

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.02 Менеджмент

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Предпринимательство

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА ( БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА )

на тему Разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса

Обучающийся

Э.Э. Петросов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук Е.А. Потапова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

М.В. Дайнеко

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Тема бакалаврской работы – «Разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса».

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании теоретических и практических аспектов разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса. Задачи бакалаврской работы включают в себя:

- исследовать теоретические разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса;
- разработать маркетинговый, производственный, организационный планы предлагаемого к реализации проекта для ООО «Промстройпроект»;
- осуществить финансовое планирование и разработать модель управления рисками предлагаемого к реализации инвестиционного проекта для ООО «Промстройпроект».

Объектом исследования выступает предприятие ООО «Промстройпроект». В качестве предмета исследования выступает деятельность анализируемого предприятия, а также предлагаемый к реализации инвестиционный проект.

Методы исследования – коэффициентный анализ, абстрагирование, сравнение, анализ динамики, экспертная оценка, метод аналогов.

Практическая значимость состоит в том, что ООО «Промстройпроект» может реализовать предлагаемый инвестиционный проект, в том числе предлагаемую модель управления рисками.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх разделов основной части, заключения, списка используемой литературы и приложений.

## **Abstract**

The title of the senior thesis is "Development of a risk management model for business scaling."

The purpose of the senior thesis is to study the theoretical and practical aspects of developing a risk management model for business scaling. The tasks of the senior thesis include:

- explore the theoretical developments of the risk management model for business scaling;
- develop marketing, production, organizational plans for the project proposed for implementation for Promstroyproekt LLC;
- carry out financial planning and develop a risk management model for the investment project proposed for implementation for Promstroyproekt LLC.

The object of the study is the enterprise Promstroyproekt LLC. The subject of the study is the activity of the analyzed enterprise, as well as the investment project proposed for implementation.

Research methods - coefficient analysis, abstraction, comparison, dynamics analysis, peer review, analog method.

The practical significance lies in the fact that Promstroyproekt LLC can implement the proposed investment project, including the proposed risk management model.

The senior thesis consists of an introduction, three sections of the main part, a conclusion, a list of references and applications.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса.....	7
1.1 Понятие и виды рисков при масштабировании бизнеса.....	7
1.2 Методика проведения анализа рисков при масштабировании бизнеса.....	11
1.3 Разработка модели управления рисками в бизнес-плане проекта по масштабированию бизнеса.....	16
2 Разработка маркетингового, производственного, организационного планов предлагаемого к реализации проекта для ООО «Промстройпроект» .....	21
2.1 Анализ деятельности ООО «Промстройпроект» и описание предлагаемого к реализации проекта по масштабированию бизнеса .....	21
2.2 Анализ рынка и разработка маркетингового плана предлагаемого к реализации проекта.....	29
2.3 Разработка производственного плана и организационного плана предлагаемого проекта .....	33
3 Финансовое планирование и разработка модели управления рисками предлагаемого к реализации инвестиционного проекта для ООО «Промстройпроект» .....	41
3.1 Разработка финансового плана и оценка эффективности инвестиционного проекта .....	41
3.2 Разработка модели управления рисками проекта по масштабированию бизнеса ООО «Промстройпроект» .....	46
Заключение .....	53
Список используемой литературы .....	57
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчёт о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект».....	63
Приложение Б Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. и отчёт о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Промстройпроект».....	69

## Введение

Разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса имеет большую актуальность и значимость для предпринимателей и организаций. В современном динамичном бизнес-окружении, где конкуренция все более интенсивна и технологические изменения происходят с быстрым темпом, масштабирование представляет собой важный фактор для успешного развития и выживания предприятия.

Расширение масштабов бизнеса несет в себе значительные возможности и перспективы, но также сопряжено с существенными рисками. Неспособность эффективно управлять этими рисками может привести к негативным последствиям, таким как финансовые потери, потеря рыночной доли, понижение качества продукции или услуг, а также негативное воздействие на репутацию предприятия.

Разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса позволяет предпринимателям систематически и проактивно идентифицировать, анализировать и управлять рисками, связанными с процессом масштабирования. Она способствует предотвращению и снижению потенциальных угроз и проблем, а также обеспечивает более уверенное и устойчивое развитие предприятия.

Модель управления рисками при масштабировании бизнеса включает в себя несколько ключевых этапов. Вначале проводится анализ и оценка рисков, связанных с масштабированием, чтобы определить наиболее значимые и вероятные угрозы. Затем разрабатываются стратегии и меры для снижения рисков, а также устанавливаются механизмы мониторинга и контроля.

Эффективная модель управления рисками при масштабировании бизнеса помогает предпринимателям принимать информированные решения, основанные на анализе рисков и потенциальных последствий. Она также способствует повышению уровня готовности к рискам и обеспечению более гибкого и адаптивного подхода к масштабированию.

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании теоретических и практических аспектов разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса. Задачи бакалаврской работы включают в себя:

- исследовать теоретические разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса;
- разработать маркетинговый, производственный, организационный планы предлагаемого к реализации проекта для ООО «Промстройпроект»;
- осуществить финансовое планирование и разработать модель управления рисками предлагаемого к реализации инвестиционного проекта для ООО «Промстройпроект».

Объектом исследования выступает предприятие ООО «Промстройпроект». В качестве предмета исследования выступает деятельность анализируемого предприятия, а также предлагаемый к реализации инвестиционный проект.

Методы исследования – коэффициентный анализ, абстрагирование, сравнение, анализ динамики, экспертная оценка, метод аналогов.

В качестве методологической базы выступили учебники, учебные пособия в области бизнес-планирования, риск-менеджмента, проектного менеджмента, а также научные статьи, монографии, раскрывающие теоретические и практические аспекты разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса. Информационной базой исследования выступили данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Промстройпроект» за 2020-2022 гг., данные официального сайта, управленческой отчётности, внешние источники.

Практическая значимость состоит в том, что ООО «Промстройпроект» может реализовать предлагаемый инвестиционный проект, в том числе предлагаемую модель управления рисками.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх разделов основной части, заключения, списка используемой литературы и приложений.

# **1 Теоретические разработки модели управления рисками при масштабировании бизнеса**

## **1.1 Понятие и виды рисков при масштабировании бизнеса**

Масштабирование бизнеса - это процесс расширения операций и увеличения масштабов предприятия с целью повышения его эффективности и прибыльности. Однако, в процессе масштабирования предприятия предприниматель сталкивается с рисками, которые могут негативно повлиять на его успех.

Разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса является неотъемлемой частью стратегического планирования и реализации роста предприятия. Она позволяет улучшить управление рисками, повысить степень контроля и уверенности, а также обеспечить устойчивое и успешное масштабирование бизнеса в долгосрочной перспективе.

Прежде чем рассматривать понятие и виды рисков при масштабировании бизнеса, необходимо раскрыть понятие риска в целом. Так, в своих работах понятие риска раскрывают такие исследователи, как Ф.Х. Найт [30], Е.Г. Князева, Л.И. Юзвович, Р.Ю. Луговцов, В.В. Фоменко [42], К.В. Балдин [4], Е.Д. Петрова [32], И.П. Хоминич, И.В. Пещанская [41] и пр.

Согласно определению, которое предлагает исследователь К. В. Балдин, «риск представляет собой вероятность возникновения потерь, убытков, недопоступления планируемых доходов, прибыли» [4]. В соответствии с определением Е.Д. Петровой, «риск – это вероятность появления неблагоприятного события или неудачного исхода деятельности» [32]. Данные исследователи рассматривают риск с позиции негативного события. При этом имеют место быть и иные видения данного понятия.

Так, Н.М. Сабитова отмечает, что «риск представляет собой неопределенность в отношении будущего результата, и необязательно

неблагоприятного» [38]. Также исследователь В.А. Абчук даёт подобное определение: «риск – это весы: их чаша может качнуться и в сторону успеха, и в сторону неудач» [2]. Согласно мнению Т.В. Воробьёвой, риск представляет собой «измеримую неопределенность, которую можно измерить тем или иным способом» [7]. То есть представленные группы авторов характеризуют риск не только как негативное событие, но и как возможность дополнительную, которая возникает вследствие неопределённости. Впервые данное представление описал в своих трудах Ф. Найт [30].

Позиция Ф.Х. Найта заключается в том, что традиционные методы оценки риска недостаточно учитывают редкие, но важные события, которые он называет «черными лебедями». Такие события характеризуются высокой степенью неопределенности, отсутствием предшествующего опыта и неспособностью быть предсказанными на основе статистических данных. Согласно Найту, традиционный подход к оценке риска, который основан на вероятностных расчетах и статистических данных, не учитывает неопределенность и редкость таких событий. Поэтому он предлагает использовать подход, основанный на концепции «антихрупкости», который предполагает не только уменьшение вероятности возникновения риска, но и увеличение способности системы адаптироваться к нему и даже получить выгоду от него [51].

Масштабирование бизнеса связано с реализацией проектов. Относительно проектных рисков следует отметить исследования И.А. Бланка, который отмечает, что «проектный риск представляет собой возможность возникновения в ходе его реализации неблагоприятных событий, которые могут обусловить снижение его расчётного эффекта» [5].

Классификацию проектных рисков можно проводить по различным критериям. Классификация по видам в соответствии с И.А. Бланком представлена на рисунке 1.



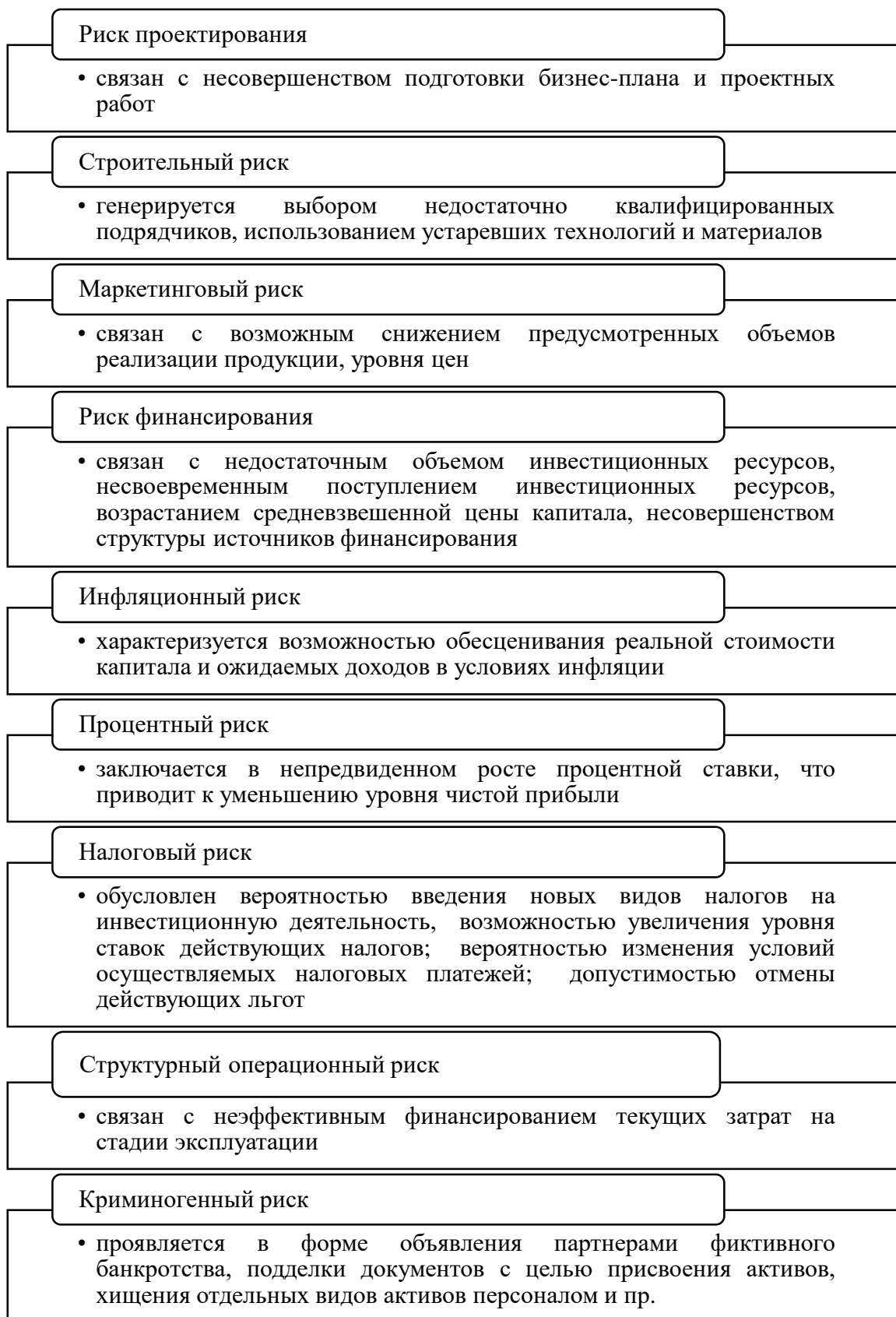


Рисунок 1 – Классификация проектных рисков при масштабировании бизнеса по И.А. Бланку [5]

По источникам возникновения различают внешние и внутренние риски [50].

Внешние риски не зависят от деятельности предприятия, на них компания повлиять не может. Внутренние риски, наоборот, зависят от деятельности предприятия. Они могут быть связаны с недостаточной квалификацией персонала, с неэффективной структурой капитала, со склонностью компании к рискам и иными факторами, на которые компания может воздействовать [49].

Можно классифицировать проектные риски по уровню финансовых потерь. Различают допустимый, критический и катастрофический проектные риски. Допустимый проектный риск – это риск того, что эффективность проекта снизится до уровня минимальной нормы прибыли, то есть показатель чистого дисконтированного дохода, NPV, будет равен нулю. Это тот случай, когда внутренняя норма доходности проекта будет равна выбранной ставке дисконтирования. Критический проектный риск – это риск того, что эффективность проекта снизится до нулевой точки, то есть суммарный чистый денежный поток будет равен сумме инвестиционных затрат. Это та ситуация, когда доходы покрывают инвестиции, показатель внутренней нормы доходности равен нулю. При этом какую бы ставку дисконтирования мы ни выбрали, показатель чистого дисконтированного дохода будет величиной отрицательной, а проект, в свою очередь, неэффективным. Катастрофический проектный риск – это риск того, что суммарный денежный поток будет ниже инвестиционных затрат, то есть проект не окупит даже первоначальные инвестиции [48], [47].

Можно выделить также: прогнозируемые и непрогнозируемые проектные риски, страхуемые и нестрахуемые проектные риски и так далее.

Исследовав экономическую сущность и виды рисков, далее исследуем методику проведения анализа рисков, а также разработки стратегии управления рисками [45].

## **1.2 Методика проведения анализа рисков при масштабировании бизнеса**

Анализ рисков при масштабировании бизнеса является важным этапом в процессе развития компании. Применение системного подхода позволяет выявить потенциальные угрозы и проблемы, связанные с расширением бизнеса, и разработать стратегии для их минимизации или управления [44].

В настоящее время не существует единого подхода и методики анализа рисков. В целом управление рисками складывается из таких составляющих, как идентификация рисков, качественный и количественный анализ рисков, а также разработка направлений по минимизации рисков [43].

В первую очередь, необходимо определить, какие цели планируется достичь через масштабирование бизнеса (например, увеличение объема продаж, расширение географического охвата, диверсификация продуктов или услуг и т. д.). Определение конкретных целей помогает идентифицировать риски. Важно провести тщательный анализ факторов, которые могут повлиять на масштабирование бизнеса, например, конкурентное окружение, изменения рыночных трендов, операционные риски, финансовые ограничения, изменения законодательства и регулирования, технологические вызовы и т. д. Необходимо составить список потенциальных рисков, которые могут возникнуть в процессе масштабирования [40].

Зачастую отдельные исследователи либо отождествляют понятия идентификации рисков и качественного анализа рисков, либо идентификацию рисков описывают как один из этапов проведения качественного анализа [39], [37].

Так, например, В.Е. Шкурко отмечает, что «идентификация обычно предшествует проведению качественного анализа, однако иногда уже на этапе идентификации происходит качественная оценка рисков» [46], [35].

Л.Ю. Ласкина, Л.В. Силакова отмечают, что «качественная оценка рисков включает в себя такие этапы, как идентификация ключевых рисков,

определение факторов, ранжирование рисков в зависимости от размера потерь, выделение области риска (минимального, допустимого, критического), составление карты рисков» [27], [34].

Т.С. Дубиняк, С.А. Олехнович к качественным методам относят «метод экспертных оценок, метод Дельфи, метод аналогий, метод анализа уместности затрат, метод ранжирования, метод попарного сравнения» [1].

В.Е. Шкурко отмечает «технологии и инструменты, используемые для проведения качественного анализа рисков [33]:

- определение вероятности наступления рисков и степени их влияния (оценка проводится для каждого отдельного риска посредством опросов и привлечения экспертов) [29];
- разработка матрицы вероятности и степени влияния (составление рейтинга рисков, расстановка приоритетов для последующего количественного анализа);
- оценка качества данных риска (оценка полезности данных о рисках для управления проектом) [28];
- классификация рисков (классификация рисков по источнику, по области, по фазе и пр. с целью их группировки для разработки более эффективной системы реагирования на риски);
- оценка срочности реагирования на риски (риски, на которые необходимо реагировать немедленно, должны рассматриваться как наиболее срочные);
- экспертная оценка (применяется для всех рассмотренных выше методов)» [46].

После проведения качественной оценки рисков осуществляется количественная оценка, Т.С. Дубиняк, С.А. Олехнович выделяют такие методы, как «вероятностные: метод VaR, метод EaR, метод CFaR, рассредотачивание убытков и др.; невероятностные: анализ чувствительности, сценарный анализ, стресс-тестирование и др.; метод имитационного моделирования (Монте-Карло)» [15].

Л.Ю. Ласкина, Л.В. Силакова среди количественных методов оценки рисков выделяют «метод аналогов; статистический метод; метод коэффициентов; специальные показатели леввериджа; модель оценки капитальных активов; расчетно-аналитические методы и модели; методы и модели оценки вероятности банкротства; метод экспертных оценок; методы анализа чувствительности, дерева решений, сценариев, имитационного моделирования Монте-Карло» [27].

Чтобы количественно измерить риск, надо знать все возможные последствия какого-нибудь отдельного действия и вероятность самих последствий. Выделяют два метода определения вероятности:

Первый метод – объективный, частота при этом рассчитывается на основе фактических данных [26].

Так, например, частота возникновения некоторого уровня потерь  $A$  в процессе реализации инвестиционного проекта может быть рассчитана по формуле (1) [25].

$$f(A) = \frac{n(A)}{n} \quad (1)$$

где  $f$  — частота возникновения некоторого уровня потерь,  
 $n(A)$  — число случаев наступления этого уровня потерь,  
 $n$  — общее число случаев в статистической выборке, включающее как успешно осуществленные, так и неудавшиеся инвестиционные проекты.

В случае отсутствия достаточного объема информации для вычисления частот используются показатели субъективной вероятности, т. е. экспертные оценки [24].

Рассмотрим основные показатели, характеризующие риск инвестиционного проекта, а именно: размах вариации, стандартное отклонение и коэффициент вариации [23].

Простейшим статистическим показателем вариации выступает размах вариации. Он представляет собой разницу между максимальным и минимальным значением признака в общей совокупности. Если данный показатель рассматривать в качестве показателя риска инвестиционного проекта, рассчитываться он будет как разница между максимальным и минимальным показателем эффективности проекта из всех возможных вариантов его реализации. В качестве показателя эффективности обычно выбирается показатель чистого дисконтированного дохода (формула (2)).

$$\Delta NPV = NPV_{\text{опт.}} - NPV_{\text{песс.}} \quad (2)$$

где  $\Delta NPV$  – размах вариации показателя  $NPV$ ,

$NPV_{\text{опт.}}$  – величина  $NPV$  оптимистического сценария,

$NPV_{\text{песс.}}$  – величина  $NPV$  пессимистического сценария.

Чем больше показатель размаха вариации, тем выше неопределенность исхода реализации проекта, тем выше риск проекта [22].

Наиболее значимым и применяемым показателем риска выступает стандартное отклонение, или среднеквадратическое отклонение. Стандартное отклонение - это показатель, который характеризует абсолютный риск инвестиционного проекта, то есть показывает, на какую величину в среднем каждый возможный вариант реализации проекта отклоняется от средней величины. И чем больше это отклонение от среднего значения, тем выше и риск инвестиционного проекта [21].

Для начала рассчитывается среднее ожидаемое значение – формула (3).

$$NPV_{\text{ср.}} = \sum NPV_i \cdot P_i \quad (3)$$

где  $NPV_{\text{ср.}}$  – среднее ожидаемое значение показателя  $NPV$ ,

$NPV_i$  – величина  $NPV$   $i$ -го сценария,

$P_i$  – вероятность наступления  $i$ -го сценария.

Следующий этап расчета – это расчет показателя вариации (дисперсии) – формула (4).

$$\sigma^2 = \sum (NPV_i - NPV_{cp.})^2 \cdot P_i \quad (4)$$

где  $\sigma^2$  – дисперсия показателя NPV.

Стандартное отклонение рассчитывается по формуле (5).

$$\sigma = \sqrt{\sigma^2} \quad (5)$$

где  $\sigma$  – стандартное отклонение показателя NPV.

Коэффициент вариации – это относительный показатель риска, который представляет собой риск на единицу ожидаемого результата (формула (6)).

$$v = \frac{\sigma}{NPV_{cp.}} \cdot 100\% \quad (6)$$

где  $v$  – стандартное отклонение показателя NPV.

Данный показатель позволяет сравнивать риски различных проектов.

Помимо количественной оценки также существуют различные способы учета рисков при оценке эффективности инвестиционных проектов, а также способы оценки различных факторов риска, которые воздействуют на проект [20].

Основные способы учета рисков и неопределенности при оценке инвестиционного проекта, а также способы оценки факторов риска, воздействующих на проект, представлены на рисунке 2.

Метод корректировки ставки дисконтирования

Метод изменения денежного потока (метод достоверных эквивалентов)

Методы проверки устойчивости проекта (имитационная модель оценки рисков; анализ точки безубыточности)

Анализ чувствительности проекта. Построение диаграммы Торнадо

Методы формализованного описания неопределённости (сценарный метод; метод построения дерева решений)

Имитационное моделирование рисков

Рисунок 2 – Способы учета рисков и неопределенности при оценке инвестиционного проекта, способы оценки факторов риска, воздействующих на проект [36]

Таким образом, существует множество различных способов проведения анализа рисков при масштабировании бизнеса.

### **1.3 Разработка модели управления рисками в бизнес-плане проекта по масштабированию бизнеса**

Разработка модели управления рисками в бизнес-плане проекта по масштабированию бизнеса представляет собой системный и аналитический подход, направленный на идентификацию, оценку, приоритизацию и



управление рисками, связанными с процессом масштабирования и реализацией инвестиционных проектов. Целью модели является обеспечение эффективного подхода к управлению рисками, минимизация потенциальных негативных последствий и повышение вероятности успеха проекта [19], [12].

Первым этапом разработки модели управления рисками является идентификация рисков. Этот процесс включает в себя анализ и выявление потенциальных угроз и возможностей, которые могут повлиять на успешное масштабирование бизнеса. Риски могут быть разнообразными, включая операционные, финансовые, рыночные, конкурентные, регуляторные и технологические факторы. Важно провести глубокий анализ внутренней и внешней среды компании, изучить опыт предыдущих проектов и проконсультироваться с экспертами, чтобы выявить и классифицировать риски.

После идентификации рисков следует их оценка. Оценка рисков включает определение вероятности и возможного воздействия каждого риска на проект масштабирования. Она может включать как качественные, так и количественные методы оценки, включая экспертные оценки, статистический анализ, моделирование и анализ исторических данных. Целью оценки рисков является определение их важности и приоритетности для последующего управления [18], [16], [14].

На основе оценки рисков разрабатываются стратегии управления рисками. Они включают разработку конкретных мер и действий, которые позволят управлять каждым идентифицированным риском. Важно определить ответственных лиц и сроки выполнения мероприятий по управлению рисками.

Среди основных способов снижения рисков можно выделить те, что представлены на рисунке 3 [17], [13].

#### Избежание рисков

- отказ от осуществления операций, уровень риска по которым высок
- отказ от продолжения хозяйственных отношений с теми партнерами, кто часто нарушает контрактные обязательства
- отказ от использования в высоких объемах заемного капитала

#### Лимитирование концентрации рисков

- установление предельной величины/веса заемных средств
- установление предельной доли инвестиций в одну отрасль

#### Диверсификация рисков

- диверсификация видов проектной деятельности
- диверсификация портфеля по отраслям
- диверсификация программы реального инвестирования

#### Трансферт рисков

- распределение риска между участниками инвестиционного проекта
- распределение риска между предприятием и поставщиками

#### Самострахование рисков

- формирование резервного (страхового) фонда предприятия
- формирование целевых резервных фондов

#### Хеджирование рисков

- хеджирование рыночных рисков фьючерсами, опционами
- хеджирование рыночных рисков форвардами, свопами

### Рисунок 3 – Механизмы нейтрализации проектных рисков [5]

Представленные механизмы нейтрализации проектных рисков позволяют минимизировать последствия воздействия факторов риска и предпринять верные управленческие решения в случае их возникновения [11].

Для обеспечения эффективного управления рисками необходимо разработать планы контингенции. Планы контингенции представляют собой набор шагов и мер, которые должны быть предприняты в случае возникновения риска. Они должны быть гибкими и адаптируемыми, чтобы позволить эффективное реагирование на непредвиденные ситуации.

Разработка планов контингенции позволяет минимизировать потенциальные негативные последствия и обеспечить более стабильное функционирование проекта масштабирования [10], [9].

Важным аспектом модели управления рисками является ее интеграция в бизнес-план проекта по масштабированию. Модель управления рисками должна быть ясно описана в бизнес-плане, включая каждый идентифицированный риск, соответствующую стратегию управления и план контингенции. Определение ответственных лиц и сроков выполнения мероприятий по управлению рисками также является важным элементом [6].

Наконец, модель управления рисками требует постоянного мониторинга и обновления. В процессе масштабирования бизнеса может возникать новые риски или изменяться исходные условия. Поэтому необходимо регулярно осуществлять мониторинг рисков, оценивать эффективность принятых мер и обновлять модель управления рисками соответствующим образом [8].

В целом, разработка модели управления рисками в бизнес-плане проекта по масштабированию бизнеса является сложным и системным процессом, который требует глубокого анализа, планирования и регулярного мониторинга. Она направлена на минимизацию потенциальных угроз и повышение вероятности успеха проекта масштабирования.

Выводы по первому разделу бакалаврской работы:

- разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса является неотъемлемой частью стратегического планирования и реализации роста предприятия;
- одни авторы рассматривают риск с позиции негативного события, другие авторы характеризуют риск не только как негативное событие, но и как дополнительную возможность, которая возникает вследствие неопределённости;
- классификацию рисков можно проводить по различным критериям: по видам, по источникам возникновения, по уровню финансовых потерь и т. д.;

- анализ рисков при масштабировании бизнеса является важным этапом в процессе развития компании;
- в настоящее время не существует единого подхода и методики анализа и управления рисками. В целом управление рисками складывается из таких составляющих, как идентификация рисков, качественный и количественный анализ рисков, а также разработка направлений по минимизации рисков;
- основные количественные показатели, характеризующие риск инвестиционного проекта, - это: размах вариации, стандартное отклонение и коэффициент вариации;
- помимо количественной оценки также существуют различные способы учета рисков при оценке эффективности инвестиционных проектов, а также способы оценки различных факторов риска, которые воздействуют на проект;
- разработка модели управления рисками в бизнес-плане проекта по масштабированию бизнеса представляет собой системный и аналитический подход, направленный на идентификацию, оценку, приоритизацию и управление рисками, связанными с процессом масштабирования и реализацией инвестиционных проектов. Целью модели является обеспечение эффективного подхода к управлению рисками, минимизация потенциальных негативных последствий и повышение вероятности успеха проекта.

## **2 Разработка маркетингового, производственного, организационного планов предлагаемого к реализации проекта для ООО «Промстройпроект»**

### **2.1 Анализ деятельности ООО «Промстройпроект» и описание предлагаемого к реализации проекта по масштабированию бизнеса**

Общество с ограниченной ответственностью «Промстройпроект» (ООО «Промстройпроект») является коммерческим предприятием, основным видом деятельности выступает «Строительство жилых и нежилых зданий (41.2)». Также предприятие осуществляет 76 дополнительных видов деятельности. ИНН 6321244183.

Юридический адрес ООО «Промстройпроект»: 445051, Самарская область, город Тольятти, Ленинский пр-кт, д. 1а, кв. 19. Уставный капитал – 29 000 р.

Учредителями ООО «Промстройпроект» является Данилов Федор Владимирович и Власов Андрей Николаевич.

Организационная структура ООО «Промстройпроект» является линейно-функциональной. Каждый из отделов имеет своих сотрудников, руководителей и функции, необходимые для выполнения работы предприятия. В 2022 г. среднесписочная численность работников предприятия составила 109 человек. Это на 17 человек больше, чем в 2021 г. Директор – Данилов Федор Владимирович.

«ООО «Промстройпроект» - динамично развивающаяся строительная организация, работает на строительном рынке с 2010 года. В процессе своей деятельности предприятие позволяет реализовывать строительные проекты любого уровня сложности и функционального назначения:

- жилищно-гражданское строительство;
- промышленное строительство (предприятия и объекты машиностроения и металлообработки, лесной,

деревообрабатывающей и бумажной промышленности, объекты черной металлургии и цветной металлургии, объекты химической и нефтехимической промышленности, объекты пищевой промышленности, нефтегазового комплекса);

- транспортное строительство (автомобильные дороги и объекты инфраструктуры автомобильного транспорта)» [31], [3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Промстройпроект» представлена в Приложениях А, Б.

Ключевые финансовые результаты ООО «Промстройпроект» за период с 2020 г. по 2022 г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Ключевые финансовые результаты ООО «Промстройпроект» за период с 2020 по 2022 гг.

Показатель	2020	2021	2022	Абс. изм. (2021-2020)	Абс. изм. (2022-2021)	Темп роста (2021/2020)	Темп роста (2022/2021)
Выручка	233156	355408	336168	122252	-19240	152,4%	94,6%
Себестоимость продаж	201040	333037	290071	131997	-42966	165,7%	87,1%
Валовая прибыль	32116	22371	46097	-9745	23726	69,7%	206,1%
Прибыль от продаж	17008	2943	25724	-14065	22781	17,3%	874,1%
Чистая прибыль	11770	6471	18988	-5299	12517	55,0%	293,4%
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	7,29%	0,83%	7,65%	-6,47%	6,82%	X	X
Рентабельность продаж по чистой прибыли	5,05%	1,82%	5,65%	-3,23%	3,83%	X	X

Динамика абсолютных финансовых результатов ООО «Промстройпроект» за период с 2020 г. по 2022 г. представлена более наглядно на рисунке 4.

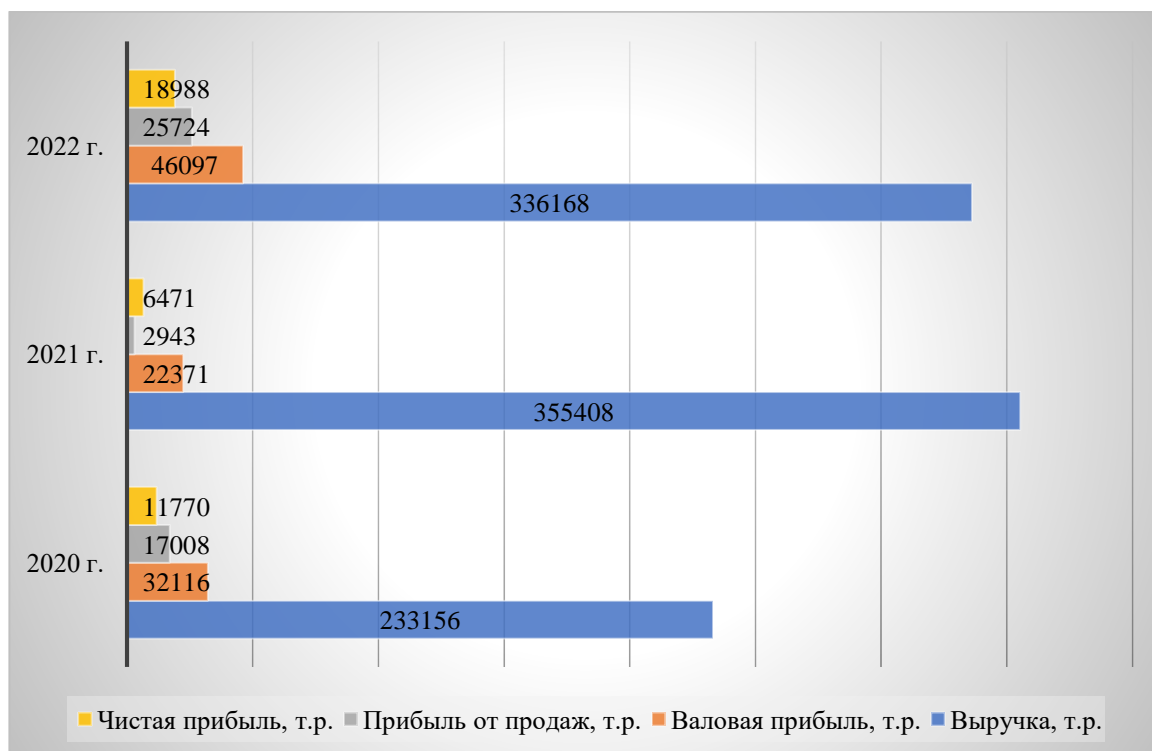


Рисунок 4 – Динамика финансовых результатов ООО «Промстройпроект» за 2020-2022 гг.

Выручка ООО «Промстройпроект» выросла в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 52,4%, но в 2022 г. снизилась на 5,4% по сравнению с 2021 г. Выручка за 2022 г. составила 336168 т. р. Себестоимость продаж также значительно увеличилась в 2021 г. на 65,7%, но в 2022 г. снизилась на 12,9%.

Валовая прибыль снизилась в 2021 г. на 30,3% по сравнению с 2020 г., но значительно возросла в 2022 г. на 106,1% по сравнению с 2021 г. и по результатам 2022 г. валовая прибыль составила величину 46097 т. р.

Прибыль от продаж в 2021 г. по сравнению с 2020 г. снизилась на 82,7%, но в 2022 г. рост составил 774,1% по сравнению с предыдущим годом. В 2022 г. прибыль от продаж составила 25724 т. р.

Чистая прибыль в результате в 2022 г. составила 18988 т. р., увеличившись по сравнению с 2021 г. на 193,4%. В 2021 г. наблюдалось снижение чистой прибыли на 45%.

Динамика рентабельности ООО «Промстройпроект» за период с 2020 г. по 2022 г. представлена более наглядно на рисунке 5.

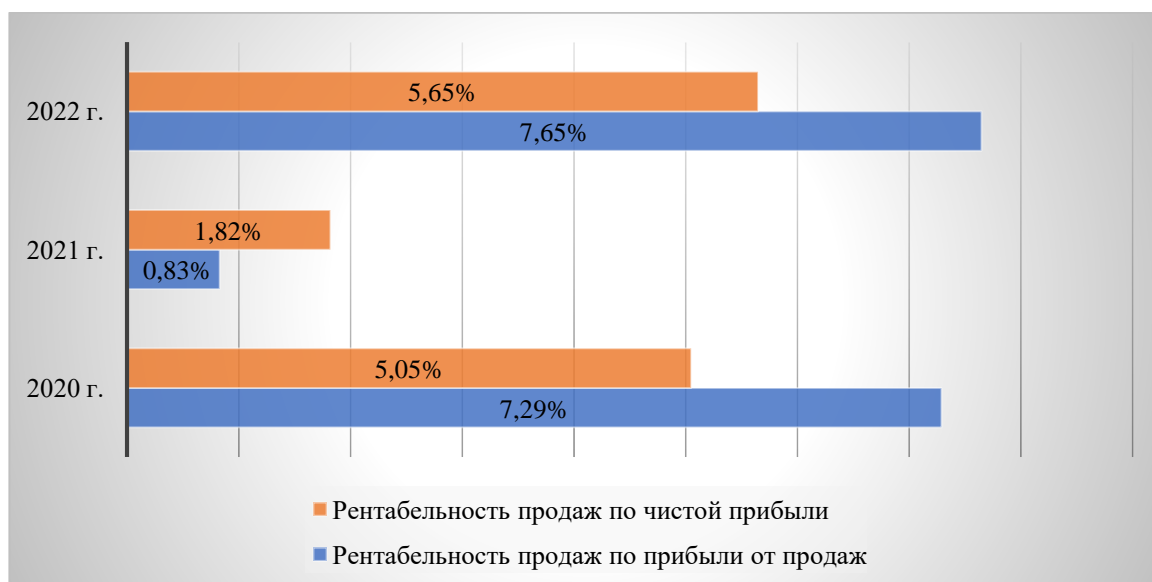


Рисунок 5 – Динамика относительных финансовых результатов ООО «Промстройпроект» за 2020-2022 гг.

По результатам 2022 г. рентабельность продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли составили 7,65% и 5,65% соответственно, увеличившись по сравнению с 2021 г. В результате рентабельность продаж за три последних года приняла максимальное значение.

Можно сделать вывод, что ООО «Промстройпроект» ведёт деятельность эффективно, финансовые результаты положительные. Увеличение в 2022 г. выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли и рентабельности продаж являются положительными моментами в деятельности предприятия.

На рисунке 6 представлена динамика показателей ликвидности ООО «Промстройпроект».



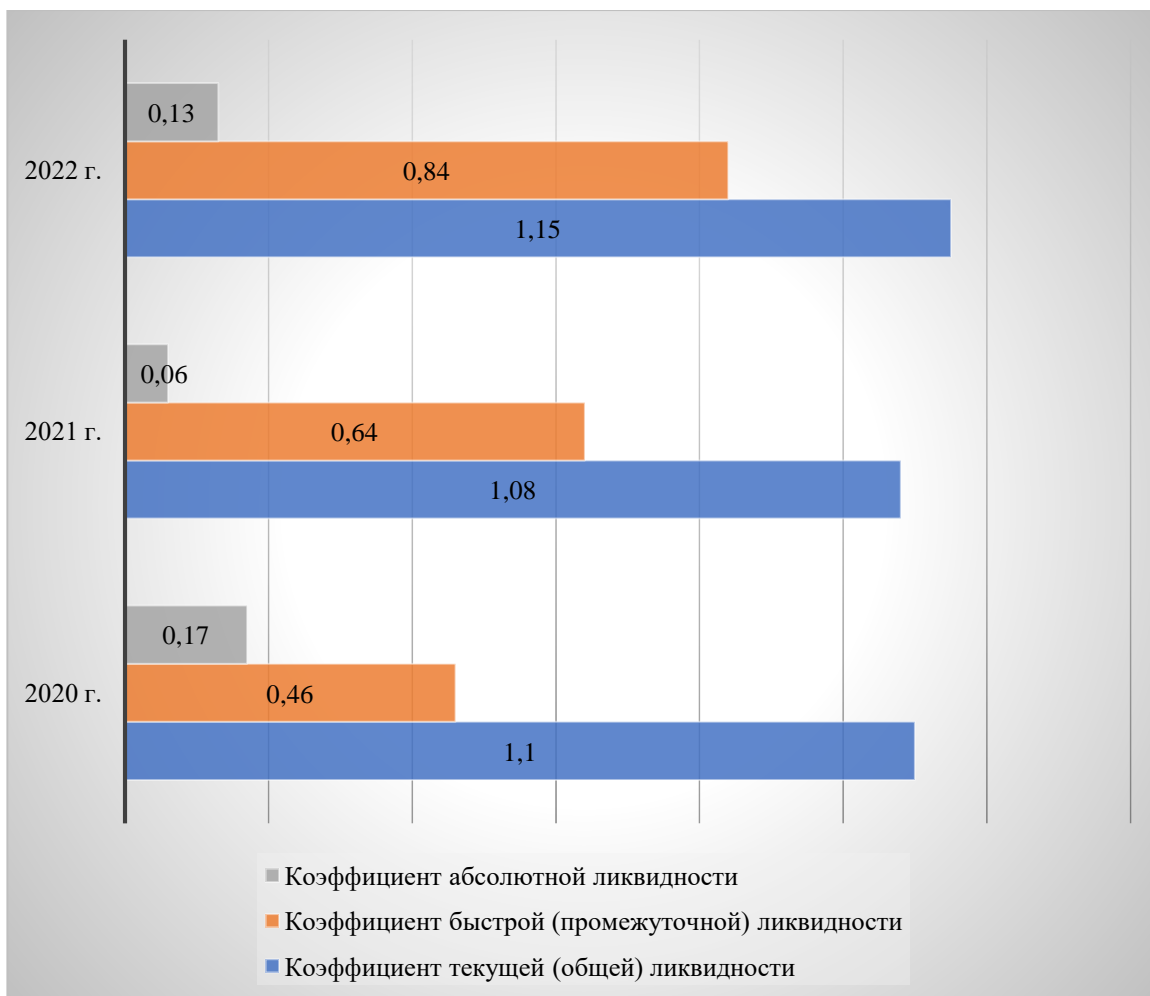


Рисунок 6 – Динамика относительных показателей ликвидности ООО «Промстройпроект» за 2020-2022 гг.

Показатели ликвидности находятся за пределами нормы, то есть предприятие всё ещё располагает достаточно большой величиной наиболее срочных обязательств по сравнению с текущими активами. Это говорит о необходимости снижения краткосрочных обязательств в пользу собственного капитала и долгосрочных обязательств.

На рисунке 7 представлена динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Промстройпроект».

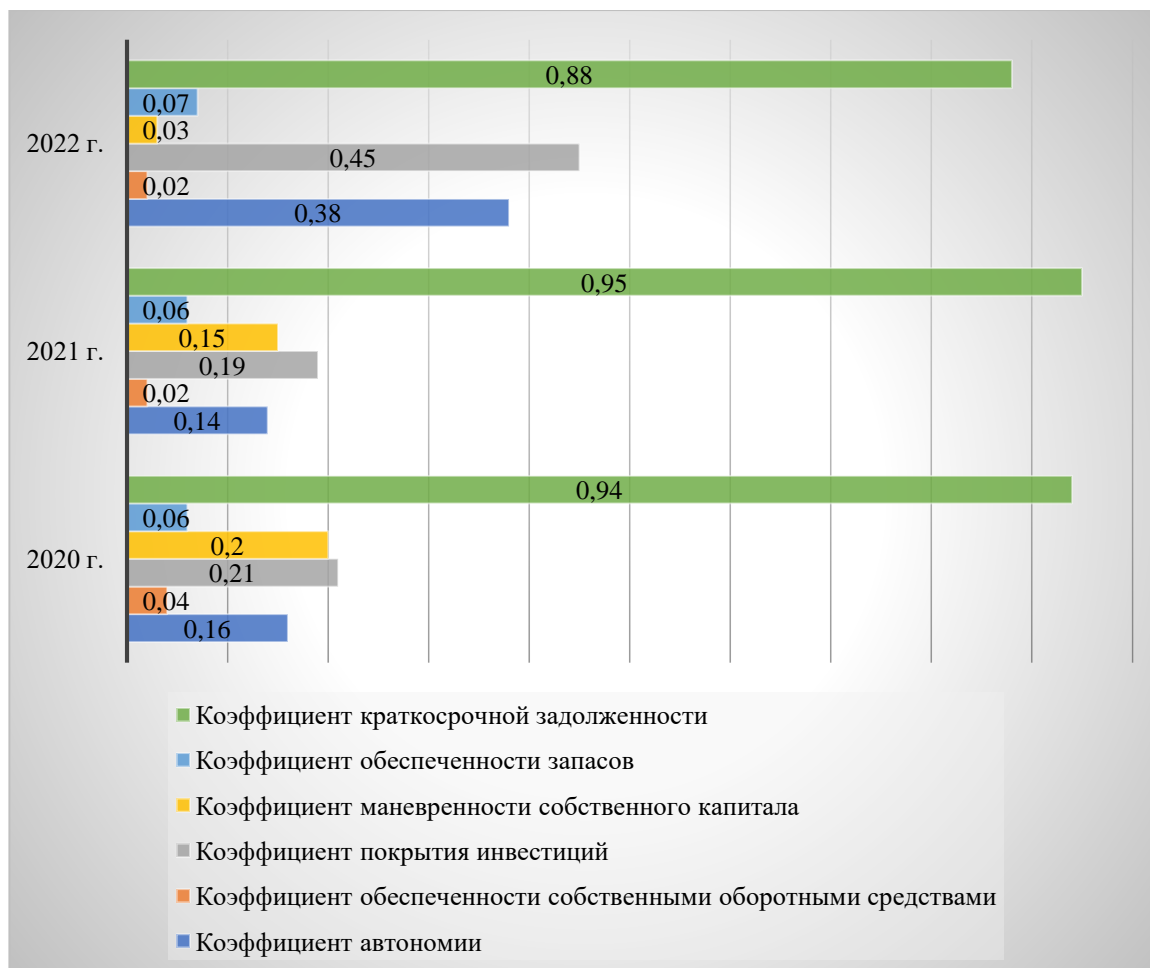


Рисунок 7 – Динамика относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Промстройпроект» за 2020-2022 гг.

Так, показатели финансовой устойчивости предприятия находятся за пределами нормы, что говорит о необходимости увеличивать собственный капитал предприятия и долгосрочные источники финансирования деятельности, в том числе посредством реализации инвестиционных проектов.

Следует отметить, что строительная отрасль имеет потенциал для роста, особенно в сфере жилищного и промышленного строительства. ООО «Промстройпроект» может воспользоваться возможностями рынка и увеличить объем выполняемых проектов. Компания может активно развивать инвестиционные проекты, привлекая дополнительные источники финансирования и расширяя свои возможности для реализации проектов различного масштаба и направленности. Также применение новых технологий

и инноваций в строительстве может улучшить производительность и конкурентоспособность компании, а также привлечь новых клиентов.

Для ООО «Промстройпроект» видятся следующие направления развития деятельности:

- расширение рынка и аудитории: активное продвижение на рынке жилищного и промышленного строительства для привлечения новых клиентов и проектов; исследование и освоение новых региональных рынков и секторов строительства;
- улучшение финансовой устойчивости: оптимизация структуры капитала, снижение краткосрочных обязательств и увеличение доли собственного капитала и долгосрочных источников финансирования; разработка и реализация инвестиционных проектов для увеличения доходности и диверсификации источников прибыли;
- внедрение инноваций и новых технологий: активное изучение и внедрение новых строительных технологий, которые могут повысить эффективность, качество и конкурентоспособность работ; развитие экологически устойчивых и энергоэффективных решений в строительстве для удовлетворения растущего спроса на экологически ответственные проекты;
- укрепление операционной эффективности: оптимизация внутренних процессов, включая улучшение планирования, управления ресурсами, сокращение времени выполнения проектов и контроль затрат; повышение квалификации сотрудников и развитие командной работы для повышения производительности и качества работы;
- развитие долгосрочных партнерских отношений: укрепление связей с ключевыми клиентами, поставщиками и подрядчиками для обеспечения стабильного потока проектов и ресурсов; активное участие в профессиональных ассоциациях и сетевых мероприятиях для расширения деловых связей и повышения видимости компании.

Эти направления развития позволят ООО «Промстройпроект» укрепить свои позиции на рынке, расширить клиентскую базу, улучшить финансовую устойчивость, повысить операционную эффективность и оставаться конкурентоспособными в строительной отрасли.

Одним из инвестиционных проектов, направленных на масштабирование бизнеса ООО «Промстройпроект», может выступить строительство собственного производственного комплекса для деревообработки.

Инвестиционный проект будет включать в себя следующие составляющие:

- создание современного производственного комплекса, оснащенного передовым оборудованием и технологиями для деревообработки;
- расширение деятельности компании на сегмент производства и поставки деревянных строительных материалов, включая пиломатериалы, фанеру, мебельные компоненты и прочие изделия из древесины;
- привлечение опытных специалистов в области деревообработки для обеспечения высокого качества продукции;
- установка системы контроля качества и сертификации продукции в соответствии с требованиями стандартов и нормативов.

В результате реализации инвестиционного проекта ожидаются следующие эффекты:

- расширение ассортимента продукции и привлечение новых клиентов за счет предоставления дополнительных услуг и товаров;
- увеличение выручки и прибыли компании за счет собственного производства и продажи деревянных материалов;
- укрепление вертикальной интеграции в процессе строительства и реализации проектов;

- повышение конкурентоспособности компании на рынке строительных материалов и расширение ее доли рынка.

Далее будет представлен более подробный бизнес-план предлагаемого к реализации инвестиционного проекта для масштабирования бизнеса ООО «Промстройпроект».

## **2.2 Анализ рынка и разработка маркетингового плана предлагаемого к реализации проекта**

Анализ рынка деревянных строительных материалов в России представляет собой важную часть бизнес-планирования проекта.

Согласно отчету «Рынок деревянных строительных материалов в России» (2021 г.), общий объем рынка деревянных строительных материалов составил около 280 миллиардов рублей. В период с 2017 по 2021 гг. рынок демонстрировал устойчивый рост среднегодовой темпом около 5%.

Относительно сегментации рынка следует отметить следующие элементы: пиломатериалы (пиломатериалы занимают основную долю на рынке деревянных строительных материалов, составляя около 60% объема рынка); фанера и ДСП (сегмент фанеры и ДСП также имеет значительную долю и представлен различными видами панелей и листов); другие деревянные строительные материалы (мебельные компоненты, деревянные полы, лестницы, окна и двери, брусчатка и др.).

Растущее осознание экологических проблем и устремление к устойчивому развитию стимулируют спрос на деревянные строительные материалы, которые являются экологически чистыми и возобновляемыми ресурсами. Перспективы рынка связаны с дальнейшим развитием строительной отрасли в России, включая строительство жилых и коммерческих объектов. Внедрение новых технологий в производство деревянных строительных материалов, таких как современные обработочные

методы и инновационные решения, способствуют повышению качества и разнообразия продукции.

Маркетинговый план для реализации проекта представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Маркетинговый план реализации проекта создания собственного производственного комплекса для деревообработки

Раздел	Основные действия
Исследование рынка	Проведение исследования рынка, анализ спроса, конкурентов и потенциальных клиентов.
	Определение целевой аудитории, ее потребностей и предпочтений.
Позиционирование и уникальное предложение	Определение уникального предложения компании, которое будет выделять ее на рынке деревянных строительных материалов.
	Разработка позиционирования, основанного на высоком качестве, экологической чистоте и инновационных решениях.
Продуктовая стратегия	Разработка ассортимента деревянных строительных материалов, учитывая потребности целевой аудитории и требования рынка.
	Определение особенностей и преимуществ продукции компании, которые будут акцентироваться в маркетинговых коммуникациях.
Ценообразование и финансовая стратегия	Определение конкурентоспособных цен на продукцию, учитывая стоимость производства, конкурентную среду и ценовую политику.
	Разработка гибкой стратегии ценообразования, учитывающей потенциальные изменения на рынке.
Продвижение и коммуникации	Разработка интегрированной маркетинговой коммуникационной стратегии, включающей рекламу, пиар, продажи и прямой маркетинг.
	Использование различных каналов коммуникации, включая онлайн-платформы, социальные сети, выставки, рекламные материалы и др.
	Установление партнерских отношений с застройщиками, архитекторами, строительными компаниями и другими ключевыми участниками рынка.
Сервис и поддержка клиентов	Создание высококачественного сервиса и поддержки клиентов, включая консультации, техническую поддержку и послепродажное обслуживание.
	Установление долгосрочных отношений с клиентами, фокусируясь на их удовлетворенности и повышении лояльности.
Оценка результатов и анализ	Определение ключевых показателей эффективности маркетинговых мероприятий, таких как объем продаж, доля рынка, узнаваемость бренда и другие.
	Проведение регулярного анализа результатов и корректировка маркетинговых стратегий в соответствии с изменениями на рынке и потребностями клиентов.

Маркетинговый план должен быть гибким и регулярно обновляться в зависимости от изменений на рынке и потребностей целевой аудитории. Реализация данного плана поможет ООО «Промстройпроект» эффективно продвигать свою продукцию и достичь успеха в своем проекте масштабирования бизнеса.

Конкурентный анализ показал, что преимуществами конкурентов выступает:

- широкий ассортимент продукции;
- история присутствия на рынке и узнаваемый бренд;
- наличие широкой дистрибуционной сети;
- конкурентные цены на продукцию.

В качестве недостатков следует отметить:

- высокие цены на продукцию;
- недостаточное внимание к экологическим аспектам и устойчивости;
- ограниченные инновационные решения в производстве и дизайне.

Уникальное торговое предложение и преимущества, которые позволят ООО «Промстройпроект» выделиться на рынке, включают в себя:

- широкий ассортимент деревянных строительных материалов, включая различные виды и размеры;
- высокое качество продукции и строгое соблюдение экологических стандартов;
- инновационные решения и использование передовых технологий в производстве;
- гибкая ценовая политика, предлагающая конкурентоспособные цены;
- профессиональная поддержка клиентов, консультации и техническая помощь;
- гарантия долговечности и надежности продукции.

Потребителями продукта проекта выступают:

- прочие строительные компании и подрядчики;

- розничные покупатели (частные лица) для строительства и ремонта домов;
- архитектурные и дизайнерские компании и др.

Для анализа внешней среды далее представлен PEST-анализ – таблица 3. PEST-анализ поможет оценить внешнюю среду и факторы, которые могут повлиять на реализацию инвестиционного проекта создания производственного комплекса для деревообработки.

Таблица 3 - PEST-анализ проекта создания собственного производственного комплекса для деревообработки

Политические факторы	Экономические факторы
<p>Законодательство и правила, регулирующие отрасль деревообработки и строительства.</p> <p>Политическая стабильность и поддержка государства для развития производственных предприятий.</p> <p>Налоговые льготы и стимулы для инвестиций в производство и деревообработку.</p>	<p>Общая экономическая ситуация и уровень инфляции в стране, где будет строиться комплекс.</p> <p>Доступность кредитных ресурсов и процентные ставки для финансирования проекта.</p> <p>Потенциал рынка деревянных строительных материалов и его прогнозируемый рост.</p> <p>Стоимость сырья и энергоресурсов, необходимых для производства деревянных изделий.</p>
Социальные факторы	Технологические факторы
<p>Потребительские предпочтения и спрос на экологически чистые и долговечные строительные материалы.</p> <p>Тенденции использования деревянных материалов в строительстве и дизайне.</p> <p>Трудовой рынок и доступность квалифицированных специалистов в области деревообработки.</p>	<p>Развитие новых технологий и инноваций в области деревообработки.</p> <p>Автоматизация процессов производства и применение передовых оборудований.</p> <p>Внедрение систем контроля качества и сертификации продукции.</p>



В целом, PEST-анализ указывает на существование перспектив и возможностей для компании в проекте строительства производственного комплекса для деревообработки. Однако, необходимо также учитывать потенциальные риски и вызовы.

Далее будет представлен производственный и организационный план проекта.

### **2.3 Разработка производственного плана и организационного плана предлагаемого проекта**

Производственный план для проекта по производству деревянных строительных материалов включает определённые этапы и виды деятельности.

В таблице 4 представлен производственный план создания собственного производственного комплекса для деревообработки для ООО «Промстройпроект».

Таблица 4 – Производственный план проекта создания собственного производственного комплекса для деревообработки

Раздел	Описание
Подготовительный этап:	Исследование рынка и определение спроса на продукцию.
	Разработка бизнес-плана и прогнозирование объемов производства.
	Выбор и аренда производственного помещения с учетом необходимых площадей для производственных линий, складских помещений и административных функций.
	Заключение договоров с поставщиками сырья и материалов.

Продолжение таблицы 4

Раздел	Описание
Закупка оборудования:	Определение необходимого производственного оборудования на основе технологического процесса.
	Проведение маркетингового исследования рынка оборудования.
	Выбор поставщиков и заключение договоров на поставку оборудования.
	Приобретение и установка оборудования.
Организация производства:	Разработка технологического процесса производства.
	Создание рабочих мест и назначение персонала.
	Обучение персонала работе с оборудованием и соблюдению технологических процессов.
	Создание системы контроля качества и внедрение стандартов производства.
Производственный процесс:	Приемка сырья и материалов.
	Распилка, обработка и сборка деревянных материалов.
	Окончательная обработка, шлифовка и отделка изделий.
	Контроль качества на каждом этапе производства.
	Упаковка и маркировка готовой продукции.
Хранение и логистика:	Организация складского хранения готовой продукции.
	Разработка системы учета и контроля запасов.
	Организация логистики по доставке готовой продукции клиентам.
Постоянное улучшение процессов:	Анализ производственных показателей и постоянное совершенствование процессов.
	Внедрение новых технологий и методов производства.
	Обратная связь с клиентами и учет их требований для улучшения продукции и сервиса.

Для реализации проекта по производству деревянных строительных материалов потребуется следующее оборудование, представленное в таблице 5.

Таблица 5 – Требуемое для реализации проекта оборудование

Назначение оборудования	Наименование оборудования
Деревообрабатывающее оборудование	Пилорама для распила лесоматериалов на нужные размеры.
	Фрезерный станок для обработки и формирования деревянных элементов.
	Шлифовальные станки для обработки поверхностей.
	Циркулярные пилы для резки и подгонки деревянных элементов.
Прессовое оборудование	Гидравлический пресс для сжатия древесных частиц в плиты или бруски.
	Пресс-формы для придания формы и текстуры изделиям.
Сушильные камеры	Специализированные сушильные камеры для удаления влаги из древесных материалов и придания им нужной влажности.
Режущее оборудование	Ленточная пила для точного и эффективного распила деревянных элементов.
	Круглопильный станок для обработки бревен и получения деревянных брусьев.
Лакокрасочное оборудование	Краскопульты и распылители для нанесения защитных покрытий и отделки деревянных материалов.
Инструменты и приспособления	Различные ручные инструменты для монтажа, сборки и обработки деревянных изделий.
	Машины и приспособления для точной измерительной работы.

Цены на оборудование (то есть затраты на приобретение оборудования) представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Затраты на приобретение оборудования

Наименование оборудования	Количество, шт.	Стоимость единицы, тыс. руб.
Пилорама для распила лесоматериалов на нужные размеры.	2	500
Фрезерный станок для обработки и формирования деревянных элементов.	2	800
Шлифовальные станки для обработки поверхностей.	2	400
Циркулярные пилы для резки и подгонки деревянных элементов.	2	200
Гидравлический пресс для сжатия древесных частиц в плиты или бруски.	2	2000
Пресс-формы для придания формы и текстуры изделиям.	2	300
Специализированные сушильные камеры для удаления влаги из древесных материалов и придания им нужной влажности.	2	2500
Ленточная пила для точного и эффективного распила деревянных элементов.	2	400
Круглопильный станок для обработки бревен и получения деревянных брусьев.	2	800
Краскопульты и распылители для нанесения защитных покрытий и отделки деревянных материалов.	2	50
Различные ручные инструменты для монтажа, сборки и обработки деревянных изделий.	2	50
Машины и приспособления для точной измерительной работы.	2	100

Капитальные затраты на реализацию проекта составят 16 200 т. р.

После реализации данного проекта компания сможет производить следующую продукцию и предоставлять услуги.

Таблица 7 – Цены на продукцию/услуги

Наименование продукции / услуги	Ед. измерения	Цена, тыс. руб.
Продукция:		
Деревянные строительные панели	Квадратный метр	3
Деревянные бруски и балки	Кубический метр	6
Деревянные доски и половицы	Кубический метр	4
Деревянные оконные и дверные рамы	Ед.	30
Деревянные элементы для мебели и интерьера	Ед.	10-200
Услуги:		
Распил и обработка древесины на заказ	Кубический метр	2
Индивидуальное проектирование и изготовление деревянных конструкций	Ед.	2-200
Монтаж и установка деревянных изделий	Ед.	2-20
Консультации по выбору и использованию деревянных строительных материалов	Ед.	4

Стоимость сырья и материалов для реализации данного проекта может существенно варьироваться в зависимости от многих факторов, включая тип и качество материалов, объем закупки, поставщика и региональных особенностей:

- сосна: от 8 000 до 15 000 рублей за кубический метр, в зависимости от сорта и качества;
- ель: от 10 000 до 18 000 рублей за кубический метр;
- береза: от 10 000 до 20 000 рублей за кубический метр;
- дисперсионные клеи: от 100 до 500 рублей за килограмм;
- меламиновые клеи: от 200 до 800 рублей за килограмм;
- водно-дисперсионные лаки: от 200 до 800 рублей за литр;
- пигментные краски: от 300 до 1 500 рублей за литр;
- гвозди, винты, крепежные элементы: от 1 до 10 рублей за штуку в зависимости от типа и размера;
- шкурки для шлифовки: от 10 до 100 рублей за штуку в зависимости от зернистости и размера.

Для реализации проекта по производству деревянных строительных материалов необходимо привлечь следующий дополнительный персонал:

- начальник производства: отвечает за планирование и контроль процесса производства, управление рабочими группами, обеспечение производственной эффективности и качества продукции (1 ставка; оклад 120 т. р. в месяц);
- технолог/инженер по производству: занимается разработкой и оптимизацией технологических процессов производства, контролирует соблюдение стандартов качества и безопасности, внедряет новые технологии и методы производства (2 ставки; оклад 60 т. р. в месяц);
- операторы производственного оборудования: обеспечивают работу и обслуживание специализированного оборудования для производства деревянных строительных материалов (2 ставки; оклад 60 т. р. в месяц);
- рабочие на производстве: осуществляют прямую работу по изготовлению деревянных материалов, включая распилку, обработку, сборку и упаковку (4 ставки; оклад 45 т. р. в месяц);
- менеджер по качеству: отвечает за контроль качества продукции на каждом этапе производства, проводит испытания и проверки соответствия продукции требуемым стандартам и спецификациям (2 ставки; оклад 45 т. р. в месяц);
- работник склада: занимается приемкой, хранением и отгрузкой готовой продукции, контролирует запасы сырья и материалов на складе (2 ставки; оклад 40 т. р. в месяц);
- административный персонал: включает в себя сотрудников, отвечающих за управление документацией, обслуживание клиентов, бухгалтерию и другие административные задачи (6 ставок; оклад 40 т. р. в месяц).

На основании представленной информации далее необходимо сформировать финансовый план и провести оценку эффективности инвестиционного проекта.

Выводы по второму разделу бакалаврской работы:

- Общество с ограниченной ответственностью «Промстройпроект» (ООО «Промстройпроект») является коммерческим предприятием, основным видом деятельности выступает «Строительство жилых и нежилых зданий (41.2)». ООО «Промстройпроект» ведёт деятельность эффективно, финансовые результаты положительные. Увеличение в 2022 г. выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли и рентабельности продаж являются положительными моментами в деятельности предприятия.
- Показатели ликвидности и финансовой устойчивости находятся за пределами нормы, что говорит о необходимости увеличивать собственный капитал предприятия и долгосрочные источники финансирования деятельности, в том числе посредством реализации инвестиционных проектов.
- Одним из инвестиционных проектов, направленных на масштабирование бизнеса ООО «Промстройпроект», может выступить строительство собственного производственного комплекса для деревообработки.
- Инвестиционный проект будет включать в себя следующие составляющие: создание современного производственного комплекса, оснащенного передовым оборудованием и технологиями для деревообработки; расширение деятельности компании на сегмент производства и поставки деревянных строительных материалов, включая пиломатериалы, фанеру, мебельные компоненты и прочие изделия из древесины; привлечение опытных специалистов в области деревообработки для обеспечения высокого качества продукции;

установка системы контроля качества и сертификации продукции в соответствии с требованиями стандартов и нормативов.

- В результате реализации инвестиционного проекта ожидаются следующие эффекты: расширение ассортимента продукции и привлечение новых клиентов за счет предоставления дополнительных услуг и товаров; увеличение выручки и прибыли компании за счет собственного производства и продажи деревянных материалов; укрепление вертикальной интеграции в процессе строительства и реализации проектов; повышение конкурентоспособности компании на рынке строительных материалов и расширение ее доли рынка.
- Проведён анализ рынка, представлен маркетинговый план реализации проекта, а также производственный и организационный план проекта.



### **3 Финансовое планирование и разработка модели управления рисками предлагаемого к реализации инвестиционного проекта для ООО «Промстройпроект»**

#### **3.1 Разработка финансового плана и оценка эффективности инвестиционного проекта**

Для оценки экономической эффективности предлагаемого к реализации инвестиционного проекта необходимо спрогнозировать денежные потоки по проекту.

Прогнозный период – со 2 полугодия 2023 г. по 2028 г. Прогноз будет осуществляться по годам. В 2023 г. планируется закупка оборудования и пусконаладочные работы. Выход на полную производственную мощность планируется к 2025 г.

Спрогнозируем денежные потоки от операционной деятельности. Приток будет представлен поступлениями от продажи продукции и оказания услуг. Отток будет представлен материальными затратами, затратами на оплату труда, включая страховые взносы, а также прочими затратами.

В таблице 8 представлен дополнительный расчёт затрат на оплату труда.

Таблица 8 – Затраты на оплату труда в месяц, тыс. руб.

Должность	Количество ставок	Оклад, тыс. руб.	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	Затраты на оплату труда (в т. ч. страховые взносы), тыс. руб.
Начальник производства	1	120	120	156,24
Технолог/инженер по производству	2	60	120	156,24

Продолжение таблицы 8

Должность	Количество ставок	Оклад, тыс. руб.	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	Затраты на оплату труда (в т. ч. страховые взносы), тыс. руб.
Операторы производственного оборудования	2	60	120	156,24
Рабочие на производстве	4	45	180	234,36
Менеджер по качеству	2	45	90	117,18
Работник склада	2	40	80	104,16
Административный персонал	6	40	240	312,48
Итого затраты на персонал в месяц, в т. ч. страховые взносы				1236,9

Далее в таблице 9 представлен прогноз денежных потоков по предлагаемому для ООО «Промстройпроект» проекту создания собственного производственного комплекса для деревообработки

Таблица 9 – Прогноз денежных потоков по предлагаемому для ООО «Промстройпроект» проекту создания собственного производственного комплекса для деревообработки

Денежный поток	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Денежные потоки от операционной деятельности, тыс. руб.		1889,76	5405,76	7325,76	9437,76	11760,96
Поступления от продаж, тыс. руб.		48000	60000	66000	72600	79860
Затраты на материалы, тыс. руб.		-28800	-36000	-39600	-43560	-47916
Затраты на оплату труда, в том числе страховые взносы, тыс. руб.		-	-	-	-	-
		14842,8	14842,8	14842,8	14842,8	-14842,8

Продолжение таблицы 9

Денежный поток	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Прочие затраты, тыс. руб.		-2400	-2400	-2400	-2400	-2400
Налог на прибыль, тыс. руб.		-67,44	1351,44	1831,44	2359,44	2940,24
Инвестиционные затраты (покупка оборудования), тыс. руб.	-16200					

Планируется привлечь кредит в банке под 15 % годовых на сумму 8100 т. р., оставшиеся 8100 т. р. – собственные средства компании (требования собственников в доходности на собственный капитал – 20 %).

Следует отметить, что в денежных потоках не отражены затраты по выплате процентов по кредиту. При этом ставка дисконтирования будет определена по модели средневзвешенной цены капитала, и стоимость займа будет учтена в ставке дисконтирования.

Так, ставка дисконтирования, определённая по модели WACC, составила 17,5 % годовых.

Далее в таблице 10 представлены дисконтированные денежные потоки для оценки эффективности инвестиционного проекта.

Таблица 10 – Дисконтированные денежные потоки для оценки эффективности инвестиционного проекта создания собственного производственного комплекса для деревообработки

Денежный поток	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Денежные потоки от операционной деятельности, тыс. руб.	-	1889,76	5405,76	7325,76	9437,76	11760,96
Инвестиционные затраты (покупка оборудования), тыс. руб.	-16200	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 10

Денежный поток	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Суммарный денежный поток, тыс. руб.	-16200	1889,76	5405,76	7325,76	9437,76	11760,96
Суммарный денежный поток нарастающим итогом, тыс. руб.	-16200	-14310,2	-8904,48	-1578,72	7859,04	19620
Дисконтированные денежные потоки от операционной деятельности, тыс. руб.	-	1608,306	3915,444	4515,846	4951,28	5251,138
Дисконтированные инвестиционные затраты (покупка оборудования), тыс. руб.	-16200	-	-	-	-	-
Суммарный дисконтированный денежный поток, тыс. руб.	-16200	1608,306	3915,444	4515,846	4951,28	5251,138
Суммарный дисконтированный денежный поток нарастающим итогом, тыс. руб.	-16200	-14591,7	-10676,2	-6160,4	1209,12	4042,014

Ключевые показатели эффективности, рассчитанный в Excel, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели эффективности инвестиционного проекта

Показатель	Значение показателя
NPV	4042,014 т. р.
PI	1,249507
IRR	26%
PP	3,167277 лет
DPP	4,230259 лет

Чистый дисконтированный доход (NPV) составил величину 4042,014 т. р.

Индекс доходности (PI) составил величину 1,25.

Внутренняя норма доходности (IRR) рассчитана на основании встроенной функции =ВСД() на основе базового суммарного денежного потока. IRR составила 26 %.

Срок окупаемости, рассчитанный на основании базовых денежных потоков, составит 3,17 лет.

Дисконтированный срок окупаемости составит 4,23 лет.

График окупаемости проекта на основании дисконтированных денежных потоков представлен на рисунке 8.

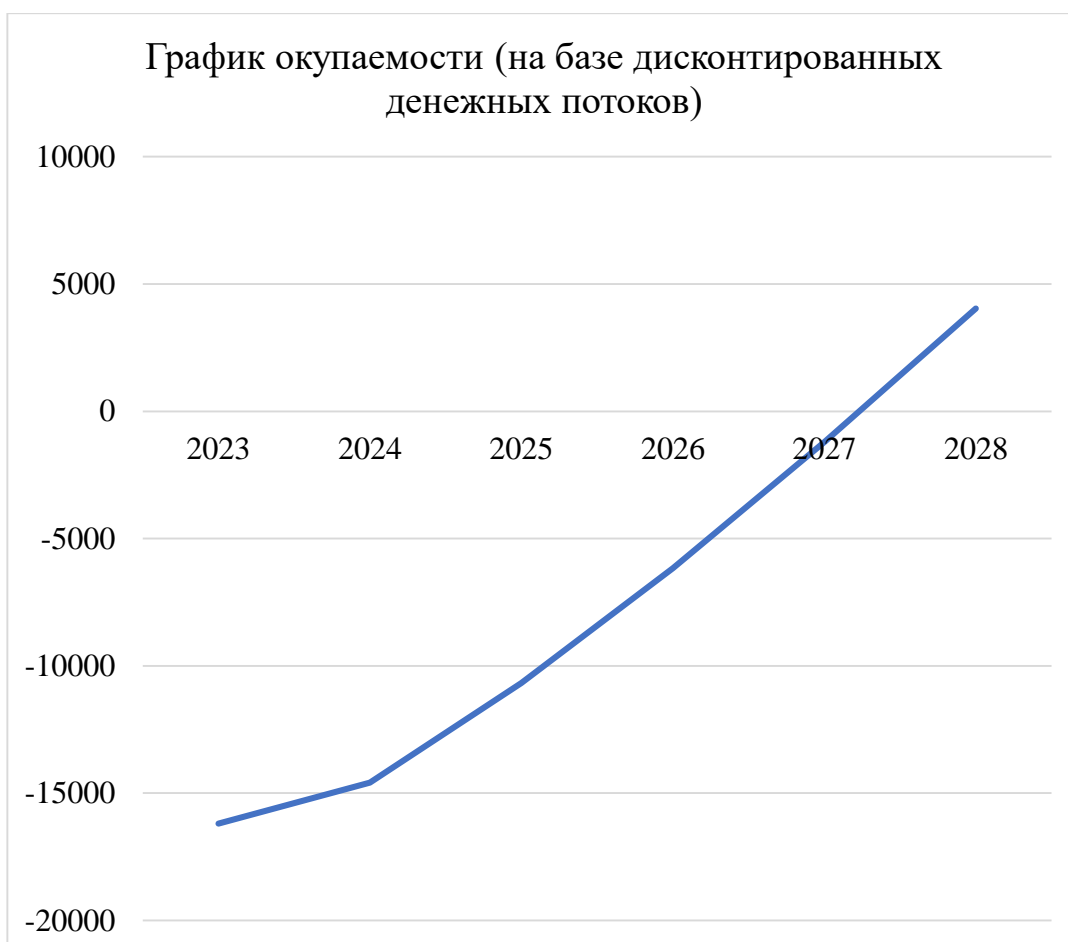


Рисунок 8 – График окупаемости проекта на основании дисконтированных денежных потоков

$NPV > 0$ ,  $PI > 1$ ,  $IRR$  больше требуемой нормы доходности – следовательно, проект эффективен и рекомендуется к реализации.

### 3.2 Разработка модели управления рисками проекта по масштабированию бизнеса ООО «Промстройпроект»

И, наконец, последний раздел бизнес-плана посвящён рискам проекта и управлению ими.

Модель управления рисками проекта по созданию собственного производственного комплекса для деревообработки включает шаги и меры, представленный в таблице 12.

Таблица 12 – Предлагаемая модель управления рисками проекта по созданию собственного производственного комплекса для деревообработки

Этап управления рисками	Детализация
Идентификация рисков	Проведение анализа рисков, связанных с проектом создания и эксплуатации производственного комплекса.
	Определение потенциальных угроз, включая финансовые, технические, экологические, правовые и другие риски.
	Идентификация внешних и внутренних факторов, которые могут повлиять на проект
Оценка рисков	Определение вероятности возникновения каждого риска и его влияния на проект.
	Оценка потенциальных потерь и последствий каждого риска.
	Приоритизация рисков по степени важности и вероятности.
Планирование реагирования на риски	Разработка плана управления рисками, включающего стратегии снижения рисков, передачи рисков и приема рисков.
	Определение мер по управлению каждым риском, включая предупреждение, снижение последствий и создание резервов.
	Определение ответственных лиц и ресурсов, необходимых для реализации мер по управлению рисками.

Продолжение таблицы 12

Этап управления рисками	Детализация
Мониторинг и контроль рисков:	Регулярное отслеживание и анализ рисков в течение всего проекта.
	Внесение корректировок в план управления рисками в соответствии с изменениями ситуации.
	Организация системы отчетности о рисках и своевременное информирование заинтересованных сторон.
Коммуникация и управление заинтересованными сторонами:	Проведение эффективной коммуникации с заинтересованными сторонами, включая управленческий персонал, инвесторов, партнеров и клиентов.
	Предоставление информации о рисках проекта и принимаемых мерах по управлению ими.
	Разработка планов взаимодействия с кризисными ситуациями и стратегии общественных отношений.
Резервирование ресурсов:	Создание финансовых и временных резервов для смягчения воздействия рисков на проект.
	Определение необходимого объема резервных средств в соответствии с оценкой рисков и потенциальными потерями.
Обучение и развитие команды проекта	Обучение и развитие персонала по вопросам управления рисками и принципам проактивного подхода к рискам.
	Создание сознательной и риск-ориентированной культуры в команде проекта.
	Регулярные тренинги и обновление знаний о методах управления рисками.

Модель управления рисками позволит обеспечить систематическое и эффективное управление рисками на всех этапах проекта, повысить его успешность и снизить потенциальные негативные последствия.

Результаты проведения анализа рисков данного проекта позволяют идентифицировать потенциальные угрозы, которые могут повлиять на успешную реализацию проекта по созданию собственного производственного комплекса для деревообработки.

В таблице 13 представлены ключевые риски предлагаемого к реализации инвестиционного проекта, проведена качественная оценка степени того или иного риска, а также разработаны направления их минимизации.

Таблица 13 – Ключевые риски инвестиционного проекта, их качественная оценка, направления минимизации

Наименование риска	Степень риска	Направления минимизации риска
Недостаток сырья: возможные проблемы с поставками древесины или ее нестабильная цена.	Высокий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Развитие стратегических партнерств с поставщиками древесины для обеспечения стабильных поставок.</li> <li>- Разнообразие источников снабжения, чтобы уменьшить зависимость от одного поставщика.</li> <li>- Анализ рынка и прогнозирование цен на древесину для оптимизации закупочных стратегий.</li> </ul>
Маркетинговый риск: недостаточно точная оценка рынка и объемов продаж	Средний	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Проведение тщательного маркетингового исследования для получения точной информации о рынке и потенциальных объемах продаж.</li> <li>- Взаимодействие с клиентами и получение обратной связи для анализа и улучшения предлагаемых продуктов и услуг.</li> <li>- Создание гибкой системы планирования производства, чтобы быстро реагировать на изменения в спросе на рынке.</li> </ul>
Технические проблемы: возможные поломки и неполадки оборудования, требующие ремонта или замены.	Высокий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Регулярное техническое обслуживание и проверка оборудования для предотвращения возможных поломок.</li> <li>- Разработка и внедрение системы аварийного предупреждения и раннего обнаружения неисправностей.</li> <li>- Наличие резервного оборудования для минимизации простоев при поломках.</li> </ul>



Продолжение таблицы 13

Наименование риска	Степень риска	Направления минимизации риска
Изменение законодательства: изменения в правилах и нормах, связанных с деревообработкой, могут повлечь за собой дополнительные требования или ограничения.	Средний	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Постоянное отслеживание изменений в законодательстве и приведение деятельности компании в соответствие с новыми требованиями.</li> <li>- Разработка гибкой стратегии, способной адаптироваться к изменениям в законодательстве.</li> <li>- Взаимодействие с релевантными органами власти для получения информации о планируемых изменениях.</li> </ul>
Конкуренция: появление новых конкурентов или усиление конкуренции на рынке деревянных изделий.	Высокий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Исследование рынка и анализ деятельности конкурентов для выявления их слабых мест и разработки конкурентных преимуществ.</li> <li>- Инновационное развитие продуктов и услуг, чтобы привлечь и удержать клиентов.</li> <li>- Развитие стратегии маркетинга и продвижения для увеличения осведомленности о бренде и создания лояльности клиентов.</li> </ul>
Финансовые риски: недостаточное финансирование проекта, резкое изменение цен на сырьё, кредитные риски и пр.	Средний	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансовое планирование с учетом различных сценариев.</li> <li>- Создание резервного фонда для покрытия непредвиденных затрат или потерь.</li> <li>- Разнообразие источников финансирования, чтобы уменьшить зависимость от одного источника.</li> </ul>
Экологические риски: нарушение экологических требований, возможные штрафы или проблемы с лицензированием.	Низкий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Разработка и внедрение строгих экологических стандартов и процедур для предотвращения нарушений.</li> <li>- Обучение сотрудников по соблюдению экологических требований и регулярный мониторинг их выполнения.</li> <li>- Взаимодействие с органами по охране окружающей среды и получение необходимых лицензий и разрешений.</li> </ul>

Дополнительно будет осуществлён расчёт количественных показателей риска проекта.

Так, расчёты показали, что NPV наиболее вероятного сценария составил 4042 т. р.

Далее по аналогии осуществлён расчёт NPV по пессимистическому и оптимистическому сценариям. По каждому сценарию на основе экспертной оценки определена вероятность его возникновения.

Исходные данные для анализа представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Исходные данные для количественного анализа риска проекта

Сценарий развития проекта	Показатель	
	NPV, тыс. руб.	Вероятность
Оптимистический	14641	25%
Наиболее вероятный	4042	55%
Пессимистический	-6557	20%

Расчёт статистических показателей риска представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Количественный анализ проектных рисков

Сценарий развития проекта	Показатель				
	NPVi, тыс. руб.	Вероятность · Pi	NPVi · Pi	(NPVi - NPV <sub>ср.</sub> ) <sup>2</sup>	(NPVi - NPV <sub>ср.</sub> ) <sup>2</sup> · Pi
Оптимистический	14641	25%	3660,25	101385767,9	25346441,98
Наиболее вероятный	4042	55%	2223,1	280847,0025	154465,8514
Пессимистический	-6557	20%	-1311,4	123853528,1	24770705,62
		Среднее ожидаемое значение	4571,95	Дисперсия	50271613,45
				Стандартное отклонение	7090,247771
				Коэффициент вариации	155,08%

Таким образом, стандартное отклонение составило 7090,25 т. р. По отношению к среднему ожидаемому значению (4571,95 т. р.) данная величина составляет 155,08 %, то есть коэффициент вариации принимает крайне высокую величину, что свидетельствует о высокой степени риска данного проекта.

Выводы по второму разделу бакалаврской работы:

- Для оценки экономической эффективности предлагаемого к реализации инвестиционного проекта спрогнозированы денежные потоки по проекту и проведена оценка эффективности.
- Следует отметить, что в денежных потоках не отражены затраты по выплате процентов по кредиту. При этом ставка дисконтирования определена по модели средневзвешенной цены капитала, и стоимость займа учтена в ставке дисконтирования. Так, ставка дисконтирования, определённая по модели WACC, составила 17,5 % годовых.

- Чистый дисконтированный доход (NPV) составил величину 4042,014 т. р. Индекс доходности (PI) составил величину 1,25. Внутренняя норма доходности (IRR) составила 26 %. Срок окупаемости, рассчитанный на основании базовых денежных потоков, составит 3,17 лет. Дисконтированный срок окупаемости составит 4,23 лет.  $NPV > 0$ ,  $PI > 1$ , IRR больше требуемой нормы доходности – следовательно, проект эффективен и рекомендуется к реализации.
- Далее представлена предлагаемая модель управления рисками проекта по созданию собственного производственного комплекса для деревообработки. Модель управления рисками позволит обеспечить систематическое и эффективное управление рисками на всех этапах проекта, повысить его успешность и снизить потенциальные негативные последствия.
- Также представлены ключевые риски предлагаемого к реализации инвестиционного проекта, проведена качественная оценка степени того или иного риска, а также разработаны направления их минимизации.
- Далее осуществлён расчёт количественных показателей риска проекта. Стандартное отклонение составило 7090,25 т. р. По отношению к среднему ожидаемому значению (4571,95 т. р.) данная величина составляет 155,08 %, то есть коэффициент вариации принимает крайне высокую величину, что свидетельствует о высокой степени риска данного проекта.

## Заключение

Разработка модели управления рисками при масштабировании бизнеса является неотъемлемой частью стратегического планирования и реализации роста предприятия.

Одни авторы рассматривают риск с позиции негативного события, другие авторы характеризуют риск не только как негативное событие, но и как дополнительную возможность, которая возникает вследствие неопределённости.

Классификацию рисков можно проводить по различным критериям: по видам, по источникам возникновения, по уровню финансовых потерь и т. д.

Анализ рисков при масштабировании бизнеса является важным этапом в процессе развития компании.

В настоящее время не существует единого подхода и методики анализа и управления рисками. В целом управление рисками складывается из таких составляющих, как идентификация рисков, качественный и количественный анализ рисков, а также разработка направлений по минимизации рисков.

Основные количественные показатели, характеризующие риск инвестиционного проекта, - это: размах вариации, стандартное отклонение и коэффициент вариации.

Помимо количественной оценки также существуют различные способы учета рисков при оценке эффективности инвестиционных проектов, а также способы оценки различных факторов риска, которые воздействуют на проект.

Разработка модели управления рисками в бизнес-плане проекта по масштабированию бизнеса представляет собой систематический и аналитический подход, направленный на идентификацию, оценку, приоритизацию и управление рисками, связанными с процессом масштабирования и реализацией инвестиционных проектов. Целью модели является обеспечение эффективного подхода к управлению рисками,

минимизация потенциальных негативных последствий и повышение вероятности успеха проекта.

Общество с ограниченной ответственностью «Промстройпроект» (ООО «Промстройпроект») является коммерческим предприятием, основным видом деятельности выступает «Строительство жилых и нежилых зданий (41.2)». ООО «Промстройпроект» ведёт деятельность эффективно, финансовые результаты положительные. Увеличение в 2022 г. выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли и рентабельности продаж являются положительными моментами в деятельности предприятия.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости находятся за пределами нормы, что говорит о необходимости увеличивать собственный капитал предприятия и долгосрочные источники финансирования деятельности, в том числе посредством реализации инвестиционных проектов.

Строительная отрасль имеет потенциал для роста, особенно в сфере жилищного и промышленного строительства. ООО «Промстройпроект» может воспользоваться возможностями рынка и увеличить объем выполняемых проектов. Компания может активно развивать инвестиционные проекты, привлекая дополнительные источники финансирования и расширяя свои возможности для реализации проектов различного масштаба и направленности. Также применение новых технологий и инноваций в строительстве может улучшить производительность и конкурентоспособность компании, а также привлечь новых клиентов.

Одним из инвестиционных проектов, направленных на масштабирование бизнеса ООО «Промстройпроект», может выступить строительство собственного производственного комплекса для деревообработки.

Инвестиционный проект будет включать в себя следующие составляющие:

- создание современного производственного комплекса, оснащенного передовым оборудованием и технологиями для деревообработки;

- расширение деятельности компании на сегмент производства и поставки деревянных строительных материалов, включая пиломатериалы, фанеру, мебельные компоненты и прочие изделия из древесины;
- привлечение опытных специалистов в области деревообработки для обеспечения высокого качества продукции;
- установка системы контроля качества и сертификации продукции в соответствии с требованиями стандартов и нормативов.

В результате реализации инвестиционного проекта ожидаются следующие эффекты:

- расширение ассортимента продукции и привлечение новых клиентов за счет предоставления дополнительных услуг и товаров;
- увеличение выручки и прибыли компании за счет собственного производства и продажи деревянных материалов;
- укрепление вертикальной интеграции в процессе строительства и реализации проектов;
- повышение конкурентоспособности компании на рынке строительных материалов и расширение ее доли рынка.

Далее проведён анализ рынка, представлен маркетинговый план реализации проекта, а также производственный и организационный план проекта.

Для оценки экономической эффективности предлагаемого к реализации инвестиционного проекта спрогнозированы денежные потоки по проекту и проведена оценка эффективности.

Следует отметить, что в денежных потоках не отражены затраты по выплате процентов по кредиту. При этом ставка дисконтирования определена по модели средневзвешенной цены капитала, и стоимость займа учтена в ставке дисконтирования. Так, ставка дисконтирования, определённая по модели WACC, составила 17,5 % годовых.

Чистый дисконтированный доход (NPV) составил величину

4042,014 т. р. Индекс доходности (PI) составил величину 1,25. Внутренняя норма доходности (IRR) составила 26 %. Срок окупаемости, рассчитанный на основании базовых денежных потоков, составит 3,17 лет. Дисконтированный срок окупаемости составит 4,23 лет.  $NPV > 0$ ,  $PI > 1$ , IRR больше требуемой нормы доходности – следовательно, проект эффективен и рекомендуется к реализации.

Далее представлена предлагаемая модель управления рисками проекта по созданию собственного производственного комплекса для деревообработки. Модель управления рисками позволит обеспечить систематическое и эффективное управление рисками на всех этапах проекта, повысить его успешность и снизить потенциальные негативные последствия.

Также представлены ключевые риски предлагаемого к реализации инвестиционного проекта, проведена качественная оценка степени того или иного риска, а также разработаны направления их минимизации.

Далее осуществлён расчёт количественных показателей риска проекта. Стандартное отклонение составило 7090,25 т. р. По отношению к среднему ожидаемому значению (4571,95 т. р.) данная величина составляет 155,08 %, то есть коэффициент вариации принимает крайне высокую величину, что свидетельствует о высокой степени риска данного проекта.



## Список используемой литературы

1. Абакумов Р. Г. Инвестиционный проектный риск в инновационной сфере / Р. Г. Абакумов, Е. Н. Грищенко // Международный научно-исследовательский журнал. – 2015. – № 3-3(34). – С. 4-5.
2. Абчук В. А. Менеджмент: Учебник. – СПб.: Издательство «Союз», 2002. – 463 с.
3. Бакеева Й. Р. Управление рисками при реализации инвестиционных проектов / Й. Р. Бакеева, А. А. Козлова // Вестник Академии знаний. – 2018. – № 3(26). – С. 39-43.
4. Балдин К. В. Управление рисками в инновационно-инвестиционной деятельности предприятия : учебное пособие / К. В. Балдин, И. И. Передеряев, Р. С. Голов. — 4-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 418 с.
5. Бланк И. А. Управление финансовыми рисками [Текст] : научное издание / И.А. Бланк. - Киев : Ника-центр, 2005. – 598 с.
6. Буймов А. С. Управление рисками инновационного проекта промышленного предприятия : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.05 / Буймов Антон Сергеевич. – Челябинск, 2011. – 178 с.
7. Воробьева Т. В. Управление рисками [Текст] : учебное пособие / Т.В. Воробьева. – Томск : Изд-во Том. гос. архит.-строит. ун-та, 2014. – 68 с.
8. Выонг Т. Т. З. Управление финансовыми рисками при реализации инвестиционных проектов : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Выонг Тхи Тхуи Зыонг; [Место защиты: Тул. гос. ун-т]. - Тула, 2018. - 24 с.
9. ГОСТ Р 52806-2007 Менеджмент рисков проектов. Общие положения. М. : Стандартинформ, 2009. 24 с.
10. ГОСТ Р 56261-2014. Инновационный менеджмент. Инновации. Основные положения. М. : Стандартинформ, 2015. 46 с.

11. ГОСТ Р 56275-2014 Менеджмент рисков. Руководство по надлежащей практике менеджмента рисков проектов. М. : Стандартинформ, 2015. 42 с.
12. ГОСТ Р ИСО 31000-2019 Менеджмент риска. Принципы и руководство. М. : Стандартинформ, 2020. 90 с.
13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 15.05.2023 г.)
14. Дронова Ю. В. Оценка рисков инвестиционных проектов: практика применения финансовых оценок рисков в производственной сфере / Ю. В. Дронова // Бизнес. Образование. Право. – 2017. – № 3(40). – С. 33-37.
15. Дубиняк Т. С. Риски инновационного проекта / Т. С. Дубиняк, С. А. Олехнович // Интернет-журнал Науковедение. – 2016. – Т. 8. – № 5(36). – С. 20.
16. Закирова Э. Р. Методические подходы к оценке эффективности управления инвестиционными и финансовыми рисками субъектов хозяйствования / Э. Р. Закирова, Е. Г. Шеина, О. Т. Астанакулов // Финансы и управление. – 2019. – № 2. – С. 27-36. – DOI 10.25136/2409-7802.2019.2.29840.
17. Клочкова Н. В. Оценка инновационных рисков в малом инновационном бизнесе / Н. В. Клочкова, А. П. Маркелова // Вестник
18. Князева Е. Г. Проблемы финансирования государственных программ / Е. Г. Князева, К. Н. Самков // Финансы. – 2021. – № 5. – С. 10-18.
19. Костенко О. В. Риск-менеджмент в системе финансового управления инновационными проектами предприятий целлюлозно-бумажной промышленности / О. В. Костенко, В. В. Щенникова ; Вятская государственная сельскохозяйственная академия. – Киров : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Аверс», 2020. – 164 с.
20. Костенко О. В. Финансовые риски инвестиционного проекта / О. В. Костенко // Стратегии и инструменты управления экономикой: отраслевой и

региональный аспект : Материалы VIII Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 23 мая 2019 года. – Санкт-Петербург: ООО «НПО ПБ АС», 2019. – С. 520-525.

21. Кохно П. Финансовые риски инвестиционных проектов и их оценка / П. Кохно // Актуальные вопросы инновационной экономики. – 2015. – № 10. – С. 83-94.

22. Кочкина Е. М. Оценка риска инвестиционных решений / Е. М. Кочкина // Урал - драйвер неоиндустриального и инновационного развития России : Материалы II Уральского экономического форума, в 2 т., Екатеринбург, 21–22 октября 2020 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2020. – С. 147-152.

23. Кочкина Е. М. Управление риском инвестиционного проекта на основе метода сценариев / Е. М. Кочкина // Финансовые и правовые аспекты социально ориентированного инвестирования : материалы IV Всероссийской научно-практической конференции, Екатеринбург, 24–25 ноября 2020 года. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2021. – С. 30-37.

24. Кулешова Е. В. Управление рисками проектов : учебное пособие / Е. В. Кулешова. — 2-е изд. — Томск : Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2015. — 188 с.

25. Курилов К. Ю. Реализация инвестиций на различных стадиях жизненного цикла инновационного проекта / К. Ю. Курилов, А. А. Курилова // Карельский научный журнал. – 2017. – Т. 6. – № 2(19). – С. 91-94.

26. Кучковская Н. В. Методы управления рисками инвестиционных проектов / Н. В. Кучковская // Инновационное развитие экономики. – 2019. – № 2(50). – С. 315-318.

27. Ласкина Л. Ю., Силакова Л. В. Оценка и управление рисками в инновационной деятельности – СПб: Университет ИТМО, 2019. – 67 с.

28. Малыгина М. В. Риск-менеджмент как способ защиты инвестиционных проектов в туристическом бизнесе от финансовых рисков /

М. В. Малыгина, С. В. Базилевич // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2014. – № 4-2. – С. 161-166.

29. Москвин В. А. Системная сущность рисков инвестиционных проектов / В. А. Москвин // Инвестиции в России. – 2017. – № 2(265). – С. 3-10.

30. Найт Ф. Риск, неопределенность и прибыль. М.: Дело, 2003. 360 с.

31. Официальный сайт ООО «ПРОМСТРОЙПРОЕКТ» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://pspvolga.ru> (дата обращения 15.04.2023 г.).

32. Петрова Е. Д. Банковские риски: проблемы и перспективы. / Е. Д. Петрова // Аллея науки. - 2018. - № 1 (17). - С.174-179.

33. Погодина Т. В. Методы управления финансовыми рисками инвестиционных процессов: региональный аспект / Т. В. Погодина, Н. Л. Удальцова // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2018. – Т. 28. – № 1. – С. 36-42.

34. Развитие инструментария оценки инновационного бизнес-проекта в системе финансового анализа коммерческой корпоративной организации / В. В. Мануйленко, А. А. Мищенко, Е. Л. Путренко [и др.] // Вопросы экономики и права. – 2017. – № 104. – С. 52-58.

35. Риск-менеджмент инвестиционного проекта: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. М.В. Грачевой, А.Б. Секерина. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 544 с.

36. Романовский М. В. Методика управления финансовыми рисками инновационного проекта / М. В. Романовский, Д. Д. Шкута // Балтийский экономический журнал. – 2013. – № 2(10). – С. 38-46.

37. Романовский М. В. Снижение рисков финансирования инновационных проектов / М. В. Романовский, М. В. Пучкова // Сибирская финансовая школа. – 2012. – № 6(95). – С. 105-111.

38. Сабитова Н. М. Финансовые риски и финансовая деятельность публично-правовых образований / Н. М. Сабитова // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. – № 3(771). – С. 565-578. – DOI 10.24891/fc.24.3.565.

39. Соколов М. А. Управление финансовыми рисками при реализации проекта развития предприятия / М. А. Соколов // Транспортное дело России. – 2012. – № 6-3. – С. 3-5.
40. Управление инновационными проектами: учебное пособие / В. Л. Попов, Н. Д. Кремлев, В. С. Ковшов; Под ред. В. Л. Попова. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 336 с.
41. Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для вузов / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 569 с.
42. Финансово-экономические риски : учебное пособие / Е.Г. Князева, Л.И. Юзвович, Р.Ю. Луговцов, В.В. Фоменко.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2015.— 112 с.
43. Чараева М. В. Идентификация и оценка финансовых рисков в современном предпринимательстве / М. В. Чараева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. – № 11(293). – С. 24-33.
44. Шеина Е. Г. Система управления финансовыми рисками: теоретико-методологический аспект / Е. Г. Шеина, А. В. Курдюмов // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 9(110). – С. 1064-1068.
45. Шеина Е. Г. Управление финансовыми рисками в инвестиционной деятельности стартапов: теория и методология / Е. Г. Шеина, О. Т. Астанакулов. – New York : National Research, 2020. – 164 с. – ISBN 978-1-7332694-9-0. – DOI 10.25726/worldjournals.pro/NR.9781733269490.
46. Шкурко В. Е. Управление рисками проектов : [учеб. пособие] / В. Е. Шкурко; [науч. ред. А. В. Гребенкин] ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 184 с.
47. Hamad J. A., Zgheib, Y., & Fares, M. (2018). Project management: Risk mitigation in a volatile environment. Paper presented at the Proceedings of the 31st International Business Information Management Association Conference, IBIMA

2018: Innovation Management and Education Excellence through Vision 2020, 4095-4106.

48. Ioannou P. G. (2022). Risk-sensitive competitive bidding model and impact of risk aversion and cost uncertainty on optimum bid. *Journal of Construction Engineering and Management*, 148(3) doi:10.1061/(ASCE)CO.1943-7862.0002244.

49. Kolodiziev O., Tyschenko V., & Azizova K. (2017). Project finance risk management for public-private partnership. *Investment Management and Financial Innovations*, 14(4), 171-180. doi:10.21511/imfi.14(4).2017.14.

50. Maselli G., & Nesticò A. (2021). The role of discounting in energy policy investments. *Energies*, 14(19) doi:10.3390/en14196055.

51. Rogulenko T., Orlov E. V., Smolyakov O. A., Bodiako A. V., & Ponomareva S. V. (2021). Analytical methods to assess financial capacity in face of innovation projects risks. *Risks*, 9(9) doi:10.3390/risks9090171.

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчёт о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	09.05.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6321244183_2022_000_20230509_c74f07eb-6bb0-4ada-9b28-a9fcb92b3a34
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙПРОЕКТ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 09.05.2023</i>	
ИНН	6321244183
КПП	632101001
Код по ОКПО	64950644
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	41.2
Местонахождение (адрес)	445051, Самарская обл, Тольятти г, Ленинский пр-кт, д. № 1а, кв. 19
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчёт о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект»

## Продолжение приложения А

ИНН 6321244183  
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	56 267	33 077	26 156
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	44	27	14
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>56 311</b>	<b>33 104</b>	<b>26 170</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	25 001	101 042	99 856
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	7	3
	Дебиторская задолженность	1230	60 475	132 844	45 921
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 996	14 395	26 257
	Прочие оборотные активы	1260	1 313	1 778	2 091
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>97 785</b>	<b>250 066</b>	<b>174 128</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>154 096</b>	<b>283 170</b>	<b>200 298</b>

Информация из ресурса БФО  
09.05.2023 15:13

ИНН 6321244183

Страница 2 из 6

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчёт о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект»



Продолжение приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	29	29	29
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 300	1 300	1 300
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	56 749	37 761	31 290
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>58 078</b>	<b>39 090</b>	<b>32 619</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	0	5 200	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 785	3 254	1 031
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	5 294	4 910	9 036
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>11 079</b>	<b>13 364</b>	<b>10 067</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	0	13 887	-
	Кредиторская задолженность	1520	80 738	213 591	156 755
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 201	3 238	857
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>84 939</b>	<b>230 716</b>	<b>157 612</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>154 096</b>	<b>283 170</b>	<b>200 298</b>

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.3 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчет о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект»

## Продолжение приложения А

ИНН 6321244183  
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	336 168	355 408
	Себестоимость продаж	2120	(290 071)	(333 037)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46 097	22 371
	Коммерческие расходы	2210	(53)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(20 320)	(19 428)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	25 724	2 943
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 179	152
	Проценты к уплате	2330	(182)	(1 898)
	Прочие доходы	2340	393 655	245 478
	Прочие расходы	2350	(397 665)	(237 559)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 711	9 116
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(5 723)	(2 645)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 208)	(435)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	(2 515)	(2 210)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 988	6 471
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>7</sup>	2500	18 988	6 471

Рисунок А.4 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчёт о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект»

## Продолжение приложения А

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



## Продолжение приложения А

Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.6 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г. и отчёт о финансовых результатах за 2022 г. ООО «Промстройпроект»

Приложение Б

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. и отчёт о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Промстройпроект»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	09.05.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6321244183_2021_001_20230509_adc0158e-c60a-4b25-92d2-dace6205da65
<b>Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:</b>	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙПРОЕКТ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 09.05.2023</i>	
ИНН	6321244183
КПП	632101001
Код по ОКПО	64950644
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	41.2
Местонахождение (адрес)	445051, Самарская обл, Тольятти г, Ленинский пр-кт, д. № 1а, кв. 19
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Рисунок Б.1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. и отчёт о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Промстройпроект»

## Продолжение приложения Б

ИНН 6321244183  
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	33 077	26 156	15 201
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27	13	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	33 104	26 170	15 201
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	101 042	99 856	121 250
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7	3	551
	Дебиторская задолженность	1230	132 844	45 922	76 901
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	-	35
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 395	26 257	543
	Прочие оборотные активы	1260	1 778	2 091	1 764
	Итого по разделу II	1200	250 066	174 128	201 044
	<b>БАЛАНС</b>	1600	283 170	200 298	216 245

Информация из ресурса БФО  
09.05.2023 15:15

ИНН 6321244183

Страница 2 из 6

Рисунок Б.2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. и отчёт о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Промстройпроект»

Продолжение приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	29	29	29
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 300	1 300	1 300
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 761	31 290	25 957
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>39 090</b>	<b>32 619</b>	<b>27 286</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	5 200	-	12 722
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 254	1 031	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 910	9 036	7 147
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13 364</b>	<b>10 067</b>	<b>19 869</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	13 887	-	6 500
	Кредиторская задолженность	1520	213 591	156 754	162 088
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 238	857	502
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>230 716</b>	<b>157 611</b>	<b>169 090</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>283 170</b>	<b>200 298</b>	<b>216 245</b>

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Продолжение приложения Б

ИНН 6321244183  
КПП 632101001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	355 408	233 156
	Себестоимость продаж	2120	(333 037)	(201 040)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22 371	32 116
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(19 428)	(15 108)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 943	17 008
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	152	-
	Проценты к уплате	2330	(1 898)	(483)
	Прочие доходы	2340	245 478	150 068
	Прочие расходы	2350	(237 559)	(151 706)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 116	14 887
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(2 645)	(2 964)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(435)	(2 100)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	(2 210)	(864)
	Прочее	2460	0	(153)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 471	11 770
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>7</sup>	2500	6 471	11 770

Информация из ресурса БФО  
09.05.2023 15:15

ИНН 6321244183

Страница 4 из 6

Рисунок Б.4 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. и отчет о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Промстройпроект»



## Продолжение приложения Б

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2021 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. № 01н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



## Продолжение приложения Б

Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Б.6 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. и отчёт о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Промстройпроект»