключевых показателей, характеризующих платежеспособность компании, приведена на следующем графике (рисунок 4).

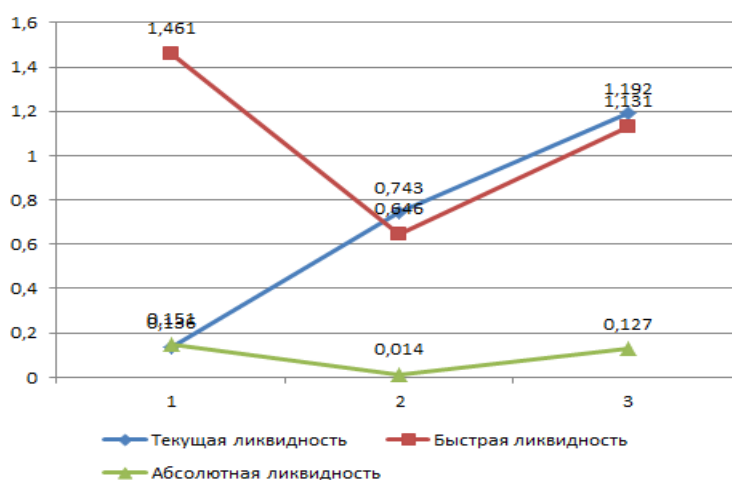


Рисунок 4 – Диаграмма показателей платежеспособности предприятия

Далее проведем анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только лишь 13 % от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия

среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше в 3,7 раза).

За 2020 год годовая выручка равнялась 36700940 тыс. руб., что, немного (на 1303742 тыс. руб., или на 3,7 %) превышает значение выручки за 2018 год.

Убыток от продаж за последний год равнялся -1526968 тыс. руб. В течение анализируемого периода финансовый результат от продаж явно снизился (на 231457 тыс. руб.).

Ниже на графике (рисунок 5) наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «РН-Сервис» в течение всего анализируемого периода.

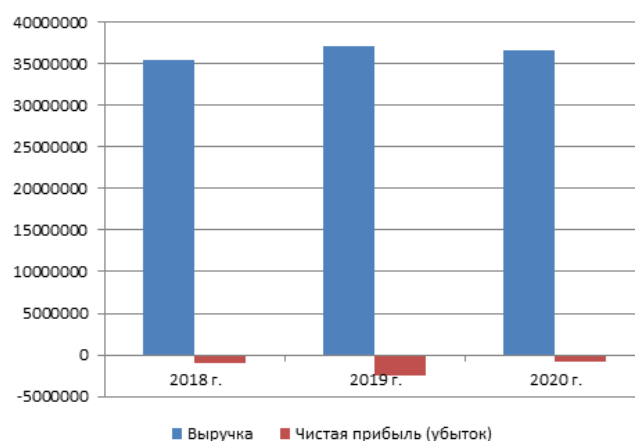


Рисунок 5 – Динамика выручки и чистой прибыли за 2018-2020 гг.

Проанализируем показатели рентабельности компании за 2018 - 2020 годы.

Показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО «РН-Сервис» за

данный период. Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет - 4,2 % от полученной выручки.

При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2018 год (-0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил -2,7%.

Таким образом, в ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- 1) не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- 2) снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации.

Следующие показатели финансового положения и результатов деятельности компании имеют отрицательные значения:

- 1) коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- 2) коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- 3) ниже нормального значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- 4) уменьшение собственного капитала организации ООО «РН-Сервис» при том что, активы организации увеличились на 4214691 тыс. руб. (на 25,1%);
- 5) убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -830642 тыс. руб. (+1592503 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- 1) чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- 2) отрицательная динамика рентабельности продаж;
- 3) за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 получен убыток от продаж (-1526968 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+190641 тыс. руб.).

4. Социально-психологические факторы.

Люди - главная ценность объединения.

Ежегодно в ООО «РН-Сервис» ведется работа по организации целевого направления молодых работников объединения и их детей в средние и высшие учебные заведения города.

Ежегодно свыше 120 студентов учреждений высшего и профессионального образования проходят практику в компании.

Морально-психологический климат в коллективе на высоком уровне и персонала к изменениям и инновациям.

Для составления стратегического баланса проанализируем сильные и слабые стороны ООО «РН-Сервис». Используем для этого SNW – подход. Итоги исследования отразим в матрице сильных и слабых сторон (таблице 2).

Таблица 2 – Матрица анализа сильных и слабых сторон ООО «РН-Сервис»

		Оценка качества, в баллах				
		Очень слабое	Слабое	Нейтральное	Сильное	Очень сильное
Важность	Высшая		1.5; 4.3.	1.3.; 1.4.; 3.1.; 4.7	2.1	3.3.
	Средняя		1.6; 4.1; 4.4	1.2;4.2.	3.2; 4.6	1.1.
	Низшая	1.7	2.2.	2.3; 3.6.;4.5.		

Как видно из матрицы анализа слабых и сильных сторон, слабые стороны предприятия примерно равны сильным. Надо отметить, что

самыми проблемными факторами являются те, которые расположены в верхнем левом углу матрицы - проблемной области, это - 1.5.(реклама), 4.3 (квалификация и способности менеджеров), 1.6 (эффективность продаж), 4.1(квалификация руководства), 4.4 (реакция на изменение рыночной ситуации).

Использованные источники:

1. Абрютинa, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютинa, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2015. - 272 с.
2. Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ / В.В. Бочаров. - М.: СПб: Питер, 2016. - 432 с.
3. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник для магистров / Т.И. Григорьева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2017. - 462 с.
4. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ, 2018. - 639 с.