

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

М. Ф. Рудаков

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

ПРАКТИКУМ

*Рекомендовано учебно-методическим объединением
по образованию в области сельского хозяйства
в качестве учебно-методического пособия для студентов
учреждений образования, обеспечивающих получение
общего высшего образования по специальности
6-05-0811-04 Агробизнес (1-74 01 01 Экономика и организация
производства в отраслях агропромышленного комплекса)*

Горки
Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия
2025

УДК 330.322(075.8)

ББК 65.9я73

P83

*Рекомендовано методической комиссией
экономического факультета 26.06.2023 (протокол № 10)
и Научно-методическим советом
Белорусской государственной сельскохозяйственной академии
28.06.2023 (протокол № 10)*

Автор:

кандидат экономических наук, доцент *М. Ф. Рудаков*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент *Н. Г. Королевич*;

кандидат экономических наук, доцент *Н. И. Соловцов*

Рудаков, М. Ф.

P83 Инвестиционное проектирование. Практикум : учебно-методическое пособие / М. Ф. Рудаков. – Горки : Белорус. гос. с.-х. акад., 2025. – 171 с.

ISBN 978-985-882-715-1.

Приведены теоретические основы инвестиционного проектирования, особенности разработки бизнес-плана инвестиционного проекта, оценка его экономической эффективности. Рассмотрены примеры бизнес-планов инвестиционных проектов для разных целей.

Для студентов учреждений образования, обеспечивающих получение общего высшего образования по специальности 6-05-0811-04 Агробизнес (1-74 01 01 Экономика и организация производства в отраслях агропромышленного комплекса).

УДК 330.322(075.8)

ББК 65.9я73

ISBN 978-985-882-715-1

© Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия, 2025

ВВЕДЕНИЕ

Предметом инвестиционного проектирования является система экономических отношений, складывающихся в процессе осуществления инвестиционной деятельности.

Цель курса «Инвестиционное проектирование» – изучение методов и инструментальных средств управления инвестиционными проектами, выработка навыков разработки и практической реализации стратегии предприятия в области инвестиционной деятельности в условиях рыночной экономики.

Задачи изучения дисциплины:

- уяснить специфические категории и понятия;
- освоить инструментальные средства планирования и обоснования инвестиционных проектов;
- отработать на практических занятиях приемы и методы оценки инвестиционных проектов с учетом рискованных ситуаций и элементов неопределенности;
- научиться правильно и с учетом перспективы оценивать инвестиционные перспективы отрасли или региона, увязывать инвестиционные проекты со стратегией развития предприятия;
- сформировать современное мышление в области проектного менеджмента.

В результате изучения курса студент **должен уметь:**

- формировать идею проекта, оценивать ее перспективность и документально оформлять;
- разрабатывать бизнес-план инвестиционного проекта, рассчитывать денежные потоки по проекту;
- оценивать систему контроллинга и управления изменениями в процессе реализации инвестиционного проекта;
- выбирать предлагаемые инвестиционные проекты с учетом стратегии развития предприятия;
- объективно оценивать инвестиционный климат в стране и ориентироваться в системе правового обеспечения инвестиционной деятельности.

Основные функции дисциплины «Инвестиционное проектирование» как базовой формы организации науки заключаются:

- 1) в накоплении информации и формировании системных знаний об инвестиционной деятельности (*познавательная*);

2) создании методологической базы для выработки приемов практической разработки бизнес-плана инвестиционного проекта (*методологическая*);

3) научно обоснованном определении перспективных направлений вложения инвестиций (*прогностическая*);

4) выработке и внедрении в общественное сознание идей, ценностей и принципов инвестиционной деятельности (*мировоззренческая*).

При изучении данной дисциплины применяют следующие основные методы:

1) **монографический** (изучаются отдельные явления, процессы, результаты работы предприятий или коллективов; широко используется для обобщения опыта инвестиционной деятельности, описания реализации конкретных инвестиционных проектов);

2) **сравнительных вариантных расчетов** (применяется для оценки и выбора наилучшего варианта с точки зрения того или иного критерия эффективности);

3) **статистические**: построение динамических рядов, простых и сложных группировок, корреляционных моделей (используется для анализа массовых явлений при достаточной совокупности данных);

4) **экономико-математического моделирования** в процессе принятия решений о направлении вложения инвестиций.

Значимость дисциплины «Инвестиционное проектирование» определяется особенностями современного развития мировой экономики.

Инвестиции позволяют осуществлять производство товаров и услуг с учетом последних научно-технических достижений, совершенствовать технологию, повышать производительность труда, снижать затраты на производство, обеспечивать рост конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Настоящее учебно-методическое пособие содержит теоретические вопросы изучаемой дисциплины, методические указания по разработке бизнес-плана инвестиционного проекта, наглядные примеры расчетов бизнес-планов инвестиционных проектов для разных целей.

Издание предназначено для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм получения образования.

Таким образом, на практических занятиях студенты систематизируют, закрепляют и углубляют теоретические и практические знания в области разработки инвестиционных проектов и обоснования их экономической эффективности.

1. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Задания:

1. Изучить основные понятия учебной дисциплины «Инвестиционное проектирование».
2. Привести примеры из производственно-финансовой деятельности организаций Республики Беларусь, иллюстрирующие основные понятия учебной дисциплины «Инвестиционное проектирование».

Инвестиции – это имущество и иные объекты гражданских прав, принадлежащие инвестору на праве собственности, ином законном основании, позволяющем ему распоряжаться ими, вкладываемые инвестором на территории Республики Беларусь способами, предусмотренными Законом Республики Беларусь «Об инвестициях», в целях получения прибыли (доходов) и (или) достижения иного значимого социально-экономического результата, в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием, в виде:

- денежных средств (денег), включая привлеченные (в том числе займы, кредиты), акций, иного движимого или недвижимого имущества;
- прав требования, имеющих оценку их стоимости (в денежном выражении), долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации, созданной на территории Республики Беларусь;
- иных объектов гражданских прав, имеющих оценку их стоимости (в денежном выражении), за исключением видов объектов гражданских прав, нахождение которых в обороте не допускается (объекты, изъятые из оборота).

Инвестор – это лицо, осуществляющее (осуществившее) инвестиции на территории Республики Беларусь, в частности:

- граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Республике Беларусь, в том числе индивидуальные предприниматели, а также юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно не проживающие в Республике Беларусь, граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие за пределами Республики Беларусь, иностранные и международные юридические лица (организации, не являющиеся юридическими лицами).

На территории Республики Беларусь инвестирование осуществляется следующими способами:

- созданием коммерческой организации;
- приобретением, созданием, в том числе путем строительства, объектов недвижимого имущества;
- приобретением прав на объекты интеллектуальной собственности;
- приобретением акций, долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации, включая случаи увеличения уставного фонда коммерческой организации;
- на основе концессии;
- в рамках государственно-частного партнерства;
- иными способами, кроме запрещенных законодательными актами.

В зависимости от объекта инвестирования рассматривают инвестиции реальные (прямые) и финансовые (портфельные).

К *реальным инвестициям* относятся инвестиции в реальные материальные и нематериальные активы, к которым можно причислить основной и оборотный капитал или интеллектуальную собственность. В большинстве случаев это долгосрочное инвестирование в создание основных фондов.

Реальные инвестиции, в свою очередь, подразделяются на несколько видов:

- инвестиции в расширение собственного производства, которые направлены на увеличение объемов производства предприятия, уже существующего. В некоторых случаях такие инвестиции называют экстенсивными;
- инвестиции, направленные на повышение эффективности собственного производства, цель которых, как правило, – снижение затрат посредством замены оборудования, передислокации мощностей производства, модернизации основных фондов;
- инвестиции, направленные на создание нового производства или реконструкцию уже существующего. В этом случае инвестирование осуществляется тогда, когда планируется расширение рынка сбыта или выпуск новой продукции;
- инвестиции в несобственное производство. Здесь подразумевается участие в инвестиционных проектах либо выполнение каких-либо заказов (государственных в том числе);
- инвестиции, направленные на удовлетворение требований государственных органов управления (на соблюдение стандартов экономики, безопасности и других условий).

К *финансовому (портфельному) инвестированию* относятся все виды инвестиций, которые направлены на непосредственное получение дохода. В этом случае объектами инвестирования выступают: валюта, акции, драгоценные металлы, облигации и другие ценные бумаги. Такой вид инвестирования, как правило, приносит прибыль из двух источников: регулярной выплаты дивидендов и дохода от увеличения первоначальной стоимости объектов инвестирования, получаемого при их реализации.

Под *инвестиционной деятельностью* понимаются действия юридических или физических лиц, государства (его административно-территориальной единицы) по вложениям инвестиций в производство продукции (работ, услуг), иному использованию для получения прибыли (дохода), достижения иного полезного результата. Инвестирование в создание и воспроизводство основных фондов осуществляется в форме капитальных вложений.

Капитальные вложения – это инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Субъектами инвестиционной деятельности выступают инвесторы, заказчики, исполнители работ, пользователи объектов инвестиционной деятельности, а также поставщики, юридические лица (банковские, страховые и посреднические организации, инвестиционные биржи) и другие участники инвестиционного процесса.

Субъектами инвестиционной деятельности могут быть физические и юридические лица, в том числе иностранные, а также государства и международные организации.

Субъекты инвестиционной деятельности, осуществляющие вложение собственных, заемных или привлеченных средств, могут выступать в роли вкладчиков, заказчиков, кредиторов, покупателей, а также выполнять функции любого другого участника инвестиционной деятельности. Субъекты инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух или нескольких участников.

Инвестором называют лицо, осуществляющее инвестиции, вкладывающее собственные, заемные или иные привлеченные средства в инвестиционные проекты, финансовые или реальные активы. Им могут быть юридические или физические лица, государство или его административно-территориальные единицы (в лице их уполномоченных), осуществляющие инвестиционную деятельность в установленных формах.

Инвесторы имеют права, берут на себя обязанности и риски, связанные с вложением инвестиций.

Инвестор – это всегда определенное лицо, в том числе и осуществляющее инвестиции от имени и за счет средств юридического лица, тех или иных государственных или общественных организаций. При этом чаще имеются в виду конкретные лица, которые в силу своих служебных полномочий принимают инвестиционные решения и несут полную ответственность за их выполнение. Именно они выдвигают цели инвестирования, планируют и контролируют их реализацию.

В случаях, когда инвестором является физическое лицо, он самостоятельно определяет и формулирует цели инвестирования, если же инвестор – юридическое лицо, то цели определяются уполномоченными на это сотрудниками (менеджерами, руководителями соответствующих фирм, организаций и т. п.).

Заказчики – это уполномоченные инвесторами физические и юридические лица, которые реализуют инвестиционные проекты. Они не вмешиваются в предпринимательскую и (или) иную деятельность других субъектов инвестиционной деятельности, если иное не предусмотрено договором между ними.

Заказчик определяет основные требования и масштабы проекта, обеспечивает его финансирование, заключает контракты с различными исполнителями, организует взаимодействие между ними, несет ответственность за проект в целом. Им может быть одно или несколько юридических и физических лиц, объединяющих свои усилия и ресурсы с целью осуществления проекта и получения выгоды.

Заказчиком может быть и инвестор – сторона, вкладывающая средства в проект, или уполномоченные им лица. В случае, когда инвестор и заказчик не являются одним и тем же лицом, в качестве инвесторов могут выступать банки, инвестиционные фонды и другие организации. Инвесторы заключают контракты с заказчиком, контролируют их выполнение и осуществляют расчеты. Они являются полноправными участниками проекта и владельцами имущества, приобретенного за их средства, до полного расчета с заказчиком по контракту или кредитному соглашению.

Подрядчики – это физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному контракту, заключаемому с заказчиками. Подрядчики обязаны иметь лицензию на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию.

Проектировщик – это физическое или юридическое лицо, которое обеспечивает разработку проектно-сметной документации проекта. В зарубежной практике вместо проектировщика могут выступать архитектор и инженер проекта, в качестве которых привлекаются организации или физические лица, имеющие соответствующие лицензии. Их функции могут существенно изменяться: от создания проектно-сметной документации до подготовки и проведения торгов и общего управления проектом (архитектор), а также оказания комплекса услуг, включая планирование работ, инженерное проектирование, испытания и контроль сдачи проектов в эксплуатацию (инженер).

Поставщик – это юридическое (организация, предприятие, учреждение) или физическое лицо, обеспечивающее поставки необходимых для осуществления проекта материалов, сырья и оборудования.

Функции **менеджера проекта** может выполнять любой из основных участников или специальная организация (консалтинговая, инжиниринговая).

Объекты инвестиционной деятельности – это вновь создаваемые и модернизируемые основные фонды и оборотные средства во всех отраслях и сферах народного хозяйства, ценные бумаги, целевые денежные вклады, научно-техническая продукция, другие объекты собственности, а также имущественные права и права на интеллектуальную собственность.

Инвестиционный проект – это комплексный план мероприятий, направленных на обоснование эффективности вложения средств в создаваемые или модернизируемые материальные объекты, технологические процессы, виды предпринимательской деятельности и целевые программы с целью сохранения и увеличения капитала, получения выгоды.

Инвестиционная политика предприятий – это комплекс мероприятий, обеспечивающих выгодное вложение собственных, заемных и других средств в инвестиции в целях обеспечения стабильной финансовой устойчивости работы предприятий в ближайшей и дальней перспективе.

Инвестиционная политика на предприятиях должна вытекать из стратегических целей их бизнес-планов, т. е. из перспективы, а в конечном счете должна быть направлена на обеспечение финансовой устойчивости предприятий не только в настоящее время, но и в будущем.

2. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задания:

1. Изучить методику стратегического планирования инвестиционной деятельности.
2. На примере конкретной организации Республики Беларусь спланировать стратегию инвестиционной деятельности.
3. Изучить связь стратегического и текущего планирования инвестиционной деятельности на примере конкретной организации Республики Беларусь.

Планирование инвестиционной деятельности основывается на системе разработки инвестиционных планов (стратегического и текущих), а также на формировании портфеля инвестиций и управления им.

Стратегический план инвестиционной деятельности разрабатывают исходя из концепции инвестиционной политики предприятия, которая является руководящей идеей, руководством к действию по реализации процесса обеспечения инвестициями. В инвестиционной стратегии определяются основные цели инвестиционной политики с учетом потребностей, обусловленных миссией, стратегическими целями и задачами экономического развития предприятия. Базируется стратегическое планирование:

- на разработке модели будущей деятельности предприятия;
- прогнозировании инвестиционного климата (условий адаптации к изменениям внешней среды в осуществлении инвестиционной деятельности);
- определении и прогнозировании конъюнктуры инвестиционного рынка (как в целом, так и по отдельным его сегментам) и выявлении реальных инвестиционных возможностей для предприятия.

Разработка системы инвестиционных планов начинается с формирования инвестиционной стратегии, которая основывается на альтернативных вариантах принимаемых инвестиционных решений. Базой для ее формирования является стратегия экономического развития предприятия, с которой инвестиционная стратегия должна согласовываться по целям и этапам реализации. Разработка инвестиционной стратегии предприятия состоит из четырех этапов.

Этап 1. Определение периода времени, на который разрабатывается инвестиционная стратегия. При определении временного периода учитываются различные экономические тенденции, в том числе тенденции развития экономики страны, региона, в которых находится предприятие, и инвестиционного рынка, с которым намерено работать предприятие. В условиях становления рыночных отношений период, на который разрабатывается инвестиционная стратегия, не может быть слишком длительным и в среднем составляет 3–5 лет (в условиях стабильного развития экономики страны инвестиционная стратегия может разрабатываться на период 10–15 лет).

Отправными моментами являются:

- продолжительность периода, на который разработана экономическая стратегия предприятия;
- размер предприятия (на крупных предприятиях инвестиционная деятельность прогнозируется на более длительный период);
- отношение предприятия к той или иной отрасли народного хозяйства.

Этап 2. Разработка стратегических целей инвестиционной деятельности. Основой являются формирование системы целей стратегии экономического развития предприятия, анализ и прогнозирование развития инвестиционного рынка. Анализ и прогнозирование развития инвестиционного рынка включают несколько этапов:

- исследование частей инвестиционного рынка (недвижимого имущества, ценных бумаг, интеллектуальной собственности);
- анализ привлекательности рынков с позиций размещения (привлечения) капитала;
- оценка конкурентоспособности предприятия в выборе инвесторов;
- сегментация рынков;
- оценка возможных стратегий для формирования портфеля инвестиций.

Этап 3. Определение наиболее эффективных путей реализации стратегических целей инвестиционной деятельности. Стратегические цели инвестиционной деятельности увязываются со стадиями жизненного цикла, планами по инновациям и целями хозяйственной деятельности предприятия, изменениями отраслевой и региональной направленности инвестиционных программ.

Определение наиболее эффективных путей реализации стратегических целей инвестиционной деятельности осуществляется с учетом

разработанных стратегических направлений инвестиционной деятельности предприятия на отраслевом и региональном уровнях, особенностей формирования инвестиционных ресурсов, стратегий формирования портфеля инвестиций.

Этап 4. Разработка реализации стратегии по плановым периодам. Конкретизация инвестиционной стратегии по периодам ее реализации предусматривает установление последовательности и сроков достижения отдельных целей и стратегических задач. Учитываются также стратегия экономического развития предприятия, прогнозируемые изменения конъюнктуры инвестиционного рынка, возможности одновременной реализации отдельных направлений инвестирования, наличие необходимых инвестиционных ресурсов.

Разработка текущего планирования состоит из нескольких этапов:

- формирование инвестиционного портфеля и его оптимизация. *Инвестиционный портфель* предприятия представляет собой набор проектов и программ, принятых к реализации в соответствии с инвестиционными планами, совокупные инвестиционные качества которых существенно выше, чем каждого проекта в отдельности, и возможны только тогда, когда они рассматриваются в комплексе. Процесс формирования портфеля инвестиционных проектов предусматривает формирование портфеля реальных инвестиций и портфеля ценных бумаг;
- разработка раздела «Инвестиционный план» в составе плана предприятия на очередной период;
- планирование и управление реализацией конкретных инвестиционных проектов и программ в составе инвестиционного портфеля;
- контроль за выполнением инвестиционных планов.

Таким образом, одной из наиболее сложных стратегических задач управления предприятием является планирование инвестиций. Процесс принятия инвестиционных решений является неотъемлемой частью стратегического планирования, которое должно обеспечить согласование долгосрочных целей предприятия и использование ресурсов, направляемых на достижение целей. В процессе планирования инвестиций важно учитывать все аспекты экономической деятельности предприятия, начиная с наличия производственных мощностей, материальных ресурсов окружающей среды, показателей инфляции, налоговых условий, состояния и перспектив развития рынка и заканчивая стратегией развития компании.

3. БИЗНЕС-ПЛАН ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА: ПОНЯТИЕ, СТАДИИ РЕАЛИЗАЦИИ, ТРЕБОВАНИЯ К ПРОЦЕССУ РАЗРАБОТКИ

Задания:

1. Изучить теоретические основы бизнес-планирования инвестиционной деятельности.
2. Привести примеры из производственно-финансовой деятельности организаций Республики Беларусь, иллюстрирующие теоретические основы бизнес-планирования инвестиционной деятельности.

Бизнес-план инвестиционного проекта: понятие, стадии реализации.

Инвестиционный проект – это комплекс мероприятий, предусматривающий осуществление инвестиций, подтверждаемый документами, обосновывающими условия, способы осуществления инвестиций, источники их финансирования, а также сроки реализации такого проекта.

Бизнес-план инвестиционного проекта – это документ, содержащий взаимоувязанные данные и сведения, подтвержденные соответствующими исследованиями, обоснованиями, расчетами и документами о сложившихся тенденциях деятельности организации (ее потенциале) и об осуществлении в прогнозируемых условиях инвестиционного проекта на всех стадиях его жизненного цикла (предынвестиционной, инвестиционной и эксплуатационной, при необходимости ликвидационной), позволяющие произвести оценку эффективности и финансовой реализуемости проекта, вклада в экономику организации, региона, отрасли, страны (влияния на показатели социально-экономического развития республики).

В процессе реализации инвестиционного проекта выделяют следующие *стадии*:

- *предынвестиционная* – период, предшествующий осуществлению инвестиций, в котором выявляются сложившиеся тенденции финансово-хозяйственной деятельности организации и ее потенциал, определяется концепция проекта, формируется основополагающая информация, необходимая для разработки предпроектной документации, бизнес-плана и иных документов, требуемых на данной стадии, а также выполняется их разработка;

- *инвестиционная* – проектирование создаваемого в результате реализации проекта объекта, актуализация при необходимости бизнес-плана, строительство зданий и сооружений, приобретение оборудова-

ния и ввод объекта в эксплуатацию, государственная регистрация создания объекта недвижимости и возникновение прав на него;

- *эксплуатационная* – функционирование объекта и его поддержание в конкурентоспособном состоянии;

- *ликвидационная* – завершение проекта, ликвидация (консервация) объекта.

Разработка бизнес-плана включает обобщение данных и сведений по проекту, полученных на предынвестиционной стадии, их уточнение, в том числе посредством проведения дополнительных исследований, переговоров с потенциальными инвесторами, банками, поставщиками оборудования и материальных ресурсов, потребителями продукции; выполнение соответствующих расчетов и осуществление иных действий, способствующих подготовке объективной информации по проекту.

Основные требования, предъявляемые к процессу разработки бизнес-плана инвестиционного проекта.

Бизнес-план разрабатывается в целях обоснования:

- возможности привлечения организацией инвестиций в основной капитал, долгосрочных кредитов, займов;

- целесообразности оказания организации, реализующей проект, мер государственной поддержки.

В иных случаях разработка бизнес-плана осуществляется по решению руководителя организации, реализующей проект, либо органа управления, в ведении которого находится (в состав которого входит) организация.

В состав бизнес-плана входят:

- титульный лист, содержание, описательная часть бизнес-плана, сброшюрованные в отдельную книгу;

- финансово-экономические расчеты проекта, сброшюрованные в отдельную книгу;

- копии документов, подтверждающих исходные данные по бизнес-плану, сброшюрованные в отдельную книгу (отдельные книги).

На титульном листе указываются: названия проекта, организации – инициатора проекта, привлеченной организации – разработчика бизнес-плана; утверждающие подписи их руководителей, заверенные печатью; дата утверждения бизнес-плана; требования конфиденциальности документа. В случае необходимости может присутствовать согласующая подпись руководителя органа управления, в подчинении которого находится (в состав, систему которого входит) инициатор проекта.

4. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА ОСНОВНЫХ РАЗДЕЛОВ БИЗНЕС-ПЛАНА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

Задания:

1. Изучить содержание и структуру основных разделов бизнес-плана инвестиционного проекта.

2. Привести примеры из производственно-финансовой деятельности организаций Республики Беларусь, иллюстрирующие каждый раздел бизнес-плана инвестиционного проекта.

Описательная часть бизнес-плана должна состоять из следующих основных разделов:

1. Резюме.
2. Характеристика организации и стратегия ее развития.
3. Описание продукции.
4. Анализ рынков сбыта. Стратегия маркетинга.
5. Производственный план.
6. Организационный план.
7. Инвестиционный план. Источники финансирования.
8. Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности.
9. Показатели эффективности проекта.
10. Юридический план.

Содержание разделов бизнес-плана инвестиционного проекта приведено ниже.

1. Резюме.

В резюме отражается основная идея проекта и обобщаются основные выводы и результаты по разделам бизнес-плана. В его содержании в сжатой и доступной форме должна быть изложена суть бизнес-плана. Целесообразно привести информацию о технологической новизне проекта (при наличии), его социальной значимости. Раздел «Резюме» составляется на завершающем этапе разработки бизнес-плана, когда имеется полная ясность по всем остальным разделам. Обычный объем резюме (кроме таблицы) составляет 2–3 страницы.

2. Характеристика организации и стратегия ее развития.

В данном разделе дается общее описание секции (класса, подкласса), в которой осуществляет свою деятельность организация. Приводится информация о вкладе организации в создание добавленной стоимости основных видов экономической деятельности.

При описании организации отражаются следующие вопросы:

- краткая история создания;
- краткая характеристика производственно-хозяйственной деятельности (в том числе ее сильные и слабые стороны, сезонный характер сбыта продукции, серийный или мелкосерийный характер производства);
- краткий анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за 3 года, предшествующих планируемому, а также за текущий период;
- основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации за предшествующий период;
- факторы, негативно влияющие на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

При описании стратегии развития организации приводятся:

- главные цели и задачи перспективного развития, направления повышения инновационной активности (выпуск новой продукции, повышение качества выпускаемой продукции, увеличение объемов производства, улучшение условий труда, экономия ресурсов, замена основных средств, внедрение новых технологий, иные цели и направления);
- перечень основных объектов, включенных в проект, мощности создаваемых (реконструируемых) производств;
- место осуществления проекта, размещения создаваемого производства (на существующих площадях, в новом производственном здании);
- перечень и обоснование требуемого оборудования и технологий с учетом достигнутого научного и технического уровня, требований международных стандартов качества и надежности, а также планируемых к выпуску объемов производства продукции и ее характеристик;
- мероприятия по достижению целей стратегии развития организации, намерения (план действий) по внедрению современных информационных систем и технологий.

3. Описание продукции.

В данном разделе представляется информация о продукции, которая будет производиться организацией:

- область применения;
- основные характеристики (потребительские, функциональные и пр.);
- соответствие международным и национальным стандартам качества;
- обеспечение сервисного, гарантийного и послегарантийного обслуживания;
- наличие патентов, лицензий, сертификатов;

- новизна технических и технологических решений, потребительских свойств.

Приводится план мероприятий по усовершенствованию продукции с целью повышения ее конкурентоспособности, в котором необходимо отразить следующие вопросы:

- крупные предполагаемые проблемы в освоении продукции и подходы к их решению;
- обоснование предложений по разработке новых видов (модификаций) продукции, усовершенствованию упаковки;
- намерения и предложения по доведению качества продукции до международных требований и ее сертификации.

4. Анализ рынков сбыта. Стратегия маркетинга.

В данном разделе бизнес-плана излагаются ключевые моменты обоснования объемов продаж продукции, основанные на анализе рынков сбыта и выработке стратегии маркетинга.

Анализ рынков сбыта должен содержать:

- общую характеристику рынков, на которых планируется сбыт продукции организации, включая намечаемую к выпуску в рамках проекта, оценку их емкости, в том числе свободной;
- долю организации на разных рынках;
- динамику развития рынков за последние 3–5 лет и прогноз тенденций их изменения в течение горизонта расчета;
- основные факторы, влияющие на изменение рынков;
- оценку возможностей конкурентов и основные данные о выпускаемой ими продукции – технический уровень, цену, уровень качества;
- технологическое и финансовое состояние конкурирующих организаций и степень их влияния на рынок данной продукции;
- оценку новизны и конкурентоспособности продукции, в том числе по ценовому фактору, качественным характеристикам и другим параметрам, преимущества организации перед конкурентами.

Обоснование стратегии маркетинга приводится в отдельном подразделе, в котором отражаются:

- стратегия сбыта (нацеленная на увеличение доли рынка, расширение существующего рынка, продвижение на новые рынки и иное);
- расчет и обоснование прогнозируемых цен на продукцию с учетом конъюнктуры рынка и тенденций его изменения, а также насыщения на соответствующем сегменте рынка, сравнение с ценой конкурентов;
- при обосновании цены для продукции, которую планируется реализовывать на внешних рынках, льготы, ограничения (квоты) и требования, устанавливаемые страной-импортером;

- обоснование объемов производства и реализации продукции в перспективе по рынкам сбыта (на их сегментах), возможности ее сбыта с запланированным уровнем рентабельности;

- тактика по реализации продукции на конкретном сегменте рынка (собственная торговая сеть, торговые представительства, посредники, дистрибьюторы, иные способы реализации продукции);

- политика по сервисному обслуживанию (организацией на месте, ремонтными мастерскими, сервисными центрами и другими видами) с указанием затрат на организацию обслуживания и доходов (убытков) от такого вида деятельности;

- информация о наличии договоров (протоколов о намерении) поставки продукции, намечаемой к выпуску в рамках проекта;

- затраты на маркетинг и рекламу;

- план мероприятий по продвижению продукции на рынки, в том числе по интеграции в созданные (создаваемые) логистические системы, включая основные этапы его реализации.

5. Производственный план.

Производственный план разрабатывается на срок реализации проекта (горизонт расчета). Данный раздел должен состоять из следующих подразделов:

- программа производства и реализации продукции;

- материально-техническое обеспечение;

- затраты на производство и реализацию продукции.

Программа производства и реализации продукции составляется на основании проведенных маркетинговых исследований, прогнозируемых цен на продукцию с учетом имеющихся и создаваемых производственных мощностей.

В подразделе «Материально-техническое обеспечение» излагаются перспективы обеспечения проекта требуемым сырьем, материалами, комплектующими изделиями, запасными частями, топливно-энергетическими и другими ресурсами.

В подразделе «Затраты на производство и реализацию продукции» даются обоснования по каждому элементу затрат на производство и реализацию продукции, прогнозируются их изменения в перспективе.

6. Организационный план.

В данном разделе в соответствии с основными этапами реализации проекта дается комплексное обоснование организационных мероприятий.

Отдельно приводится обоснование штатной численности организации, количества вновь создаваемых и модернизируемых рабочих мест,

в том числе высокопроизводительных, с выделением их в рамках реализации проекта, выбор рациональной системы управления производством, персоналом, снабжением, сбытом и организацией в целом. При этом указываются возможности инициаторов проекта по подбору и подготовке персонала, способности команды менеджеров реализовать данный проект, определяются необходимая квалификация и численность специалистов, обосновывается введение многосменности в работе.

7. Инвестиционный план. Источники финансирования.

Общие инвестиционные затраты определяются как сумма инвестиций в основной капитал (капитальные затраты) с учетом налога на добавленную стоимость и затрат под прирост чистого оборотного капитала. *Инвестиции в основной капитал* представляют собой ресурсы, требуемые для строительства, реконструкции, приобретения и монтажа оборудования, осуществления иных предпроизводственных мероприятий, а прирост чистого оборотного капитала соответствует дополнительным ресурсам, необходимым для их эксплуатации.

В сумму инвестиций в основной капитал включаются также капитальные затраты на замену выбывающего оборудования (в течение горизонта расчета), которое приобретается в рамках проекта.

Сумма инвестиций в основной капитал по проекту без учета НДС определяет стоимость проекта.

В данном разделе приводится расчет потребности в инвестициях по каждому виду затрат, при этом первый год реализации проекта необходимо отражать поквартально. При планировании общих инвестиционных затрат отдельно рассчитывается потребность в чистом оборотном капитале в первый период (год) реализации проекта и (или) его последующем приросте, учитываются структурные изменения в производстве, которые могут возникнуть. Приводятся источники финансирования инвестиций.

8. Прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности.

В данном разделе производится расчет:

- ежегодно образующейся прибыли или убытка;
- налогов, сборов и платежей;
- потока денежных средств (производится путем расчета притоков и оттоков денежных средств от текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности организации по периодам (годам) реализации проекта);

- проектно-балансовой ведомости (содержит основные статьи, такие как долгосрочные и краткосрочные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства).

9. Показатели эффективности проекта.

Оценка эффективности инвестиций базируется на сопоставлении ожидаемого чистого дохода от реализации проекта за принятый горизонт расчета с инвестированным в него капиталом. В основе метода лежит вычисление чистого потока наличности, определяемого как разность между чистым доходом по проекту и суммой общих инвестиционных затрат и платы за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту.

На основании чистого потока наличности рассчитываются основные показатели оценки эффективности инвестиций: чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности (доходности), внутренняя норма доходности, динамический срок окупаемости.

Для расчета этих показателей применяется коэффициент дисконтирования, который используется для приведения будущих потоков и оттоков денежных средств за каждый расчетный период (год) реализации проекта к начальному периоду времени. При этом дисконтирование денежных потоков осуществляется с момента первоначального вложения инвестиций.

В данном разделе приводится оценка:

- эффективности проекта, а также финансово-хозяйственной деятельности инициатора путем сопоставления расчетных показателей с допустимыми по ним значениями;
- факторов внутренней и внешней среды организации;
- рисков реализации проекта;
- чувствительности проекта на изменения исходных данных.

10. Юридический план.

В юридическом плане описывается организационно-правовая форма будущей организации, уточняются основные юридические аспекты будущей деятельности организации, особенности внешнеэкономической деятельности, приводятся обоснования по реорганизации организации, изменению ее структурных подразделений, созданию холдинга с указанием целей и задач, а также информации об изменении долей участников в уставном фонде.

5. РАЗРАБОТКА БИЗНЕС-ПЛАНА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОЗДАНИЮ НОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Задания:

1. Изучить пример бизнес-плана инвестиционного проекта по созданию новой организации на примере бизнес-плана инвестиционного проекта «Создание крестьянско-фермерского хозяйства по производству сельскохозяйственной продукции».

В прил. А и Б приведен *сокращенный пример* бизнес-плана инвестиционного проекта, который учитывает особенности разработки такого рода документов с целью регистрации фермерского хозяйства.

Данный пример бизнес-плана позволит ознакомиться с методикой разработки бизнес-плана и особенностями, которые необходимо учитывать при его разработке для экономического обоснования инвестирования средств в создание новой организации.

2. Определить направления инвестирования (растениеводство, животноводство, оказание услуг для сельскохозяйственных организаций и т. п.).

3. Разработать бизнес-план инвестиционного проекта по созданию новой организации в выбранной сфере деятельности.

4. Проанализировать полученные результаты планирования инвестиционной деятельности и сделать обобщающие выводы. Особое внимание уделить анализу чувствительности показателей эффективности бизнес-плана инвестиционного проекта к изменениям внутренних и внешних условий хозяйствования.

6. РАЗРАБОТКА БИЗНЕС-ПЛАНА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ

Задания:

1. Изучить особенности ведения бизнеса в свободных экономических зонах (далее СЭЗ).

2. Изучить пример бизнес-плана инвестиционного проекта для регистрации в качестве резидента СЭЗ на примере бизнес-плана инвестиционного проекта «Экспортноориентированное производство по выпуску жестяных банок».

3. Определить направления инвестирования (например, организация производства товаров для перерабатывающей промышленности).

4. Разработать бизнес-план инвестиционного проекта для регистрации в качестве резидента СЭЗ в выбранной сфере деятельности.

5. Проанализировать полученные результаты планирования инвестиционной деятельности и сделать обобщающие выводы. Особое внимание уделить анализу чувствительности показателей эффективности бизнес-плана инвестиционного проекта к изменениям внутренних и внешних условий хозяйствования.

Регистрация в качестве резидента свободной экономической зоны осуществляется администрацией свободной экономической зоны в порядке, установленном законодательством о свободных экономических зонах.

Для рассмотрения вопроса о регистрации в качестве резидента СЭЗ заявителем – юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем в администрацию СЭЗ представляются следующие документы:

- заявление по утвержденной администрацией СЭЗ форме;
- заверенные в установленном порядке копии учредительных документов с предъявлением оригиналов документов (для юридических лиц);
- копия свидетельства о государственной регистрации с предъявлением оригинала документа;
- *бизнес-план инвестиционного проекта* по форме, утвержденной администрацией СЭЗ;
- платежный документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за регистрацию в качестве резидента свободной экономической зоны в размере 50 базовых величин.

В качестве резидента свободной экономической зоны регистрируются только юридические лица Республики Беларусь или индивидуальные предприниматели Республики Беларусь с местом нахождения в границах данной свободной экономической зоны, заключившие с администрацией свободной экономической зоны договор об условиях деятельности в свободной экономической зоне.

На территории свободной экономической зоны для ее резидентов создаются свободные таможенные зоны, в пределах которых в установленном порядке применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны.

На резидентов свободной экономической зоны распространяются гарантии прав инвесторов и защиты инвестиций, предусмотренные законодательством в сфере инвестиций.

Бизнес-план инвестиционного проекта является основным документом, на основании которого администрация СЭЗ принимает решение о регистрации в качестве резидента СЭЗ.

Инвестиционный проект в соответствии с его бизнес-планом должен предусматривать:

- объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта в размере суммы, эквивалентной не менее 1 млн. евро либо не менее 500 тыс. евро, при условии осуществления инвестиций в указанном объеме в течение трех лет со дня заключения договора об условиях деятельности в СЭЗ;

- создание и (или) развитие производства, ориентированного на экспорт и (или) импортозамещающего производства.

Администрация СЭЗ рассматривает документы в срок, не превышающий 14 рабочих дней с даты представления заявителем указанных документов.

В прил. В, Г, Д приведен сокращенный пример бизнес-плана инвестиционного проекта, который учитывает особенности разработки такого рода документов с целью регистрации в качестве резидента СЭЗ.

Данный пример бизнес-плана позволит ознакомиться с методикой разработки бизнес-плана и особенностями, которые необходимо учитывать при его разработке юридическим лицам, претендующим на регистрацию в СЭЗ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бугаев, В. П. Инновации, инвестиции, эффективность: пособие / В. П. Бугаев. – Гомель: УО «БелГУТ», 2013. – 139 с.
2. Вахрин, П. И. Инвестиции: учебник / П. И. Вархин. – Москва: Дашков и К°, 2005. – 379 с.
3. Виленский, П. Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов: теория и практика: учеб. пособие / П. Л. Виленский, В. Н. Лившиц, С. А. Смоляк. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Дело, 2004. – 888 с.
4. Гончаров, В. И. Управление инвестициями: учеб.-метод. комплекс / В. И. Гончаров, В. Я. Стариков. – Минск: Ин-т управления, 2007. – 160 с.
5. Гончаров, В. И. Инвестиционное проектирование: учеб. пособие / В. И. Гончаров. – Минск: Совр. шк., 2010. – 320 с.
6. Гончаров, В. И. Управление инвестициями: учеб.-метод. комплекс / В. И. Гончаров, В. Я. Стариков; под ред. В. И. Гончарова. – Минск: Изд-во МИУ, 2009. – 160 с.
7. Заякина, И. А. Иностранные инвестиции: учеб. пособие / И. А. Заякина. – Москва: ТНТ, 2014. – 268 с.
8. Ивасенко, А. Г. Инвестиции: источники и методы финансирования / А. Г. Ивасенко. – Москва: Омега-Л, 2007. – 253 с.
9. Ильин, А. И. Планирование на предприятии: учеб. пособие / А. И. Ильин. – Минск: Новое знание, 2011. – 672 с.
10. Инвестиции: учебник / Г. П. Подшиваленко, М. А. Генске, Н. И. Лахметкина [и др.]. – Москва, 2008. – 484 с.
11. Рудаков, М. Ф. Инвестиционное проектирование: метод. указания / М. Ф. Рудаков. – Горки: БГСХА, 2019. – 36 с.
12. Лысенкова, М. В. Обоснование инвестиционных и инновационных проектов: учеб. пособие / М. В. Лысенкова. – Минск: РИВШ, 2021. – 608 с.
13. Рудаков, М. Ф. Планирование в условиях рынка: метод. указания / М. Ф. Рудаков. – Горки: БГСХА, 2023. – 60 с.
14. Порядок регистрации в качестве резидента. – URL: <https://fez-vitebsk.by/investoram/poryadok-registratsii/> (дата обращения: 01.12.2025).
15. Об утверждении Правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 31 авг. 2005 г. № 158 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W20513184> (дата обращения: 01.12.2025).
16. О крестьянском (фермерском) хозяйстве: Закон Респ. Беларусь от 18 февр. 1991 г. № 611-XII. – URL: <https://bii.by/tx.dll?d=34417&f=%F4%E5%F0%EC%E5%F0#f> (дата обращения: 05.12.2025).
17. Ромаш, М. В. Финансирование и кредитование инвестиций: учеб. пособие / М. В. Ромаш. – Минск: Книжный Дом; Мисанта, 2004. – 160 с.
18. Рудаков, М. Ф. Планирование в условиях рынка: курс лекций / М. Ф. Рудаков. – Горки: БГСХА, 2022. – 102 с.
19. Щанкин, С. А. Экономическая оценка инвестиций: учеб.-метод. пособие / С. А. Щанкин. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2012. – 103 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Пример бизнес-плана инвестиционного проекта для создания КФХ

УТВЕРЖДАЮ

« ____ » _____ 2023 г.

Экз. № _____
Всего экз. _____

БИЗНЕС-ПЛАН ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

«СОЗДАНИЕ КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКОГО ХОЗЯЙСТВА ПО ПРОИЗВОДСТВУ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ»

2023 г.

1. РЕЗЮМЕ

Цель бизнес-плана – обоснование целесообразности и финансово-экономической эффективности развития предприятия по производству сельскохозяйственной продукции путем получения земельных угодий в аренду. Бизнес-план представляет собой программу ведения аграрного бизнеса.

Организационно-правовая форма реализации проекта. Предусмотрено создание крестьянско-фермерского хозяйства (далее – КФХ). Предварительное наименование предприятия: КФХ «АГРО КУРАБО».

Основная продукция проекта. Основным предметом деятельности предприятия будет являться выращивание озимого рапса, озимой ржи.

Главная цель стратегического развития КФХ «АГРО КУРАБО» заключается в создании эффективно работающего предприятия по производству сельскохозяйственной продукции на территории _____ района _____ области.

Основные сведения по проекту. Настоящий бизнес-план рассчитан на основании исходных данных, предоставленных учредителем КФХ «АГРО КУРАБО», а также согласно Правилам по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов, утвержденных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь № 158 от 31 августа 2005 г. (с учетом изменений и дополнений).

Для реализации настоящего бизнес-плана необходимо получение 300 га сельскохозяйственных угодий.

Основные сведения по проекту представлены в табл. 1.

Объем капитальных вложений. В общие инвестиционные затраты с учетом НДС включены суммы инвестиций в основной капитал (капитальные затраты).

В соответствии с *Правилами по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов* (постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 в редакции от 29 февраля 2012 г. № 15) общие инвестиционные затраты составили 1238,08 тыс. руб.

Источники финансирования проекта. Финансирование проекта предполагается осуществить за счет источников, представленных в табл. 2.

Таблица 1. Основные сведения по проекту

Горизонт расчета (лет)	6
Ставка дисконтирования (%)	13,6
Дата начала реализации проекта	Июнь 2023
Валюта расчета – денежная расчетная единица проекта (белорусский рубль, свободно конвертируемая валюта (далее СКВ))	Бел. руб.
Официальный курс белорусского рубля за единицу СКВ на дату составления бизнес-плана (долл. США)	2,9451
Дата составления бизнес-плана	12.06.2023
Обоснование горизонта расчета	Горизонт расчета устанавливается на период окупемости проекта плюс 1 год
Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь на дату расчета	9,75

Таблица 2. Сводные показатели по проекту, тыс. руб.

Наименование показателя	Всего
Источники финансирования общих инвестиционных затрат	155,45
собственные средства	41,45
в том числе на финансирование прироста оборотного капитала	41,45
заемные и привлеченные средства	114,00
в том числе лизинг	114,00

График реализации проекта. Начало работ по проекту запланировано на июнь 2023 г. В течение июня – июля 2023 г. планируется осуществить организационные действия и получить землю в аренду, а также реализовать все необходимые юридические действия для начала ведения сельскохозяйственного бизнеса. На август 2023 г. запланировано проведение необходимых работ по возделыванию сельскохозяйственных культур, а также наем работника, на апрель 2024 г. – приобретение техники (по лизингу). Также часть техники планируется брать в аренду.

Предпосылки для успешной реализации проекта:

- государственная поддержка сельского хозяйства;
- состояние и перспективы развития рынка сельскохозяйственной продукции Республики Беларусь;
- наличие команды проекта, имеющей достаточную квалификацию и опыт работы в сельскохозяйственном производстве.

В настоящее время инициатором проекта проведены следующие подготовительные работы:

- сформирован продуктовый ряд проекта (озимый рапс, озимая рожь);
- определены целевые рынки продукции: перерабатывающие предприятия Республики Беларусь;
- определена потребность в сезонных работниках;
- разработан бизнес-план инвестиционного проекта.

Проект разработан на рассмотрение комиссии _____ райисполкома о выдаче земельных угодий в размере 300 га для ведения сельскохозяйственного производства.

Сводные показатели реализации проекта приведены в табл. 3.

Выводы. Анализ показателей эффективности инвестиций настоящего бизнес-плана позволяет сделать вывод о том, что при прогнозируемых объемах производства, капитальных вложениях, ценах на готовую продукцию и производственных издержках проект «Развитие предприятия по производству сельскохозяйственной продукции» является достаточно надежным и рентабельным.

Успешная реализация настоящего проекта создает благоприятные перспективы для дальнейшего развития предприятия и выполнения прогнозных показателей по годам.

Анализ накопительного остатка денежных средств позволяет сделать вывод о том, что в результате производственной деятельности КФХ «АГРО КУРАБО» сможет своевременно и в полном объеме рассчитаться по всем обязательствам.

У КФХ «АГРО КУРАБО» также появится возможность излишек денежных средств направлять на дальнейшую модернизацию производства, замену изношенных основных фондов, повышение благосостояния учредителя КФХ «АГРО КУРАБО».

Предприятие является налогоплательщиком, пополняющим доходную часть государственного и местного бюджетов.

Таблица 3. Сводные показатели по проекту, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	В целом по проекту	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общие инвестиционные затраты	155,45	4,82	146,20	1,35	0,97	1,05	1,06
1.1	капитальные затраты без учета НДС (стоимость инвестиционного проекта)	95,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат	19,00	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	прирост чистого оборотного капитала	41,45	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06
2	Плата за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Источники финансирования общих инвестиционных затрат	155,45	4,82	146,20	1,35	0,97	1,05	1,06
3.1	собственные средства	41,45	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06
3.2	заемные и привлеченные средства	114,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.1	внутренние кредиты в национальной валюте	0,00						
3.2.2	внутренние кредиты в иностранной валюте	0,00						
3.2.3	государственное участие	0,00						
3.2.4	займы других организаций	0,00						
3.2.5	аванс других организаций	0,00						
3.2.6	лизинг	114,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Доля собственных средств в объеме инвестиций, %	26,66	x	x	x	x	x	x
5	Год выхода на проектную мощность	2024	x	x	x	x	x	x
6	Выручка от реализации продукции	x	0,00	423,57	440,55	458,18	476,54	495,56
6.1	выручка от реализации продукции (без учета НДС)	x	0,00	381,59	396,89	412,77	429,32	446,45

Окончание табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Среднесписочная численность работающих, чел. (ставок)	x	0,70	1,00	1,70	1,70	1,70	1,70
8	Количество вновь создаваемых и (или) модернизируемых рабочих мест	x	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Выручка от реализации продукции (без учета НДС) на одного работающего	x	0,00	381,59	238,13	247,66	257,59	267,87
10	Удельный вес экспортных поставок, %	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Показатели эффективности проекта	x	x	x	x	x	x	x
11.1	простой срок окупаемости проекта	3 года 11 мес						
11.2	динамический срок окупаемости проекта	4 года 7 мес						
11.3	чистый дисконтированный доход	65,44						
11.4	внутренняя норма доходности, %	25,40						
11.5	индекс рентабельности	1,547						
11.6	уровень безубыточности, %	x	0,00	7,89	15,11	12,58	10,72	9,29
11.7	коэффициент покрытия задолженности	x		1,42	2,28	2,99	12,28	
11.8	уровень безубыточности, %	x	0,00	7,89	15,11	12,58	10,72	9,29
11.9	коэффициент покрытия задолженности	x		1,42	2,28	2,99	12,28	
11.10	соотношение расходов на оплату труда и добавленной стоимости по проекту, %	x	-1,31	15,04	28,85	23,32	19,44	16,58
11.11	рентабельность продаж, %	x		16,33	15,11	17,97	20,73	23,37
11.12	рентабельность от реализации, товаров, работ, услуг, %	x	-100,0	22,14	20,15	24,92	29,88	35,02

Анализ размера чистой прибыли, а также потоков денежных средств в течение прогнозного периода свидетельствует о стабильном финансово-экономическом положении КФХ «АГРО КУРАБО».

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И СТРАТЕГИЯ ЕЕ РАЗВИТИЯ

2.1. Команда проекта

Инициатором и гарантом проекта *«Создание крестьянско-фермерского хозяйства по производству сельскохозяйственной продукции»* будет являться учредитель КФХ «АГРО КУРАБО» – Курабо Михаил Владимирович.

Руководитель предприятия – Курабо Михаил Владимирович.

Ниже представлена краткая информация о М. В. Курабо:

- образование: среднее;

- возраст: 44 года;

- место жительства: _____.

Предполагается наем 1 работника (команда проекта) из числа рабочих, обладающих необходимыми агрономическими знаниями, большим опытом работы в аграрной сфере.

2.2. Краткая характеристика предприятия

Реализация данного инвестиционного проекта будет осуществляться в формате нового юридического лица, учреждаемого инициатором проекта, с целью ведения хозяйственной деятельности и достижения им коммерческих целей и планируемых результатов.

Организационно-правовой формой предприятия будет являться крестьянско-фермерское хозяйство.

Планируемое название предприятия: КФХ «АГРО КУРАБО».

Предполагаемое место расположения КФХ «АГРО КУРАБО»: _____.

КФХ «АГРО КУРАБО» планируется зарегистрировать в июне 2023 г.

Место расположения земель: _____.

Основной целью деятельности предприятия является извлечение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов учредителя КФХ «АГРО КУРАБО». Предметом деятельности предприятия является не запрещенная законодательством деятельность, указанная в уставных документах.

Основной вид деятельности предприятия – организация производства сельскохозяйственной продукции и ее дальнейшая реализация.

Основным предметом деятельности предприятия, в соответствии с бизнес-планом, будет являться выращивание озимого рапса, озимой ржи.

2.3. Стратегия развития предприятия

Главная цель стратегического развития КФХ «АГРО КУРАБО» заключается в создании эффективно работающего предприятия по производству сельскохозяйственной продукции на территории Кричевского района. Достижение этой цели направлено на обеспечение стабильной и эффективной финансово-хозяйственной деятельности предприятия, удовлетворяющей потребностям в достойной оплате труда работников, целей учредителей по получению ими ожидаемых доходов, а также удовлетворение интересов района в целом по обеспечению занятости населения, его благосостояния и налоговых поступлений в местный и республиканский бюджеты.

Основными задачами развития предприятия являются:

- осуществление организационных мероприятий на начальном этапе, включающих получение земли и необходимых согласований;

- привлечение в проект достаточного для целей проекта размера инвестиций;
- оптимизация хозяйственной деятельности для обеспечения эффективности производства и высокой рентабельности;
- обеспечение окупаемости инвестиций в кратчайшие сроки;
- наработка положительной репутации перед инвесторами и партнерами для обеспечения возможностей дальнейшего развития и расширения;
- в случае необходимости выбор, приобретение и обустройство хозяйственных построек, в том числе административного и складского помещений.

Деятельность предприятия будет носить сезонный характер.

Для осуществления хозяйственной деятельности КФХ «АГРО КУРАБО» имеет в наличии следующую технику:

1. Опрыскиватель – 1 ед.
2. Культиватор АКШ-3.6 – 1 ед.
3. Зерносеялка – 1 ед.
4. Плуги 3-корпусные – 1 ед.

Для осуществления ряда технологических операций и работ планируется аренда (по необходимости) техники.

Зерноуборочный комбайн и трактор МТЗ-1221 с плугами. Планируемый арендодатель – Филинцов Алексей Викторович, проживающий в _____.

Автомобильный транспорт. Планируемый арендодатель – индивидуальный предприниматель Тумелько Юрий Викторович, проживающий в _____.

Для реализации данного проекта также предусматривается приобретение в лизинг техники, необходимой для проведения агротехнических работ по выращиванию растений. Основные виды техники представлены ниже.

1. Полуприцеп самосвальный ПСТБ-12.



Полуприцеп самосвальный ПСТБ-12 предназначен для транспортировки различных сельскохозяйственных грузов, зерна, корнеплодов с выгрузкой на боковые стороны.

2. Разбрасыватель минеральных удобрений МТТ-4У.



Распределитель минеральных удобрений МТТ-4У предназначен для поверхностного внесения основных доз твердых минеральных удобрений в гранулированном или кристаллическом виде. Возможно применение для внесения пылевидных химикатов (доломитовая мука, известь). Привод транспортера и разбрасывающих дисков – механический от ВОМ трактора.

3. Оборудование для возделывания сельскохозяйственных культур (техника для обработки почвы, посева и обработки сельскохозяйственных культур).

3. ОПИСАНИЕ ПРОДУКЦИИ



В КФХ «АГРО КУРАБО» планируется выращивать озимый рапс, озимую рожь.

Рассмотрим подробнее данные виды продукции.

Рапс – это однолетнее растение длинного дня, холодостойкое, требовательное к влаге и плодородию почвы, хорошо произрастает в умеренной зоне. При укорочении светового дня вегетативная масса увеличивается, а семенная продуктивность снижается. У рапса различают озимые и яровые формы. Размножается рапс семенами. Семена рапса ярового прорастают при температуре 1–3 °С, (озимого – 0,1 °С), всходы переносят заморозки до –5 °С (взрослое растение – до –8 °С), оптимальная температура для прорастания составляет 14–17 °С. Рост и развитие растений до фазы стеблевания происходят медленно. В это время образуется мощная корневая система и розеточные листья. Диаметр розетки у рапса озимого должен быть 30–60 см; недостаточно развитые растения погибают зимой.

Рапс озимый сильно повреждается ледяной коркой, страдает от выпирания, вымокания, бактериоза корней. Весной через 2 недели после отрастания начинаются фазы стеблевания и бутонизации. Период бутонизации – цветения продолжается 20–25 дней, цветения – 25–30 дней. От конца цветения до созревания семян проходит 25–35 дней. Вегетационный период у рапса озимого составляет 290–320 дней, у ярового – 80–120 дней.

Сорта рапса озимого подразделяют на позднеспелые – более 310 дней, среднеспелые – 280–310, раннеспелые – до 280 дней; ярового: позднеспелые – более 110 дней, среднеспелые – 90–110, раннеспелые – менее 80 дней.

Всходы появляются на четвертый – шестой дни после посева, цветение начинается на сороковой – пятидесятый дни после появления всходов. Сумма активных температур, необходимая для формирования урожая семян, составляет 1800–2100 °С, зеленой массы – 780–800 °С. За период вегетации рапс потребляет в 1,5–2 раза больше воды, чем зерновые культуры. Поэтому в засушливые годы его урожайность сильно снижается, хорошие урожаи рапс дает на умеренно засоленных почвах с кислотностью, близкой к оптимальной (рН 6,5–6,8). Рапс не переносит сырые почвы с близким залеганием грунтовых вод, заболоченные и тяжелые глинистые участки. Он предъявляет высокие требования к плодородию почвы, поэтому отзывчив на внесение минеральных удобрений.

В составе семян ярового и озимого рапса содержание масла достигает рекордных 50 %. Также в них есть 30 % белка, 7 % клетчатки и 25 % безазотистых веществ.

В большинстве случаев рапс выращивают для получения масла. Причем не только в продуктовых, но и в промышленных целях. Мировыми лидерами по производству рапса являются Канада и Китай.

Из семян рапса получают масло, которое используют в кулинарии (натуральные продукты питания и мед), косметологии, медицине, производстве мыла, а также при изготовлении смазочных материалов и биотоплива, в текстильной промышленности.

Из жмыха – корм для скота. Корм получается сбалансированным, в нем присутствуют все микроэлементы и витамины, необходимые для быстрого роста и набора массы крупного рогатого скота и других сельскохозяйственных животных.

Из зеленой массы также производят корм для скота, который используют ранней весной. Кстати, скашивание растения стимулирует его быстрый рост и обеспечивает высокий урожай – это уникальная особенность этой масличной культуры.



Рожь – это многолетний или однолетний злак, который обладает мочковатой, мощной корневой системой, уходящей в почву на глубину до 2 м. Прямой, полый внутри стебель ржи имеет 3, 5, 6 или 7 междоузлий. Средняя высота стебля ржи составляет 80–100 см, в зависимости от сорта и условий произрастания может достигать и 2 м. Ближе к земле стебель абсолютно голый, слегка волосистый он лишь под колосом.

Рожь – одно из наиболее полезных злаковых растений, уникальный диетический продукт, кладезь витаминов и минералов, незаменимых для организма человека. В состав зерен ржи входят:

- витамины группы В, участвующие в основных обменных процессах, предупреждающие старение, поддерживающие иммунитет;
- витамины А и РР, которые защищают организм от старения и сохраняют целостность структуры клеток;
- фолиевая кислота, которая оказывает на организм общеукрепляющее действие и поддерживает работу сердца и сосудов;
- натрий, калий, кальций, магний и фосфор;
- лизин и треонин, аминокислоты, важные для роста и восстановления тканей;
- пророщенные зерна ржи содержат цинк, селен, железо и марганец.

Рожь – это очень ценный и полезный злак, который широко используется в кулинарии и в области медицины. Из ржаных (цельных) зерен варят различные и очень полезные каши, из ржаной муки пекут диетический хлеб, а также создают главный компонент для кваса.

Для выращивания ржи как культуры выбирают возвышенный открытый участок, максимальное освещение необходимо для полноценного вызревания зерен.

Для озимой и яровой ржи необходимо внесение органических удобрений (навоз, компост) и минеральных (азот, фосфор, калий).

Посев озимой ржи проводят за полтора месяца до наступления устойчивых холодов. Для этого выбирают отсортированные семена с высокими показателями чистоты и всхожести и протравливают во избежание возникновения заболеваний. Семена заделывают в заранее обозначенные через 15 см ряды на глубину 5–7 см.

Контроль технологических процессов и качества продукции – неотъемлемая часть процесса управления качеством в сельскохозяйственном производстве. Он позволяет определить пригодность и уровень качества продукции, возможность дальнейшего ее использования.

В КФХ «АГРО КУРАБО» будет применяться входной, операционный и приемочный виды контроля.

Входной контроль осуществляют при поступлении продукции.

Операционный контроль применяют в производственных процессах.

Приемочный контроль осуществляют при сдаче продукции.

Все это в совокупности обеспечивает соответствие продукции, производимой КФХ «АГРО КУРАБО», действующим в республике стандартам.

4. АНАЛИЗ РЫНКОВ СБЫТА. СТРАТЕГИЯ МАРКЕТИНГА

4.1. Общий обзор отрасли

Аграрный сектор в экономике Беларуси занимает важное место. Специфичность роли, отведенной сельскому хозяйству, обуславливается производством продуктов питания как основы жизнедеятельности людей и воспроизводства рабочей силы, производством сырья для многих видов непродовольственных потребительских товаров и продукции производственного назначения. По существу, уровень развития сельского хозяйства во многом определяет уровень экономической безопасности страны.

Сельское хозяйство – это главная отрасль АПК. На его долю приходится производство более 6,8 % ВВП, которые удовлетворяют спрос населения на основные продукты питания. За счет продукции аграрного сектора, в том числе получаемой из сельскохозяйственного сырья, обеспечивается 96 % продуктов питания, формируется почти 75 % розничного товарооборота государственной и кооперативной торговли.

Сельское хозяйство Беларуси специализировано на выращивании традиционных для умеренных широт культур. Растениеводство является ведущей отраслью сельскохозяйственного производства. Страна получает от этой отрасли целый ряд продуктов питания для людей непосредственно в натуральном виде; значительная часть отраслей легкой и пищевой промышленности использует продукцию растениеводства в качестве сырья; в растениеводстве производится основная часть кормов для животноводства.

Наиболее эффективно производственный потенциал отрасли растениеводства используется в сельскохозяйственных организациях Минской и Гродненской областей, где на 1 тыс. долл. США показателя от реализации продукции отрасли растениеводства получают в среднем выручки – 53,1 и 48,4 долл. США соответственно, прибыли от реализации расте-

ниеводаческой продукции – 5,9 и 7,1 долл. США соответственно. Наименьший уровень эффективности в среднем отмечен в Витебской области, где коэффициент эффективности по прибыли составляет лишь 16 % от среднереспубликанского уровня.

Структура зернопродуктового подкомплекса охватывает три основные сферы материального производства и системы обслуживания. В первую сферу включаются организации, обеспечивающие производство техники для возделывания зерновых культур, технологического оборудования для системы заготовок и отраслей промышленности, перерабатывающих зерно. Вторая сфера включает предприятия, которые производят зерновые культуры. Третья сфера – отрасли и производства, осуществляющие заготовку, сушку, очистку, переработку, хранение зерна и продуктов его переработки, предприятия оптовой и розничной торговли.

Зерновые культуры – важнейшая группа выращиваемых растений, так как зерно является основным продуктом питания человека, годовая потребность в хлебе на одного человека составляет примерно 120 кг. Зерно восполняет потребность в белках, является основным кормом для животных, сырьем для многих отраслей.

Кроме того, оно служит сырьем для некоторых отраслей пищевой, комбикормовой, химической, текстильной промышленности и является источником кормов для скота и птицы. Зерно хорошо хранится (усушка не превышает 3 % в год), поэтому особенно пригодно для создания государственных резервов продовольствия и кормов. Оно легко перевозится на большие расстояния, в связи с чем широко используется в качестве привозного корма на птицефабриках и в животноводческих комплексах.

Зерно является одним из определяющих продуктов, от которого зависит обеспечение населения хлебом, хлебобулочными изделиями и т. д.

4.2. Стратегия маркетинга

Дальнейшее развитие производства продукции сельского хозяйства Беларуси будет идти в рамках реализации разрабатываемой Государственной программы «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы.

Важное значение для белорусских товаропроизводителей имеет реализация продукции в России. Ответные санкции (запрет на импорт продовольственных товаров из ряда стран), принятые правительством России, привели к тому, что российский рынок готов принять значительный объем сельскохозяйственной продукции из Беларуси.

Таким образом, КФХ «АГРО КУРАБО» будет иметь возможность внести свой вклад в рост объемов экспорта продукции АПК Республики Беларусь в Российскую федерацию путем увеличения реализации сельскохозяйственной продукции на отечественные перерабатывающие предприятия.

Конкуренция. Необходимо отметить, что в связи с тем, что возможности предприятий страны по производству сельскохозяйственной продукции сильно ограничены, сложно говорить о конкуренции в условиях ненасыщенного рынка. Географическое расположение таких хозяйств таково, что сбыт их продукции ориентирован в основном на региональные рынки, т. е. каждое хозяйство, а иногда и два, имеют свой региональный сегмент рынка.

Стратегия маркетинга. Основной целью стратегии маркетинга предприятия является организация эффективной деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции.

Сегментирование. Основными потребителями продукции будут перерабатывающие предприятия Республики Беларусь.

Потенциальные каналы реализации продукции: Климовичский КХП, ОАО «Экомол», разные птицефабрики и коммерческие структуры Республики Беларусь.

Ценовая стратегия. Рынок сельскохозяйственной продукции сезонный, цена варьируется в течение года.

В определенной степени на рост цен влияет увеличение затрат на производство и хранение продукции, а также рост тарифов на грузовые перевозки и топливо.

Повышение качества и конкурентоспособности продукции является дополнительным источником финансовых поступлений, важным резервом повышения эффективности производства в целом.

Ценовая стратегия КФХ «АГРО КУРАБО» предусматривает следующие мероприятия:

- изучение ценовой политики конкурентов;
- использование гибкой системы ценообразования;
- формирование цен с учетом покрытия издержек;
- снижение себестоимости продукции за счет применения высокоурожайных сортов, внедрения интенсивных технологий, что позволит уменьшить цену реализации;
- ценовая политика во многом зависит от конъюнктуры рынка. В условиях конкуренции она может быть ниже, чем цены конкурентов, для получения преимуществ в расширении собственной рыночной ниши;
- при начальном наличии и увеличении спроса цена может повышаться;
- использование различных форм оплаты, в том числе отсрочки платежа;
- на этапе выхода на рынок КФХ «АГРО КУРАБО» будет стремиться обеспечить высокое качество продукции при минимально возможных и конкурентоспособных ценах.

В ценовой политике предприятию следует ориентироваться на уровень цен на подобную продукцию в среднем по региону и стремиться к максимизации прибыли. Подобная тактика позволит в дальнейшем успешно продолжить развитие производства сельскохозяйственной продукции и привлечь больше постоянных клиентов.

Стратегия дистрибуции. На рынке сельскохозяйственной продукции деятельность КФХ «АГРО КУРАБО» должна быть ориентирована на поиск платежеспособных крупных потребителей и установление с ними долгосрочных договорных связей.

Организация деятельности по производству сельскохозяйственной продукции должна постоянно совершенствоваться в соответствии с потребностями рынка.

Стратегия продвижения. При продвижении продукции, выпускаемой в рамках реализации настоящего проекта, целесообразно использовать следующие маркетинговые коммуникации:

- 1) активные продажи, прямые переговоры с перерабатывающими предприятиями;
- 2) участие в сельскохозяйственных ярмарках;
- 3) реклама в интернете и газетах.

Выводы. Разработанная стратегия маркетинга позволит предприятию достичь выполнения поставленной маркетинговой цели и занять свою нишу на рынке.

5. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПЛАН

5.1. Исходные данные по проекту

Бизнес-план инвестиционного проекта представляет собой обоснование целесообразности и финансово-экономической эффективности создания и функционирования КФХ «АГРО КУРАБО».

Исходные данные по проекту приведены в табл. 1 прил. Б.

Шаг отображения информации в таблицах принят равным 1 году.

Горизонт расчета по проекту принят равным 6 годам (2023–2028 гг.), что связано с необходимостью проследить динамику экономического развития предприятия, возможность погашения обязательств, оценить эффективность реализации данного проекта.

При разработке бизнес-плана инвестиционного проекта финансово-экономические расчеты выполнены в тысячах белорусских рублей.

В соответствии с требованиями постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 расчет ставки дисконтирования $D_{\text{ср}}$ осуществляется следующим образом:

$$D_{\text{ср}} = (P_{\text{ск}} \cdot \text{СК} + P_{\text{зк}} \cdot \text{ЗК}) / 100,$$

где $P_{\text{ск}}$ – процентная ставка на собственные средства;

СК – доля собственных средств в общем объеме инвестиционных затрат;

$P_{\text{зк}}$ – процентная ставка по кредиту;

ЗК – доля кредита в общем объеме инвестиционных затрат.

Расчет ставки на собственные ресурсы принят с учетом значения ставки рефинансирования Национального Банка Республики Беларусь, действующей на момент расчета бизнес-плана.

Ставка дисконтирования принята на уровне средневзвешенной нормы дисконта по собственным и заемным средствам. Так как настоящие расчеты выполнены в постоянных ценах, в качестве ставки дисконтирования необходимо использовать реальную процентную ставку, т. е. стоимость заемного капитала по всем источникам финансирования.

Данная ставка дисконтирования по проекту отражает реальную стоимость привлеченных денежных средств для предприятия.

5.2. Производственная программа

Прогнозируемые объемы реализации с учетом реализации проекта приведены в прил. Б (табл. 5).

Производственная программа сформирована исходя из планируемого объема производства и реализации продукции, выбранной предприятием стратегией маркетинга и на основании существующего и прогнозируемого спроса.

Планируемая производственная программа по выпуску и реализации продукции по основным номенклатурным группам в натуральном выражении приведена в табл. 4 прил. Б. Программа производства продукции прогнозируется на основе оценки потребительского спроса, на производственных и технологических возможностях оборудования обеспечить производство требуемого объема продукции, а также на стратегии развития предприятия.

Выручка от реализации продукции на 2023–2028 гг. в действующих ценах представлена в табл. 6 прил. Б.

На период реализации проекта формирование выручки по предприятию осуществлялось исходя из годовых объемов реализации в натуральном выражении и цен на соответствующие виды продукции. Цены на продукцию КФХ «АГРО КУРАБО» по годам реализации проекта были спрогнозированы на основании цен, действующих на момент составления бизнес-плана (табл. 3 прил. Б).

Динамика выручки от реализации продукции (без НДС) по годам реализации проекта приведена на рис. 1.

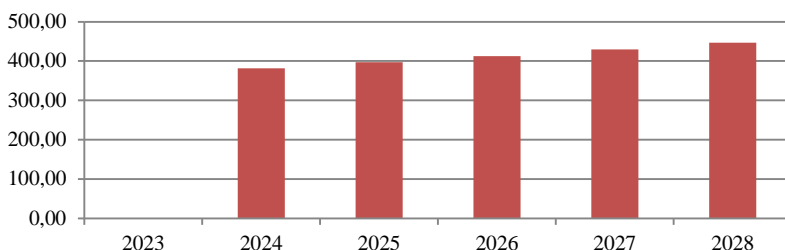


Рис. 1. Динамика выручки от реализации продукции (без НДС) по годам реализации проекта, тыс. руб.

5.3. Затраты на производство и реализацию продукции

Расчет производственных издержек по рассматриваемому проекту рассчитан по следующим элементам затрат:

- 1) материальные затраты:
 - сырье и материалы;
 - топливно-энергетические ресурсы;
 - работы и услуги производственного характера;
 - прочие материальные затраты;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 5) прочие затраты.

Наибольший удельный вес в составе затрат на производство и реализацию продукции в 2023–2028 гг. будут занимать расходы на сырье и материалы. Сводный расчет потребности в основном и вспомогательном сырье и материалах приведен в табл. 7 прил. Б. Потребность в основном сырье и материалах рассчитана на основании разработанных норм расхода по каждому виду продукции с учетом годовых объемов производства продукции.

Для расчета затрат на топливно-энергетические ресурсы (табл. 8 прил. Б) использованы плановые показатели, рассчитанные на основании действующих норм, и программы производства, ассортиментного состава выпускаемой продукции.

Расчет потребности в трудовых ресурсах и заработной плате по годам реализации проекта приведен в табл. 9 прил. Б. Для реализации производственной программы планируется привлечь 1 работника.

Амортизационные отчисления, расчет которых отражен в табл. 10 прил. Б, представляют собой суммарную величину амортизации по действующим основным фондам с учетом степени их износа и действующих норм амортизации, а также основным фондам, которые планируется ввести в эксплуатацию. Сроки службы приобретаемого оборудования были определены на основании Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы (с изменениями и дополнениями). Соответственно, был произведен расчет годовых сумм амортизационных отчислений по данным основным фондам.

5.4. Материально-техническое снабжение

Планирование материально-технического снабжения (МТС) КФХ «АГРО КУРАБО» состоит в определении и технико-экономическом обосновании потребности в материальных ресурсах и источников ее покрытия. Важнейшая задача – увязка заданий по производству продукции растениеводства и животноводства с их материальным обеспечением, а также достижение максимальной экономии материальных ресурсов в процессе производства. На КФХ «АГРО КУРАБО» планируется осуществлять строгий учет и контроль за использованием материальных ресурсов.

Разработка планов МТС начинается с подготовительного этапа, в процессе которого готовятся необходимые для их составления данные:

- производственная программа;
- нормы расхода материалов, сроки износа инструмента, запчастей;
- заявки и расчеты потребности производств во вспомогательных материалах;
- остатки сырья и материалов;
- прейскуранты оптовых цен, тарифы на перевозку.

Следующим этапом разработки является определение потребности в сырье и вспомогательных материалах и потребность к заводу. При этом решаются задачи:

- разработка норм запасов сырья и материалов;
- правильное размещение на складах;
- организация контроля за уровнем запасов и принятие мер для поддержания их нормального состояния;
- обеспечение количественно-качественной сохранности.

6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН

6.1. Организационно-штатная структура

Расчет численности персонала произведен исходя из планируемой сезонной работы персонала.

Управление деятельностью КФХ «АГРО КУРАБО» будет осуществлять учредитель КФХ Курабо Михаил Владимирович.

Планируется, что подбор сезонного работника (с правами на управление сельскохозяйственной и автомобильной техникой) будет осуществляться в 3-м квартале 2023 г.

В табл. 4 приведен расчет планируемой численности персонала КФХ «АГРО КУРАБО».

Таблица 4. Расчет численности персонала КФХ «АГРО КУРАБО»

Должность	Количество, чел/ставок
Руководитель	1
Разнорабочий	1
Итого...	2

6.2. План-график реализации проекта

В соответствии с основными целями и задачами реализации настоящего проекта необходимо выполнить ряд мероприятий и работ организационного характера. Их выполнение должно осуществляться в соответствии с организационным планом, согласующим данные мероприятия со сроками их выполнения.

Реализацию проекта по производству сельскохозяйственной продукции можно условно разделить на подготовительную стадию и стадию практической реализации.

Подготовительная стадия проекта включает:

- 1) исследование рынка сельскохозяйственной продукции;
- 2) определение перечня культур для производства;
- 3) разработку бизнес-плана.

Бизнес-план рассматривается комиссией _____ райисполкома для принятия решения о выделении земельных угодий.

После принятия положительного решения для дальнейшей реализации проекта предстоит перейти к практической реализации проекта через выполнение следующих первоочередных мероприятий:

- проведение предварительных переговоров с поставщиками техники и лизинговыми компаниями;
- приобретение техники, оборудования, инструментов;
- полевые работы.

Общая продолжительность реализации основных этапов проекта, включая предварительную стадию, представлена в табл. 5.

Таблица 5. Календарный план-график реализации проекта

№ п/п	Наименование мероприятия	2023 г.				2024 г.				2025 г.				2026 г.			
		1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.
1	Подготовительная стадия		x														
2	Разработка бизнес-плана		x														
3	Организационные работы по развитию организации и получению земли в аренду		x	x													
4	Организационные работы по получению необходимых согласований и разрешений и т. п.		x	x													
5	Приобретение техники (в том числе по лизингу), оборудования, СМР						x										
6	Возделывание сельскохозяйственных культур			x	x		x	x			x	x			x	x	
7	Реализация сельскохозяйственной продукции							x	x			x	x			x	x

7. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПЛАН. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

В общие инвестиционные затраты с учетом НДС включены суммы инвестиций в основной капитал (капитальные затраты).

В соответствии с правилами по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов (постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 в редакции от 29 февраля 2012 г. № 15) общие инвестиционные затраты составили 155,45 тыс. руб.

Подробная информация об объеме и источниках инвестиционных вложений по проекту представлена в табл. 6. Основным источником инвестиционных затрат являются собственные средства инициатора проекта (учредителя КФХ «АГРО КУРАБО») и лизинг.

Таблица 6. Капитальные затраты и источники их финансирования, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	В целом по проекту	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Общие инвестиционные затраты	155,45	4,82	146,20	1,35	0,97	1,05	1,06
1.1	капитальные затраты без учета НДС (стоимость инвестиционного проекта)	95,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат	19,00	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	прирост чистого оборотного капитала	41,45	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06
2	Плата за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Источники Финансирования общих инвестиционных затрат	155,45	4,82	146,20	1,35	0,97	1,05	1,06
3.1	собственные средства	41,45	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06
3.2	заемные и привлеченные средства	114,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.1	лизинг	114,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8.1. Общие положения

Финансовые результаты проекта рассчитаны с учетом оценки текущей экономической ситуации в Республике Беларусь, государственной политики рублевого и ценового регулирования, потребности в инвестициях для успешной реализации данного проекта, реально возможных источников финансирования и условий их привлечения.

8.2. Налоговое окружение

Расчет налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды осуществлен в соответствии с действующим на момент составления бизнес-плана налоговым законодательством Республики Беларусь. Налоговое окружение по проекту приведено по состоянию на 1 января 2023 г.

Расчет конкретных сумм уплачиваемых налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды за весь период реализации проекта представлен в табл. 15 прил. Б.

8.3. Сводные таблицы

Финансовые результаты реализации бизнес-плана инвестиционного проекта представлены в следующих таблицах:

- 1) «Расчет прибыли от реализации»;
- 2) «Расчет потока денежных средств по организации»;
- 3) «Проектно-балансовая ведомость по организации».

Анализ данных вышеперечисленных таблиц приведен в варианте с учетом проекта.

В табл. 16 прил. Б отражена ежегодно образующаяся прибыль или убытки. Анализ данных показал, что в 2024–2028 гг. будет обеспечена безубыточность производства.

Динамика чистой прибыли и чистого дохода предприятия по годам реализации проекта приведена на рис. 2 и 3. Представленные рисунки иллюстрируют положительный эффект от реализации проекта.

Анализ движения денежных средств по организации при реализации проекта представлен в табл. 18 прил. Б. Потоки денежных средств отражают деятельность предприятия в динамике от периода к периоду. Эта таблица объединяет показатели, характеризующие динамику движения денежных средств по годам реализации проекта от всех видов деятельности организации: текущей (операционной), инвестиционной и финансовой.

В приток денежных средств включены: выручка от реализации продукции с НДС, привлеченные средства по проекту и т. д.

В оттоке денежных средств учтены: затраты на производство и реализацию продукции, налоги, сборы и платежи, капитальные затраты по проекту и в целом по предприятию и т. д.

Расчет потребности в чистом оборотном капитале приведен в табл. 12 прил. Б. Чистый оборотный капитал представляет собой разность текущих активов и краткосрочных обязательств. Его расчет осуществлен исходя из планируемых издержек производства и нормы запасов по элементам затрат текущих активов и краткосрочных обязательств. Чтобы обеспечить бесперебойный производственный процесс, производственные запасы должны быть оптимальными.

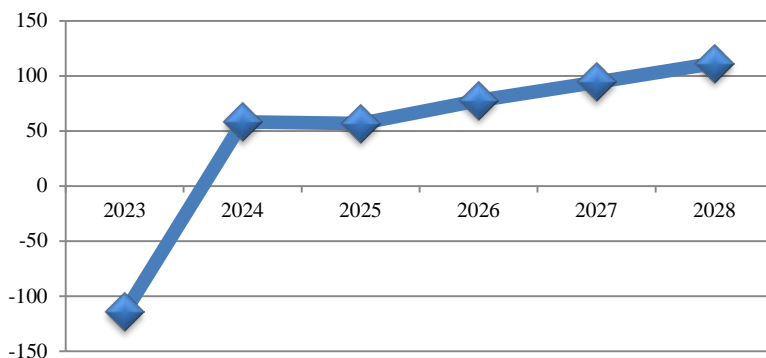


Рис. 2. Динамика чистой прибыли предприятия, тыс. руб.

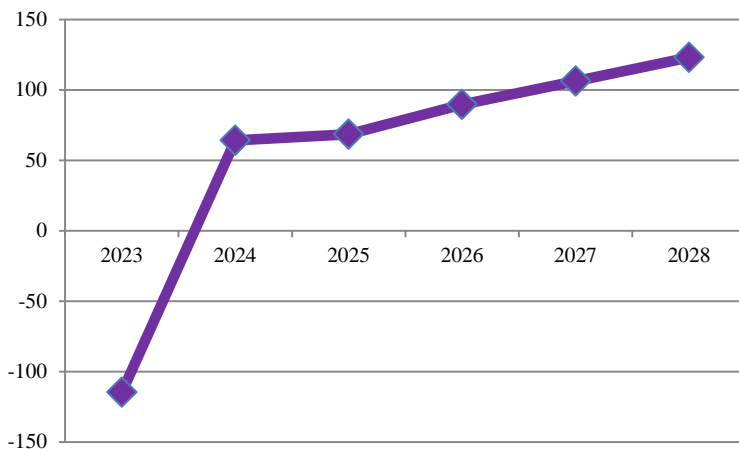


Рис. 3. Динамика чистого дохода предприятия, тыс. руб.

Проектно-балансовая ведомость (табл. 19 прил. Б) содержит такие основные статьи, как стоимость основных фондов и текущих активов (запасов сырья и материалов, счетов к получению, незавершенного производства и готовой продукции, незавершенных капитальных вложений и т. д.), а также пассивов (собственных средств, долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств), которые требуются для бесперебойной работы производства предприятия.

Рис. 4 иллюстрирует динамику изменения коэффициента текущей ликвидности. Данный рисунок свидетельствует о том, что предприятие достигает коэффициентов текущей ликвидности, соответствующих нормативным данным.



Рис. 4. Коэффициент текущей ликвидности

Таким образом, результаты производственно-хозяйственной деятельности отражают положительный эффект от реализации данного инвестиционного проекта.

9. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА

9.1. Показатели эффективности проекта

Рис. 5 иллюстрирует уровни рентабельности продаж и продукции, которые свидетельствуют об эффективности предлагаемых инвестиций.

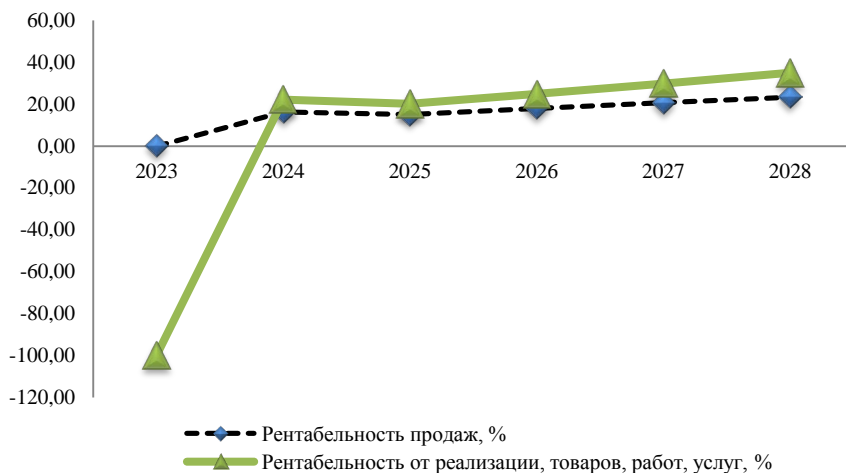


Рис. 5. Показатели рентабельности производственной деятельности, %

Расчет показателей эффективности проекта приведен в табл. 20 прил. Б «Расчет чистого потока наличности и показателей эффективности проекта».

Оценка инвестиций базируется на сопоставлении ожидаемой чистой прибыли от реализации проекта с инвестированным в проект капиталом. При этом чистый поток наличности определяется как разность между чистым доходом организации с учетом реализации проекта, суммой общих инвестиционных затрат по проекту.

Приведение будущих потоков и оттоков денежных средств к настоящему времени осуществлено методом дисконтирования. Дисконтированный срок окупаемости, в отличие от простого, учитывает стоимость капитала и показывает реальный период окупаемости. Расчет динамического срока окупаемости проекта осуществляется по накопительному дисконтированному чистому потоку наличности.

Показатели эффективности проекта представлены в табл. 7.

Таблица 7. Показатели эффективности проекта

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	65,44
2	Простой срок окупаемости проекта	3 года 11 мес
3	Динамический срок окупаемости проекта	4 года 7 мес
4	Индекс рентабельности	1,547
5	Внутренняя норма доходности	25,4

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) примет положительное значение в 2027 г. Чистый дисконтированный доход показывает абсолютную величину прибыли, приведенной к началу реализации проекта. На конец 2028 г. чистый дисконтированный доход составит сумму, эквивалентную 65,44 тыс. руб. Графически изменение ЧДД отображено на рис. 6.

Внутренняя ставка доходности (интегральный показатель, рассчитываемый нахождением ставки дисконтирования, при которой стоимость будущих поступлений равна стоимости инвестиций (ЧДД равен нулю)) по проекту равна 25,4 %.

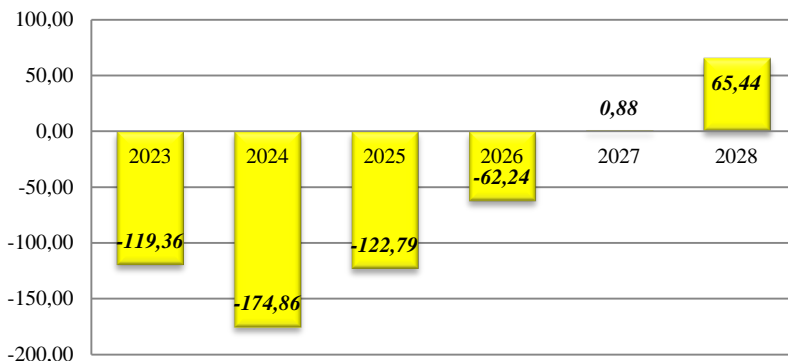


Рис. 6. Динамика ЧДД, тыс. руб.

9.2. Анализ чувствительности проекта

Поскольку реализация инвестиционного проекта, включающая процессы освоения и наращивания производства продукции, его функционирование в изменяющейся экономической среде, является динамичным процессом, для его описания обычно используются имитационные модели.

На основе разработанной в настоящем бизнес-плане имитационной экономической модели функционирования предприятия были проведены многовариантные расчеты с изменением ряда факторов с целью получения объективной оценки возможного развития проекта при изменении экономической ситуации.

Для проведения анализа разработчиком были определены следующие варьируемые факторы: объем капитальных затрат, цена на продукцию, выручка.

Анализ чувствительности проекта позволяет дать более точную и адекватную оценку того, насколько сильно изменятся сроки окупаемости и показатели эффективности проекта при изменении того или иного фактора. Расчет показателей чувствительности проекта приведен в табл. 21 прил. Б.

Необходимо отметить, что наиболее чувствительными показателями при проведении анализа чувствительности проекта являются рост затрат на производство. Расчетные данные показывают, что при увеличении этих затрат на 3,1 % срок окупаемости составит 6 лет, а ЧДД – 0 руб.

9.3. Оценка риска

Назначение оценки риска – это выявление экономических, социальных, технических и других факторов, которые могут повлиять на достижение поставленных целей.

Выявление таких факторов позволит прогнозировать развитие производства и предприятия в целом, уменьшить воздействие рисков на его стабильную деятельность.

Существуют различные критерии определения риска. В табл. 8 представлены основные виды рисков, которые могут ухудшить финансовое состояние производства на различных стадиях его существования. Выявленные риски являются типичными видами риска для проектов такого типа и не оказывают существенного влияния на реализацию инвестиционного проекта.

Таблица 8. Основные виды рисков

№ п/п	Вид риска	Отрицательное влияние на ожидаемый объем инвестиций и прибыль проекта
1	2	3
Инвестиционная стадия		
1	Платежеспособность	Увеличение объема заемных средств и снижение чистой прибыли из-за выплаты процентов
2	Непредвиденные затраты, в том числе инфляция	Увеличение объема инвестиций
3	Несвоевременная поставка оборудования	Увеличение сроков реализации проекта

1	2	3
Стадия функционирования Финансово-экономические риски		
1	Неустойчивость спроса	Падение спроса с ростом цен
2	Появление альтернативного продукта	Снижение спроса
3	Снижение цен конкурентами	Снижение цен и прибыли
4	Увеличение производства у конкурентов	Падение продаж или снижение цен
5	Рост налогов	Уменьшение чистой прибыли
6	Платежеспособность потребителей	Падение продаж
7	Рост цен на сырье, перевозку	Снижение прибыли из-за роста цен
8	Зависимость от поставщиков, отсутствие альтернатив	Снижение прибыли из-за роста цен
9	Недостаток оборотных средств	Увеличение объемов кредитов
Социальные риски		
1	Трудности с набором квалифицированного персонала	Увеличение затрат на комплектование
2	Недостаточный уровень зарплаты	Текущее кадров, снижение производительности труда
3	Квалификация кадров	Снижение ритмичности, рост брака, увеличение аварий
4	Социальная инфраструктура	Рост непроизводственных затрат
Технические риски		
1	Изношенность оборудования	Увеличение простоев и затрат на ремонт
2	Недостаточная эксплуатационная надежность	Увеличение аварийности техники и затрат на ремонт

10. ЮРИДИЧЕСКИЙ ПЛАН

КФХ «АГРО КУРАБО» действует на основе Устава, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в банках, круглую печать, угловой штамп, бланки со своим наименованием и другими реквизитами.

Предприятие будет осуществлять свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 18 февраля 1991 г. № 611-ХП «О крестьянском (фермерском) хозяйстве», Уставом предприятия и законодательством Республики Беларусь.

Источником формирования имущества являются денежные и неденежные вклады, доходы, полученные от реализации продукции, работ, услуг, а также других видов хозяйственной деятельности и иное имущество, приобретенное по другим основаниям, допускаемым законодательством.

Основной целью деятельности предприятия будет являться хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли для удовлетворения интересов учредителя, а также повышение эффективности производства на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством,

насыщение рынка качественной продукцией, обеспечение устойчивого финансового состояния предприятия.

Деятельность предприятия, а также представленный в данном бизнес-плане инвестиционный проект осуществляются в соответствии с законодательством Республики Беларусь и не противоречат ему.

Решение вопроса о стратегии деятельности КФХ «АГРО КУРАБО» планируется осуществить после получения принципиального положительного решения комиссии райисполкома о выделении земельных угодий.

Деятельность по производству сельскохозяйственной продукции не подлежит лицензированию.

Деятельность, подлежащая лицензированию, будет осуществляться только после получения соответствующих лицензий.

Срок деятельности предприятия не ограничен.

Приложение Б

Таблицы финансово-хозяйственной деятельности КФХ «АГРО КУРАБО»

Таблица 1. Исходные данные по проекту

Горизонт расчета (лет)	6
Ставка дисконтирования (%)	13,6
Дата начала реализации проекта	Июнь 2023 г.
Валюта расчета – денежная расчетная единица проекта (белорусский рубль, свободно конвертируемая валюта)	Бел. руб.
Официальный курс белорусского рубля за единицу СКВ на дату составления бизнес-плана (долл. США)	2,9451
Дата составления бизнес-плана	12.06.2023
Обоснование горизонта расчета	Горизонт расчета устанавливается на период окупаемости проекта плюс 1 год
Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь на дату расчета	9,75

Обоснование (расчет) ставки дисконтирования.

В соответствии с требованиями постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 расчет ставки дисконтирования D_{cp} осуществляется следующим образом:

$$D_{cp} = \frac{P_{ск} \cdot СК + P_{зк} \cdot ЗК}{100},$$

где $P_{ск}$ – процентная ставка на собственные средства;

СК – доля собственных средств в общем объеме инвестиционных затрат;

$P_{зк}$ – процентная ставка по кредиту;

ЗК – доля кредита в общем объеме инвестиционных затрат.

Расчет ставки дисконтирования по проекту:

$$D_{cp} = \frac{9,75 \cdot 26,66 + 15,00 \cdot 73,34}{100} = 13,60,$$

где

Источники финансирования	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Процентная ставка, %
Собственные средства	41,45	26,66	9,75
Лизинг	114,00	73,34	15,00
Итого...	155,45	100,00	

Таблица 2. Календарный график
и источники финансирования капитальных затрат

№ п/п	Наименование	Затраты по проекту без НДС, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.		Затраты по проекту с НДС, тыс. руб.	В том числе по прогнозным периодам, с НДС							
			2023 г.	2024 г.		2023 г.				2024 г.			
						1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.
Сводные капитальные затраты													
1	ПСД												
2	СМР												
3	Машины, оборудование	95,0		19,0	114,0						114,0		
4	Прочие затраты												
Итого...		95,0		19,0	114,0						114,0		
Источники финансирования капитальных затрат													
1	Лизинг	95,0		19,0	114,0						114,0		
	ПСД	0,0											
	СМР	0,0											
	Машины, оборудование	95,0		19,0	114,0						114,0		
	Прочие затраты	0,0											
2	Собственные средства	0,0											
	ПСД	0,0											
	СМР	0,0											
	Машины, оборудование	0,0											
	Прочие затраты	0,0											
Итого...		95,0		19,0	114,0						114,0		

Таблица 3. Прогнозируемые цены на продукцию (без НДС), тыс. руб/т

№ п/п	Перечень продукции	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Озимый рапс: внутренний рынок	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
	экспорт	–	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Озимая рожь: внутренний рынок	0,396	0,396	0,396	0,396	0,396	0,396
	экспорт	–	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Таблица 4. Программа производства продукции в натуральном выражении

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Посевные площади	га	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	озимый рапс	га	60	60	60	60	60	60
	озимая рожь	га	240	240	240	240	240	240
2	Урожайность: озимый рапс	ц/га		15,00	15,60	16,22	16,87	17,54
	озимая рожь	ц/га		30,90	32,14	33,43	34,77	36,16
3	Объем производства: озимый рапс	т	0,00	90,00	93,60	97,32	101,22	105,24
	озимая рожь	т	0,00	741,60	771,36	802,32	834,48	867,84

Таблица 5. Программа реализации продукции в натуральном выражении

№ п/п	Перечень продукции	Ед. изм.	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Озимый рапс: внутренний рынок	т	0,00	85,50	88,92	92,45	96,16	99,98
	экспорт	т	0,00	4,50	4,68	4,87	5,06	5,26
2	Озимая рожь: внутренний рынок	т	0,00	704,52	732,79	762,20	792,76	824,45
	экспорт	т	0,00	37,08	38,57	40,12	41,72	43,39

Таблица 6. Программа реализации продукции в стоимостном выражении, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Ставка НДС, %	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Объем реализации в стоимостном выражении (без НДС)							
	Озимый рапс: внутренний рынок	10	0,00	102,60	106,70	110,94	115,39	119,97
	экспорт		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Озимая рожь: внутренний рынок	10	0,00	278,99	290,19	301,83	313,93	326,48
	экспорт		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие услуги, продукция	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Выручка от реализации продукции (без НДС)		0,00	381,59	396,89	412,77	429,32	446,45
3	Единый налог для производителя сельскохозяйственной продукции		0,00	3,82	3,97	4,13	4,29	4,46
4	НДС начисленный – всего		0,00	38,16	39,69	41,28	42,93	44,65
5	Выручка от реализации продукции		0,00	423,57	440,55	458,18	476,54	495,56
6	Удельный вес реализуемой продукции по рынкам сбыта, %: внутренний рынок		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	ближнее зарубежье		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	дальнее зарубежье		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 7. Расчет затрат на сырье и материалы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Ставка НДС, %	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Сырье и материалы:							
	семена и посадочный материал собственного производства							
	покупные семена и посадочный материал	10	49,32	49,32	49,32	49,32	49,32	49,32
	прочая продукция сельского хозяйства	х						
	удобрения	20	35,59	177,96	177,96	177,96	177,96	177,96
	средства защиты растений и животных	20	2,50	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
	запасные части, ремонтные и строительные материалы, сырье и полуфабрикаты для перерабатывающего производства	20	0,50	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
2	Возвратные отходы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Итого затраты на сырье и материалы (без НДС) за вычетом возвратных отходов	х	87,91	237,28	237,28	237,28	237,28	237,28
4	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	х						
	Покупные товары по материально-техническому снабжению	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Возвратные отходы							
6	Итого затраты на комплектующие изделия и полуфабрикаты (без НДС) за вычетом возвратных отходов	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Всего затраты (без НДС) за вычетом возвратных отходов	х	87,91	237,28	237,28	237,28	237,28	237,28
8	В том числе затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты в СКВ	х						
9	Сумма НДС	х	12,65	42,52	42,52	42,52	42,52	42,52

Таблица 7.1. Расчет затрат на удобрения

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Посевные площади	га	300,0	300,0	300,0	300,0	300,0	300,0
	озимый рапс	га	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0
	озимая рожь	га	240,0	240,0	240,0	240,0	240,0	240,0
2	Расход удобрения <i>Озимый рапс:</i> азотные	т д. в/га	0,026	0,130	0,130	0,130	0,130	0,130
	калийные	т д. в/га	0,026	0,130	0,130	0,130	0,130	0,130
	фосфорные	т д. в/га	0,010	0,050	0,050	0,050	0,050	0,050
	<i>Озимая рожь:</i> азотные	т д. в/га	0,014	0,070	0,070	0,070	0,070	0,070
	калийные	т д. в/га	0,022	0,110	0,110	0,110	0,110	0,110
	фосфорные	т д. в/га	0,017	0,085	0,090	0,090	0,090	0,090
3	Потребность в удобрении: азотные	т д. в.	4,92	24,60	24,60	24,60	24,60	24,60
	калийные	т д. в.	6,84	34,20	34,20	34,20	34,20	34,20
	фосфорные	т д. в.	4,68	23,40	23,40	23,40	23,40	23,40
4	Стоимость удобрения: азотные	руб/т д. в.	2200,00	2200,00	2200,00	2200,00	2200,00	2200,00
	калийные	руб/т д. в.	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
	фосфорные	руб/т д. в.	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00
5	Затраты на покупку удобрений: азотные	тыс. руб.	10,82	54,12	54,12	54,12	54,12	54,12
	калийные	тыс. руб.	1,37	6,84	6,84	6,84	6,84	6,84
	фосфорные	тыс. руб.	23,40	117,00	117,00	117,00	117,00	117,00
Итого...		тыс. руб.	35,59	177,96	177,96	177,96	177,96	177,96

Таблица 7.2. Расчет затрат на семена

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Посевные площади	га	300,0	300,0	300,0	300,0	300,0	300,0
	озимый рапс	га	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0
	озимая рожь	га	240,0	240,0	240,0	240,0	240,0	240,0
2	Расход семян:							
	озимый рапс	т/га	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
	озимая рожь	т/га	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
3	Потребность в семенах:							
	озимый рапс	т	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60
	озимая рожь	т	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00
4	Стоимость семян:							
	озимый рапс	руб/т	2200,00	2200,00	2200,00	2200,00	2200,00	2200,00
	озимая рожь	руб/т	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
5	Затраты на покупку семян:							
	озимый рапс	тыс. руб.	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32
	озимая рожь	тыс. руб.	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00
Итого...		тыс. руб.	49,32	49,32	49,32	49,32	49,32	49,32

Таблица 8. Расчет затрат на топливно-энергетические ресурсы

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Ставка НДС, %	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Тарифы на топливно-энергетические ресурсы (ТЭР) без НДС:								
	дизельное топливо	тыс. руб/т		1,967	1,967	1,967	1,967	1,967	1,967
	бензин	тыс. руб/т		1,967	1,967	1,967	1,967	1,967	1,967
	электрическая энергия	тыс. руб/тыс. кВт/ч		0,250	0,250	0,250	0,250	0,250	0,250
2	Потребность в ТЭР, приобретаемых со стороны (в натуральном выражении):								
	дизельное топливо	т		10,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	бензин	т		1,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
	электрическая энергия	тыс. кВт/ч		0,20	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
3	Затраты на ТЭР, расходуемые на технологические цели (без НДС)			21,79	44,39	44,39	44,39	44,39	44,39
	дизельное топливо	тыс. руб.	20	19,67	39,33	39,33	39,33	39,33	39,33
	бензин	тыс. руб.	20	1,97	3,93	3,93	3,93	3,93	3,93
	электрическая энергия	тыс. руб.	20	0,05	0,13	0,13	0,13	0,13	0,13
	топливо (приравненные к ТЭР ресурсы – масла и др.)	тыс. руб.	20	0,10	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
4	Затраты на ТЭР, расходуемые на общепроизводственные и общехозяйственные цели	тыс. руб.							
5	Плата за присоединенную электрическую мощность (без НДС)	тыс. руб.							
6	Всего затраты на ТЭР (сумма стр. 3–5)	тыс. руб.		21,79	44,39	44,39	44,39	44,39	44,39
6.1	В том числе: условно-переменные	тыс. руб.		21,79	44,39	44,39	44,39	44,39	44,39
6.2	условно-постоянные	тыс. руб.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Сумма НДС на ТЭР	тыс. руб.		4,36	8,88	8,88	8,88	8,88	8,88

Таблица 9. Расчет потребности в трудовых ресурсах и расходов на оплату труда работников, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Среднесписочная численность работников							
1.1	Промышленно-производственный персонал	чел.	0,7	1,0	1,7	1,7	1,7	1,7
	<i>рабочие</i>	чел.	0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
	<i>руководители</i>	чел.	0,5	0,3	1,0	1,0	1,0	1,0
	<i>специалисты и другие служащие</i>	чел.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Персонал неосновной деятельности	чел.		0	0	0	0	0
	Итого...	чел.	0,7	1,0	1,7	1,7	1,7	1,7
2	Среднемесячная заработная плата							
2.1	Промышленно-производственный персонал	тыс. руб.	0,19	0,87	0,96	0,96	0,96	0,96
	<i>рабочие</i>	тыс. руб.	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
	<i>руководители</i>	тыс. руб.		1,10	1,10	1,10	1,10	1,10
	<i>специалисты и другие служащие</i>	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Персонал неосновной деятельности	тыс. руб.						
	Итого...	тыс. руб.	0,19	0,87	0,96	0,96	0,96	0,96
3	Расходы на оплату труда (ФОТ)							
3.1	Промышленно-производственный персонал	тыс. руб.	1,5	10,4	19,2	19,2	19,2	19,2
	<i>рабочие</i>	тыс. руб.	1,50	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
	<i>руководители</i>	тыс. руб.	0,00	4,40	13,20	13,20	13,20	13,20
	<i>специалисты и другие служащие</i>	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Персонал неосновной деятельности	тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Несписочный состав	тыс. руб.	0	0	0	0	0	0
	Итого...	тыс. руб.	1,50	10,40	19,20	19,20	19,20	19,20
4	Отчисления на социальные нужды							
4.1	Отчисления в ФСЗН	тыс. руб.	0,53	3,64	6,72	6,72	6,72	6,72

5	Итого расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	тыс. руб.	2,03	14,04	25,92	25,92	25,92	25,92
6	Расходы на оплату труда, включаемые в соответствии с законодательством в затраты на производство и реализацию продукции	тыс. руб.	2,03	14,04	25,92	25,92	25,92	25,92
6.1	условно-переменные издержки	тыс. руб.	2,03	9,64	12,72	12,72	12,72	12,72
6.2	условно-постоянные издержки	тыс. руб.	0,00	4,40	13,20	13,20	13,20	13,20
7	Количество вновь создаваемых рабочих мест, связанных с реализацией проекта	чел.	2	0	0	0	0	0
	В том числе:							
7.1	сезонных работников	чел.	1					
7.2	постоянно занятых работников	чел.	1					
8	Количество высокопроизводительных рабочих мест	чел.						
	СПРАВОЧНО Количество нанятых работников:							
	<i>рабочие</i>	чел.	1	1	1	1	1	1
	<i>руководители</i>	чел.	1	1	1	1	1	1
	<i>специалисты и другие служащие</i>	чел.	0	0	0	0	0	0
	Количество месяцев работы (оплаты) в год:							
	<i>рабочие</i>	мес	2	8	8	8	8	8
	<i>руководители</i>	мес	6	4	12	12	12	12
	<i>специалисты и другие служащие</i>	мес			0	0	0	0

Примечание. Заработная плата руководителю будет начисляться с сентября 2024 г.

Таблица 10. Расчет амортизационных отчислений

№ п/п	Наименование показателей	Годовая норма амортизации, %	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	СУЩЕСТВУЮЩИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	х						
1.1	Первоначальная (восстановительная) стоимость на начало периода (года)	х						
	В том числе машин и оборудования	х						
1.2	Стоимость амортизируемого имущества (стр. 1.2.1 – стр. 1.2.2)	х						
	В том числе машин и оборудования	х						
1.3	Остаточная стоимость на конец периода (года)	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	В том числе машин и оборудования	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ПРОЕКТ							
2.1	Первоначальная стоимость амортизируемого имущества на начало периода (года)	х	0,00	0,00	95,00	95,00	95,00	95,00
	В том числе: зданий и сооружений			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	машин и оборудования			0,00	95,00	95,00	95,00	95,00
	прочих основных средств – всего	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Справочно: сумма платы за кредит, относимая на увеличение стоимости основных средств (в том числе платежи по лизингу без вознаграждения лизингодателю)							
2.2	Стоимость основных средств и нематериальных активов объектов, введенных в эксплуатацию за период (год)	х	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1	зданий и сооружений	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.2	машин и оборудования	х	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	прочих основных средств – всего	х	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Амортизационные отчисления за период (год)		0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
2.3.1	зданий и сооружений	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	машин и оборудования	12,50	0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
2.3.3	прочих основных средств – всего	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)	х	0,00	5,94	17,82	29,70	41,58	53,46
	В том числе машин и оборудования	х	0,00	5,94	17,82	29,70	41,58	53,46
2.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	х	0,00	89,06	77,18	65,30	53,42	41,54
	В том числе машин и оборудования	х	0,00	89,06	77,18	65,30	53,42	41,54
3	ИТОГО ПО ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ ПРОЕКТА							
3.1	Первоначальная (восстановительная) стоимость амортизируемого имущества на начало периода (года)		0,00	0,00	95,00	95,00	95,00	95,00
	В том числе машин и оборудования		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Стоимость амортизируемого имущества		0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	В том числе машин и оборудования		0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Амортизационные отчисления за период (год)		0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
	В том числе машин и оборудования		0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
3.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)		0,00	5,94	17,82	29,70	41,58	53,46
	В том числе машин и оборудования		0,00	5,94	17,82	29,70	41,58	53,46
3.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)		0,00	89,06	77,18	65,30	53,42	41,54
	В том числе машин и оборудования		0,00	89,06	77,18	65,30	53,42	41,54

Таблица 11. Расчет затрат на производство и реализацию продукции, тыс. руб.

№ п/п	Элементы затрат	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Затраты на производство и реализацию продукции – всего	114,54	312,22	330,13	330,24	330,34	330,45
1.1	Материальные затраты – всего	111,50	285,17	285,21	285,24	285,28	285,31
1.1.1	В том числе: сырье и материалы	87,91	237,28	237,28	237,28	237,28	237,28
1.1.2	покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	топливно-энергетические ресурсы	21,79	44,39	44,39	44,39	44,39	44,39
1.1.4	оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями	0,80	1,50	1,52	1,53	1,55	1,56
1.1.5	сырье и материалы, используемые для переработки на промышленных и подсобных производствах	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.6	прочие материальные затраты	1,00	2,00	2,02	2,04	2,06	2,08
1.2	Расходы на оплату труда	1,50	10,40	19,20	19,20	19,20	19,20
1.3	Отчисления на социальные нужды	0,53	3,64	6,72	6,72	6,72	6,72
1.4	Амортизация основных средств и нематериальных активов	0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
1.5	Прочие затраты – всего	1,01	7,07	7,13	7,20	7,27	7,34
1.5.1	платежи по страхованию и прочие налоги	0,01	0,07	0,13	0,13	0,13	0,13
1.5.2	аренда сельскохозяйственной техники, автомобиля и др.	1,00	7,00	7,00	7,07	7,14	7,21
1.5.3	другие затраты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Справочно: общие затраты	114,54	312,22	330,13	330,24	330,34	330,45
2.1	В том числе: условно-переменные издержки	114,54	306,28	318,25	318,36	318,46	318,57
2.2	условно-постоянные издержки	0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
3	Справочно: себестоимость реализованной продукции	114,54	312,22	330,13	330,24	330,34	330,45
3.1	В том числе: условно-переменные издержки	114,54	306,28	318,25	318,36	318,46	318,57
3.2	условно-постоянные издержки	0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88

Таблица 12. Расчет потребности в чистом оборотном капитале, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Краткосрочные активы						
1.1	Материалы	4,88	13,18	13,18	13,18	13,18	13,18
	запас сырья и материалов, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы затрат на сырье и материалы	0,244	0,659	0,659	0,659	0,659	0,659
1.2	Незавершенное производство	6,36	17,34	18,34	18,34	18,36	18,36
	запас незавершенного производства, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции	0,318	0,867	0,917	0,917	0,918	0,918
1.3	Готовая продукция и товары	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	запас готовой продукции и товаров для реализации, дн.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции	0,32	0,87	0,92	0,92	0,92	0,92
1.4	Товары отгруженные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	запас товаров отгруженных, дн.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции	0,32	0,87	0,92	0,92	0,92	0,92
1.5	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0,98	2,97	2,97	2,97	2,98	2,98
	коэффициент оборачиваемости, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной задолженности по налогу с учетом объемов закупок ТМЦ, сторонних услуг	0,049	0,149	0,149	0,149	0,149	0,149
1.6	Дебиторская задолженность	0,00	23,53	24,48	25,45	26,47	27,53
	отсрочка в поступлении платежей, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы выручки от реализации продукции	0,000	1,177	1,224	1,273	1,324	1,377

1	2	3	4	5	6	7	8
1.7	Денежные средства и их эквиваленты (справочно)	0,0	5,6	42,8	101,6	198,0	320,2
1.8	Прочие краткосрочные активы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.9	Итого краткосрочные активы (сумма стр. 1.1–1.8 (кроме 1.7))	12,2	57,0	59,0	59,9	61,0	62,1
1.10	Прирост краткосрочных активов (по стр. 1.9)	12,2	44,8	2,0	1,0	1,1	1,1
2	Кредиторская задолженность						
2.1	Поставщикам, подрядчикам, исполнителям	7,40	19,00	19,00	19,00	19,00	19,00
	потребность в основном сырье, материалах, ТЭР, услугах сторонних организаций	133,80	342,20	342,25	342,29	342,33	342,37
	отсрочка по оплате платежей, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы материальных затрат	0,37	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95
2.2	По оплате труда, расчетам с персоналом	0,00	0,60	1,00	1,00	1,00	1,00
	отсрочка расчетов по оплате труда, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы расходов на оплату труда	0,00	0,03	0,05	0,05	0,05	0,05
2.3	По налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	0,00	0,40	0,60	0,60	0,60	0,60
	отсрочка расчетов по уплате налогов и сборов в бюджет, дн.	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет	0,00	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03
2.4	Прочая кредиторская задолженность					0,0	0,0
2.5	Прочие краткосрочные обязательства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.6	Итого кредиторская задолженность (сумма стр. 2.1–2.5)	7,4	20,0	20,6	20,6	20,6	20,6
2.7	Прирост кредиторской задолженности (по стр. 2.6)	7,4	12,6	0,60	0,0	0,0	0,0
3	Чистый оборотный капитал (стр. 1.9 – стр. 2.6)	4,8	37,0	38,4	39,3	40,4	41,5
4	Прирост чистого оборотного капитала (по стр. 3)	4,8	32,2	1,4	1,0	1,1	1,1

Таблица 13. Общие инвестиционные затраты и источники финансирования, тыс. руб.

№ п/п	Виды инвестиционных затрат и источников финансирования	По периодам реализации проекта (год)						Всего
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Инвестиционные затраты								
1	Капитальные затраты (без НДС)							
1.1	Прединвестиционные затраты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Строительно-монтажные работы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Приобретение и монтаж техники, оборудования, включая расходы по транспортировке	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,00
1.3.1	В том числе: полуприцеп самосвальный ПСТБ-12		36,67					36,67
1.3.2	разбрасыватель минеральных удобрений МТТ-4У		33,33					33,33
1.3.3	Оборудование для возделывания сельскохозяйственных культур (техника для обработки почвы, посева и обработки сельскохозяйственных культур)		25,00					25,00
1.4	Приобретение нематериальных активов							0,00
1.5	Другие инвестиционные затраты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Итого капитальные затраты без НДС стоимость проекта (сумма стр. 1.1–1.5)	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,00
2.5.1	Из них капитальные затраты в СКВ							0,00
3	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат по проекту	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,00
4	Прирост чистого оборотного капитала	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06	41,45
5	Итого общие инвестиционные затраты с НДС (сумма стр. 2–4)	4,82	146,20	1,35	0,97	1,05	1,06	155,45

1	2	3	4	5	6	7	8	9
II. Источники финансирования инвестиционных затрат								
6	Собственные средства – всего	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06	41,45
6.1	В том числе: денежные средства учредителя	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	денежные средства за счет деятельности организации	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06	41,45
6.2.1	на финансирование прироста оборотного капитала	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06	41,45
6.2.2	на финансирование капитальных затрат							
7	Заемные и привлеченные средства – всего	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114,00
7.1	В том числе: внутренние кредиты в национальной валюте							
7.2	займы других организаций							
7.3	лизинг	0,000	114,000	0,000	0,000	0,000	0,000	114,00
7.4	авансы других организаций							
7.5	государственное участие							
8	Итого по всем источникам финансирования инвестиционных затрат (сумма стр. 6–7)	4,82	146,20	1,35	0,97	1,05	1,06	155,45
9	Из общего объема финансирования инвестиционных затрат	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
9.1	доля собственных средств, %	100,00	22,02	100,00	100,00	100,00	100,00	26,66
9.2	доля заемных и привлеченных средств, %	0,00	77,98	0,00	0,00	0,00	0,00	73,34
9.3	доля государственного участия, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 14. Условия предоставления лизинга

Условия предоставления займа	Значение
Дата передачи объекта в лизинг	Апрель 2024
Срок первого лизингового платежа	Апрель 2024
Срок последнего лизингового платежа	Март 2027
Периодичность лизинговых платежей	Ежемесячно
Сумма лизинга, тыс. руб.	114,00

Таблица 14.1. Расчет погашения лизинга

№ п/п	Наименование показателей	По периодам реализации проекта (год, итого)						Всего
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	Сумма получаемых объектов в лизинг	0,000	114,00					114,00
2	Задолженность на начало (периода) года	0,000	0,00	68,69	38,67	8,64	0,00	
3	Платежи по лизингу	0,000	45,32	30,02	30,02	8,65		114,00
4	Задолженность на конец (периода) года	0,000	68,69	38,67	8,64	0,00	0,00	
5	Доход лизингодателя	0,000	10,96	9,89	4,48	0,28		25,61

Таблица 14.2. График погашения лизинга

Сельскохозяйственная техника и оборудование

Сумма лизинга, руб.	114000
Ставка лизинга, %	15
Аванс, %	20
Выкупная стоимость, %	1

руб.

Месяц	Периодичность платежей	Возмещение стоимости		Ставка по лизингу		Лизинговый платеж		Всего платежей с НДС
		Сумма без НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Сумма НДС	
Апрель 2024	Аванс	19000,00	3800,00	0,00	0,00	19000,00	3800,00	22800,00
Апрель 2024	1	2084,72	416,94	1140,00	228,00	3224,72	644,94	3869,67
Май 2024	2	2084,72	416,94	1108,73	221,75	3193,45	638,69	3832,15
Июнь 2024	3	2084,72	416,94	1077,46	215,49	3162,18	632,43	3794,62
Июль 2024	4	2084,72	416,94	1046,19	209,24	3130,91	626,18	3757,10
Август 2024	5	2084,72	416,94	1014,92	202,98	3099,64	619,92	3719,57
Сентябрь 2024	6	2084,72	416,94	983,65	196,73	3068,37	613,67	3682,05
Октябрь 2024	7	2084,72	416,94	952,38	190,48	3037,10	607,42	3644,53
Ноябрь 2024	8	2084,72	416,94	921,10	184,22	3005,82	601,16	3606,99
Декабрь 2024	9	2084,72	416,94	889,83	177,97	2974,55	594,91	3569,47
Январь 2025	10	2084,72	416,94	858,56	171,71	2943,28	588,65	3531,94
Февраль 2025	11	2084,72	416,94	827,29	165,46	2912,01	582,40	3494,42
Март 2025	12	2084,72	416,94	796,02	159,20	2880,74	576,14	3456,89
Апрель 2025	13	2084,72	416,94	764,75	152,95	2849,47	569,89	3419,37
Май 2025	14	2084,72	416,94	733,48	146,70	2818,20	563,64	3381,85
Июнь 2025	15	2084,72	416,94	702,21	140,44	2786,93	557,38	3344,32
Июль 2025	16	2084,72	416,94	670,94	134,19	2755,66	551,13	3306,80

Август 2025	17	2084,72	416,94	639,67	127,93	2724,39	544,87	3269,27
Сентябрь 2025	18	2084,72	416,94	608,40	121,68	2693,12	538,62	3231,75
Октябрь 2025	19	2084,72	416,94	577,13	115,43	2661,85	532,37	3194,23
Ноябрь 2025	20	2084,72	416,94	545,85	109,17	2630,57	526,11	3156,69
Декабрь 2025	21	2084,72	416,94	514,58	102,92	2599,30	519,86	3119,17
Январь 2026	22	2084,72	416,94	483,31	96,66	2568,03	513,60	3081,64
Февраль 2026	23	2084,72	416,94	452,04	90,41	2536,76	507,35	3044,12
Март 2026	24	2084,72	416,94	420,77	84,15	2505,49	501,09	3006,59
Апрель 2026	25	2084,72	416,94	389,50	77,90	2474,22	494,84	2969,07
Май 2026	26	2084,72	416,94	358,23	71,65	2442,95	488,59	2931,55
Июнь 2026	27	2084,72	416,94	326,96	65,39	2411,68	482,33	2894,02
Июль 2026	28	2084,72	416,94	295,69	59,14	2380,41	476,08	2856,50
Август 2026	29	2084,72	416,94	264,42	52,88	2349,14	469,82	2818,97
Сентябрь 2026	30	2084,72	416,94	233,15	46,63	2317,87	463,57	2781,45
Октябрь 2026	31	2084,72	416,94	201,88	40,38	2286,60	457,32	2743,93
Ноябрь 2026	32	2084,72	416,94	170,60	34,12	2255,32	451,06	2706,39
Декабрь 2026	33	2084,72	416,94	139,33	27,87	2224,05	444,81	2668,87
Январь 2027	34	2084,72	416,94	108,06	21,61	2192,78	438,55	2631,34
Февраль 2027	35	2084,72	416,94	76,79	15,36	2161,51	432,30	2593,82
Март 2027	36	2084,72	416,94	45,52	9,10	2130,24	426,04	2556,29
	Итого...	94050,00	18810,00	21339,39	4267,89	115389,39	23077,89	138467,28
	Выкупная стоимость	950,00	190,00					1140,00

Таблица 15. Сводный расчет погашения долгосрочных обязательств, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	По периодам реализации бизнес-плана (год)						Всего
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	
I. Привлекаемые долгосрочные кредиты, займы								
1	Сумма получаемых кредитов, займов							
2	Задолженность на начало года							
3	Сумма основного долга							
4	Начислено процентов							
5	Начислено прочих издержек							
6	Погашение основного долга							
7	Погашение процентов							
8	Погашение прочих издержек							
9	Итого погашение задолженности (сумма стр. 6–8)							
10	Задолженность на конец года							
11	Возмещение из бюджета части процентов							
II. Существующие долгосрочные кредиты, займы организации								
12	Сумма полученных кредитов, займов							
13	Задолженность на начало года							
14	Начислено процентов и прочих издержек							
15	Погашение основного долга							
16	Погашение процентов и прочих издержек							
17	Итого погашение задолженности (сумма стр. 15–16)							
18	Задолженность на конец года							
19	Возмещение из бюджета части процентов							
III. Прочие долгосрочные обязательства								
20	Погашение прочих существующих долгосрочных обязательств (лизинг)	0,00	45,32	30,02	30,02	8,65	0,00	114,00
21	Возмещение контрактной стоимости объектов лизинга по проекту							
22	Всего погашение задолженности по кредитам, займам	0,00	45,32	30,02	30,02	8,65	0,00	114,00
23	Всего возмещение из бюджета части процентов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 16. Расчет прибыли от реализации, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка от реализации продукции	0,00	423,57	440,55	458,18	476,54	495,56
2	Налоги, сборы, платежи, включаемые в выручку от реализации продукции	0,00	41,98	43,66	45,41	47,22	49,11
3	Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей) (стр. 1 – стр. 2)	0,00	381,59	396,89	412,77	429,32	446,45
4	Условно-переменные издержки	114,54	306,28	318,25	318,36	318,46	318,57
5	Маржинальная (переменная) прибыль (стр. 3 – стр. 4)	–114,54	75,31	78,64	94,41	110,86	127,88
6	Условно-постоянные издержки	0,00	5,94	11,88	11,88	11,88	11,88
6.1	Расходы на реализацию, управленческие расходы		0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
7	Прибыль (убыток) от реализации (стр. 3 – стр. 4 – стр. 6 – стр. 6.1)	–114,54	69,17	66,56	82,33	98,78	115,80
8	Прочие доходы и расходы						
8.1	Прочие доходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Прочие расходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3	Прибыль (убыток) от текущей деятельности (стр. 7 + стр. 8.1 – стр. 8.2)	–114,54	69,17	66,56	82,33	98,78	115,80
8.4	Доходы от инвестиционной деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.5	Расходы от инвестиционной деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.6	Доходы от финансовой деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.7	Расходы от финансовой деятельности	0,00	10,96	9,89	4,48	4,48	4,48
8.8	Иные доходы и расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (стр. 8.4 – стр. 8.5 + стр. 8.6 – стр. 8.7 + стр. 8.8)	0,00	–10,96	–9,89	–4,48	–4,48	–4,48
10	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 8.3 + стр. 9)	–114,54	58,21	56,67	77,85	94,29	111,32

1	2	3	4	5	6	7	8
	Справочно:						
10.1	валовая прибыль для налогообложения						
10.2	амортизационная премия						
11	Налог на прибыль						
12	Изменение отложенных налоговых активов						
13	Изменение отложенных налоговых обязательств						
14	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)						
15	Чистая прибыль (убыток)	-114,54	58,21	56,67	77,85	94,29	111,32
16	Чистый доход	-114,54	64,15	68,55	89,73	106,17	123,20
17	Погашение задолженности по долгосрочным кредитам, займам, лизингу	0,00	45,32	30,02	30,02	8,65	0,00
18	Погашение задолженности с учетом возмещения из бюджета части процентов по кредитам, займам, лизингу	0,00	45,32	30,02	30,02	8,65	0,00

Справочно:

Рентабельность продаж, %		16,3	15,1	18,0	20,7	23,4
Рентабельность от реализации, товаров, работ, услуг, %	-100,0	22,1	20,2	24,9	29,9	35,0
Рентабельность по конечному финансовому результату, %	-100,0	18,6	17,2	23,6	28,5	33,7

Таблица 17. Расчет налогов, сборов и платежей, тыс. руб.

№ п/п	Виды налогов, сборов, платежей	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Уплачиваемые из выручки от реализации						
1.1	НДС, подлежащий уплате (возврату) (стр. 1.1.1 – стр. 1.1.2):	–17,57	–34,34	–13,82	–12,25	–10,62	–8,93
1.1.1	НДС начисленный	0,00	38,16	39,69	41,28	42,93	44,65
1.1.2	НДС к вычету	17,57	72,50	53,51	53,53	53,55	53,57
1.1.2.1	В том числе: по приобретенным материальным ресурсам	17,01	51,40	51,40	51,40	51,40	51,40
1.1.2.2	по приобретенным прочим ТМЦ, работам и услугам	0,56	2,10	2,11	2,13	2,15	2,17
1.1.2.3	уплаченный при приобретении (ввозе) основных средств, нематериальных активов, проведении строительно-монтажных работ	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды – всего	0,00	3,82	3,97	4,13	4,29	4,46
1.2.1	В том числе единый налог	0,00	3,82	3,97	4,13	4,29	4,46
1.3	Итого налогов, сборов, платежей, уплачиваемых из выручки	–17,57	–30,52	–9,85	–8,12	–6,33	–4,47
2	Уплачиваемые из прибыли (доходов)						
2.1	налог на прибыль						
2.2	прочие						
2.3	итого налогов, сборов, платежей, уплачиваемых из прибыли	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Относимые на себестоимость						
3.1	платежи за землю						
3.2	отчисления в Фонд социальной защиты населения	0,53	3,64	6,72	6,72	6,72	6,72
3.3	отчисления по обязательному страхованию	0,01	0,07	0,13	0,13	0,13	0,13
3.4	отчисления в инновационный фонд						
3.5	прочие – всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6	итого налогов, сборов, платежей, относимых на себестоимость	0,54	3,71	6,85	6,85	6,85	6,85
4	Всего налогов, сборов и платежей	–17,03	–26,81	–3,00	–1,27	0,52	2,39

Таблица 18. Расчет потока денежных средств по организации, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
1	I. ТЕКУЩАЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
1.1	Приток						
1.1.1	выручка от реализации продукции	0,00	423,57	440,55	458,18	476,54	495,56
1.1.2	прирост кредиторской задолженности	7,40	12,60	0,60	0,00	0,00	0,00
1.1.4	прочие доходы по текущей деятельности (в том числе бюджетное финансирование)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4.1	доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4.2	иные доходы по текущей деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	прочие поступления						
1.1.5	<i>итого приток денежных средств по текущей (операционной) деятельности</i>	7,40	436,17	441,15	458,18	476,54	495,56
1.2	Отток						
1.2.1	затраты на производство и реализацию продукции за вычетом амортизации	114,54	306,28	318,25	318,36	318,46	318,57
1.2.2	акцизы, подлежащие уплате в бюджет						
1.2.3	НДС, подлежащий уплате (возврату) в бюджет	-17,57	-34,34	-13,82	-12,25	-10,62	-8,93
1.2.4	НДС к вычету/зачету по товарно-материальным ценностям и пр.	17,57	53,50	53,51	53,53	53,55	53,57
1.2.5	налог с продаж в розничной сети						
1.2.6	отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды	0,00	3,82	3,97	4,13	4,29	4,46
1.2.7	налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из прибыли (доходов)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.8	прирост краткосрочных активов	12,22	44,80	1,95	0,97	1,05	1,06
1.2.9	прочие расходы по текущей деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	прочие затраты по текущей деятельности (в том числе расходы на реализацию, управленческие расходы)	0,00	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
1.2.11	<i>итого отток денежных средств по текущей (операционной) деятельности</i>	126,76	374,26	364,06	364,93	366,93	368,94
1.3	Сальдо потока денежных средств по текущей (операционной) деятельности	-119,36	61,91	77,09	93,24	109,61	126,62
1.4	Накопительный остаток (дефицит) денежных средств	-119,36	-57,45	19,64	112,88	222,49	349,11
2	II. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
2.1	Приток						
2.1.1	поступления денежных средств от реализации основных средств и нематериальных активов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	прочие доходы от инвестиционной деятельности (указать)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	<i>итого приток денежных средств по инвестиционной деятельности (сумма стр. 2.1.1–2.1.2)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Отток						
2.2.1	первоначальные капитальные затраты по проекту (без НДС)	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат по проекту	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	прочие капитальные затраты по предприятию (без НДС)						
2.2.4	НДС, уплачиваемый при осуществлении прочих капитальных затрат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	прочие расходы по инвестиционной деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5.1	расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5.2	прочие расходы по инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	<i>итого отток денежных средств по инвестиционной деятельности</i>	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
2.3	Сальдо потока денежных средств по инвестиционной деятельности	0,00	-114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Накопительный остаток (дефицит) денежных средств	0,00	-114,00	-114,00	-114,00	-114,00	-114,00
3	III. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ						
3.1	Приток						
3.1.1.1	средства учредителя (финансирование инвестиционных расходов, текущих затрат)	119,36					
3.1.1.2	средства учредителя (финансирование уставного фонда)						
3.1.2	заемные средства по проекту	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.3	существующие заемные и привлеченные средства по организации, полученные за базовый период и не по проекту						
3.1.4	краткосрочные кредиты, займы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.5	возмещение из средств бюджета процентов по кредитам, займам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.6	курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.7	прочие доходы по финансовой деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.8	получение объектов в лизинг и прочие долгосрочные обязательства	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.9	иные доходы						
3.1.10	<i>итого приток денежных средств по финансовой деятельности</i>	<i>119,36</i>	<i>114,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3.2	Отток						
3.2.1	погашение основного долга по долгосрочным кредитам, займам по проекту	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.2	погашение прочих издержек по долгосрочным кредитам, займам по проекту						

3.2.3	погашение основного долга по существующим долгосрочным кредитам, займам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.4	погашение краткосрочных кредитов, займов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.5	погашение процентов по краткосрочным кредитам и займам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.6	возмещение контрактной стоимости объектов лизинга	0,00	45,32	30,02	30,02	8,65	0,00
3.2.7	погашение процентов по долгосрочным кредитам, займам по проекту	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.8	погашение процентов и прочих издержек по существующим долгосрочным кредитам, займам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.9	курсовые разницы от пересчета активов и обязательств		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.10	прочие расходы по финансовой деятельности	0,00	10,96	9,89	4,48	4,48	4,48
3.2.11	иные расходы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.12	<i>итого отток денежных средств по финансовой деятельности</i>	<i>0,00</i>	<i>56,28</i>	<i>39,91</i>	<i>34,50</i>	<i>13,13</i>	<i>4,48</i>
3.3	Сальдо потока денежных средств по финансовой деятельности	119,36	57,72	−39,91	−34,50	−13,13	−4,48
4	Итого приток денежных средств по всем видам деятельности	126,76	550,17	441,15	458,18	476,54	495,56
5	Итого отток денежных средств по всем видам деятельности	126,76	544,54	403,97	399,44	380,06	373,42
6	Излишек (дефицит) денежных средств	0,00	5,63	37,18	58,74	96,48	122,14
7	Накопительный остаток (дефицит) денежных средств	0,00	5,63	42,82	101,56	198,04	320,17

Таблица 19. Проектно-балансовая ведомость по организации, тыс. руб.

№ п/п	Статьи баланса	По периодам реализации бизнес-плана (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
АКТИВЫ							
1	Долгосрочные активы						
	Основные средства	0,00	89,06	77,18	65,30	53,42	41,54
	Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Вложения в долгосрочные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Долгосрочные финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие долгосрочные активы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого по разделу I	0,00	89,06	77,18	65,30	53,42	41,54
2	Краткосрочные активы						
	Запасы	11,24	30,52	31,52	31,52	31,54	31,54
	В том числе:						
	материалы	4,88	13,18	13,18	13,18	13,18	13,18
	животные на выращивании и откорме						
	незавершенное производство	6,36	17,34	18,34	18,34	18,36	18,36
	готовая продукция и товары	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	товары отгруженные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	прочие запасы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Долгосрочные активы, предназначенные для реализации						
	Расходы будущих периодов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	0,98	2,97	2,97	2,97	2,98	2,98
	Краткосрочная дебиторская задолженность	0,00	23,53	24,48	25,45	26,47	27,53
	Денежные средства и их эквиваленты	0,00	5,63	42,82	101,56	198,04	320,17
	Краткосрочные финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие краткосрочные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II	12,22	62,65	101,79	161,50	259,03	382,22	
БАЛАНС	12,22	151,71	178,97	226,80	312,45	423,76	

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
3	Собственный капитал						
	Уставный капитал	119,36	119,36	119,36	119,36	119,36	119,36
	Резервный капитал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Добавочный капитал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Нераспределенная прибыль (убыток)	-114,54	-56,33	0,34	78,19	172,49	283,80
	Прочие источники собственного капитала						
	<i>Итого по разделу III</i>	4,82	63,03	119,70	197,55	291,85	403,16
4	Долгосрочные обязательства						
	Долгосрочные кредиты и займы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие долгосрочные обязательства	0,00	38,67	8,64	0,00	0,00	0,00
	<i>Итого по разделу IV</i>	0,00	38,67	8,64	0,00	0,00	0,00
5	Краткосрочные обязательства						
	Краткосрочные кредиты и займы						
	Краткосрочная часть долгосрочных обязательств						
	Кредиторская задолженность	7,40	50,02	50,62	29,25	20,60	20,60
	<i>В том числе:</i>						
	поставщикам, подрядчикам, исполнителям, по авансам полученным	7,40	19,00	19,00	19,00	19,00	19,00
	по оплате труда	0,00	0,60	1,00	1,00	1,00	1,00
	расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	0,00	0,40	0,60	0,60	0,60	0,60
	по лизинговым платежам		30,02	30,02	8,65	0,00	0,00
	прочим кредиторам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Обязательства, предназначенные для реализации						
	Доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Резервы предстоящих платежей						
	Прочие краткосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Итого по разделу V</i>	7,40	50,02	50,62	29,25	20,60	20,60
	БАЛАНС	12,22	151,71	178,97	226,80	312,45	423,76
	Коэффициент текущей ликвидности	1,65	1,25	2,01	5,52	12,57	18,55
	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,39	0,20	0,50	0,82	0,92	0,95
	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,61	0,58	0,33	0,13	0,07	0,05
	Коэффициент капитализации	0,00	0,61	0,07	0,00	0,00	0,00
	Коэффициент финансовой независимости	0,39	0,42	0,67	0,87	0,93	0,95

Таблица 20. Расчет чистого потока наличности и показателей эффективности проекта, тыс. руб.

№ п/п	Виды доходов и затрат, наименования показателей	По периодам реализации проекта (год)					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	ОТТОК НАЛИЧНОСТИ						
1.1	Общие инвестиционные затраты по проекту	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Прирост чистого оборотного капитала	4,82	32,20	1,35	0,97	1,05	1,06
1.3	Плата за кредиты (займы), связанная с осуществлением инвестиционных затрат по проекту	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Полный отток	4,82	127,20	1,35	0,97	1,05	1,06
3	ПРИТОК НАЛИЧНОСТИ						
3.1	Чистый доход организации с учетом реализации проекта	–114,54	64,15	68,55	89,73	106,17	123,20
4	Чистый доход по проекту	–114,54	64,15	68,55	89,73	106,17	123,20
5	Сальдо потока (чистый поток наличности – ЧПН)	–119,36	–63,05	67,20	88,76	105,12	122,14
6	То же нарастающим итогом	–119,36	–182,41	–115,21	–26,45	78,68	200,81
7	Приведение будущей стоимости денег к их текущей стоимости. Коэффициент дисконтирования	1,0000	0,8803	0,7749	0,6821	0,6005	0,5286
8	Дисконтированный отток	4,82	111,97	1,05	0,66	0,63	0,56
9	Дисконтированный приток	–114,54	56,47	53,12	61,21	63,75	65,12
10	Дисконтированный ЧПН	–119,36	–55,50	52,07	60,55	63,12	64,56
11	То же нарастающим итогом (по стр. 10) – чистый дисконтированный доход (ЧДД)	–119,36	–174,86	–122,79	–62,24	0,88	65,44

12	Показатели эффективности проекта	х	х	х	х	х	х
12.1	Чистый дисконтированный доход (ЧДД) (по стр. 11)	65,44					
12.2	Простой срок окупаемости проекта (по стр. 6)	3 года 11 мес					
12.3	Динамический срок окупаемости проекта (по стр. 11)	4 года 7 мес					
12.4	Внутренняя норма доходности (ВНД)	25,40					
12.5	Индекс доходности (ИД)	1,547					
13	ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА						
13.1	Рентабельность активов	–937,32	38,37	31,67	34,33	30,18	26,27
13.2	Рентабельность от реализации, товаров, работ, услуг, %	–100,00	22,14	20,15	24,92	29,88	35,02
13.3	Рентабельность продаж, %		16,33	15,11	17,97	20,73	23,37
13.4	Добавленная стоимость	–114,54	69,17	66,56	82,33	98,78	115,80
13.5	Добавленная стоимость на одного работающего	–171,81	69,17	39,94	49,40	59,27	69,48
13.6	Соотношение расходов на оплату труда и добавленной стоимости, %	–1,31	15,04	28,85	23,32	19,44	16,58
13.7	Соотношение чистой прибыли и добавленной стоимости, %	100,00	84,15	85,15	94,56	95,46	96,13
13.8	Уровень безубыточности	0,00	7,89	15,11	12,58	10,72	9,29
13.9	Коэффициент покрытия задолженности		1,42	2,28	2,99	12,28	

Таблица 21. Показатели чувствительности проекта

№ п/п	Наименование показателей	Критическое значение изменения исходного анализируемого параметра, %	Значение показателя эффективности проекта
1	Базовый случай	x	
1.1	принятая ставка дисконтирования	x	13,60
1.2	динамический срок окупаемости проекта, лет	x	4 года 4 мес
1.3	чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	x	65,44
1.4	внутренняя норма доходности, %	x	25,40
2	Увеличение объема капитальных затрат	4,70	
2.1	динамический срок окупаемости проекта, лет	x	6
2.2	чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	x	0,0
2.3	внутренняя норма доходности, %	x	13,60
3	Снижение объемов реализации (выручки от реализации)	5,40	
3.1	динамический срок окупаемости проекта, лет	x	6
3.2	чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	x	0,00
3.3	внутренняя норма доходности, %	x	13,60
4	Увеличение издержек на реализуемую продукцию	3,28	
4.1	динамический срок окупаемости проекта, лет	x	6
4.2	чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	x	0,00
4.3	внутренняя норма доходности, %	x	13,60
5	В том числе по отдельным элементам, имеющим наибольший удельный вес в структуре затрат	x	
5.1	увеличение затрат на сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	3,10	
5.1.1	динамический срок окупаемости проекта, лет	x	6
5.1.2	чистый дисконтированный доход, тыс. руб.	x	0,00
5.1.3	внутренняя норма доходности, %	x	13,60

Приложение В

**Пример бизнес-плана инвестиционного проекта
для регистрации в качестве резидента СЭЗ**

УТВЕРЖДАЮ
Директор
ООО «XXX»

« ____ » _____ 2023 г.

Экз. № _____
Всего экз. _____

**БИЗНЕС-ПЛАН
ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА**

**«ЭКСПОРТООРИЕНТИРОВАННОЕ ПРОИЗВОДСТВО
ПО ВЫПУСКУ ЖЕСТЯНЫХ БАНОК»**

2023 г.

1. РЕЗЮМЕ

Инициатором описываемого инвестиционного проекта является общество с ограниченной ответственностью «XXX» (далее – ООО «XXX»), претендующее на регистрацию в качестве резидента свободной экономической зоны («_____» (далее – СЭЗ «_____»)).

ООО «XXX» осуществляет свою деятельность на основании свидетельства о государственной регистрации № 391**5764, выданного Администрацией _____ района г. _____ 2 января 2023 г.

Единственным участником Общества является Иванов Иван Иванович, гражданин Республики Беларусь.

В своей деятельности ООО «XXX» руководствуется законодательством Республики Беларусь и Уставом.

Основной целью деятельности ООО «XXX» является ведение хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли. Согласно Уставу предприятие вправе осуществлять любые виды деятельности в соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Госстандарта Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85, и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Беларусь.

Местонахождение ООО «XXX»: г. _____, ул. _____, Д. _____.

Реализация описываемого инвестиционного проекта основывается на возможности использования ООО «XXX» преференций резидента СЭЗ «_____» с целью развития конкурентоспособного экспортоориентированного предприятия.

В рамках описываемого инвестиционного проекта предприятием запланировано:

1) аренда производственных помещений (по адресу _____ (площадка 1), а также по адресу: территория СЭЗ «_____», ул. _____);

2) строительство и оснащение нового экспортоориентированного производства по выпуску жестяных банок;

3) создание новых рабочих мест.

В случае регистрации ООО «XXX» в качестве резидента СЭЗ «_____» предприятие намерено освоить за время реализации проекта 1442,19 тыс. руб. капитальных затрат (в том числе на СМР и оборудование 1270,3 тыс. руб.) без учета НДС. НДС составит 288,44 тыс. руб. Кроме того, в случае регистрации ООО «XXX» в качестве резидента СЭЗ «_____» предприятие обязуется за время реализации проекта создать 11 новых рабочих мест.

В качестве источников финансирования проекта планируется привлечение кредитных и собственных ресурсов.

В качестве кредитных ресурсов рассматривается вариант привлечения инвестиционных кредитов в белорусских рублях на срок до 4 лет под 11 % годовых.

Кредитные ресурсы планируется освоить в 2023 г. (кредит на открытие производства цельнотянутой банки) и в 2024 г. (кредит на открытие производства сборной банки).

Расчеты в бизнес-плане произведены в белорусских рублях до 2028 г. (на срок взятия кредита плюс один год) и выполнены без учета и с учетом преференций СЭЗ «_____».

Планируемый график реализации проекта представлен в табл. 1.1.

Таблица 1.1. Планируемый график реализации проекта

№ п/п	Наименование этапа	2023 г.				2024 г.				2025 г.			
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
1	Регистрация предприятия в качестве резидента СЭЗ «Витебск»												
2	Предпроектные, проектные работы, экспертиза												
3	Строительно-монтажные работы на объекте, закупка и установка оборудования для производства цельнотянутой банки												
4	Ввод производства в эксплуатацию (участок производства цельнотянутой банки)												
5	Производство цельнотянутой банки												
6	Закупка и установка Оборудования для производства сборной банки												
7	Ввод производства в эксплуатацию (участок производства сборной банки)												
8	Производство сборной банки												

Ввод нового объекта в эксплуатацию в рамках проекта и начало предприятием производственной деятельности запланированы на январь 2024 г.

Бизнес-план инвестиционного проекта представляет собой обоснование целесообразности создания экспортноориентированного производства по выпуску жестяных банок и выполнен в двух вариантах.

Вариант 1 – с учетом регистрации ООО «XXX» в качестве резидента СЭЗ (основной, прил. Г), который предполагает использование преференций резидента СЭЗ.

Вариант 2 – без учета регистрации ООО «XXX» в качестве резидента СЭЗ (прил. Д), который предполагает использование стандартной системы налогообложения.

При прогнозируемых объемах производства и реализации продукции, ценах на готовую продукцию, инвестиционных вложениях, производственных издержках и с учетом преференций СЭЗ «_____» инвестиционный проект является эффективным. Сравнительная характеристика показателей эффективности проекта с учетом и без учета преференций СЭЗ «_____» представлена в табл. 1.2.

**Таблица 1.2. Сравнительная характеристика показателей эффективности инвестиционного проекта ООО «XXX»
без учета и с учетом преференций СЭЗ «_____»**

№ п/п	Наименование показателя	Без учета преференций	С учетом преференций
1	Простой срок окупаемости	4 года 10 мес	4 года 5 мес
2	Динамический срок окупаемости	5 лет 8 мес	5 лет 1 мес
3	Внутренняя норма доходности	14,78 %	21,28 %
4	Индекс рентабельности	1,12	1,34
5	Чистый дисконтированный доход (ЧДД)	184,95 тыс. руб.	518,74 тыс. руб.

Таким образом, благодаря преференциям СЭЗ «_____», инвестиционный проект ООО «XXX» окупится быстрее и уложится в 5 лет и 1 мес.

Согласно расчетам, доля собственных средств в финансировании капитальных затрат с НДС по проекту составит 5,76 %, доля заемных и привлеченных средств (кредитные ресурсы) составит 94,24 %.

Помимо капитальных затрат проектом предусмотрено увеличение оборотного капитала, связанное с расширением производственных мощностей и штата сотрудников.

Сводные показатели реализации проекта приведены в табл. 1.3.

Согласно расчетам, прирост чистого оборотного капитала по годам реализации проекта составит 117,5 тыс. руб. В результате общие инвестиционные затраты с НДС с учетом прироста чистого оборотного капитала по проекту составят 1848,12 тыс. руб.

Привлечение кредитных ресурсов в рамках проекта повлечет за собой финансовые издержки, связанные с уплатой процентов. Общая сумма уплаченных процентов по проекту составит 444,87 тыс. руб.

В результате суммарная потребность в инвестициях по проекту составит 2292,99 тыс. руб. (инвестиционные затраты плюс финансовые издержки (проценты по кредиту)).

Экономический эффект от реализации проекта в виде объемов выручки и чистой прибыли от деятельности предприятия составит за 2023–2028 гг. 8101,98 тыс. руб. и 2017,55 тыс. руб. соответственно. Рентабельность продаж в 2028 г. составит 51,01 %.

Реализация описываемого инвестиционного проекта, направленного на использование ООО «XXX» преференций резидента СЭЗ «_____» с целью развития конкурентоспособного экспортноориентированного предприятия, позволит:

- нарастить производственно-технический потенциал предприятия;
- освоить производство современной высококачественной конкурентоспособной продукции;
- повысить доходность предприятия;
- создать 11 новых рабочих мест.

**Таблица 1.3. Сводные показатели реализации инвестиционного проекта
ООО «XXX» с учетом предпочтений СЭЗ «_____», тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателей	В целом по проекту	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общие инвестиционные затраты	1848,12	1430,62	347,60	37,64	13,88	14,82	3,56
1.1	Капитальные затраты без учета НДС (стоимость проекта)	1442,19	1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат	288,44	238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Прирост чистого оборотного капитала	117,50	0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56
2	Плата за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат	444,87	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
3	Источники финансирования общих инвестиционных затрат	1848,12	1430,62	347,60	37,64	13,88	14,82	3,56
3.1	Собственные средства	117,50	0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56
3.2	Заемные и привлеченные средства (кредиты)	1730,63	1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Государственное участие	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Доля собственных средств в объеме инвестиций, %	6,36	х	х	х	х	х	х
5	Год выхода на проектную мощность	2025	–	–	–	–	–	–
6	Выручка от реализации продукции	х	0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
6.1	Выручка от реализации продукции (без учета НДС)	х	0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
7	Среднесписочная численность работников, чел.	х	0	6	11	11	11	11

Окончание табл. 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	Количество вновь создаваемых рабочих мест	11	0	6	5	0	0	0
9	Выручка от реализации продукции (без учета НДС) на одного работника	x	–	103,50	103,50	118,55	139,25	144,90
10	Удельный вес экспортных поставок, %	x	0	100	100	100	100	100
11	Показатели эффективности проекта							
11.1	Простой срок окупаемости проекта	4 года 5 мес						
11.2	Динамический срок окупаемости проекта	5 лет 1 мес						
11.3	Чистый дисконтированный доход	518,74						
11.4	Внутренняя норма доходности, %	21,28 %						
11.5	Индекс рентабельности	1,34						
11.6	Уровень безубыточности, %	x	–	36,11	26,36	23,76	19,30	18,21
11.7	Коэффициент покрытия задолженности	x	–	0,62	1,06	1,33	1,83	–
11.8	Добавленная стоимость на одного работника	x	–	93,71	93,71	107,34	126,08	131,19
11.9	Соотношение расходов на оплату труда и добавленной стоимости, %	x	–	12,93	10,66	9,31	7,93	7,62
11.10	Рентабельность продаж, %	x	–	45,13	44,42	44,53	49,41	51,01
11.11	Рентабельность от реализации товаров, работ, услуг, %	x	–100,00	82,20	79,90	80,30	97,70	104,10
11.12	Рентабельность по конечному финансовому результату, %	x	–253,50	39,30	59,30	69,10	93,60	103,60

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И СТРАТЕГИЯ ЕЕ РАЗВИТИЯ

2.1. Общая характеристика организации

ООО «XXX» осуществляет свою деятельность на основании свидетельства о государственной регистрации № 391**5764, выданного Администрацией _____ района г. _____ 2 января 2023 г.

Единственным участником Общества является Иванов Иван Иванович, гражданин Республики Беларусь.

В своей деятельности ООО «XXX» руководствуется законодательством Республики Беларусь и Уставом.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляет директор Общества.

Участник Общества имеет право:

- участвовать в управлении деятельностью Общества в порядке, определяемом Уставом и действующим законодательством;
- передавать полномочия по участию в управлении деятельностью Общества иным лицам путем выдачи доверенности либо заключения договора в порядке, установленном законодательными актами;
- принимать участие в распределении прибыли Общества.

Основной целью деятельности ООО «XXX» является ведение хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли. Согласно Уставу предприятие вправе осуществлять любые виды деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором Республики Беларусь 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Госстандарта Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85, и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Беларусь.

2.2. Стратегия развития организации

Стратегия развития ООО «XXX» базируется на улучшении финансово-экономического положения предприятия, повышении эффективности производства и выпуске конкурентоспособной продукции, удовлетворяющей нужды потребителей.

В рамках выбранной стратегии приоритетными направлениями развития предприятия являются:

- аренда производственных помещений (по адресу _____ (площадка 1), а также по адресу: территория СЭЗ «_____», ул. _____);
- строительство и оснащение нового экспортноориентированного производства по выпуску жестяных банок;
- создание новых рабочих мест;
- обеспечение рентабельной работы предприятия в 2023–2028 гг.;
- выполнение всех целевых показателей прогноза развития предприятия на 2023–2028 гг.

Ввод нового объекта в эксплуатацию в рамках проекта и начало предприятием производственной деятельности запланированы на январь 2024 г.

Для реализации описываемых выше направлений развития предприятия ООО «XXX» ставит задачу вступления в январе 2023 г. в качестве резидента в свободную экономическую зону «_____», что позволит с большей эффективностью реализовать намеченные мероприятия и сохранить конкурентоспособность выпускаемой продукции.

В рамках реализации инвестиционного проекта предприятие планирует приобрести две линии по производству цельнотянутой банки и сборной банки. Их техническое описание представлено ниже.

Техническое описание линии производства цельнотянутой банки.

Производственная линия представляет собой комплекс технологического оборудования с числовым программным управлением, предназначенный для производства банок и крышек из белой жести методом штамповки. В состав линии входят:

- 1) автоматический податчик листов;
- 2) прессы 63, 40, 25 т;
- 3) соединительные конвейеры;
- 4) штампы 1-й и 2-й стадий для банки и крышки;
- 5) штампы высадки и снятия облоя;
- 6) автомат обкатки кромки;
- 7) машина прокатки;
- 8) машина нанесения уплотнителя;
- 9) узел поддержания температуры к машине нанесения уплотнителя;
- 10) печь сушки с узлом охлаждения.

С помощью автоматического податчика листов жесь подается на стол прессы операции № 1 для формирования корпуса банки (крышки). Формирование банки (крышки) происходит путем вытяжки металла на определенную глубину. После вытяжки по транспортному конвейеру изделие подается в накопитель для поступления на операцию № 2 для снятия верхней части облоя. Отрубленный облой поступает в контейнер для отходов. Далее изделие по транспортному конвейеру подается на операцию № 3 для подбивки края банки (крышки), после чего изделие по транспортному конвейеру поступает на машину прокатки для нанесения зига на край. Следующим этапом является нанесение уплотнителя на внутреннюю часть крышки с последующими сушкой в термопечи и охлаждением.

Техническое описание линии производства сборной банки (техническое описание полуавтоматического оборудования для производства жестяной упаковки GX-006B).

Оборудование включает в себя:

- 1) узел нарезки листов;
- 2) узел обрезки угла;
- 3) узел формирования цилиндра;
- 4) узел формирования прямоугольника;
- 5) выравнивающий и загибающий узел;
- 6) прессующий узел на усилие 40 т;
- 7) полуавтоматический уплотнительный узел;
- 8) прессующий узел на усилие 16 т;
- 9) прессующий узел на усилие 25 т;
- 10) штамп для прямоугольной банки;
- 11) штамп для круглой большой банки;
- 12) штамп для круглой малой банки 1;
- 13) штамп для круглой банки 2;
- 14) накатное устройство;
- 15) виброопору большую;
- 16) виброопору малую.

Лист жести размером 800×900 мм разрезается на полосы в узле для нарезки листов, после чего происходит незаконченное формирование либо формы цилиндра, либо формы прямоугольника. После формирования края металла обрезаются на узле обрезки угла и соединяются на выравнивающем и загибающем узле, образуя законченную форму цилиндра или прямоугольника. Следующая операция – это производство дна и крышки

для банок, которые изготавливаются на прессующих узлах с помощью штампов путем вытяжки, снятия облоя (излишков металла) и поддвижки края дна и крышки. После изготовления дна следует его прикатка к законченной форме цилиндра и прямоугольника с помощью полуавтоматического уплотнительного узла. Готовая банка прокатывается с верхнего края с помощью накатного устройства для ограничения посадки крышки по высоте. Сверху на банку одевается крышка.

Виброопоры устанавливаются на все узлы для уменьшения звуковых и вибрационных свойств оборудования.

Получение ООО «XXX» статуса резидента СЭЗ «_____» благодаря полученным преференциям позволит предприятию быстрее окупить описываемый инвестиционный проект, сохранить конкурентоспособность производимой продукции на внутреннем и внешнем рынках и улучшить свои финансово-экономические показатели.

3. ОПИСАНИЕ ПРОДУКЦИИ

В рамках описываемого инвестиционного проекта запланировано освоение производства жестяных консервных банок.

Консервная банка – герметичный контейнер для долгосрочного хранения пищевых продуктов в герметичной среде (консерв), выполненный из тонкой луженой стали (консервной жести) или алюминия. Основное отличие от другой тары для хранения продуктов – невозможность обратной герметизации после вскрытия, так как вскрытие банки подразумевает разрезание металла контейнера. В консервных банках может храниться абсолютно различное содержимое, но чаще всего это консервированные продукты.

Продукция предприятия производится из качественного материала под заказы потребителей.

На рис. 3.1 представлены примеры жестяных банок, планируемых к производству ООО «XXX».

4. АНАЛИЗ РЫНКОВ СБЫТА. СТРАТЕГИЯ МАРКЕТИНГА

4.1. Рынок сбыта продукции

ООО «XXX» планирует реализовывать свою продукцию следующим покупателям в Российской Федерации, с которыми имеются предварительные договоренности:

- 1) «Русский икорный дом»;
- 2) «Волго-реченский рыбхоз»;
- 3) «Горкунов»;
- 4) «Акватив (Шериф)»;
- 5) «Белуга»;
- 6) «Раскат».

4.2. Стратегия маркетинга

Основным рынком сбыта является Российская Федерация. Продукция реализуется по «свободным», рыночным ценам.

При реализации продукции используется в основном прямой канал сбыта – заключение договоров напрямую с промышленными организациями.

Основным направлением маркетинговой политики организации будет являться строгое соблюдение технологий. Это обеспечит выпуск высококачественной продукции и перспективный ее сбыт.



Рис. 3.1. Примеры жестяных банок, планируемых к производству ООО «XXX»

Прямыми конкурентами ООО «XXX» являются все предприятия, производящие аналогичную продукцию в Российской Федерации.

Преимущества перед конкурентами:

- качественные материалы;
- применение прогрессивной техники и технологий;
- низкие затраты на единицу продукции.

В бизнес-плане приведены усредненные цены (табл. 2 прил. Г и Д). Прогнозируемые цены на продукцию на протяжении горизонта расчета принимаются условно-постоянными.

Стратегия маркетинга сориентирована на обеспечение стабильной реализации высококачественной продукции.

Для решения таких задач предприятию необходимо осуществить:

- изучение спроса на выпускаемую продукцию;
- стабилизацию планируемых объемов продаж на уровне реальных возможностей производства;
- удержание своих позиций на региональных рынках Российской Федерации;
- повышение качества продукции;
- обеспечение регулярности поставок продукции;
- анализ экономической эффективности использования сырья, материалов, организация взаимоотношений с поставщиками и оценка их надежности;
- выбор оптимальных каналов сбыта продукции;
- применение активных усилий по продвижению продукции;
- усиление контроля за стратегически важными звеньями в цепи производство – продажа продукции.

Сформулированные выше цели планируется достигнуть путем использования новых технологий, обеспечивающих более высокое качество выпускаемой продукции и снижение удельных затрат производства на единицу продукции, и проведения активных мероприятий, направленных на увеличение и продвижение планируемой к выпуску продукции.

В основу практической маркетинговой работы будет положен следующий алгоритм:

1) анализ рынка жестяных банок, учет его текущего и перспективного состояния, точное определение емкости рынка в части номенклатуры продукции предприятия. Постоянное изучение конкретных крупных оптовых потребителей производимой или планируемой к производству продукции;

2) прогнозирование спроса на продукцию предприятия по выпускаемой номенклатуре;

3) формирование портфеля заказов на основании технических возможностей производства, затрат на изготовление продукции и складывающейся конъюнктуры цен;

4) сбыт продукции;

5) отслеживание действий конкурентов, незамедлительная реакция на любые попытки их вхождения на рынки, на которых планирует реализовывать свою продукцию ООО «XXX».

Основными целями маркетинговой стратегии предприятия будут:

- достижение 80–100%-ного уровня удовлетворения заявок покупателей благодаря работе по принципу «нужный товар в нужное время и по приемлемой цене»;

- формирование высокого доверия к предприятию посредством налаживания системы обратной связи с клиентом (анкетирование, рассылки и др.), позволяющей предприятию достаточно быстро реагировать и учитывать все замечания и предложения потребителей;

- упрощение процедуры заказа для потенциальных и действующих покупателей, формирование системы подготовки и совершения сделки с высоким уровнем быстродействия.

Большое внимание предприятие будет уделять участию в региональных и международных специализированных выставках и конференциях.

Для продвижения продукции в политике маркетинга предприятия активно будет задействован такой ресурс, как собственный интернет-сайт, а также размещенная информация о предприятии на специализированных интернет-площадках и сайтах.

5. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПЛАН

5.1. Техническое описание производства

По виду производства консервные банки бывают сборные и цельнотянутые. Процесс производства сборной банки выглядит следующим образом. Нарезают полосы металла определенной ширины и длины, это необходимо для производства банок различной высоты и диаметра. Отдельно из таких же листов металла методом штамповки изготавливают крышки и донышки. Концы заготовок для корпусов особым образом загибают, чтобы при их соединении друг с другом они вошли в зацепление, затем этот «замок» уплотняется прессованием, пропаивается и покрывается лаком.

Донышки прикрепляются к готовому корпусу методом закатки двойным швом. В результате в месте соединения образуется шов, состоящий из 5 слоев металла, что гарантирует абсолютную герметичность. Цельнотянутая банка производится гораздо проще. Заготовленный лист металла вставляют в специальный пресс, где происходит процесс вытягивания банки. У такой тары отсутствуют сварные швы, а также донышко является продолжением корпуса. Такие банки более надежны в процессе хранения продукта. Крышки на обоих видах банок прикрепляются одинаково – методом закатки двойным швом.

Поверхность крышки (а в сборных банках еще и донышки) не гладкая, а волнистая. Это делается специально на этапе штамповки. Данные кольца выполняют функцию жесткости, которая не дает крышке раздуваться при тепловой обработке. По способу открывания крышки делятся на открывание с помощью специальных приспособлений и открывание с помощью встроенного ключа. В первом случае открывание происходит с помощью ручного консервного ножа либо более удобных механических устройств. Во втором на крышке имеется специальное приспособление-ключ, а по внешней окружности крышки есть специальная насечка, по которой происходит открытие крышки.

Все размеры банок стандартизованы по диаметру и высоте. Каждому размеру присвоен свой номер, жестко закрепленный ГОСТом. Это позволяет производителям пищевой продукции легко ориентироваться во всем этом многообразии и заранее планировать объемы выпускаемой продукции.

Что касается формы, то, как правило, все банки имеют цилиндрическую форму. Отдельно идут банки для рыбы. Они изготавливаются прямоугольными, что позволяет укладывать в них целую рыбу без ее нарезки.

5.2. Программа производства и реализации продукции

Программа производства и реализации продукции ООО «XXX» на 2023–2028 гг. составлена на основе анализа планируемых производственных мощностей по выпуску продукции и запланированного спроса на продукцию предприятия.

Планируемые объемы производства продукции ООО «XXX» в натуральном выражении на 2023–2028 гг. без учета и с учетом предпочтений СЭЗ «_____» представлены в табл. 3 прил. Г и Д. Предполагается, что на 1-м этапе (2024 г.) будет производиться цельнотянутая банка, а на 2-м (с 2025 г.) – сборная.

Программы реализации продукции в стоимостном выражении без учета и с учетом предпочтений СЭЗ «_____» представлены в табл. 4 прил. Г и Д.

Прогнозируемые цены на продукцию ООО «XXX» приведены в табл. 2 прил. Г и Д. На горизонте расчета бизнес-плана (2023–2028 гг.) цены на готовую продукцию взяты условно-постоянными.

В рамках описываемого бизнес-плана предполагается, что вся произведенная предприятием продукция будет реализована на экспорт в Российскую Федерацию.

5.3. Материально-техническое обеспечение

Основные виды сырья, планируемые для использования в производственной деятельности ООО «XXX», в рамках описываемого инвестиционного проекта: жель белая ЭЖК, уплотнитель ПВХ (пластизоль).

Расчет потребности в них представлен в табл. 5 прил. Г и Д.

5.4. Затраты на производство и реализацию продукции

Расчет производственных затрат в рамках описываемого проекта произведен по следующим элементам затрат:

- материальные затраты (в том числе, сырье и материалы, топливно-энергетические ресурсы, работы и услуги производственного характера, прочие материальные затраты);
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие затраты.

Наибольший удельный вес в составе затрат на производство и реализацию будут занимать расходы на сырье, материалы и топливно-энергетические ресурсы.

Сводные расчеты потребности в основном и вспомогательном сырье и материалах без учета и с учетом предпочтений СЭЗ «_____» приведены в табл. 5 прил. Г и Д. Расчет затрат на сырье и материалы и ТЭР производился на основании планируемых объемов производства продукции и норм расхода сырья, материалов, ТЭР на единицу продукции по видам продукции, запланированных на предприятии на момент разработки бизнес-плана.

Для нивелирования влияния ценового фактора рост индекса цен на основное и вспомогательное сырье по годам реализации проекта не предусмотрен. Цены в расчетах приняты на уровне фактически сложившихся на 01.01.2023.

Расчеты потребности в трудовых ресурсах и заработной плате по годам без учета и с учетом СЭЗ «_____» приведены в табл. 6 прил. Г и Д. С учетом реализации проекта предусмотрено создание 11 новых рабочих мест.

Амортизационные отчисления, расчеты которых отражены в табл. 7 прил. Г и Д, представляют собой суммарную величину амортизации по действующим основным фондам с учетом степени их износа и действующих норм амортизации.

Сводные расчеты затрат на производство и реализацию продукции предприятия без учета и с учетом предпочтений СЭЗ «_____» представлены в табл. 8 прил. Г и Д.

Расчеты потребности предприятия в чистом оборотном капитале (без учета и с учетом предпочтений СЭЗ «_____») приведены в табл. 9 прил. Г и Д. Размер оборотных активов спрогнозирован на основании разработанной программы производства и реализации продукции с учетом планируемых запасов сырья и материалов, планируемых условий оплаты за продукцию, действующего налогового законодательства.

6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН

Реализация описываемого инвестиционного проекта основывается на возможности использования ООО «ХХХ» преференций резидента свободной экономической зоны «_____» с целью развития конкурентоспособного экспортоориентированного предприятия.

Начало реализации проекта запланировано на январь 2023 г. – регистрация в качестве резидента СЭЗ «_____».

Планируемый график реализации проекта представлен в табл. 6.1.

В рамках реализации описываемого инвестиционного проекта предусмотрено создание 11 новых рабочих мест. Потребность в персонале планируется осуществить за счет имеющихся трудовых ресурсов в г. Витебске и Витебском районе.

Планируемое штатное расписание ООО «ХХХ» представлено в табл. 6.2.

Основное требование к квалификации производственного персонала – опыт работы не менее 3 лет. При подборе производственного персонала предпочтение будет отдаваться в первую очередь тем соискателям, которые имеют опыт работы на аналогичном производстве, во вторую очередь – тем соискателям, которые имеют опыт работы на промышленных предприятиях, в третью очередь – всем остальным соискателям.

Основные задачи директора: общее руководство предприятием, внешние связи компании.

Основные задачи главного бухгалтера: ведение бухгалтерской и планово-экономической деятельности предприятия, статистическая и бухгалтерская отчетность.

Основные задачи главного механика: общий производственный контроль, контроль за состоянием оборудования, контроль качества продукции.

Основные задачи инженера по технике-безопасности: контроль за состоянием техники безопасности.

Таблица 6.1. Планируемый график реализации проекта

№ п/п	Наименование этапа	2023 г.				2024 г.				2025 г.			
		I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
1	Регистрация предприятия в качестве резидента СЭЗ «Витебск»												
2	Предпроектные, проектные работы, экспертиза												
3	Строительно-монтажные работы на объекте, закупка и установка оборудования для производства цельнотянутой банки												
4	Ввод производства в эксплуатацию (участок производства цельнотянутой банки)												
5	Производство цельнотянутой банки												
6	Закупка и установка оборудования для производства сборной банки												
7	Ввод производства в эксплуатацию (участок производства сборной банки)												
8	Производство сборной банки												

Таблица 6.2. Штатное расписание ООО «XXX»

Наименование должности	Количество сотрудников, чел.	Дата ввода	Заработная плата, руб. в мес
Производство			
Слесарь-инструментальщик	1	Январь 2024 г.	1100,00
Оператор-наладчик	1	Январь 2024 г.	1240,00
Инженер по Т/Б	1	Январь 2024 г.	300,00
Оператор-штамповщик	5	Январь 2025 г.	620,00
Администрация			
Директор	1	Январь 2024 г.	1750,00
Гл. бухгалтер	1		700,00
Гл. механик	1		970,00

7. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПЛАН. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Строительство нового предприятия по выпуску жестяных банок потребует от ООО «XXX» значительных инвестиционных вложений.

Сводный расчет капитальных затрат и источников их финансирования ООО «XXX» в рамках описываемого проекта представлен в табл. 7.1.

Таблица 7.1. Капитальные затраты и источники их финансирования, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	В целом по проекту	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Общие инвестиционные затраты	1848,12	1430,62	347,60	37,64	13,88	14,82	3,56
1.1	Капитальные затраты без учета НДС (стоимость проекта)	1442,19	1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат	288,44	238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Прирост чистого оборотного капитала	117,50	0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56
2	Плата за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат	444,87	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
3	Источники финансирования общих инвестиционных затрат	1848,12	1430,62	347,60	37,64	13,88	14,82	3,56
3.1	Собственные средства	117,50	0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56
3.2	Заемные и привлеченные средства (инвестиционные кредиты)	1730,63	1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Государственное участие	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

В качестве источников финансирования проекта планируется привлечение кредитных и собственных ресурсов.

В качестве кредитных ресурсов рассматривается вариант привлечения инвестиционных кредитов в белорусских рублях на срок до 4 лет под 11 % годовых.

Кредитные ресурсы планируется освоить в 2023 г. (кредит на открытие производства цельнотянутой банки) и в 2024 г. (кредит на открытие производства сборной банки).

Сводный расчет погашения долгосрочных обязательств с учетом реализации проекта представлен в табл. 14 прил. Г и Д.

В случае регистрации ООО «XXX» в качестве резидента СЭЗ «_____» предприятие намерено освоить за время реализации проекта 1442,19 тыс. руб. капитальных затрат (в том числе на СМР и оборудование 1270,3 тыс. руб.) без учета НДС. НДС составит 288,44 тыс. руб.

Согласно расчетам, прирост чистого оборотного капитала по годам реализации проекта составит 117,5 тыс. руб. В результате общие инвестиционные затраты с НДС с учетом прироста чистого оборотного капитала по проекту составят 1848,12 тыс. руб.

Привлечение кредитных ресурсов в рамках проекта повлечет за собой финансовые издержки, связанные с уплатой процентов. Общая сумма уплаченных процентов по проекту составит 444,87 тыс. руб.

В результате суммарная потребность в инвестициях по проекту составит 2292,99 тыс. руб. (инвестиционные затраты плюс финансовые издержки (проценты по кредиту)).

Главными составными частями оборотных средств ООО «XXX» являются сырье и материалы. Кроме того, у предприятия возникает кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (табл. 9 прил. Г и Д).

Сводный расчет капитальных затрат представлен в табл. 10 прил. Г и Д.

8. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовые результаты прогноза развития ООО «XXX» рассчитывались с учетом оценки текущей экономической ситуации в Республике Беларусь и в Российской Федерации, государственной политики ценового регулирования, потребности в инвестициях для успешной реализации проекта, планируемых источников финансирования и условий их привлечения.

Расчеты в бизнес-плане произведены до 2028 г. – год возврата кредитных ресурсов плюс один год – и выполнены без учета и с учетом преференций СЭЗ «_____».

Расчет налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды осуществлялся в бизнес-плане в соответствии с действующим на момент составления бизнес-плана налоговым законодательством Республики Беларусь.

Налоговое окружение по проекту приведено по состоянию на 1 января 2023 г. без учета преференций и с учетом преференций, предоставляемых резидентам свободных экономических зон.

Расчет конкретных сумм уплачиваемых налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды представлен в табл. 5 прил. Г и Д.

Перечень налогов и неналоговых платежей предприятия и ставок по ним приведен по состоянию на 01.01.2023.

Без учета преференций для резидентов СЭЗ:

1) налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из выручки от реализации:

- налог на добавленную стоимость (0 %, 20 %);

- 2) налоги, сборы и платежи, относимые на себестоимость:
- отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (35 %);
 - отчисления по обязательному страхованию (0,6 %);
 - налог на недвижимость.

3) налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из прибыли:

- налог на прибыль (18 %).

С учетом преференций для резидентов СЭЗ:

1) налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из выручки от реализации:

- налог на добавленную стоимость (0 %, 20 %);

2) налоги, сборы и платежи, относимые на себестоимость:

- отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (35 %);

- отчисления по обязательному страхованию (0,6 %);

- налог на недвижимость (с освобождением в течение 3 лет с момента регистрации в СЭЗ по зданиям и сооружениям приобретенным в этот период; с освобождением по зданиям и сооружениям, расположенным на территории соответствующей СЭЗ, независимо от направления их использования (при условии реализации продукции на экспорт и (или) другим резидентам белорусских СЭЗ);

3) налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из прибыли:

- налог на прибыль от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке (20 %).

Финансовые результаты деятельности ООО «XXX» с учетом реализации проекта представлены в табл. 16 прил. Г и Д, в которых отражены ежегодно образующиеся прибыль или убытки. Разность между выручкой от реализации продукции за вычетом из нее косвенных налогов, включаемых в цену продукции, и затратами на производство и реализацию определяет прибыль от реализации. Затем определяется прибыль (убыток) от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и исчисляется прибыль (убыток) до налогообложения. Чистая прибыль рассчитана путем вычитания из прибыли до налогообложения налогов, уплачиваемых от прибыли.

Расчет прибыли от реализации продукции произведен на основании расчета выручки, намеченной производственной программы на горизонте расчета, планируемых на предприятии отпускных цен по видам и представлен в табл. 16 прил. Г и Д.

Результаты расчетов показывают, что ежегодно предприятие будет получать прибыль. В течение всего горизонта расчета его деятельность будет являться эффективной и прибыльной.

Экономический эффект от реализации проекта в виде объемов выручки и чистой прибыли от деятельности предприятия составит за 2023–2028 гг. 8101,98 тыс. руб. и 2017,55 тыс. руб. соответственно. Рентабельность продаж в 2028 г. составит 51,01 %.

Прогнозирование потока денежных средств ООО «XXX» приведено в табл. 18 прил. Г и Д. Эти таблицы показывают движение денежных средств по годам реализации проекта без учета и с учетом применения преференций СЭЗ «_____» от всех видов деятельности предприятия: текущей (операционной), инвестиционной и финансовой. Анализ денежного потока предприятия свидетельствует о финансовой реализуемости инвестиционно-го проекта.

В качестве основных притоков денежных средств рассматриваются выручка от реализации продукции, прирост кредиторской задолженности, а также в 2023 г. и 2024 г. – привлечение заемных средств (инвестиционные кредиты).

В оттоки денежных средств по текущей деятельности включены следующие основные выплаты: затраты на производство и реализацию продукции (за вычетом амортизации), прирост краткосрочных активов, налоги и другие обязательные платежи. Оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности являются капитальные затраты с учетом НДС, по финансовой деятельности – погашение основного долга и процентов по выбранным на горизонте расчета заемным средствам, прочие выплаты.

Финансово-экономические показатели и расчет потоков денежных средств показывают, что из выручки от реализации продукции возмещаются все расходы, связанные с деятельностью предприятия, включая уплату текущих платежей, уплачиваются налоги, отчисления и сборы, установленные действующим законодательством. Кроме того, обеспечивается получение чистой прибыли, достаточной для обеспечения текущей хозяйственной деятельности.

Для оценки общей картины финансово-хозяйственной деятельности предприятия в период 2023–2028 гг. разработана проектно-балансовая ведомость (табл. 17 прил. Г и Д).

Проектно-балансовая ведомость содержит основные статьи, такие как стоимость долгосрочных и текущих активов (запасы сырья и материалов, незавершенное производство, налоги по приобретенным ценностям и пр.), а также пассивов (собственные средства, долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства, кредиторская задолженность).

9. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА

Оценка эффективности инвестиций базируется на сопоставлении ожидаемого чистого дохода от реализации проекта с инвестированным в проект капиталом. Метод основан на вычислении чистого потока наличности, который определяется как разница между чистым доходом по проекту и суммой общих инвестиционных затрат и платы за кредиты, связанной с осуществлением капитальных затрат по проекту.

Расчет чистого потока наличности осуществлен в табл. 19 прил. Г и Д.

На основании чистого потока наличности рассчитаны основные показатели оценки эффективности инвестиций: чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности, внутренняя норма доходности, динамический срок окупаемости.

Будущие потоки и оттоки денежных средств за каждый расчетный год реализации проекта приведены к начальному периоду времени с помощью коэффициента дисконтирования. При этом дисконтирование денежных потоков осуществлялось с момента начала финансирования инвестиций. Для расчета интегральных показателей эффективности проекта приняты следующие коэффициенты дисконтирования, рассчитанные исходя из средневзвешенной нормы дисконта с учетом структуры капитала.

Сравнительная характеристика показателей эффективности инвестиционного проекта ООО «XXX» без учета и с учетом предпочтений СЭЗ представлена в табл. 9.1

Чистый дисконтированный доход, показывающий абсолютную величину чистого дохода, приведенную к началу реализации проекта, за период его реализации с 2023 по 2028 г. (год, следующий за годом возврата кредита) составит 184,95 тыс. руб. (без учета предпочтений) и 518,74 тыс. руб. (с учетом предпочтений).

Индекс доходности (рентабельности), который в отличие от чистого дисконтированного дохода характеризует относительную «отдачу проекта» на вложенные в него средства, по данному проекту составит 1,12 (без учета предпочтений) и 1,34 (с учетом предпочтений), что позволяет считать настоящий инвестиционный проект эффективным.

Справочно: инвестиционные проекты считаются эффективными при индексе рентабельности более 1.

Внутренняя норма доходности определена на уровне 14,78 % (без учета преференций) и 21,28 % (с учетом преференций), т. е. при данных ставках дисконтирования стоимость будущих поступлений окажется равной стоимости инвестиций.

Для определения степени рисков реализации проекта и ликвидности инвестиций рассчитаны простой и динамический сроки окупаемости проекта.

Простой срок окупаемости проекта, т. е. период времени, по окончании которого чистый объем поступлений (доходов) перекроет объем инвестиций (расходов) в проект, составит: без учета преференций – 4 года и 10 месяцев, с учетом преференций – 4 года и 5 месяцев.

Динамический срок окупаемости инвестиций, рассчитанный по накопительному дисконтированному чистому потоку наличности, который в отличие от простого срока учитывает стоимость капитала и показывает реальный период окупаемости, для рассматриваемого проекта составит: без учета преференций – 5 лет и 8 месяцев, с учетом преференций – 5 лет и 1 месяц.

Таблица 9.1. Сравнительная характеристика показателей эффективности инвестиционного проекта ООО «XXX» без учета и с учетом преференций СЭЗ «_____»

№ п/п	Наименование показателя	Без учета преференций	С учетом преференций
1	Простой срок окупаемости	4 года 10 мес	4 года 5 мес
2	Динамический срок окупаемости	5 лет 8 мес	5 лет 1 мес
3	Внутренняя норма доходности	14,78 %	21,28 %
4	Индекс рентабельности	1,12	1,34
5	Чистый дисконтированный доход (ЧДД)	184,95 тыс. руб.	518,74 тыс. руб.

Как видно из табл. 9.1, благодаря преференциям СЭЗ «_____» проект ООО «XXX» осуществится быстрее и уложится в 5 лет и 1 месяц.

Реализация описываемого инвестиционного проекта, направленного на использование ООО «XXX» преференций резидента свободной экономической зоны «Витебск» с целью развития конкурентоспособного экспортоориентированного предприятия, позволит:

- нарастить производственно-технический потенциал предприятия;
- освоить производство современных высококачественных жестяных банок;
- повысить доходность предприятия;
- создать 11 новых рабочих мест.

10. ЮРИДИЧЕСКИЙ ПЛАН

ООО «XXX» осуществляет свою деятельность на основании Свидетельства о государственной регистрации № 391**5764, выданного Администрацией _____ района г. _____ 2 января 2023 г.

Единственным участником Общества является Иванов Иван Иванович, гражданин Республики Беларусь.

В своей деятельности ООО «XXX» руководствуется законодательством Республики Беларусь и Уставом.

**Таблицы финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX»
(с учетом преференций)**

Таблица 1. Исходные данные по проекту (с учетом преференций)

1	Горизонт расчета	6 лет
2	Ставка дисконтирования	10,87
3	Дата начала реализации проекта	Январь 2023
4	Валюта расчета – денежная расчетная единица проекта (белорусский рубль, свободноконвертируемая валюта (далее – СКВ)	Бел. руб.
5	Дата составления бизнес-плана	01.2023
6	Обоснование горизонта расчета	Срок взятия кредита плюс 1 год
7	Обоснование ставки дисконтирования, % (стр. 8.1 · стр. 8.2 + стр. 8.3 · стр. 8.4) / 100	10,87
7.1	Процентная ставка на собственные средства	9,00
7.2	Доля собственных средств в общем объеме инвестиционных затрат	6,36
7.3	Процентная ставка по привлеченным средствам	11,00
7.4	Доля привлекаемых средств	93,64

Таблица 2. Прогнозируемые цены на продукцию (без НДС)

№ п/п	Перечень продукции, рынков сбыта	Ед. изм.	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
				2023	2021	2023	2023	2023	2025
1	Цельнотянутая банка								
	внутренний рынок	руб/шт.	—	—	—	—	—	—	—
	внешний рынок	руб/шт.	—	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07
2	Сборная банка								
	внутренний рынок	руб/шт.	—	—	—	—	—	—	—
	внешний рынок	руб/шт.	—	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07

**Таблица 3. Программа производства и реализации продукции
в натуральном выражении**

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028
Объем производства продукции									
1	Цельнотянутая банка	шт. в год	—	0	300000	400000	450000	500000	500000
	Сборная банка	шт. в год	—	0	0	150000	180000	240000	270000
Объем реализации продукции по рынкам сбыта									
2	Цельнотянутая банка	шт. в год	—	0	300000	400000	450000	500000	500000
	внутренний рынок	шт. в год	—	0	0	0	0	0	0
	внешний рынок	шт. в год	—	0	300000	400000	450000	500000	500000
	Сборная банка	шт. в год	—	0	0	150000	180000	240000	270000
	внутренний рынок	шт. в год	—	0	0	0	0	0	0
	внешний рынок	шт. в год	—	0	0	150000	180000	240000	270000

**Таблица 4. Программа реализации продукции в стоимостном выражении,
тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателя	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
Объем реализации продукции в стоимостном выражении (без НДС)								
1	Цельноотанутая банка	–	0,00	621,00	828,00	931,50	1035,0	1035,00
	внутренний рынок	–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	внешний рынок	–	0,00	621,00	828,00	931,50	1035,0	1035,00
	Сборная банка	–	0,00	0,00	310,50	372,60	496,80	558,90
	внутренний рынок	–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	внешний рынок	–	0,00	0,00	310,50	372,60	496,80	558,90
	Прочие поступления	–	–	–	–	–	–	–
2	Выручка от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и иных обязательных платежей)	–	0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
3	НДС начисленный, прочие налоги, исчисляемые из выручки	–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Выручка от реализации продукции	–	0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
5	Удельный вес реализуемой продукции по рынкам сбыта, %:	–	0	100	100	100	100	100
	внутренний рынок	–	0	0	0	0	0	0
	внешний рынок (ближнее зарубежье – Россия)	–	0	100	100	100	100	100

Таблица 5. Расчет затрат на сырье и материалы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Ставка НДС, %	Базовый период (2022 г.)			По периодам реализации проекта (год)					
				Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	2023			2024		
							Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Сырье и материалы, ТЭР:											
	Сырье на производство цельнотянутой банки	шт.				0,00	0,171	0	0,00	0,171	300000	51,30
	Сырье на производство сборной банки	шт.				0,00	0,171	0	0,00	0,171	0	0,00
	Прочие					0,00			0,00			7,46
2	Возвратные отходы											
3	Итого затраты на сырье и материалы (без НДС) за вычетом возвратных отходов					0,00			0,00			58,76
4	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты					0,00			0,00			0,00
5	Возвратные отходы					0,00			0,00			0,00
6	Итого затраты на комплек- тующие изделия и полуфаб- рикаты (без НДС) за выче- том возвратных отходов					0,00			0,00			0,00
7	Всего затраты (без НДС) за вычетом возвратных отходов	х	х	х	х	0,00	х	х	0,00	х	х	58,76
8	В том числе затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты в СКВ	х	х	х	х	0,00	х	х	0,00	х	х	0,00
9	Сумма НДС	х	х	х	х	0,00	х	х	0,00	х	х	11,75

№ п/п	Наименование показателей	По периодам реализации проекта (год)											
		2025			2026			2027			2028		
		Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готововой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готововой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готововой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готововой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.
1	2	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	Сырье и материалы, ТЭР:												
	Сырье на производство цельнотянутой банки	0,171	400000	68,40	0,171	450000	76,95	0,171	500000	85,50	0,171	500000	85,50
	Сырье на производство сборной банки	0,171	150000	25,65	0,171	180000	30,78	0,171	240000	41,04	0,171	270000	46,17
	Прочие			13,67			15,66			18,39			19,14
2	Возвратные отходы:												
3	Итого затраты на сырье и материалы (без НДС) за вычетом возвратных отходов			107,72			123,39			144,93			150,81
4	Покупные комплектую- щие изделия и полуфаб- рикатy			0,00			0,00			0,00			0,00
5	Возвратные отходы			0,00			0,00			0,00			0,00
6	Итого затраты на комплектующие изделия и полуфабрика- ты (без НДС) за вычетом возвратных отходов			0,00			0,00			0,00			0,00
7	Всего затраты (без НДС) за вычетом возвратных отходов	x	x	107,72	x	x	123,39	x	x	144,93	x	x	150,81
8	В том числе затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты в СКВ	x	x	0,00	x	x	0,00	x	x	0,00	x	x	0,00
9	Сумма НДС	x	x	21,54	x	x	24,68	x	x	28,99	x	x	30,16

СПРАВОЧНО:

Сырье и материалы

Жесть белая ЭЖК	
Расход жести на 1 банку, г	50
Расход жести на 1 банку, т	0,00005
Стоимость 1 т жести без НДС, руб.	2750
Затраты на 1 банку, руб.	0,1375

Уплотнитель ПВХ (пластизоль)	
Расход уплотнителя на 1 банку, г	3
Расход уплотнителя на 1 банку, т	0,000003
Стоимость 1 т уплотнителя без НДС, руб.	11166,67
Затраты на 1 банку, руб.	0,033500

Итого затраты на 1 банку, руб.**0,171**

Прочие затраты (усредненные показатели при объеме производства 500000 банок в год)

Наименования показателей	Ед. изм.	Расход в год	Тариф, руб.	Тариф, тыс. руб.	Расходы в год, тыс. руб.
Электроэнергия	кВт/ч	23000	0,3199	0,0003199	7,36
Водоснабжение	м ³	20	1,84	0,0018400	0,04
Канализация	м ³	20	1,4182	0,0014182	0,03
Теплоэнергия	гКал	18	111,39	0,1113900	2,01
Прочие расходы на содержание					3
Итого...					12,43

Итого, прочие затраты на производство 1 банки в год, тыс. руб.**0,0000249**

Таблица 6. Расчет потребности в трудовых ресурсах и расходов на оплату труда работников

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 год)			По периодам реализации проекта (год)								
		Средне- списоч- ная числен- ность, чел.	Средне- месячная заработ- ная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2023			2024			2025		
					Средне- списоч- ная числен- ность, чел.	Сред- неме- сячная зара- ботная плата, руб.	Расхо- ды на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списоч- ная числен- ность, чел.	Сред- неме- сячная зара- ботная плата, руб.	Расхо- ды на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списоч- ная числен- ность, чел.	Сред- неме- сячная зара- ботная плата, руб.	Расхо- ды на оплату труда, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Администрация							3	1140,0	41,04	3	1140,0	41,04
2	Производственный персонал							3	880,00	31,68	8	717,50	68,88
3	Персонал несписочного состава									0,00			0,00
4	Итого...				0	0	0	6	1010,0	72,72	11	832,73	109,92
5	Отчисления на социальные нужды						0,00			25,45			38,47
6	Итого расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды						0,00			98,17			148,39
7	Расходы на оплату труда, включае- мые в соответствии с законода- тельством в затраты на производ- ство и реализацию продукции						0,00			72,72			109,92
7.1	условно-переменные издержки						0,00			41,04			41,04
7.2	условно-постоянные издержки						0,00			31,68			68,88
8	Количество вновь создаваемых, модернизируемых рабочих мест, связанных с реализацией проекта				0			6			5		
8.1	вновь создаваемых рабочих мест							6			5		
8.2	модернизируемых рабочих мест												
9	Количество высокопроизводи- тельных рабочих мест												

№ п/п	Наименование показателей	По периодам реализации проекта (год)								
		2026			2027			2028		
		Средне- списочная численность, чел.	Средне- месячная зарплата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списочная численность, чел.	Средне- месячная зарплата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списочная численность, чел.	Средне- месячная зарплата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Персонал, занятый в основной деятельности	3	1140,0	41,04	3	1140,0	41,04	3	1140,0	41,04
2	Персонал, занятые в неосновной деятельности	8	717,50	68,88	8	717,50	68,88	8	717,50	68,88
3	Персонал несписочного состава			0,00			0,00			0,00
4	Итого ...	11	832,73	109,92	11	832,73	109,92	11	832,73	109,92
5	Отчисления на социальные нужды			38,47			38,47			38,47
6	Итого расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды			148,39			148,39			148,39
7	Расходы на оплату труда, включаемые в соответствии с законодательством в затраты на производство и реализацию продукции			109,92			109,92			109,92
7.1	условно-переменные издержки			41,04			41,04			41,04
7.2	условно-постоянные издержки			68,88			68,88			68,88
8	Количество вновь создаваемых, модернизируемых рабочих мест, связанных с реализацией проекта	0			0			0		
8.1	вновь создаваемых рабочих мест									
8.2	модернизируемых рабочих мест									
9	Количество высокопроизводительных рабочих мест									

Таблица 7. Расчет затрат на производство и реализацию продукции, тыс. руб.

№ п/п	Элементы затрат	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2023	2023	2023	2025
1	Затраты на производство и реализацию продукции, всего		44,30	320,76	602,78	693,45	744,99	750,87
1.1	Материальные затраты, всего		0,00	58,76	107,72	123,39	144,93	150,81
1.1.1	сырье и материалы, топливно-энергетические ресурсы		0,00	58,76	107,72	123,39	144,93	150,81
1.1.2	покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	топливно-энергетические ресурсы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	работы и услуги производственного характера		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Расходы на оплату труда		0,00	72,72	109,92	109,92	109,92	109,92
1.3	Отчисления на социальные нужды		0,00	25,45	38,47	38,47	38,47	38,47
1.4	Амортизация основных средств и нематериальных активов		0,00	87,76	110,37	110,37	110,37	110,37
1.5	Прочие затраты		44,30	76,08	236,30	311,30	341,30	341,30
1.5.1	реклама			5,00	15,00	20,00	20,00	20,00
1.5.2	прочие расходы				150,00	220,00	250,00	250,00
1.5.3	арендные платежи		44,30	70,64	70,64	70,64	70,64	70,64
1.5.4	налоги и сборы, включаемые в себестоимость		0,00	0,44	0,66	0,66	0,66	0,66
2	Управленческие расходы			5,00	10,00	10,00	10,00	10,00
3	Расходы на реализацию			15,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	СПРАВОЧНО:							
4	Себестоимость реализованной продукции (в том числе управленческие расходы и расходы на реализацию)		44,30	340,76	632,78	723,45	774,99	780,87
4.1	Условно-переменные издержки		0,00	182,37	451,77	542,44	593,98	599,86
4.2	Условно-постоянные издержки		44,30	158,40	181,01	181,01	181,01	181,01

Таблица 8. Расчет амортизационных отчислений, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Норма амортизации, %	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Существующее производство									
1.1	Первоначальная (переоцененная) стоимость амортизируемого имущества на начало периода (года)	x							
1.2	Стоимость амортизируемого имущества	x							
1.2.1	стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию за период (год)	x							
1.2.2	Стоимость амортизируемого имущества, выведенного из эксплуатации за период (год)	x							
1.3	Амортизационные отчисления за период	x							
1.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)	x							
1.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	x							
2. Проект									
2.1	Первоначальная стоимость амортизируемого имущества на начало периода (года)	x		0,00	1044,22	1270,33	1270,33	1270,33	1270,33
2.1.1	зданий и сооружений	x		0,00	333,33	333,33	333,33	333,33	333,33
2.1.2	передаточных устройств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение табл. 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.3	машин и оборудования	х		0,00	710,89	936,99	936,99	936,99	936,99
2.1.4	транспортных средств	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.5	прочих основных средств	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.6	нематериальных активов	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию за период (год)	х		1044,22	226,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1	зданий и сооружений	х		333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	передаточных устройств	х							
2.2.3	машин и оборудования	х		710,89	226,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	транспортных средств	х							
2.2.5	прочих основных средств	х			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	нематериальных активов	х							
2.3	Амортизационные отчисления за период	х		0,00	87,76	110,37	110,37	110,37	110,37
2.3.1	зданий и сооружений	х			16,67	16,67	16,67	16,67	16,67
2.3.2	передаточных устройств	х							
2.3.3	машин и оборудования	х			71,09	93,70	93,70	93,70	93,70
2.3.4	транспортных средств	х							
2.3.5	прочих основных средств	х							
2.3.6	нематериальных активов	х							
2.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)	х		0,00	87,76	198,12	308,49	418,85	529,22
2.4.1	зданий и сооружений	х			16,67	33,33	50,00	66,67	83,33
2.4.2	передаточных устройств	х							

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.4.3	машин и оборудования	х			71,09	164,79	258,49	352,19	445,89
2.4.4	транспортных средств	х							
2.4.5	прочих основных средств	х							
2.4.6	нематериальных активов	х							
2.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	х		1044,22	1182,57	1072,20	961,84	851,47	741,11
2.5.1	зданий и сооружений	х		333,33	316,67	300,00	283,33	266,67	250,00
2.5.2	передаточных устройств	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.3	машин и оборудования	х		710,89	865,90	772,20	678,51	584,81	491,11
2.5.4	транспортных средств	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.5	прочих основных средств	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.6	нематериальных активов	х		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Итого по организации с учетом проекта									
3.1	Первоначальная (восстановительная) стоимость амортизируемого имущества на начало периода (года)	х		0,00	1044,22	1270,33	1270,33	1270,33	1270,33
3.2	Стоимость амортизируемого имущества	х		1044,22	226,10	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Амортизационные отчисления за период (год)	х		0,00	87,76	110,37	110,37	110,37	110,37
3.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)	х		0,00	87,76	198,12	308,49	418,85	529,22
3.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	х		1044,22	1182,57	1072,20	961,84	851,47	741,11

Таблица 9. Расчет потребности в чистом оборотном капитале, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	На начало 2022 г.	На конец 2022 г.	На конец периода реализации проекта					
		3	4	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Краткосрочные активы									
1.1	Материалы				1,63	2,99	3,43	4,03	4,19
	запас сырья и материалов, дн.				10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	размер однодневной суммы затрат на сырье и материалы				0,16	0,30	0,34	0,40	0,42
1.2	Незавершенное производство				6,24	11,72	13,48	14,49	14,60
	запас незавершенного производства, дн.				7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции				0,89	1,67	1,93	2,07	2,09
1.3	Готовая продукция и товары				8,91	16,74	19,26	20,69	20,86
	запас готовой продукции и товаров для реализации, дн.				10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции				0,89	1,67	1,93	2,07	2,09
1.4	Товары отгруженные				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	запас товаров отгруженных, дн.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции				0,89	1,67	1,93	2,07	2,09
1.5	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам				4,27	3,82	4,82	5,40	5,46
	Коэффициент оборачиваемости, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	Размер однодневной задолженности по налогу с учетом объемов закупок ТМС, сторонних закупок				0,21	0,19	0,24	0,27	0,27
1.6	Дебиторская задолженность				34,50	63,25	72,45	85,10	88,55
	отсрочка в поступлении платежа, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы выручки от реализации продукции				1,73	3,16	3,62	4,26	4,43

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.7	Денежные средства для расчета чистого оборотного капитала				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Прочие краткосрочные активы								
1.9	Итого краткосрочные активы				55,55	98,52	113,45	129,70	133,66
1.10	Прирост краткосрочных активов				55,55	42,97	14,92	16,26	3,96
2. Кредиторская задолженность									
2.1	Поставщикам, подрядчикам, исполнителям				3,92	7,18	8,23	9,66	10,05
	отсрочка по оплате, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы материальных затрат				0,20	0,36	0,41	0,48	0,50
2.2	По оплате труда, расчетам с персоналом				4,04	6,11	6,11	6,11	6,11
	отсрочка расчетов по оплате труда, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы расходов на оплату труда				0,20	0,31	0,31	0,31	0,31
2.3	По налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	отсрочка расчетов по уплате налогов и сборов в бюджет, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Прочая кредиторская задолженность				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Прочие краткосрочные обязательства				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Итого кредиторская задолженность				7,96	13,29	14,33	15,77	16,16
2.7	Прирост кредиторской задолженности (по стр. 2.6)				7,96	5,33	1,04	1,44	0,39
3	Чистый оборотный капитал				47,59	85,23	99,11	113,93	117,50
4	Прирост чистого оборотного капитала				47,59	37,64	13,88	14,82	3,56

Таблица 10. **Общие инвестиционные затраты и источники финансирования по проекту, тыс. руб.**

№ п/п	Виды инвестиционных затрат и источников финансирования	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)						Всего по проекту
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Инвестиционные затраты									
1	Капитальные затраты (без НДС)								
1.1	предынвестицион- ные затраты		83,33						83,33
1.2	строительно- монтажные работы		333,33						333,33
1.3	приобретение и монтаж оборудования		710,89	226,10					936,99
1.3.1	в том числе таможенные пла- тежи, относимые на увеличение стоимости основных фондов								0,00
1.4	расходы по транспортиров- ке оборудования		23,90	23,90					47,81
1.5	другие инвестици- онные затраты (приобретение транспортного средства, мебели, оргтехники)		40,72						40,72
2	Итого капитальные затраты без НДС – стоимость инвести- ционного проекта		1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1442,19
2.1	из них капиталь- ные затраты в СКВ								0,00
3	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат		238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,44
4	Прирост чистого оборотного капитала		0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56	117,50
5	Итого общие инвестиционные затраты с НДС		1430,62	347,60	37,64	13,88	14,82	3,56	1848,12

Продолжение табл. 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
II. Источники финансирования инвестиционных затрат									
6	Собственные средства, всего		0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56	117,50
6.1	в том числе: взнос в уставный фонд		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	денежные средства за счет деятельности организации		0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56	117,50
7	Заемные и привлеченные средства, всего		1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1730,63
7.1	в том числе: иностранные кредиты, всего		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.1	из них под гарантии Правительства								
7.2	внутренние кредиты в национальной валюте		1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1730,63
7.3	внутренние кредиты в иностранной валюте		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	займы других организаций		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.5	финансовая аренда (лизинг)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	прочие привлеченные средства		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.7	государственное участие		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Итого по всем источникам финансирования инвестиционных затрат		1430,62	347,6	37,64	13,88	14,82	3,56	1848,12
9	Из общего объема финансирования инвестиционных затрат		100,00	100,0	100,0	100,	100,	100,	100,0
9.1	доля собственных средств		0,00	13,69	100,0	100,0	100,0	100	6,36
9.2	доля заемных и привлеченных средств		100,00	86,31	0,00	0,00	0,00	0,00	93,64
9.3	доля государственного участия		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Финансовые издержки по проекту									
10	Плата за кредиты (займы), связанная с осуществлением инвестиционных затрат по проекту		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
	В том числе: проценты по кредитной линии в бел. руб.		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
	плата за открытие аккредитива								0,00
	плата за необеспеченную денежными средствами сумму аккредитива								0,00
	плата за предоставление банковской гарантии								0,00
	плата за подготовку документов на открытие банковской гарантии								0,00
	плата за предоставленную банковскую гарантию								0,00
10.1	из них в СКВ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Источники финансирования платы за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту, всего		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1	В том числе возмещение части процентов из средств республиканского бюджета за пользование кредитами		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Суммарная потребность в инвестициях (стр. 5 + стр. 10)								2292,99	

Таблица 11. Условия предоставления кредита

Условия предоставления кредита	Кредит 1 / Кредит 2
Срок предоставления, лет	4 года / 2 года
Годовая процентная ставка, %	11 %
Процентная ставка возмещения из бюджета части процентов по кредиту	–
Дата первой выборки кредита	Февраль 2023 г. / октябрь 2024 г.
Дата последней выборки кредита	Декабрь 2023 г. / декабрь 2024 г.
Отсрочка по выплате основного долга, месяцев (с момента первой выборки кредита)	11 мес / 3 мес
Дата начала выплаты основного долга / процентов (месяц, год)	1-й кредит – январь 2024 г. / февраль 2023 г.
	2-й кредит – январь 2025 г. / октябрь 2024 г.
Периодичность погашения основного долга / процентов	Ежемесячно
Дата окончания погашения (месяц, год)	Декабрь 2027 г. / декабрь 2027 г.
Дополнительные условия	–
Сумма 1-го кредита, тыс. руб.	1430,62
Сумма 2-го кредита, тыс. руб.	300,01

Таблица 12. Расчет погашения инвестиционного кредита, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)						Всего
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	Сумма получаемого кредита, займа	0,00	1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00		1730,63
2	Задолженность на начало года	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66		x
3	Сумма основного долга	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66		4176,56
4	Начислено процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27		444,87
5	Начислено прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.1	в том числе: комиссия банку за обслуживание кредита	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.2	комиссия за невыбранную часть кредита	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.3	платеж за предо- ставление гаран- тии Правительства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.4	страховой сбор (премия) за стра- хование кредита	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.5	комиссия банку за организацию кредитования	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Погашение основного долга	0,00	0,00	357,65	457,66	457,66	457,66		1730,63
7	Погашение процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27		444,87
8	Погашение прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
9	Итого погашение задолженности	0,00	67,20	502,49	585,61	535,27	484,93		2175,50
10	Задолженность на конец года	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00		x
11	Возмещение из бюджета части процентов по кредиту	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

Таблица 13. График погашения инвестиционного кредита, тыс. руб.

Месяц	Погашение срочной задолженности			Погашение просроченного основного долга			Погашение просроченных процентов		
	Сумма основного долга	Погашение основного долга	Погашение процентов	Сумма просроченного долга	Погашение просроченного долга	Погашение процентов	Всего	По основному долгу	По просроченному долгу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Январь									
Февраль									
Март									
Апрель									
Май									
Июнь									
Июль									
Август									
Сентябрь									
Октябрь									
Ноябрь									
Декабрь									
Итого за 2022 г.									
Январь	0,00	0,00	0,00						
Февраль	100,00	0,00	0,92						
Март	200,00	0,00	1,83						
Апрель	300,00	0,00	2,75						
Май	400,00	0,00	3,67						
Июнь	500,00	0,00	4,58						
Июль	600,00	0,00	5,50						
Август	700,00	0,00	6,42						
Сентябрь	900,00	0,00	8,25						
Октябрь	1000,00	0,00	9,17						
Ноябрь	1200,00	0,00	11,00						
Декабрь	1430,62	0,00	13,11						
Итого за 2023 г.		0,00	67,20						
Январь	1430,62	29,80	13,11						
Февраль	1400,81	29,80	12,84						
Март	1371,01	29,80	12,57						
Апрель	1341,20	29,80	12,29						
Май	1311,40	29,80	12,02						

Продолжение табл. 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Июнь	1281,60	29,80	11,75						
Июль	1251,79	29,80	11,47						
Август	1221,99	29,80	11,20						
Сентябрь	1192,18	29,80	10,93						
Октябрь	1262,38	29,80	11,57						
Ноябрь	1332,57	29,80	12,22						
Декабрь	1402,78	29,80	12,86						
Итого за 2024 г.		357,65	144,84						
Январь	1372,97	38,14	12,59						
Февраль	1334,84	38,14	12,24						
Март	1296,70	38,14	11,89						
Апрель	1258,56	38,14	11,54						
Май	1220,42	38,14	11,19						
Июнь	1182,28	38,14	10,84						
Июль	1144,15	38,14	10,49						
Август	1106,01	38,14	10,14						
Сентябрь	1067,87	38,14	9,79						
Октябрь	1029,73	38,14	9,44						
Ноябрь	991,59	38,14	9,09						
Декабрь	953,45	38,14	8,74						
Итого за 2025 г.		457,66	127,95						
Январь	915,32	38,14	8,39						
Февраль	877,18	38,14	8,04						
Март	839,04	38,14	7,69						
Апрель	800,90	38,14	7,34						
Май	762,76	38,14	6,99						
Июнь	724,63	38,14	6,64						
Июль	686,49	38,14	6,29						
Август	648,35	38,14	5,94						
Сентябрь	610,21	38,14	5,59						
Октябрь	572,07	38,14	5,24						
Ноябрь	533,94	38,14	4,89						
Декабрь	495,80	38,14	4,54						
Итого за 2026 г.		457,66	77,61						
Январь	457,66	38,14	4,20						
Февраль	419,52	38,14	3,85						
Март	381,38	38,14	3,50						
Апрель	343,25	38,14	3,15						
Май	305,11	38,14	2,80						
Июнь	266,97	38,14	2,45						
Июль	228,83	38,14	2,10						

Окончание табл. 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Август	190,69	38,14	1,75						
Сентябрь	152,55	38,14	1,40						
Октябрь	114,42	38,14	1,05						
Ноябрь	76,28	38,14	0,70						
Декабрь	38,14	38,14	0,35						
Итого за 2027 г.		457,66	27,27						
Январь	0,00	0,00	0,00						
Февраль	0,00	0,00	0,00						
Март	0,00	0,00	0,00						
Апрель	0,00	0,00	0,00						
Май	0,00	0,00	0,00						
Июнь	0,00	0,00	0,00						
Июль	0,00	0,00	0,00						
Август	0,00	0,00	0,00						
Сентябрь	0,00	0,00	0,00						
Октябрь	0,00	0,00	0,00						
Ноябрь	0,00	0,00	0,00						
Декабрь	0,00	0,00	0,00						
Итого за 2028 г.		0,00	0,00						

Таблица 14. Сводный расчет погашения долговых обязательств, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)						Всего
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Привлекаемые долгосрочные кредиты, займы по проекту									
1	Сумма получаемых кредитов, займов	0,00	1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1730,63
2	Задолженность на начало года	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00	x
3	Сумма основного долга	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00	4176,56
4	Начислено процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
5	Начислено прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Погашение основного долга	0,00	0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00	1730,63
7	Погашение процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
8	Погашение прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Итого погашение задолженности	0,00	67,20	502,49	585,61	535,27	484,93	0,00	2175,5
10	Задолженность на конец года	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00	0,00	x
11	Возмещение из бюджета части процентов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Существующие долгосрочные кредиты, займы									
12	Сумма полученных кредитов, займов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Задолженность на начало года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
14	Начислено процентов и прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Погашение основного долга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Погашение Процентов и прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Итого погашение задолженности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Задолженность на конец года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Окончание табл. 14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Возмещение из бюджета части процентов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Прочие долгосрочные обязательства									
20	Погашение прочих долгосрочных обязательств организации (лизинг)								0,00
IV. Итого									
21	Всего погашение задолженности по кредитам, займам	0,00	67,20	502,49	585,61	535,27	484,93	0,00	2175,5
22	Всего возмещение из бюджета части процентов по кредитам, займам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 15. Расчет налогов, сборов и платежей, тыс. руб.

№ п/п	Виды налогов, сборов, платежей	Налого-облагае-мая база	Ставка, %	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
					2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Уплачиваемые из выручки от реализации:									
1.1	НДС, подлежащий уплате (возврату) (стр. 1.1.1 – стр. 1.1.2)			0,00	-247,30	-76,88	-68,67	-86,81	-97,11	-98,29
1.1.1	НДС начислен-ный	Выручка от реали-зации	0,0; 20,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	НДС к вычету			0,00	247,30	76,88	68,67	86,81	97,11	98,29
1.1.2.1	в том числе: по приобретен-ным матери-альным ресур-сам	Стоимость матери-альных ресурсов	20,0	0,00	0,00	11,75	21,54	24,68	28,99	30,16
1.1.2.2	по приобретен-ным прочим товарно-материальным ценностям, работам, услу-гам			0,00	8,86	15,13	47,13	62,13	68,13	68,13
1.1.2.3	по приобретен-ным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам, выполненным строительно-монтажным работам	Стоимость основных средств, проведения строи-тельно-монтажных работ	20,0	0,00	238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Акцизы									
1.4	Прочие									
1.5	Итого налогов, сборов, платежей, уплачиваемых из выручки			0,00	-247,30	-76,88	-68,67	-86,81	-97,11	-98,29
2	Уплачиваемые из прибыли (доходов)									

Окончание табл. 15

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.1	Налог на прибыль	Прибыль до налогообложения	18,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Прочие налоги									
2.3	Целевые сборы, уплачиваемые в местный бюджет			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Прочие сборы (отчисления в фонд развития СЭЗ)			0,00	0,80	1,55	2,85	3,26	3,83	3,98
2.5	Итого налогов, сборов, уплачиваемых из прибыли			0,00	0,80	1,55	2,85	3,26	3,83	3,98
3	Относимые на себестоимость									
3.1	Платежи за землю	Площадь земельного участка	По ставкам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)	Количество выбросов	По ставкам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Отчисления в ФСЗН		35,0	0,00	0,00	25,45	38,47	38,47	38,47	38,47
3.4	Отчисления по обязательному страхованию	ФЗП	0,6	0,00	0,00	0,44	0,66	0,66	0,66	0,66
3.5	Отчисления в инновационный фонд	Себестоимость	0,25							
3.6	Таможенные сборы и платежи, уплачиваемые при импорте сырья				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Налог на недвижимость			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8	Итого налогов, сборов, платежей, относимых на себестоимость			0,00	0,00	25,89	39,13	39,13	39,13	39,13
4	Всего налогов, сборов и платежей			0,00	-246,50	-49,44	-26,69	-44,41	-54,15	-55,17

Таблица 16. Расчет прибыли от реализации, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от реализации продукции		0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
2	Налоги, сборы, платежи, включаемые в выручку от реализации продукции		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Выручка от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и иных обязательных платежей)		0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
4	Условно-переменные издержки		0,00	182,37	451,77	542,44	593,98	599,86
5	Маржинальная (переменная) прибыль		0,00	438,63	686,73	761,66	937,82	994,04
6	Условно-постоянные издержки		44,30	158,40	181,01	181,01	181,01	181,01
7	Прибыль (убыток) от реализации		−44,30	280,24	505,72	580,65	756,81	813,03
8	Прочие доходы и расходы		х	х	х	х	х	х
8.1	Прочие доходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Прочие расходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3	Прибыль (убыток) от текущей деятельности		−44,30	280,24	505,72	580,65	756,81	813,03
8.4	Доходы от инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.5	Расходы от инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.6	Доходы от финансовой деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.7	Расходы от финансовой деятельности, всего		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
8.7.1	проценты по долгосрочным кредитам, займам		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
8.7.2	Проценты по краткосрочным кредитам, займам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.7.3	прочие финансовые издержки		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.8	Иные доходы и расходы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности		-67,20	-144,84	-127,95	-77,61	-27,27	0,00
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		-111,49	135,40	377,77	503,04	729,54	813,03
	СПРАВОЧНО:		х	х	х	х	х	х
10.1	Валовая прибыль для налогообложения		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Амортизационная премия		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Налог на прибыль		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Изменение отложенных налоговых активов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Изменение отложенных налоговых обязательств		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)		0,80	1,55	2,85	3,26	3,83	3,98
15	Чистая прибыль (убыток)		-112,29	133,85	374,92	499,78	725,71	809,05
16	Чистый доход		-112,29	221,61	485,29	610,15	836,08	919,42
17	Погашение задолженности по долгосрочным кредитам, займам		0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00
18	Погашение задолженности с учетом возмещения из бюджета части процентов по кредитам, займам		0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00
	СПРАВОЧНО:							
	Рентабельность продаж, %			45,1	44,4	44,5	49,4	51,0
19	Рентабельность от реализации товаров, работ, услуг, %		-100,0	82,2	79,9	80,3	97,7	104,1
	Рентабельность по конечному финансовому результату, %		-253,5	39,3	59,3	69,1	93,6	103,6

Таблица 17. Проектно-балансовая ведомость, тыс. руб.

Статьи баланса	На начало 2022 г.	На конец 2022 г.	На конец периода по годам реализации проекта					
			2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
I. Долгосрочные активы								
Основные средства и нематериальные активы			1044,22	1182,57	1072,20	961,84	851,47	741,11
Доходные вложения в материальные активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в долгосрочные активы			147,96	171,86	171,86	171,86	171,86	171,86
Долгосрочные финансовые вложения			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочная Дебиторская задолженность			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие долгосрочные активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I			1192,18	1354,43	1244,07	1133,70	1023,34	912,97
II. Краткосрочные активы								
Запасы			0,00	16,78	31,46	36,17	39,21	39,65
В том числе: материалы			0,00	1,63	2,99	3,43	4,03	4,19
животные на выращивании и откорме								
незавершенное производство			0,00	6,24	11,72	13,48	14,49	14,60
готовая продукция и товары			0,00	8,91	16,74	19,26	20,69	20,86
товары отгруженные			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие запасы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам			0,00	4,27	3,82	4,82	5,40	5,46
Краткосрочная дебиторская задолженность			0,00	34,50	63,25	72,45	85,10	88,55
Денежные средства			127,14	13,50	33,49	202,10	595,70	1541,55

Продолжение табл. 17

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие краткосрочные активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II			127,14	69,05	132,01	315,55	725,40	1675,21
БАЛАНС			1319,32	1423,48	1376,08	1449,25	1748,74	2588,18
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
III. Собственный капитал								
Уставный капитал			1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Добавочный капитал			0,00	16,08	42,82	71,77	100,34	129,94
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			-112,29	21,56	396,48	896,26	1621,97	2431,02
Прочий собственный капитал								
Итого по разделу III			-111,29	38,64	440,30	969,03	1723,31	2561,96
IV. Долгосрочные обязательства								
Долгосрочные кредиты и займы			1072,96	915,31	457,66	0,00	0,00	0,00
Прочие долгосрочные обязательства								
Итого по разделу IV			1072,96	915,31	457,66	0,00	0,00	0,00
V. Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств			357,65	457,66	457,66	457,66	0,00	0,00
Кредиторская задолженность			0,00	7,96	13,29	14,33	15,77	16,16
В том числе:								
поставщикам, подрядчикам, исполнителям			0,00	3,92	7,18	8,23	9,66	10,05
по оплате труда			0,00	4,04	6,11	6,11	6,11	6,11
по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочая кредиторская задолженность			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие краткосрочные обязательства			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Окончание табл. 17

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по разделу V			357,65	469,53	478,13	480,22	25,43	26,21
БАЛАНС			1319,32	1423,48	1376,08	1449,25	1748,74	2588,18
Коэффициент текущей ликвидности			0,36	0,15	0,28	0,66	28,52	63,90
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			–1,81	–5,80	–2,62	–0,52	0,96	0,98
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами			1,08	0,97	0,68	0,33	0,01	0,01
Коэффициент капитализации			–12,85	35,84	2,13	0,50	0,01	0,01
Коэффициент финансовой независимости			–0,08	0,03	0,32	0,67	0,99	0,99

Таблица 18. **Расчет потока денежных средств, тыс. руб.**

№ п/п	Виды поступлений и издержек	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Текущая (операционная) деятельность								
1.1	Приток							
1.1.1	Выручка от реализации продукции		0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
1.1.2	Прирост кредиторской задолженности		0,00	7,96	5,33	1,04	1,44	0,39
1.1.3	Прочие поступления по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	Итого приток денежных средств по текущей (операционной) деятельности		0,00	628,96	1143,83	1305,14	1533,24	1594,29
1.2	Отток							
1.2.1	Затраты на производство и реализацию продукции (за вычетом амортизации)		44,30	233,00	492,41	583,08	634,62	640,50
1.2.2	НДС, подлежащий уплате (возврату)		-247,30	-76,88	-68,67	-86,81	-97,11	-98,29
1.2.3	НДС по приобретенным материальным ресурсам, прочим товарно-материальным ценностям, работам и услугам		8,86	26,88	68,67	86,81	97,11	98,29
1.2.4	Отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Акцизы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Прочие налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из выручки		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из прибыли (доходов)		0,80	1,55	2,85	3,26	3,83	3,98
1.2.8	Прирост краткосрочных активов		0,00	55,55	42,97	14,92	16,26	3,96
1.2.9	Прочие расходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение табл. 18

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.10	Итого отток денежных средств по текущей операционной деятельности		-193,34	240,11	538,23	601,26	654,71	648,44
1.3	Сальдо потока денежных средств по текущей (операционной) деятельности		193,34	388,85	605,60	703,88	878,53	945,85
II. Инвестиционная деятельность								
2.1	Приток							
2.1.1	Поступление денежных средств от реализации основных фондов и нематериальных активов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Прочие доходы от инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Итого приток денежных средств по инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Отток							
2.2.1	Капитальные затраты без НДС		1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	НДС, уплаченный при осуществлении капитальных затрат		238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Долгосрочные финансовые вложения							
2.2.4	Другие расходы по инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Итого отток денежных средств по инвестиционной деятельности		1430,6	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Сальдо потока денежных средств по инвестиционной деятельности		-1430,6	-300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Накопительный остаток по стр. 2.3		-1430,6	-1730,6	-1730,6	-1730,6	-1730,6	-1730,6

Продолжение табл. 18

1	2	3	4	5	6	7	8	9
III. Финансовая деятельность								
3.1	Приток							
3.1.1	Дополнительно привлекаемый капитал инициатора проекта							
3.1.2	Заемные и привлеченные средства по проекту		1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.3	Существующие заемные и привлеченные средства по организации, полученные в базовый период		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.4	Краткосрочные кредиты, займы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.5	Возмещение из средств бюджета части процентов по долгосрочным кредитам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.6	Прочие источники (взнос в уставный фонд)		1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.7	Итого приток денежных средств по финансовой деятельности		1431,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Отток							
3.2.1	Погашение основного долга по долгосрочным кредитам, займам по проекту		0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00
3.2.2	Погашение процентов по долгосрочным кредитам, займам по проекту		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
3.2.4	Погашение основного долга по существующим долгосрочным кредитам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.5	Погашение процентов и прочих издержек по существующим долгосрочным кредитам, займам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.6	Погашение прочих долгосрочных обязательств организации		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.7	Погашение Краткосрочных кредитов, займов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.8	Выплата дивидендов							
3.2.9	Проценты по краткосрочным кредитам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.10	Использование финансовых средств на прочие цели		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.11	Итого отток денежных средств по финансовой деятельности		67,20	502,49	585,61	535,27	484,93	0,00
3.3	Сальдо потока денежных средств по финансовой деятельности		1364,42	-202,48	-585,61	-535,27	-484,93	0,00
4	Итого приток денежных средств по всем видам деятельности		1431,62	928,96	1143,83	1305,14	1533,24	1594,29
5	Итого отток денежных средств по всем видам деятельности		1304,48	1042,60	1123,84	1136,53	1139,64	648,44
6	Излишек (дефицит) денежных средств		127,14	-113,64	19,99	168,61	393,60	945,85
7	Накопительный остаток (дефицит) денежных средств (по стр. 6)		127,14	13,50	33,49	202,10	595,70	1541,55

**Таблица 19. Расчет чистого потока наличности
и показателей эффективности проекта, тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отток наличности							
1.1	Капитальные затраты без НДС	0,00	1 192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Прирост чистого оборотного капитала	0,00	0,00	47,59	37,64	13,88	14,82	3,56
1.3	Проценты по кредитам и займам и другие финансовые издержки, которые в соответствии с законодательством относятся на увеличение стоимости инвестиционных активов, не включенные в расчет чистой прибыли	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Полный отток (сумма стр. 1.1 – стр. 1.3)	0,00	1 192,18	297,60	37,64	13,88	14,82	3,56
3	Приток наличности							
3.1	Чистый доход организации с учетом реализации проекта	0,00	-112,29	221,61	485,29	610,15	836,08	919,42
3.2	Чистый доход организации без учета реализации проекта	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Чистый доход по проекту	0,00	-112,29	221,61	485,29	610,15	836,08	919,42
5	Сальдо потока (чистый поток наличности – ЧПН) (стр. 4 – стр. 2)	0,00	-1304,48	-75,99	447,65	596,27	821,26	915,85
6	То же нарастающим итогом (по стр. 5)	0,00	-1304,48	-1380,47	-932,82	-336,55	484,70	1400,55
7	Приведение будущей стоимости денег к их текущей стоимости – коэффициент дисконтирования		1,00	0,902	0,813	0,734	0,662	0,597
8	Дисконтированный отток (стр. 2 · стр. 7)	0,00	1 192,18	268,42	30,62	10,18	9,81	2,13
9	Дисконтированный приток (стр. 4 · стр. 7)	0,00	-112,29	199,87	394,77	447,67	553,28	548,76
10	Дисконтированный ЧПН (стр. 9 – стр. 8)	0,00	-1304,48	-68,54	364,15	437,49	543,47	546,64
11	То же нарастающим итогом (по стр. 10) – чистый дисконтированный доход	0,00	-1304,48	-1373,02	-1008,86	-571,37	-27,90	518,74

1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Показатели эффективности проекта							
12.1	Чистый дисконтированный доход	518,74						
12.2	Простой срок окупаемости проекта	4 года 5 мес						
12.3	Динамический срок окупаемости проекта	5 лет 1 мес						
12.4	Динамический срок окупаемости государственной поддержки	–						
12.5	Валютная окупаемость проекта	–						
12.6	Внутренняя норма доходности (ВНД) (по стр. 5)	21,28 %						
12.7	Индекс рентабельности (ИР) (по стр. 8 и стр. 11)	1,34						
12.8	Добавленная стоимость по проекту	0,00	0,00	562,24	1030,78	1180,71	1386,87	1443,09
12.9	Добавленная стоимость на одного работающего по проекту			93,71	93,71	107,34	126,08	131,19
13	Финансово-экономические показатели							
13.1	Рентабельность активов, %	0,00	–8,51	9,40	27,25	34,49	41,50	31,26
13.2	Рентабельность продаж, %			45,13	44,42	44,53	49,41	51,01
13.3	Рентабельность от реализации товаров, работ, услуг, %		–100,0	82,20	79,90	80,30	97,70	104,10
13.4	Рентабельность по конечному финансовому результату, %		–253,5	39,30	59,30	69,10	93,60	103,60
13.5	Добавленная стоимость	0,00	0,00	562,24	1030,78	1180,71	1386,87	1443,09
13.6	Добавленная стоимость на одного работающего			93,71	93,71	107,34	126,08	131,19
13.7	Соотношение расходов на оплату труда и добавленной стоимости, %			12,93	10,66	9,31	7,93	7,62
13.8	Соотношение чистой прибыли и добавленной стоимости, %			23,81	36,37	42,33	52,33	56,06
13.9	Уровень безубыточности			36,11	26,36	23,76	19,30	18,21
13.10	Коэффициент покрытия задолженности	–		0,62	1,06	1,33	1,83	

**Таблицы финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX»
(без учета преференций)**

Таблица 1. **Исходные данные по проекту (без учета преференций)**

1	Горизонт расчета	6 лет
2	Ставка дисконтирования	10,87
3	Дата начала реализации проекта	Январь 2023 г.
4	Валюта расчета – денежная расчетная единица проекта (белорусский рубль, свободноконвертируемая валюта (далее – СКВ)	Бел. руб.
5	Дата составления бизнес-плана	01.2023
6	Обоснование горизонта расчета	Срок взятия кредита плюс 1 год
7	Обоснование ставки дисконтирования, % (стр. 8.1 · стр. 8.2 + стр. 8.3 · стр. 8.4) / 100	10,87
7.1	Процентная ставка на собственные средства	9,00
7.2	Доля собственных средств в общем объеме инвестиционных затрат	6,36
7.3	Процентная ставка по привлеченным средствам	11,00
7.4	Доля привлекаемых средств	93,64

Таблица 2. **Прогнозируемые цены на продукцию (без НДС)**

№ п/п	Перечень продукции, рынков сбыта	Ед. изм.	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Цельнозерновая банка:								
	внутренний рынок	руб/шт.							
	внешний рынок	руб/шт.		2,07	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07
2	Сборная банка:								
	внутренний рынок	руб/шт.							
	внешний рынок	руб/шт.		2,07	2,07	2,07	2,07	2,07	2,07

**Таблица 3. Программа производства и реализации продукции
в натуральном выражении**

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Объем производства продукции								
	Цельнотянутая банка	шт. в год		0	300000	400000	450000	500000	500000
	Сборная банка	шт. в год		0	0	150000	180000	240000	270000
2	Объем реализации продукции по рынкам сбыта								
	Цельнотянутая банка	шт. в год		0	300000	400000	450000	500000	500000
	внутренний рынок	шт. в год		0	0	0	0	0	0
	внешний рынок	шт. в год		0	300000	400000	450000	500000	500000
	Сборная банка	шт. в год		0	0	150000	180000	240000	270000
	внутренний рынок	шт. в год		0	0	0	0	0	0
	внешний рынок	шт. в год		0	0	150000	180000	240000	270000

Таблица 4. Программа реализации продукции в стоимостном выражении, тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
Объем реализации продукции в стоимостном выражении (без НДС)								
1	Цельноотанутая банка	–	0,00	621,00	828,00	931,50	1035,00	1035,00
	внутренний рынок	–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	внешний рынок	–	0,00	621,00	828,00	931,50	1035,00	1035,00
	Сборная банка	–	0,00	0,00	310,50	372,60	496,80	558,90
	внутренний рынок	–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	внешний рынок	–	0,00	0,00	310,50	372,60	496,80	558,90
	Прочие поступления	–	–	–	–	–	–	–
2	Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей)	–	0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
3	НДС начисленный, прочие налоги, исчисляемые из выручки	–	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Выручка от реализации продукции	–	0,00	621,00	1138,5	1304,1	1531,8	1593,9
5	Удельный вес реализуемой продукции по рынкам сбыта, %	–	0	100	100	100	100	100
	внутренний рынок	–	0	0	0	0	0	0
	внешний рынок (ближнее зарубежье – Россия)	–	0	100	100	100	100	100

Таблица 5. Расчет затрат на сырье и материалы, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Ед. изм.	Ставка НДС, %	Базовый период (2022 г.)			По периодам реализации проекта (год)					
				Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	2023			2024		
							Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себесто- имость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Сырье и материалы, ТЭР											
1	Сырье на производство цельнотянутой банки	шт.				0,00	0,171	0	0,00	0,171	300000	51,30
	Сырье на производство сборной банки	шт.				0,00	0,171	0	0,00	0,171	0	0,00
	Прочие					0,00			0,00			7,46
2	Возвратные отходы											
3	Итого затраты на сырье и материалы (без НДС) за вычетом возвратных отходов					0,00			0,00			58,76
4	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты					0,00			0,00			0,00
5	Возвратные отходы					0,00			0,00			0,00
6	Итого затраты на комплек- тующие изделия и полуфаб- рикаты (без НДС) за выче- том возвратных отходов					0,00			0,00			0,00
7	Всего затраты (без НДС) за вычетом возвратных отходов	х	х	х	х	0,00	х	х	0,00	х	х	58,76
8	В том числе затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты в СКВ	х	х	х	х	0,00	х	х	0,00	х	х	0,00
9	Сумма НДС	х	х	х	х	0,00	х	х	0,00	х	х	11,75

№ п/п	Наименования показателей	По периодам реализации проекта (год)											
		2025			2026			2027			2028		
		Себе- стои- мость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себе- стои- мость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себе- стои- мость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.	Себе- стои- мость за ед. изм., руб.	Количе- ство готовой продук- ции	Стои- мость, тыс. руб.
1	2	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	Сырье и материалы, ТЭР												
	Сырье на производство цельнотканной банки	0,171	400000	68,40	0,171	450000	76,95	0,171	500000	85,50	0,171	500000	85,50
	Сырье на производство сборной банки	0,171	150000	25,65	0,171	180000	30,78	0,171	240000	41,04	0,171	270000	46,17
	Прочие			13,67			15,66			18,39			19,14
2	Возвратные отходы												
3	Итого затраты на сырье и материалы (без НДС) за вычетом возвратных отходов			107,72			123,39			144,93			150,81
4	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты			0,00			0,00			0,00			0,00
5	Возвратные отходы			0,00			0,00			0,00			0,00
6	Итого затраты на комплектующие изделия и полуфабрикаты (без НДС) за вычетом возвратных отходов			0,00			0,00			0,00			0,00
7	Всего затраты (без НДС) за вычетом возвратных отходов	x	x	107,72	x	x	123,39	x	x	144,93	x	x	150,81
8	В том числе затраты на сырье и материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты в СКВ	x	x	0,00	x	x	0,00	x	x	0,00	x	x	0,00
9	Сумма НДС	x	x	21,54	x	x	24,68	x	x	28,99	x	x	30,16

СПРАВОЧНО:

Сырье и материалы

Жесть белая ЭЖК	
Расход жести на 1 банку, г	50
Расход жести на 1 банку, т	0,00005
Стоимость 1 т жести без НДС, руб.	2750
Затраты на 1 банку, руб.	0,1375
Уплотнитель ПВХ (пластизоль)	
Расход уплотнителя на 1 банку, г	3
Расход уплотнителя на 1 банку, т	0,000003
Стоимость 1 т уплотнителя без НДС, руб.	11166,67
Затраты на 1 банку, руб.	0,033500
ИТОГО затраты на 1 банку, руб.	0,171

Прочие затраты (усредненные показатели при объеме производства 500000 банок в год)

Наименования показателей	Ед. изм.	Расход в год	Тариф, руб.	Тариф, тыс. руб.	Расходы в год, тыс. руб.
Электроэнергия	кВт/ч	23000	0,3199	0,0003199	7,36
Водоснабжение	м³	20	1,84	0,0018400	0,04
Канализация	м³	20	1,4182	0,0014182	0,03
Теплоэнергия	гКал	18	111,39	0,1113900	2,01
Прочие расходы на содержание					3
Итого...					12,43

Итого, прочие затраты на производство 1 банки в год, тыс. руб.

0,0000249

Таблица 6. Расчет потребности в трудовых ресурсах и расходов на оплату труда работников

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)			По периодам реализации проекта (год)								
		Средне- списочная числен- ность, чел.	Средне- месячная заработ- ная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2023			2024			2025		
					Средне- списочная числен- ность, чел.	Средне- месячная заработ- ная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списочная числен- ность, чел.	Средне- месячная заработ- ная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списочная числен- ность, чел.	Средне- месячная заработ- ная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Администрация							3	1140,00	41,04	3	1140,0	41,04
2	Производственный персонал							3	880,00	31,68	8	717,50	68,88
3	Персонал неспичного состава									0,00			0,00
4	Итого ...				0	0	0	6	1010,00	72,72	11	832,73	109,92
5	Отчисления на социальные нужды						0,00			25,45			38,47
6	Итого расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды						0,00			98,17			148,39
7	Расходы на оплату труда, включаемые в соответствии с законодательством в затраты на производство и реализацию продукции						0,00			72,72			109,92
7.1	условно-переменные издержки						0,00			41,04			41,04
7.2	условно-постоянные издержки						0,00			31,68			68,88
8	Количество вновь создаваемых, модернизируемых рабочих мест, связанных с реализацией проекта				0			6			5		
8.1	вновь создаваемых рабочих мест							6			5		
8.2	модернизируемых рабочих мест												
9	Количество высокопроизводи- тельных рабочих мест												

№ п/п	Наименование показателей	По периодам реализации проекта (год)								
		2026			2027			2028		
		Средне- списочная численность, чел.	Средне- месячная зароботная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списочная численность, чел.	Средне- месячная зароботная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Средне- списочная численность, чел.	Средне- месячная зароботная плата, руб.	Расходы на оплату труда, тыс. руб.
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Персонал, занятый в основной деятельности	3	1140,00	41,04	3	1140,00	41,04	3	1140,0	41,04
2	Персонал, занятый в неосновной деятельности	8	717,500	68,88	8	717,50	68,88	8	717,50	68,88
3	Персонал несписочного состава			0,00			0,00			0,00
4	Итого...	11	832,73	109,92	11	832,73	109,92	11	832,73	109,92
5	Отчисления на социальные нужды			38,47			38,47			38,47
6	Итого расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды			148,39			148,39			148,39
7	Расходы на оплату труда, включаемые в соответ- ствии с законодательством в затраты на производство и реализацию продукции			109,92			109,92			109,92
7.1	условно-переменные издержки			41,04			41,04			41,04
7.2	условно-постоянные издержки			68,88			68,88			68,88
8	Количество вновь создава- емых, модернизируемых рабочих мест, связанных с реализацией проекта	0			0			0		
8.1	вновь создаваемых рабочих мест									
8.2	модернизируемых рабочих мест									
9	Количество высокопроизво- дительных рабочих мест									

Таблица 7. Расчет затрат на производство и реализацию продукции, тыс. руб.

№ п/п	Элементы затрат	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	Затраты на производство и реализацию продукции, всего		45,17	332,59	613,50	703,06	753,51	758,28
1.1	материальные затраты, всего		0,00	58,76	107,72	123,39	144,93	150,81
1.1.1	сырье и материалы, топливно-энергетические ресурсы							
1.1.2	покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты		0,00	58,76	107,72	123,39	144,93	150,81
1.1.3	топливно-энергетические ресурсы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	работы и услуги производственного характера		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	расходы на оплату труда		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	отчисления на социальные нужды		0,00	72,72	109,92	109,92	109,92	109,92
1.4	амортизация основных средств и нематериальных активов		0,00	25,45	38,47	38,47	38,47	38,47
1.5	прочие затраты		0,00	87,76	110,37	110,37	110,37	110,37
1.5.1	реклама		45,17	87,90	247,02	320,92	349,81	348,71
1.5.2	прочие расходы			5,00	15,00	20,00	20,00	20,00
1.5.3	арендные платежи				150,00	220,00	250,00	250,00
1.5.4	налоги и сборы, включаемые в себестоимость		44,30	70,64	70,64	70,64	70,64	70,64
2	Управленческие расходы		0,87	12,26	11,38	10,28	9,17	8,07
3	Расходы на реализацию			5,00	10,00	10,00	10,00	10,00
4	Покупная стоимость товаров			15,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	СПРАВОЧНО:							
5	Себестоимость реализованной продукции (в том числе управленческие расходы и расходы на реализацию)							
5.1	условно-переменные издержки		45,17	352,59	643,50	733,06	783,51	788,28
5.2	условно-постоянные издержки		0,87	194,19	462,49	552,06	602,50	607,27

Таблица 8. Расчет амортизационных отчислений, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Норма аморти- зации, %	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
				2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Существующее производство									
1.1	Первоначальная (переоцененная) стоимость аморти- зируемого имущества на начало периода (года)	x							
1.2	Стоимость амортизируемого имущества	x							
1.2.1	стоимость амортизируе- мого имуще- ства, введенно- го в эксплуата- цию за период (год)	x							
1.2.2	стоимость амортизируе- мого имуще- ства, выведен- ного из эксплу- атации за пери- од (год)	x							
1.3	Амортизацион- ные отчисления за период	x							
1.4	Накопительные амортизацион- ные отчисления на конец периода (года)	x							
1.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	x							
2. Проект									
2.1	Первоначальная стоимость аморти- зируемого имущества на начало периода (года)	x		0,00	1044,22	1270,33	1270,33	1270,33	1270,33

Продолжение табл. 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1.1	зданий и сооружений	x		0,00	333,33	333,33	333,33	333,33	333,33
2.1.2	передаточных устройств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	машин и оборудования	x		0,00	710,89	936,99	936,99	936,99	936,99
2.1.4	транспортных средств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.5	прочих основных средств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.6	нематериальных активов	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию за период (год)	x		1044,22	226,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1	зданий и сооружений	x		333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	передаточных устройств	x							
2.2.3	машин и оборудования	x		710,89	226,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	транспортных средств	x							
2.2.5	прочих основных средств	x			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	нематериальных активов	x							
2.3	Амортизационные отчисления за период	x		0,00	87,76	110,37	110,37	110,37	110,37
2.3.1	зданий и сооружений	x			16,67	16,67	16,67	16,67	16,67
2.3.2	передаточных устройств	x							
2.3.3	машин и оборудования	x			71,09	93,70	93,70	93,70	93,70
2.3.4	транспортных средств	x							
2.3.5	прочих основных средств	x							
2.3.6	нематериальных активов	x							
2.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)	x		0,00	87,76	198,12	308,49	418,85	529,22

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.4.1	зданий и сооружений	x			16,67	33,33	50,00	66,67	83,33
2.4.2	передаточных устройств	x							
2.4.3	машин и оборудования	x			71,09	164,79	258,49	352,19	445,89
2.4.4	транспортных средств	x							
2.4.5	прочих основных средств	x							
2.4.6	нематериальных активов	x							
2.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	x		1044,22	1182,57	1072,20	961,84	851,47	741,11
2.5.1	зданий и сооружений	x		333,33	316,67	300,00	283,33	266,67	250,00
2.5.2	передаточных устройств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.3	машин и оборудования	x		710,89	865,90	772,20	678,51	584,81	491,11
2.5.4	транспортных средств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.5	прочих основных средств	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.6	нематериальных активов	x		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Итого по организации с учетом проекта									
3.1	Первоначальная (восстановительная) стоимость амортизируемого имущества на начало периода (года)	x		0,00	1044,22	1270,33	1270,33	1270,33	1270,33
3.2	Стоимость амортизируемого имущества	x		1044,22	226,10	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Амортизационные отчисления за период (год)	x		0,00	87,76	110,37	110,37	110,37	110,37
3.4	Накопительные амортизационные отчисления на конец периода (года)	x		0,00	87,76	198,12	308,49	418,85	529,22
3.5	Остаточная стоимость на конец периода (года)	x		1044,22	1182,57	1072,20	961,84	851,47	741,11

Таблица 9. Расчет потребности в чистом оборотном капитале, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	На начало 2022 г.	На конец 2022 г.	На конец периода реализации проекта					
				2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Краткосрочные активы									
1.1	Материалы				1,63	2,99	3,43	4,03	4,19
	запас сырья и материалов, дн.				10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	размер однодневной суммы затрат на сырье и материалы				0,16	0,30	0,34	0,40	0,42
1.2	Незавершенное производство				6,47	11,93	13,67	14,65	14,74
	запас незавершенного производства, дн.				7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции				0,92	1,70	1,95	2,09	2,11
1.3	Готовая продукция и товары				9,24	17,04	19,53	20,93	21,06
	запас готовой продукции и товаров для реализации, дн.				10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции				0,92	1,70	1,95	2,09	2,11
1.4	Товары отгруженные				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	запас товаров отгруженных, дн.				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	размер однодневной суммы затрат на производство и реализацию продукции				0,92	1,70	1,95	2,09	2,11
1.5	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам				4,27	3,82	4,82	5,40	5,46
	Коэффициент оборачиваемости, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	Размер однодневной задолженности по налогу с учетом объемов закупок ТМС, сторонних закупок				0,21	0,19	0,24	0,27	0,27

Продолжение табл. 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.6	Дебиторская задолженность				34,50	63,25	72,45	85,10	88,55
	отсрочка в поступлении платежа, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы выручки от реализации продукции				1,73	3,16	3,62	4,26	4,43
1.7	Денежные средства для расчета чистого оборотного капитала				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Прочие краткосрочные активы								
1.9	Итого краткосрочные активы				56,11	99,03	113,90	130,1	134,0
1.10	Прирост краткосрочных активов				56,11	42,92	14,87	16,20	3,90
2. Кредиторская задолженность									
2.1	Поставщикам, подрядчикам, исполнителям				3,92	7,18	8,23	9,66	10,05
	отсрочка по оплате, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы материальных затрат				0,20	0,36	0,41	0,48	0,50
2.2	По оплате труда, расчетам с персоналом				4,04	6,11	6,11	6,11	6,11
	отсрочка расчетов по оплате труда, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы расходов на оплату труда				0,20	0,31	0,31	0,31	0,31
2.3	По налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению				0,00	2,62	2,82	4,46	5,18
	отсрочка расчетов по уплате налогов и сборов в бюджет, дн.				20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	размер однодневной суммы налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет				0,00	0,13	0,14	0,22	0,26

Окончание табл. 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.4	Прочая кредиторская задолженность				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Прочие краткосрочные обязательства				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6	Итого кредиторская задолженность				7,96	15,91	17,15	20,23	21,34
2.7	Прирост кредиторской задолженности (по стр. 2.6)				7,96	7,96	1,24	3,08	1,11
3	Чистый оборотный капитал				48,15	83,12	96,75	109,8	112,6
4	Прирост чистого оборотного капитала				48,15	34,96	13,63	13,12	2,79

Таблица 10. Общие инвестиционные затраты и источники финансирования по проекту, тыс. руб.

№ п/п	Виды инвестиционных затрат и источников финансирования	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)						Всего по проекту
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Инвестиционные затраты									
1	Капитальные затраты (без НДС)								
1.1	Предынвестиционные затраты		83,33						83,33
1.2	Строительно-монтажные работы		333,33						333,33
1.3	Приобретение и монтаж оборудования		710,89	226,10					936,99
1.3.1	в том числе таможенные платежи, относимые на увеличение стоимости основных фондов								0,00
1.4	Расходы по транспортировке оборудования		23,90	23,90					47,81
1.5	Другие инвестиционные затраты (приобретение транспортного средства, мебели, оргтехники)		40,72						40,72

Продолжение табл. 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Итого капитальные затраты без НДС – стоимость инвестиционного проекта		1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1442,19
2.1	Из них капитальные затраты в СКВ								0,00
3	НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат		238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,44
4	Прирост чистого оборотного капитала		0,00	48,15	34,96	13,63	13,12	2,79	112,67
5	Итого общие инвестиционные затраты с НДС		1430,62	348,16	34,96	13,63	13,12	2,79	1843,29
II. Источники финансирования инвестиционных затрат									
6	Собственные средства, всего		0,00	48,15	34,96	13,63	13,12	2,79	112,67
6.1	В том числе: взнос в уставный фонд		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	денежные средства за счет деятельности организации		0,00	48,15	34,96	13,63	13,12	2,79	112,67
7	Заемные и привлеченные средства, всего		1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1730,63
7.1	В том числе: иностранные кредиты, всего		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.1	из них под гарантии Правительства	–	–	–	–	–	–	–	–
7.2	внутренние кредиты в национальной валюте		1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1730,63
7.3	внутренние кредиты в иностранной валюте		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.4	займы других организаций		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.5	финансовая аренда (лизинг)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.6	прочие привлеченные средства		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.7	государственное участие		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Итого по всем источникам финансирования инвестиционных затрат		1430,62	347,6	37,64	13,88	14,82	3,56	1848,12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9	Из общего объема финансирования инвестиционных затрат		100,00	100,0	100,0	100,	100,	100,	100,0
9.1	доля собственных средств		0,00	13,69	100,0	100,0	100,0	100	6,36
9.2	доля заемных и привлеченных средств		100,00	86,31	0,00	0,00	0,00	0,00	93,64
9.3	доля государственного участия		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Финансовые издержки по проекту									
10	Плата за кредиты (займы), связанная с осуществлением инвестиционных затрат по проекту		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
	В том числе: проценты по кредитной линии в бел. руб.		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
	плата за открытие аккредитива								0,00
	плата за необеспеченную денежными средствами сумму аккредитива								0,00
	плата за предоставление банковской гарантии								0,00
	плата за подготовку документов на открытие банковской гарантии								0,00
	плата за предоставленную банковскую гарантию								0,00
10.1	Из них в СКВ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Источники финансирования платы за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту, всего		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1	В том числе возмещение части процентов из средств республиканского бюджета за пользование кредитами		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Суммарная потребность в инвестициях (стр. 5 + стр. 10)								2288,16	

Таблица 11. Условия предоставления кредита

Условия предоставления кредита	Кредит 1 / Кредит 2
Срок предоставления, лет	4 года / 2 года
Годовая процентная ставка, %	11 %
Процентная ставка возмещения из бюджета части процентов по кредиту	–
Дата первой выборки кредита	Февраль 2023 г. / октябрь 2024 г.
Дата последней выборки кредита	Декабрь 2023 г. / декабрь 2024 г.
Отсрочка по выплате основного долга, мес (с момента первой выборки кредита)	11 мес / 3 мес
Дата начала выплаты основного долга / процентов (месяц, год)	1-й кредит – январь 2024 г. / февраль 2023 г.
	2-й кредит – январь 2025 г. / октябрь 2024 г.
Периодичность погашения основного долга / процентов	Ежемесячно
Дата окончания погашения (месяц, год)	Декабрь 2024 г. / декабрь 2024 г.
Дополнительные условия	–
Сумма 1-го кредита, тыс. руб.	1430,62
Сумма 2-го кредита, тыс. руб.	300,01

Таблица 12. Расчет погашения инвестиционного кредита, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)						Всего
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	Сумма получаемого кредита, займа	0,00	1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00		1730,63
2	Задолженность на начало года	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66		x
3	Сумма основного долга	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66		4176,56
4	Начислено процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27		444,87
5	Начислено прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.1	В том числе: комиссия банку за обслуживание кредита	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.2	комиссия за невыбранную часть кредита	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.3	платеж за предоставление гарантии Правительства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.4	страховой сбор (премия) за страхование кредита	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.5	комиссия банку за организацию кредитования	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Погашение основного долга	0,00	0,00	357,65	457,66	457,66	457,66		1730,63
7	Погашение процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27		444,87
8	Погашение прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
9	Итого погашение задолженности	0,00	67,20	502,49	585,61	535,27	484,93		2175,50
10	Задолженность на конец года	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00		x
11	Возмещение из бюджета части процентов по кредиту	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

Таблица 13. График погашения инвестиционного кредита, тыс. руб.

Месяц	Погашение срочной задолженности			Погашение просроченного основного долга			Погашение просроченных процентов		
	Сумма основного долга	Погашение основного долга	Погашение процентов	Сумма просроченного долга	Погашение просроченного долга	Погашение процентов	Всего	По основному долгу	По просроченному долгу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Январь									
Февраль									
Март									
Апрель									
Май									
Июнь									
Июль									
Август									
Сентябрь									
Октябрь									
Ноябрь									
Декабрь									
Итого за 2022 г.									
Январь	0,00	0,00	0,00						
Февраль	100,00	0,00	0,92						
Март	200,00	0,00	1,83						
Апрель	300,00	0,00	2,75						
Май	400,00	0,00	3,67						
Июнь	500,00	0,00	4,58						
Июль	600,00	0,00	5,50						
Август	700,00	0,00	6,42						
Сентябрь	900,00	0,00	8,25						
Октябрь	1000,00	0,00	9,17						
Ноябрь	1200,00	0,00	11,00						
Декабрь	1430,62	0,00	13,11						
Итого 2023 г.		0,00	67,20						
Январь	1430,62	29,80	13,11						
Февраль	1400,81	29,80	12,84						
Март	1371,01	29,80	12,57						
Апрель	1341,20	29,80	12,29						
Май	1311,40	29,80	12,02						
Июнь	1281,60	29,80	11,75						
Июль	1251,79	29,80	11,47						
Август	1221,99	29,80	11,20						
Сентябрь	1192,18	29,80	10,93						
Октябрь	1262,38	29,80	11,57						
Ноябрь	1332,57	29,80	12,22						
Декабрь	1402,78	29,80	12,86						
Итого за 2024 г.		357,65	144,84						

Окончание табл. 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Январь	1372,97	38,14	12,59						
Февраль	1334,84	38,14	12,24						
Март	1296,70	38,14	11,89						
Апрель	1258,56	38,14	11,54						
Май	1220,42	38,14	11,19						
Июнь	1182,28	38,14	10,84						
Июль	1144,15	38,14	10,49						
Август	1106,01	38,14	10,14						
Сентябрь	1067,87	38,14	9,79						
Октябрь	1029,73	38,14	9,44						
Ноябрь	991,59	38,14	9,09						
Декабрь	953,45	38,14	8,74						
Итого за 2025 г.		457,66	127,95						
Январь	915,32	38,14	8,39						
Февраль	877,18	38,14	8,04						
Март	839,04	38,14	7,69						
Апрель	800,90	38,14	7,34						
Май	762,76	38,14	6,99						
Июнь	724,63	38,14	6,64						
Июль	686,49	38,14	6,29						
Август	648,35	38,14	5,94						
Сентябрь	610,21	38,14	5,59						
Октябрь	572,07	38,14	5,24						
Ноябрь	533,94	38,14	4,89						
Декабрь	495,80	38,14	4,54						
Итого за 2026 г.		457,66	77,61						
Январь	457,66	38,14	4,20						
Февраль	419,52	38,14	3,85						
Март	381,38	38,14	3,50						
Апрель	343,25	38,14	3,15						
Май	305,11	38,14	2,80						
Июнь	266,97	38,14	2,45						
Июль	228,83	38,14	2,10						
Август	190,69	38,14	1,75						
Сентябрь	152,55	38,14	1,40						
Октябрь	114,42	38,14	1,05						
Ноябрь	76,28	38,14	0,70						
Декабрь	38,14	38,14	0,35						
Итого за 2027 г.		457,66	27,27						
Январь	0,00	0,00	0,00						
Февраль	0,00	0,00	0,00						
Март	0,00	0,00	0,00						
Апрель	0,00	0,00	0,00						
Май	0,00	0,00	0,00						
Июнь	0,00	0,00	0,00						
Июль	0,00	0,00	0,00						
Август	0,00	0,00	0,00						
Сентябрь	0,00	0,00	0,00						
Октябрь	0,00	0,00	0,00						
Ноябрь	0,00	0,00	0,00						
Декабрь	0,00	0,00	0,00						
Итого за 2028 г.		0,00	0,00						

Таблица 14. Сводный расчет погашения долговых обязательств, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)						Всего
			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Привлекаемые долгосрочные кредиты, займы по проекту									
1	Сумма получаемых кредитов, займов	0,00	1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1730,63
2	Задолженность на начало года	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00	x
3	Сумма основного долга	0,00	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00	4176,56
4	Начислено процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
5	Начислено прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Погашение основного долга	0,00	0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00	1730,63
7	Погашение процентов	0,00	67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00	444,87
8	Погашение прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Итого погашение задолженности	0,00	67,20	502,49	585,61	535,27	484,93	0,00	2175,50
10	Задолженность на конец года	0,00	1430,62	1372,97	915,31	457,66	0,00	0,00	x
11	Возмещение из бюджета части процентов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Существующие долгосрочные кредиты, займы									
12	Сумма полученных кредитов, займов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Задолженность на начало года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
14	Начислено процентов и прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Погашение основного долга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Погашение процентов и прочих издержек	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17	Итого погашение задолженности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Задолженность на конец года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Возмещение из бюджета части процентов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Прочие долгосрочные обязательства									
20	Погашение прочих долгосрочных обязательств организации (лизинг)								0,00
IV. Итого									
21	Всего погашение задолженности по кредитам, займам	0,00	67,20	502,49	585,61	535,27	484,93	0,00	2175,50
22	Всего возмещение из бюджета части процентов по кредитам, займам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Таблица 15. Расчет налогов, сборов и платежей, тыс. руб.

№ п/п	Виды налогов, сборов, платежей	Налого-облагаемая база	Ставка, %	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
					2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Уплачиваемые из выручки от реализации									
1.1	НДС, подлежащий уплате (возврату) (стр. 1.1.1 – стр. 1.1.2)			0,00	-247,30	-76,88	-68,67	-86,81	-97,11	-98,29
1.1.1	НДС начисленный	Выручка от реализации	0; 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	НДС к вычету			0,00	247,30	76,88	68,67	86,81	97,11	98,29
1.1.2.1	В том числе: по приобретенным материальным ресурсам	Стоимость материальных ресурсов	20	0,00	0,00	11,75	21,54	24,68	28,99	30,16
1.1.2.2	по приобретенным прочим товарно-материальным ценностям, работам, услугам			0,00	8,86	15,13	47,13	62,13	68,13	68,13
1.1.2.3	по приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам, выполненным строительно-монтажным работам	Стоимость основных средств, проведения строительно-монтажных работ	20	0,00	238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Акцизы									
1.4	Прочие									
1.5	Итого налогов, сборов, платежей, уплачиваемых из выручки			0,00	-247,30	-76,88	-68,67	-86,81	-97,11	-98,29
2	Уплачиваемые из прибыли (доходов)									

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.1	Налог на прибыль	Прибыль до налогообложения	18 %	0,00	0,00	22,24	66,07	88,82	129,78	145,01
2.2	Прочие налоги									
2.3	Целевые сборы, уплачиваемые в местный бюджет			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Прочие сборы (отчисления в фонд развития СЭЗ)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Итого налогов, сборов, Уплачиваемых из прибыли			0,00	0,00	22,24	66,07	88,82	129,78	145,01
3	Относимые на себестоимость									
3.1	Платежи за землю	Площадь земельного участка	По ставкам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)	Количество выбросов	По ставкам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Отчисления в ФСЗН		35	0,00	0,00	25,45	38,47	38,47	38,47	38,47
3.4	Отчисления по обязательному страхованию	ФЗП	0,6	0,00	0,00	0,44	0,66	0,66	0,66	0,66
3.5	Отчисления в инновационный фонд	Себестоимость	0,25							
3.6	Таможенные сборы и платежи, уплачиваемые при импорте сырья				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Налог на недвижимость			0,00	0,87	11,83	10,72	9,62	8,51	7,41
3.8	Итого налогов, сборов, платежей, относимых на себестоимость			0,00	0,87	37,71	49,85	48,75	47,65	46,54
4	Всего налогов, сборов и платежей			0,00	-246,43	-16,92	47,25	50,76	80,32	93,26

Таблица 16. Расчет прибыли от реализации, тыс. руб.

№ п/п	Наименования показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от реализации продукции		0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
2	Налоги, сборы, платежи, включаемые в выручку от реализации продукции		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Выручка от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и иных обязательных платежей)		0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
4	Условно-переменные издержки		0,87	194,19	462,49	552,06	602,50	607,27
5	Маржинальная (переменная) прибыль		-0,87	426,81	676,01	752,04	929,30	986,63
6	Условно-постоянные издержки		44,30	158,40	181,01	181,01	181,01	181,01
7	Прибыль (убыток) от реализации		-45,17	268,41	495,00	571,04	748,29	805,62
8	Прочие доходы и расходы		х	х	х	х	х	х
8.1	Прочие доходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Прочие расходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3	Прибыль (убыток) от текущей деятельности		-45,17	268,41	495,00	571,04	748,29	805,62
8.4	Доходы от инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.5	Расходы от инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.6	Доходы от финансовой деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.7	Расходы от финансовой деятельности, всего		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
8.7.1	проценты по долгосрочным кредитам, займам		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
8.7.2	проценты по краткосрочным кредитам, займам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.7.3	прочие финансовые издержки		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.8	Иные доходы и расходы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности		-67,20	-144,84	-127,95	-77,61	-27,27	0,00
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		-112,36	123,58	367,05	493,42	721,03	805,62
	Справочно:		х	х	х	х	х	х
10.1	Валовая прибыль для налогообложения		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Амортизационная премия		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Налог на прибыль		0,00	22,24	66,07	88,82	129,78	145,01
12	Изменение отложенных налоговых активов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Изменение отложенных налоговых обязательств		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Чистая прибыль (убыток)		-112,36	101,33	300,98	404,61	591,24	660,61
16	Чистый доход		-112,36	189,09	411,34	514,97	701,61	770,98
17	Погашение задолженности по долгосрочным кредитам, займам		0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00
18	Погашение задолженности с учетом возмещения из бюджета части процентов по кредитам, займам		0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00
19	СПРАВОЧНО:							
	Рентабельность продаж, %			43,2	43,5	43,8	48,9	50,5
	Рентабельность от реализации товаров, работ, услуг, %		-100,0	76,1	76,9	77,9	95,5	102,2
	Рентабельность по конечному финансовому результату, %		-248,8	28,7	46,8	55,2	75,5	83,8

Таблица 17. Проектно-балансовая ведомость, тыс. руб.

Статьи баланса	На начало 2022 г.	На конец 2022 г.	На конец периода по годам реализации проекта					
			2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
I. Долгосрочные активы								
Основные средства и нематериальные активы			1044,22	1182,57	1072,20	961,84	851,47	741,11
Доходные вложения в материальные активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в долгосрочные активы			147,96	171,86	171,86	171,86	171,86	171,86
Долгосрочные финансовые вложения			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочная дебиторская задолженность			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие долгосрочные активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I			1192,18	1354,43	1244,07	1133,70	1023,34	912,97
II. Краткосрочные активы								
Запасы			0,00	17,34	31,96	36,63	39,61	40,00
В том числе:								
материалы			0,00	1,63	2,99	3,43	4,03	4,19
животные на выращивании и откорме								
незавершенное производство			0,00	6,47	11,93	13,67	14,65	14,74
готовая продукция и товары			0,00	9,24	17,04	19,53	20,93	21,06
товары отгруженные			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие запасы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам			0,00	4,27	3,82	4,82	5,40	5,46
Краткосрочная дебиторская задолженность			0,00	34,50	63,25	72,45	85,10	88,55
Денежные средства			127,07	0,00	0,00	73,68	334,51	1 132,69
Прочие краткосрочные активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II			127,07	56,10	99,03	187,58	464,61	1 266,70
БАЛАНС			1319,25	1410,54	1343,09	1321,28	1487,94	2179,67

1	2	3	4	5	6	7	8	9
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
III. Собственный капитал								
Уставный капитал			1,00	20,64	71,92	71,92	71,92	71,92
Добавочный капитал			0,00	16,08	42,82	71,77	100,34	129,94
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			-112,36	-11,03	289,95	694,55	1285,80	1946,41
Прочий собственный капитал								
Итого по разделу III			-111,36	25,69	404,69	838,25	1458,05	2148,27
IV. Долгосрочные обязательства								
Долгосрочные кредиты и займы			1072,96	915,31	457,66	0,00	0,00	0,00
Прочие долгосрочные обязательства								
Итого по разделу IV			1072,96	915,31	457,66	0,00	0,00	0,00
V. Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные кредиты и займы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств			357,65	457,66	457,66	457,66	0,00	0,00
Кредиторская задолженность			0,00	7,96	15,91	17,15	20,23	21,34
В том числе:								
поставщикам, подрядчикам, исполнителям			0,00	3,92	7,18	8,23	9,66	10,05
по оплате труда			0,00	4,04	6,11	6,11	6,11	6,11
по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению			0,00	0,00	2,62	2,82	4,46	5,18
прочая кредиторская задолженность			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие краткосрочные обязательства			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу V			357,65	469,53	480,75	483,04	29,89	31,40
БАЛАНС			1319,25	1410,54	1343,09	1321,28	1487,94	2179,67
Коэффициент текущей ликвидности			0,36	0,12	0,21	0,39	15,54	40,35
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			-1,81	-7,37	-3,85	-1,58	0,94	0,98
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами			1,08	0,98	0,70	0,37	0,02	0,01
Коэффициент капитализации			-12,85	53,90	2,32	0,58	0,02	0,01
Коэффициент финансовой независимости			-0,08	0,02	0,30	0,63	0,98	0,99

Таблица 18. Расчет потока денежных средств, тыс. руб.

№ п/п	Виды поступлений и издержек	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Текущая (операционная) деятельность								
1.1	Приток							
1.1.1	Выручка от реализации продукции		0,00	621,00	1138,50	1304,10	1531,80	1593,90
1.1.2	Прирост кредиторской задолженности		0,00	7,96	7,96	1,24	3,08	1,11
1.1.3	Прочие поступления по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.4	Итого приток денежных средств по текущей (операционной) деятельности		0,00	628,96	1146,46	1305,34	1534,88	1595,01
1.2	Отток							
1.2.1	Затраты на производ- ство и реализацию продукции (за вычетом амортизации)		45,17	244,83	503,13	592,70	643,14	647,91
1.2.2	НДС, подлежащий уплате (возврату)		-247,30	-76,88	-68,67	-86,81	-97,11	-98,29
1.2.3	НДС по приобретен- ным материальным ресурсам, прочим товарно-материальным ценностям, работам и услугам		8,86	26,88	68,67	86,81	97,11	98,29
1.2.4	Отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Акцизы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Прочие налоги, сборы и платежи, уплачивае- мые из выручки		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Налоги, сборы и пла- тежи, уплачиваемые из прибыли (доходов)		0,00	22,24	66,07	88,82	129,78	145,01
1.2.8	Прирост краткосрочных активов		0,00	56,11	42,92	14,87	16,20	3,90
1.2.9	Прочие расходы по текущей деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение табл. 18

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.10	Итого отток денежных средств по текущей операционной деятельности		–193,27	273,18	612,12	696,39	789,13	796,83
1.3	Сальдо потока денежных средств по текущей (операционной) деятельности		193,27	355,78	534,33	608,95	745,75	798,18
II. Инвестиционная деятельность								
2.1	Приток							
2.1.1	Поступление денежных средств от реализации основных фондов и нематериальных активов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Прочие доходы от инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Итого приток денежных средств по инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Отток							
2.2.1	Капитальные затраты без НДС		1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	НДС, уплаченный при осуществлении капитальных затрат		238,44	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Долгосрочные финансовые вложения							
2.2.4	Другие расходы по инвестиционной деятельности		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Итого отток денежных средств по инвестиционной деятельности		1430,6	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Сальдо потока денежных средств по инвестиционной деятельности		–1430,6	–300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Накопительный остаток по стр. 2.3		–1430,6	–1730,6	–1730,6	–1730,6	–1730,6	–1730,6

Продолжение табл. 18

1	2	3	4	5	6	7	8	9
III. Финансовая деятельность								
3.1	Приток							
3.1.1	Дополнительно привлекаемый капитал инициатора проекта			19,64	51,28			
3.1.2	Заемные и привлеченные средства по проекту		1430,62	300,01	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.3	Существующие заемные и привлеченные средства по организации, полученные в базовый период		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.4	Краткосрочные кредиты, займы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.5	Возмещение из средств бюджета части процентов по долгосрочным кредитам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.6	Прочие источники (взнос в уставный фонд)		1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.7	Итого приток денежных средств по финансовой деятельности		1431,62	319,65	51,28	0,00	0,00	0,00
3.2	Отток							
3.2.1	Погашение основного долга по долгосрочным кредитам, займам по проекту		0,00	357,65	457,66	457,66	457,66	0,00
3.2.2	Погашение процентов по долгосрочным кредитам, займам по проекту		67,20	144,84	127,95	77,61	27,27	0,00
3.2.4	Погашение основного долга по существующим долгосрочным кредитам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.5	Погашение процентов и прочих издержек по существующим долгосрочным кредитам, займам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.6	Погашение прочих долгосрочных обязательств организации		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2.7	Погашение краткосрочных кредитов, займов		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.8	Выплата дивидендов							
3.2.9	Проценты по краткосрочным кредитам		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.10	Использование финансовых средств на прочие цели		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.11	Итого отток денежных средств по финансовой деятельности		67,20	502,49	585,61	535,27	484,93	0,00
3.3	Сальдо потока денежных средств по финансовой деятельности		1364,42	-182,84	-534,33	-535,27	-484,93	0,00
4	Итого приток денежных средств по всем видам деятельности		1431,62	948,60	1197,74	1305,34	1534,88	1595,01
5	Итого отток денежных средств по всем видам деятельности		1304,55	1075,68	1197,73	1231,66	1274,06	796,83
6	Излишек (дефицит) денежных средств		127,07	-127,08	0,00	73,68	260,82	798,18
7	Накопительный остаток (дефицит) денежных средств (по стр. 6)		127,07	0,00	0,00	73,68	334,51	1132,69

**Таблица 19. Расчет чистого потока наличности
и показателей эффективности проекта, тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателей	Базовый период (2022 г.)	По периодам реализации проекта (год)					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отток наличности							
1.1	Капитальные затраты без НДС	0,00	1192,18	250,01	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Прирост чистого оборотного капитала	0,00	0,00	48,15	34,96	13,63	13,12	2,79
1.3	Проценты по кредитам и займам и другие финан- совые издержки, которые в соответствии с законо- дательством относятся на увеличение стоимости инвестиционных активов, не включенные в расчет чистой прибыли	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Полный отток (сумма стр. 1.1–1.3)	0,00	1192,18	298,16	34,96	13,63	13,12	2,79
3	Приток наличности							
3.1	Чистый доход организации с учетом реализации проекта	0,00	–112,36	189,09	411,34	514,97	701,61	770,98
3.2	Чистый доход организации без учета реализации проекта	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Чистый доход по проекту	0,00	–112,36	189,09	411,34	514,97	701,61	770,98
5	Сальдо потока (ЧПН) (стр. 4 – стр. 2)	0,00	–1304,55	–109,07	376,38	501,34	688,48	768,18
6	То же нарастающим итогом (по стр. 5)	0,00	–1304,55	–1413,62	–1037,24	–535,89	152,59	920,77
7	Приведение будущей стоимости денег к их текущей стоимости – коэффициент дисконтирования		1,00	0,902	0,813	0,734	0,662	0,597
8	Дисконтированный отток (стр. 2 · стр. 7)	0,00	1192,18	268,91	28,44	10,00	8,68	1,67
9	Дисконтированный приток (стр. 4 · стр. 7)	0,00	–112,36	170,54	334,59	377,79	464,21	460,06
10	Дисконтированный ЧПН (стр. 9 – стр. 8)	0,00	–1304,55	–98,37	306,15	367,79	455,53	458,40
11	То же нарастающим итогом (по стр. 10) – чистый дисконтированный доход	0,00	–1304,55	–1402,92	–1096,76	–728,97	–273,44	184,95
12	Показатели эффективности проекта							

1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.1	Чистый дисконтированный доход	184,95						
12.2	Простой срок окупаемости проекта	4 года 10 мес						
12.3	Динамический срок окупаемости проекта	5 лет 8 мес						
12.4	Динамический срок окупаемости государственной поддержки	–						
12.5	Валютная окупаемость проекта	–						
12.6	Внутренняя норма доходности (по стр. 5)	14,78 %						
12.7	Индекс рентабельности (по стр. 8 и стр. 11)	1,12						
12.8	Добавленная стоимость по проекту	0,00	0,00	562,24	1030,78	1180,71	1386,87	1443,09
12.9	Добавленная стоимость на одного работающего по проекту			93,71	93,71	107,34	126,08	131,19
13	Финансово-экономические показатели							
13.1	Рентабельность активов, %	0,00	–8,52	7,18	22,41	30,62	39,74	30,31
13.2	Рентабельность продаж, %			43,22	43,48	43,79	48,85	50,54
13.3	Рентабельность от реализации товаров, работ, услуг, %		–100,00	76,10	76,90	77,90	95,50	102,20
13.4	Рентабельность по конечному финансовому результату, %		–248,80	28,70	46,80	55,20	75,50	83,80
13.5	Добавленная стоимость	0,00	0,00	562,24	1030,78	1180,71	1386,87	1443,09
13.6	Добавленная стоимость на одного работающего			93,71	93,71	107,34	126,08	131,19
13.7	Соотношение расходов на оплату труда и добавленной стоимости, %			12,93	10,66	9,31	7,93	7,62
13.8	Соотношение чистой прибыли и добавленной стоимости, %			18,02	29,20	34,27	42,63	45,78
13.9	Уровень безубыточности		–5090,56	37,11	26,78	24,07	19,48	18,35
13.10	Коэффициент покрытия задолженности	–		0,53	0,90	1,13	1,53	

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Инвестиционное проектирование: основные понятия дисциплины	5
2. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности предприятия.....	10
3. Бизнес-план инвестиционного проекта: понятие, стадии реализации, требования к процессу разработки	13
4. Содержание и структура основных разделов бизнес-плана инвестиционного проекта	15
5. Разработка бизнес-плана инвестиционного проекта по созданию новой организации.....	21
6. Разработка бизнес-плана инвестиционного проекта для регистрации в качестве резидента свободной экономической зоны	21
Библиографический список	24
Приложения.....	25
Приложение А. Пример бизнес-плана инвестиционного проекта для создания КФХ.....	25
Приложение Б. Таблицы финансово-хозяйственной деятельности КФХ «АГРО КУРАБО».....	48
Приложение В. Пример бизнес-плана инвестиционного проекта для регистрации в качестве резидента СЭЗ	81
Приложение Г. Таблицы финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX» (с учетом преференций).....	100
Приложение Д. Таблицы финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX» (без учета преференций).....	136

Учебное издание

Рудаков Михаил Федорович

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

ПРАКТИКУМ

Учебно-методическое пособие

Редактор *О. Н. Минакова*

Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Подписано в печать 17.12.2025. Формат 60×84 $\frac{1}{16}$. Бумага офсетная.

Ризография. Гарнитура «Гаймс». Усл. печ. л. 10,0. Уч.-изд. л. 6,41.

Тираж 100 экз. Заказ .

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/52 от 09.10.2013.

Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в Белорусской государственной сельскохозяйственной академии.

Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.