

БИЗНЕС-ПЛАН

УТВЕРЖДАЮ

« ____ » _____ 2018 г.

М.П.

«Создание откормочной животноводческой фермы и убойного цеха»



разработчик

 **АлтИнвест**

2018 г.

Содержание

Наименование раздела	Страница
Основные допущения и ограничивающие условия	4
1. Резюме проекта	5
2. Существо предлагаемого проекта	8
2.1. Местоположение реализуемого проекта	8
2.2. Информация о _____	8
2.3. Описание продукта	9
2.4. Технология производства продукта	9
2.5. Характеристика закупаемого оборудования	11
2.6. Экологические вопросы	13
3. Анализ положения дел в отрасли	15
3.1. Масштаб отраслевого рынка	15
3.2. Размер рынка, общий годовой объём продаж	18
3.3. Ценообразование на потребительском рынке _____	19
4. Анализ рынков сбыта продукции и закупок сырья	20
4.1. Дистрибуция на мясном рынке	20
4.2. Маркетинговая стратегия проекта	20
4.3. Описания методов стимулирования отдела сбыта	21
4.4. SWOT-анализ	22
5. Организационный план реализации проекта	23
5.1. Основные партнеры	23
5.2. График реализации проекта	23
6. Финансовый план	25
6.1. Характеристика исходных ресурсов	25
6.2. Налоговое окружение	25
6.3. Номенклатура и цены продукции	25
6.4. План производства (продаж) продукции	26
6.5. Номенклатура и цены сырья, материалов и пр.	30
6.6. Численность персонала и заработная плата	31
6.7. Накладные расходы	32
6.8. Нормы оборота текущих активов и пассивов	33

Наименование раздела	Страница
6.9. Инвестиционные издержки	33
6.10. Расчёт прибылей и убытков	34
6.11. Отчет о движении денежных средств	34
6.12. Источники, формы и условия финансирования	36
6.13. Простой срок окупаемости (PBP)	36
6.14. Дисконтированный срок окупаемости (DPBP)	36
6.15. Расчёт ставки дисконтирования	37
6.16. Чистая приведенная стоимость (NPV)	37
6.17. Внутренняя норма доходности (IRR)	38
6.18. Индекс прибыльности (PI)	38
6.19. Сравнение выручки от реализации и себестоимости	38
6.20. Расчёт точки безубыточности	39
7. Оценка рисков	40
Приложения:	
1. Инвестиции	44
2. Источники средств	46
3. Программа производства и реализации продукции	48
4. Численность работающих, расходы на оплату труда	52
5. Затраты на производство и сбыт продукции	54
6. Амортизационные отчисления	58
7. Финансовые результаты	60
8. План денежных поступлений и выплат	63

Основные допущения и ограничивающие условия

- Материалы бизнес-плана не предназначены для широкого распространения или публикации и не могут быть воспроизведены или переданы третьим сторонам.
- Распространение либо тиражирование настоящего документа, либо его части без письменного согласия Исполнителя запрещается.
- При предоставлении бизнес-плана пользователям до их сведения должны быть доведены цели данного документа, допущения, принятые для его составления, а также все существующие ограничения по использованию.
- Данный бизнес-план подготовлен на основании информации, предоставленной Инициатором Проекта, а также информации, полученной из общедоступных источников.
- Общедоступная информация, использованная при составлении данного документа, оценивается Исполнителем как надежная. Тем не менее, Исполнитель не может гарантировать ее абсолютную точность и полноту для любых целей, поэтому там, где это возможно, делаются ссылки на источник информации.
- Настоящий документ достоверен лишь в полном объеме Приложения являются неотъемлемой частью данного бизнес-плана.
- Все мнения, выводы и оценки, содержащиеся в настоящем бизнес-плане действительны на дату его составления. Исполнитель не несет ответственности за изменение экономических, политических социальных и иных условий, которые могут оказать влияние на обоснованность данных суждений.
- Исполнитель не несет ответственности за какие-либо убытки или ущерб, понесенные третьей стороной в результате использования информации данного бизнес-плана.
- Информация, предоставленная Инициатором Проекта, не подвергалась аудиторской либо иной экспертной проверке Исполнитель исходил из предположения о достоверности и полноте данной информации. При выполнении бизнес-плана Исполнителем использовалась открытая информация из признанных источников, проверка которой не проводилась, но оценивается Исполнителем как достоверная.
- Денежный поток прогнозировался исходя из допущения, что не существует каких-либо законодательных ограничений на реализацию данного Проекта.

1. Резюме проекта

Наименование проекта

«Создание откормочной животноводческой фермы и убойного цеха _____».

Цель Проекта

Создание эффективного фермерского хозяйства по выращиванию и убою КРС, которое будет способно закрыть потребность _____ района и ближайших районов _____ в мощностях по убою и первичной переработке мяса.

Реализация проекта позволит:

- создать современный высокотехнологичный убойный цех;
- повысить продовольственную безопасность региона;
- реализовать программу импортозамещения;
- создать дополнительные рабочие места;
- увеличить налоговые поступления в бюджеты всех уровней.

Продукция проекта

Конечной продукцией проекта будет являться мясо КРС на кости в полутушах, переработанное и упакованное для продажи розничному потребителю и мясоперерабатывающим предприятиям, а также субпродукты животных.

Согласно характеристике технологического оборудования и текущим рыночным объемам реализуемого поголовья на убой в _____, плановая годовая производственная мощность убойного цеха составит ≈ 145 тонн мяса в живом весе (≈ 264 головы КРС). Суточная проектная производительность убойного цеха, при работе в две смены, позволяет перерабатывать до 4 голов КРС. В смену максимальный объем переработки – 2 головы КРС.

Сроки и этапы реализации проекта

В рамках создания фермерского хозяйства с убойным цехом предполагается осуществить следующие этапы инвестиционной фазы:

- 1) Привлечение финансирования: апрель 2018 г.;
- 2) Приобретение оборудования: май-август 2018 г.;
- 3) Пуско-наладочные работы и ввод убойного цеха в эксплуатацию: ноябрь 2018г. – январь 2019 г.;
- 4) Ввод в эксплуатацию – апрель 2019 г.;
- 5) Выход на проектную мощность – II кв. 2019 г.

Таблица 1

План-график реализации проекта

Наименование	Дата начала	Дата окончания
Комплект оборудования для мини-завода по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС	Май 2018	Август 2018
Монтажные и пуско-наладочные работы	Ноябрь 2018	Январь 2019
Доставка оборудования	Сентябрь 2018	Октябрь 2018

Финансовые ресурсы, необходимые для осуществления проекта

Для успешной реализации инвестиционного проекта по созданию фермерского хозяйства в _____ рассчитана потребность в финансировании.

Финансирование в рамках настоящего Проекта будет направлено на создание животноводческой фермы по мясному откорму КРС и убойного цеха.

Основной объём инвестиций планируется привлечь с мая 2018 г. по январь 2019 г.

Направления инвестирования в различные статьи затрат, связанных с созданием фермерского хозяйства, представлены ниже:

Таблица 2

Инвестиционные затраты по проекту

Наименование	Общая стоимость, тыс. руб.
Комплект оборудования для мини-завода по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС	
Монтажные и пуско-наладочные работы	
Доставка оборудования	
Всего по проекту:	

В качестве источников финансирования планируется привлечь собственные средства Инициатора проекта, а также средства государственной поддержки в виде гранта по программе «Начинающий фермер».

Таблица 3

Структура финансирования

Наименование	Собственные средства, тыс. руб.	Общая сумма, тыс. руб. с НДС	Доля собственных средств, %	Доля средств гранта, %
Комплект оборудования для мини-завода по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС				
Монтажные и пуско-наладочные работы				
Доставка оборудования				
Итого:				

Оценка экономической эффективности проекта

Показатели эффективности, рассчитанные на базе денежного потока на инвестированный капитал:

- общая стоимость проекта 4 911,30 тыс. руб.;
- годовой объём выручки от реализации 24 251,63 тыс. руб.;
- годовая общая себестоимость 21 820,67 тыс. руб.;
- чистая приведенная стоимость (NPV) – 6 859,36 тыс. руб.;
- внутренняя норма доходности (IRR) – 36,39%;
- индекс рентабельности (PI) – 2,37;
- рентабельность чистой прибыли 10,02%;
- простой период окупаемости (PBP) – 2 года и 9 месяцев;
- дисконтированный период окупаемости (OPP) – 3 года и 3 месяца;
- количество новых рабочих мест 3 ед.;
- средний уровень заработной платы в месяц – 29,00 тыс. руб.

Заключение

На основе составленного финансового плана, в котором были сформированы основные количественные характеристики объема продаж, выручки от реализации, совокупных прямых и общих затрат, прибыли от финансово-хозяйственной деятельности, денежного потока, а также проанализированы показатели экономической эффективности инвестиций, можно сделать вывод о том, что данный проект является финансово состоятельным, рентабельным, прибыльным, а фермерское хозяйство на протяжении всего срока реализации проекта способно погашать свои обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом и государством.

2. Существо предлагаемого проекта

2.1. Местоположение реализуемого проекта

Проект предполагает создание откормочной животноводческой фермы и убойного цеха _____.

Рисунок 1. Местоположение животноводческой фермы и убойного цеха Инициатора проекта

2.2. Информация о _____

2.3. Описание продукта

В рамках проекта предполагается строительство и ввод в эксплуатацию современного высокотехнологичного фермерского хозяйства по выращиванию и убою крупного рогатого скота.

Конечной продукцией проекта будет являться мясо КРС, переработанное и упакованное для продажи розничному потребителю и мясоперерабатывающим предприятиям _____.

2.4. Технология производства продукта

Доставка животных и предубойное содержание.

Доставка скота осуществляется с животноводческих хозяйств _____ автотранспортом.

По факту поступления животных группами распределяют по загонам.

Для создания в предубойной зоне для животных спокойной атмосферы, в помещении создают туман из теплой воды.

Количество мест в загонах предубойного содержания соответствует дневной выработке.

В зоне предубойного содержания предусмотрено место для ветврача, который производит осмотр поступивших животных.

Оглушение, обескровливание и снятие щетины животных

В данной зоне производится оглушение (обездвиживание) животных электрическим током, забой путем прокалывания шейной артерии, мойка туш и обезволаживание (снятие щетины). Эти этапы производства относятся к "грязной зоне" фермерского хозяйства.

Основными единицами оборудования на данных операциях являются: бокс и аппарат для оглушения, подъемный элеватор, конвейер обескровливания, моечная машина, автоматический шпарчан, скребмашина, элеватор подъема на разделочный конвейер, полировочная машина.

Разделка туши

Разделка туши производится на четырех постах, в соответствии с установленной технологией.

Разделочный конвейер перемещается поступательно, позволяя во время остановки выполнить соответствующую посту операцию. Рабочие располагаются на неподвижных плакатках из нержавеющей стали. Внутренности удаляются по транспортеру для кишсырья и конвейеру для красных органов. Для разделки применяются ножи, каждый пост оснащается стерилизатором. Распиловка на полутуши производится ленточной пилой с

подачей воды, также оснащенной стерилизатором.

В конце разделочного конвейера располагается пост ветврача, который осматривает полутуши и органы, в случае подозрения на непригодность мяса, полутуши направляются в специальный холодильник.

Обработка субпродуктов

Субпродукты – это внутренние органы и части организма животного, получаемые при переработке. По назначению они разделяются на съедобные и технические субпродукты. К техническим субпродуктам отнесены части тела животного и органы, не имеющие пищевой ценности, такие как рога, кости головы, половые органы, копыта. Выход субпродуктов от живой массы забиваемых животных составляет около 10 %. Субпродукты используются в производстве колбас. Пригодные для переработки субпродукты (головы, легкие, печень, сердце, диафрагма, язык, почки, мозги) будут вывозиться собственным транспортом на мясоперерабатывающий комбинат, принадлежащий инициаторам проекта, для использования в технологическом процессе. Субпродукты малой пищевой ценности (селезенка, трахеи, книжки, сычуги) используются для производства мясокостной муки. Эти субпродукты будут вывозиться с фермерского хозяйства наёмным транспортом.

Контроль качества сырья

Мясо – это неустойчивый к порче микробами продукт. Поэтому для получения мяса хорошего качества необходимо точно придерживаться режима предубойной транспортировки и содержания животных, первичной обработки туш.

Прямое заражение бактериями возможно из-за:

- контакта туши/мяса с грязной шкурой, содержимым желудка, мочей, желчью;
- изменений, вызванных болезнями забиваемого животного и работающего на бойне персонала.

Непрямое заражение бактериями возможно из-за:

- загрязненного оборудования;
- грязных приспособлений;
- немытых помещения или их частей;
- неудачных методов работы;
- недостатка гигиены персонала;
- неподходящих температурных режимов в помещениях.

Стремясь оградить сырье от заражения микробами, на планируемом предприятии будет действовать строгий контроль за выполнением требований санитарии и гигиены.

На бойне предусмотрены "чистая" и "грязная" зоны. Убой начинается в грязном отделении. Животные, загнанные в помещения убоя, немедленно забиваются. Так как во время забоя каждый последующий процесс чище предыдущего, чтобы избежать заражения бактериями, во время работы после каждого использования будут чиститься и дезинфицироваться рабочие приспособления. Пути живых животных не будут пересекаться с забитыми.

В данном проекте предусмотрены санпропускники для исключения попадания внешних бактерий в чистые зоны производства и система централизованной мойки высокого давления, позволяющая производить после каждой смены мойку и дезинфекцию всех производственных помещений.

Качественная туша отмечается ветеринарной печатью и сейчас же доставляется в помещения шокового охлаждения, в которых поддерживается температура $0 + 2^{\circ}\text{C}$.

Туши в холодильниках планируется складировать так, чтобы не касались ни стен, ни полов, т.е. свободно бы висели. Туши остаются в помещениях охлаждения до

достижения в задней части окорока температуры - 10°C. Охлажденные туши передвигают в холодильники для хранения туш, откуда их забирают в отделение разделки или реализации.

Обвалка и разделка полутуш

С целью обеспечения высокого качества мяса, необходимо строго придерживаться времени обработки забитых животных, температуры мяса, очередности выполняемых работ, складирования и транспортировки мяса. Раздельщики должны хорошо знать анатомию животных, т.е. резать ровно и чисто, не повреждая группы мышц, что ухудшает качество мяса и увеличивает соковыделение, повышает убытки. Для чего на планируемом предприятии, при его запуске, планируется работа опытного технолога, который не только обучит производственный персонал убойного цеха технологическим особенностям производства, но и уделит особое внимание культуре современного производства, что также не маловажно при работе с восприимчивым к микробам сырьем.

Туши должны обрабатываться чистым и острым инструментом. От остроты ножей зависит точность и быстрота разреза, поэтому каждый разделщик на своем рабочем месте будет иметь точило для ножей. Стремясь защитить мясо от загрязнения нежелательными микроорганизмами, ножи будут мыться, дезинфицироваться и стерилизоваться. Во время перерыва будет осуществляться заточка ножей всех рабочих на специальном станке.

Упаковка продукции

В данном проекте предусмотрена, при необходимости, 60%-ная обвалка, но так же может быть осуществлена отгрузка в полутушах, четвертинах и в блоках.

2.5. Характеристика закупаемого оборудования

Потенциальный поставщик (ООО «СельхозЛидер») предоставил коммерческое предложение на комплект оборудования убойного цеха.

Данная комплектация включает необходимое оборудование обеспечивающее выполнение санитарных и ветеринарных норм Российской Федерации и ТС.

Назначение комплекта оборудования

Убой и первичная переработка 2-х голов крупного рогатого скота в смену с получением следующих продуктов:

- мясо парное полутушами, четвертинами;
- мясо охлажденное полутушами, четвертинами
- субпродукты очищенные;
- шкура (не соленая).

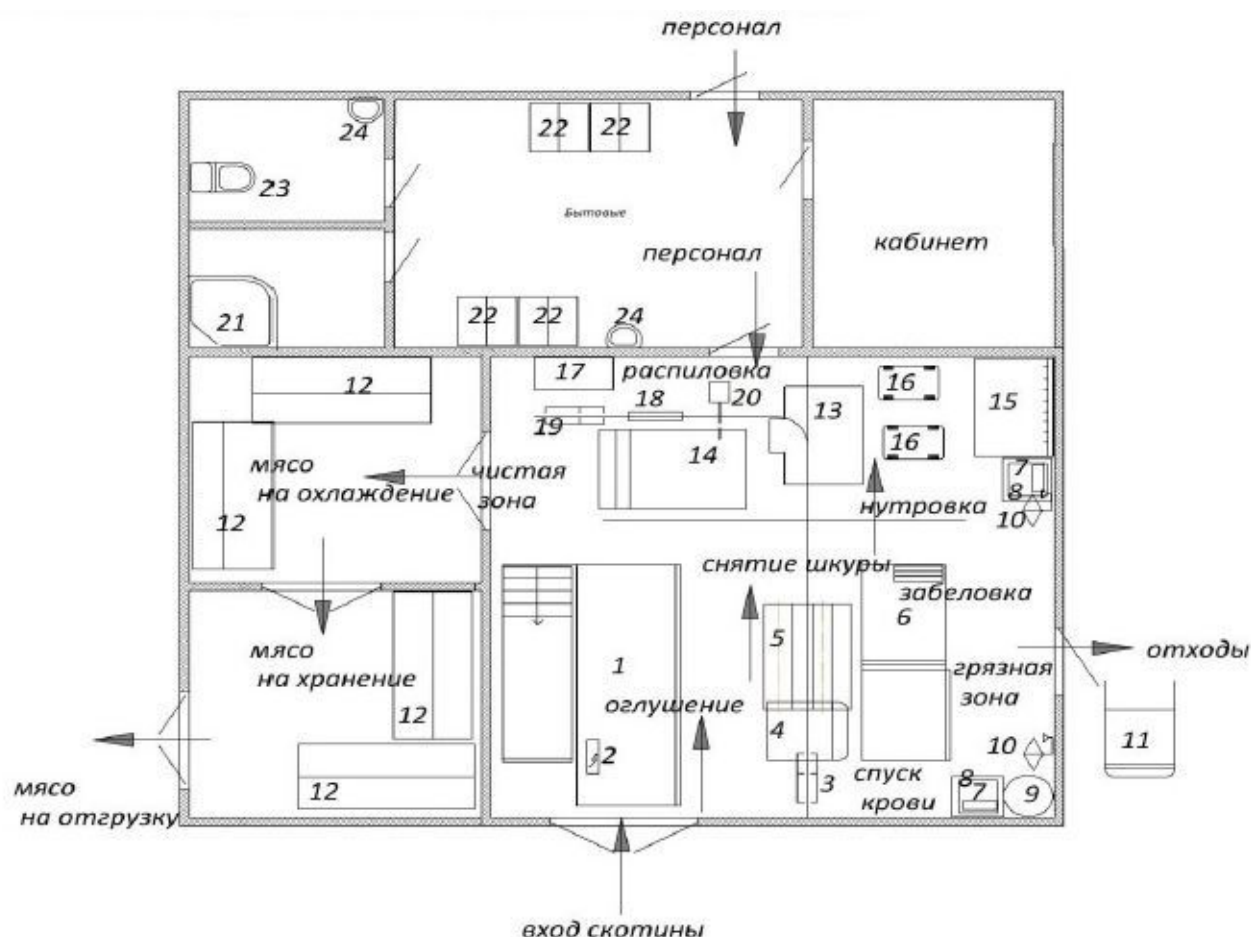


Рисунок 2. Схема размещения и состав оборудования (пример)

Таблица 4

Состав оборудования

Позиция на схеме	Наименование оборудования	Позиция на схеме	Наименование оборудования
1	Бокс оглушения	13	Нутрочный стол со склизом
2	Аппарат оглушения скота	14	Площадка для распила стационарная (одноуровневая)
3	Тельфер цепной	15	Стол разбора внутренностей
4	Ёмкость для сбора крови	16	Тележка пластиковая
5	Барабан шкуроръемный	17	Стеллаж
6	Площадка стационарная для забеловки	18	Весы монорельсовые
7	Стерилизатор ножей	19	Тельфер съема мясного сырья
8	Мойка с педальным включением	20	Пила продольной распиловки
9	Водонагреватель накопительный	21	Душ (в стоимость не включен)
10	Запорный пистолет	22	Шкаф для одежды (в стоимость не включен)
11	Тележка рикша	23	Унитаз (в стоимость не включен)
12	Вешало для мясного сырья (в стоимость не включены)	24	Раковина (в стоимость не включена)

Таблица 5

Комплекующие, входящие в состав поставки

Наименование	Кол-во	Наименование	Кол-во
Комплект ножей	1 шт.	Пути	2 шт.
Ящик пластиковый	5 шт.	Разнога	2 шт.
Фартуки полиуретановые	2 шт.	Троллей одинарный	10 шт.
Завеса силиконовая для разделения на чистую и грязные зоны	1 шт.	Путь трубчатый подвесной	9 м.
Сплит- система для камеры хранения (в стоимость не включена)	1 шт.	Сплит-система для камеры остывания (в стоимость не включена)	1 шт.

Таблица 6

Технические характеристики

Параметр	Ед. изм.	Значение
1. Размеры (габаритные)	м х м х м	9,0 х 9,0 х 6,0
2. Электроснабжение		
установленная мощность (с холодильными установками)	кВт	17
питающее напряжение	В	380/220, ±5%
3. Водоснабжение		
Ориентировочный расход воды	м ³ /сутки	6
давление подаваемой воды	атм.	4

Условия поставки:

Срок поставки: 50 дней

Цена комплекта оборудования (без учета оборудования для холодильных камер и бытовых помещений): 3614850 руб.

Цена монтажных и пусконаладочных работ дополнительно составляет 542227 руб.

Цены указаны на «складе Продавца» в г. Москве и действительны 30 дней.

Гарантийное обслуживание осуществляется бесплатно в течение 12 месяцев с момента завершения монтажных и пусконаладочных работ. После окончания гарантийного срока обеспечивается оперативное сервисное обслуживание.

2.6. Экологические вопросы

Предлагаемый технологический процесс убоя прежде всего создает все необходимые условия для обеспечения гигиенической безопасности мяса, его хорошего качества и спланирован таким образом, чтобы работа обслуживающего персонала была безопасной, удобной и не создавала проблем. Все оборудование соответствует принципу эргономичности, критериям соблюдения чистоты и прежде всего получения высококачественной готовой продукции.

В целях предотвращения негативного воздействия на окружающую среду в период строительства:

- не допускается сжигание на строительной площадке отходов строительных материалов;

- организованы места (площадки) накопления отходов в соответствии с санитарным законодательством;

- вывоз отходов осуществляется с привлечением специализированной лицензированной организации.

В качестве возможных мероприятий по снижению выбросов загрязняющих веществ предусматривается уменьшение количества одновременно работающих единиц дорожно-строительной техники, автотранспорта, участвующего в доставке строительных материалов.

Мероприятия по охране окружающей среды в период осуществления хозяйственной деятельности

- проведение на предприятии контроля за соблюдением нормативов выбросов на источниках выбросов согласно утвержденному план-графику контроля;
- постановка на учет объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду;
- недопущение переполнения мусорных контейнеров и своевременный вывоз отходов специализированной организацией, имеющей лицензию на деятельность по обращению с отходами I-IV класса опасности;
- внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду, с предоставлением декларации.

3. Анализ положения дел в отрасли

3.1. Масштаб отраслевого рынка

Отрасли агропромышленного комплекса _____ – важная сфера экономической деятельности по производству сельскохозяйственной продукции в целях обеспечения населения качественным продовольствием, промышленности – сырьем, а также содействия занятости не только сельского, но и городского населения.

На территории _____ находится 13 сел с постоянно проживающим населением, из которых в 9 сельскохозяйственное производство ведется только гражданами, имеющими личные подсобные хозяйства. Более 19% сельских поселений признаны неперспективными, граждане которых подлежат переселению. Основная доля товарного сельскохозяйственного производства сосредоточена в поселках городского типа и городе.

В 2011-2015 годах обеспечивается планомерный рост производства валовой продукции сельского хозяйства, несмотря на крупномасштабное наводнение 2013-2014 годах, среднегодовые приросты продукции сельского хозяйства составили 8,3%. В целом последние пять лет характеризуются ростом выпуска продукции как в стоимостном, и в натуральном выражении. В хозяйствах всех категорий произведено скота и птицы (в убойном весе) 0,515 тыс. тонн (116,0% от объема 2011 года), молока 5,95 тыс. тонн (102,5%), яйца 25,421 млн. шт. (123,0%), валовый сбор овощей открытого и закрытого грунта достиг 5,426 тыс. тонн (130,9%). С 2005 года по 2015 год валовый сбор картофеля вырос до 12,408 тыс. тонн (102,7%).

Сельское хозяйство области обеспечивает 2,0 % валового регионального продукта.

По данным Федеральной службы государственной статистики, на 1 января 2016 года в _____ было зарегистрировано – 230 хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в сельском хозяйстве, из них сельскохозяйственные организации составили – 51 единицу, крестьянские (фермерские) хозяйства, включая индивидуальных предпринимателей – 177 единиц, сельскохозяйственные потребительские кооперативы – 2 единицы.

За последние пять лет структура валовой продукции сельского хозяйства в _____ претерпела существенные изменения. Так, в 2006 году на сельхозорганизации приходилось 31,5% от общего объема производства, на личные подсобные хозяйства – 49,0%, на крестьянские хозяйства – 16,0%. В 2015 году удельный вес сельскохозяйственных организаций сократился до 16,3%, а доля личных хозяйств населения и крестьянских (фермерских) хозяйств составила 43,3% и 40,4% соответственно.

В это же время произошло довольно существенное увеличение душевого потребления основных продуктов питания в _____: мяса и мясопродуктов в перерасчете на мясо на 18,8%, молока и молокопродуктов в перерасчете на молоко – 18,2%, яиц – 36,8%, овощей – 10%, картофеля – 10,3%, что указывает на увеличение экономической доступности продуктов питания для населения.

_____ зависима от поставок продовольствия. Наибольшая зависимость по сельскохозяйственной продукции, могущей производиться на территории области, отмечается по мясу и мясопродуктам, овощам закрытого грунта. Доля собственного производства в балансе потребления составляет – 32,5%.

В целях удовлетворения потребностей населения области в охлажденном мясе и овощах закрытого грунта, решения задач по импортозамещению, Правительством _____ с 2014 года приоритетом на территории области признано развитие молочного и мясного скотоводства, производство мяса птицы, свинины, овощей закрытого и открытого грунта. В 2015 году начата реализация инвестиционных проектов по созданию новых производств:

- ООО «_____», строительство тепличного комплекса площадью 5,07 га с объемом производства до 3000 тонн огурцов, томатов и зеленых культур в год (плановый срок ввода в эксплуатацию 2019 год);

- ООО «_____», организация производства мяса индейки с годовым объемом производства 156 тонн в год (плановый срок ввода в эксплуатацию 2018 год);

- ООО «_____», строительство тепличного комплекса площадью 1,5 га с объемом производства до 1000 тонн овощных культур в год (ввод - 2017 год); строительство индюшиной фермы с объемом производства 500 тонн мяса индейки в год и свиноплеменника с объемом производства 1400 тонн свинины в год (плановый срок ввода в эксплуатацию - 2020 год).

В 2016 году в рамках мероприятия Программы «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских фермерских хозяйств» поддержан проект по созданию животноводческой фермы, специализирующейся на выращивании крупного рогатого скота мясного направления. Планируется закупить 100 голов скота породы «Колмыкская степная» и на базе его и имеющегося в хозяйстве поместного поголовья создать стадо мясного направления, что позволит к 2020 году получать ежегодно до 50 тонн высококачественной говядины и практически в два раза увеличить производство мяса крупного рогатого скота в области. Мясное скотоводство перспективно для

Реализация этих проектов позволит повысить долю местной продукции в региональном потреблении:

- по мясу индейки (656 тонн в год) и свинины (1400 тонн в год) полностью заместить привозное мясо;

- по мясу говядины (50 тонн или 15% самообеспеченности) на начальном этапе с дальнейшим развитием семейной животноводческой фермы;

- по овощам закрытого грунта (огурцам, томатам и зеленым культурам 4000 тонн в год или 100% самообеспеченности), что позволит полностью удовлетворить потребность внутреннего рынка региона.

Земли сельскохозяйственного назначения в _____ составляют - 302,472 тыс. га, в том числе: сельскохозяйственные угодья - 82,848 тыс. га, из них: пашня 21,487 тыс. га, залежь - 2,002 тыс. га, многолетние насаждения - 0,032 тыс. га, сенокосы - 33,769 тыс. га, пастбища - 25,558 тыс. га.

Общая посевная площадь сельскохозяйственных культур 2015 года по сравнению с 2011 годом увеличилась на 0,298 тыс. га (на 4,8%) и составила - 6,491 тыс. га.

Земли сельскохозяйственного назначения на значительных площадях характеризуются неудовлетворительным культуротехническим состоянием и невысоким почвенным плодородием. Естественное плодородие почв, вовлекаемых в сельскохозяйственный оборот, низкое, с малым содержанием гумуса, доступных форм основных элементов питания (азота, фосфора, калия) и высокой кислотностью. Значительный урон почвам наносит водная эрозия.

Ежегодно в период прохождения паводков затопляется до 15% пашни. Без проведения специальных мероприятий по сохранению и повышению почвенного плодородия сельскохозяйственные угодья заболачиваются, повышается почвенная кислотность, развиваются эрозийные процессы. Значительная часть пашни требует ремонта, проведения больших объемов планировочных работ. На полях интенсивного ведения сельскохозяйственных работ с высокой механизацией труда прогрессирует уплотнение почв и соответственно ухудшение их физико-химических свойств.

Объем внесенных минеральных и органических удобрений позволил лишь компенсировать вынос питательных веществ растениями, получить урожай текущего года, но не сыграл роли на перспективу, то есть накопления питательных веществ в почве не

произошло.

Учитывая, что в _____ почвы земель сельскохозяйственного назначения характеризуются низкой биологической продуктивностью, слабо оструктурены, имеют повышенную кислотность и низкое содержание минеральных веществ, необходимо дальнейшее проведение мероприятий по повышению плодородия почв.

В структуре валовой продукции сельского хозяйства _____ картофель и овощи составляют 50-52%.

Картофель, капуста, морковь, зеленная продукция - продукция сельского хозяйства, которой местные сельхозтоваропроизводители могут полностью удовлетворить потребность населения.

Под картофелем и овощами занята четверть посевных площадей.

Полностью прекращено производство капусты в специализированных сельскохозяйственных предприятиях. В настоящее время товарное производство капусты сосредоточено в крестьянских (фермерских) хозяйствах, демонстрирующих ежегодное увеличение урожайности и опровергающих мнение о неэффективности и нецелесообразности производства капусты.

Возрастает в последние годы спрос населения на морковь, свеклу, зеленую продукцию и овощи закрытого грунта местного производства.

Поддержка овощеводства позволит сохранить существующее производство и создать предпосылки к его росту.

Основные виды продукции растениеводства, производимые в регионе:

- картофель, посевная площадь составляет - 1,243 тыс. га, в том числе сельхозорганизации - 0,118 тыс. га, крестьянские (фермерские) хозяйства - 0,310 тыс. га, хозяйства населения - 0,815 тыс. га. Средняя урожайность картофеля - 100,6 центнеров с одного гектара убранной площади, что на 9,3% выше уровня 2011 года, валовый сбор картофеля - 12,408 тыс. тонн;

- овощи открытого грунта, посевная площадь составляет - 0,211 тыс. га, в том числе сельхозорганизации - 0,011 тыс. га, крестьянские (фермерские) хозяйства - 0,057 тыс. га, хозяйства населения - 0,143 тыс. га. Средняя урожайность овощей открытого грунта - 244,4% с одного гектара убранной площади, что на 25,6% выше уровня 2011 года, валовый сбор овощей открытого грунта - 5,148 тыс. тонн;

- овощи закрытого грунта, валовый сбор овощей закрытого грунта - 0,278 тыс. тонн;

- кормовые культуры, посевная площадь составляет - 5,037 тыс. га, выращиванием кормовых культур занимаются только крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели области.

Структура поголовья сельскохозяйственных животных в _____: крупный рогатый скот - крестьянские (фермерские) хозяйства - 94,6% от хозяйств всех категорий, хозяйства населения - 5,4%, в том числе коровы - крестьянские (фермерские) хозяйства - 95,3%, хозяйства населения - 4,7%; свиньи - крестьянские (фермерские) хозяйства - 66,7%, хозяйства населения - 33,3%; овцы и козы - крестьянские (фермерские) хозяйства - 21,9%, хозяйства населения - 78,1%; лошади - крестьянские (фермерские) хозяйства - 84,2%, хозяйства населения - 15,8%; олени - сельскохозяйственные организации - 78,7%, крестьянские (фермерские) хозяйства - 16,4%, хозяйства населения - 4,9%; птица - сельскохозяйственные организации - 88,6%, крестьянские (фермерские) хозяйства - 7,1%, хозяйства населения - 4,3%.

В области отсутствует племенные и генофондные предприятия, племенное стадо сельскохозяйственных животных, зарегистрированных в Государственном племенном регистре в области не имеется. Одна из причин неблагоприятной ситуации в животноводстве – низкая производительность труда, обусловленная неудовлетворительным состоянием производственных фондов, износ которых достиг критического уровня,

недостаточная обеспеченность молочного скотоводства кормами местного производства.

Предпринятые меры в рамках реализации государственной программы по ускоренному развитию животноводства позволили приостановить процесс дестабилизации животноводства в целом, наметилась тенденция его оживления. Самообеспеченность _____ мясом и мясопродуктами составляет 4,4%. Говядина местного производства поступает на рынок области только от забоя крупного рогатого скота молочного направления. Мясное скотоводство никогда не было отраслью сельского хозяйства _____. Вместе с тем, в связи с прекращением деятельности ряда сельскохозяйственных предприятий и образованием в связи с этим значительных фондов незадействованных в сельскохозяйственном обороте сельскохозяйственных угодий, в том числе пашни, возникли объективные предпосылки для развития мясного скотоводства на территории области.

Самообеспеченность области молоком и молочными продуктами составляет 15,8%, это означает, что область находится в зависимости от ввоза данных видов животноводческой продукции.

Основными видами продукции животноводства, производимые в регионе являются:

- производство молока - 5,950 тыс. тонн, основной производитель крестьянские (фермерские) хозяйства - 92,6%;

- производство яиц - 25,421 млн штук, основной производитель сельскохозяйственные организации - 89,4%;

- производство скота и птицы на убой в живом весе - 0,785 тыс. тонн, в том числе сельскохозяйственные организации - 52,0%, крестьянские (фермерские) хозяйства - 29,3%.

В _____ по состоянию на 1 января 2016 года имеются в наличии мощности по переработке продукции животноводства в объеме 3,5 тыс. тонн.

3.2. Размер рынка, общий годовой объём продаж

Областной потребительский рынок в основном формируется за счет ввоза товаров народного потребления из других регионов и импорта.

Согласно данным _____ за январь - декабрь 2017 года оборот розничной торговли составил 30679,5 млн. рублей или 99,6%.

В структуре оборота розничной торговли доля пищевых продуктов (включая напитки) и табачных изделий составила 51,2%, непродовольственных товаров – 48,8%. В январе-декабре 2016 года эти показатели составляли 55,1% и 44,9% соответственно.

В разрезе товарных групп по итогам января-декабря 2017 года в сопоставимых ценах по отношению к аналогичному периоду 2016 года отмечались более высокие темпы роста продаж непродовольственных товаров по сравнению с продовольственными товарами. Темп роста оборота торговли непродовольственными товарами в январе-декабре 2017 года составил – 107,5%, пищевыми продуктами, включая напитки, и табачные изделия - 98,8%.

В январе-декабре 2017 г. оборот розничной торговли на 100% формировался торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность вне рынка. На долю торговых организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность вне рынка, приходилось 99,6% оборота розничной торговли.

Оборот общественного питания в январе-декабре 2017 года составил 2253,7 млн. рублей, или 107,7% (в сопоставимых ценах) к январю – декабрю 2016 года.

Оборот оптовой торговли в 2017 году составил 62 523,9 млн. рублей, или 99,6% в сопоставимых ценах к соответствующему периоду предыдущего года.

В декабре 2017 года стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг в процентах к предыдущему месяцу возросла на 0,6% и составила 21 380,29 рублей. Стоимость минимального набора продуктов питания к предыдущему месяцу увеличилась

на 1,5% и составила 6707 рублей.

По информации _____ индекс потребительских цен на все товары и услуги в IV квартале 2017 года к предыдущему кварталу вырос и составил 100,51%, в том числе на продовольственные товары – 100,38%, непродовольственные товары – 100,96 %, услуги – 100,29%.

В январе - декабре 2017 года населению было предоставлено платных услуг на сумму 15557,1 млн. рублей или 99,1% к аналогичному периоду прошлого года.

В январе – декабре 2017 года населению было предоставлено бытовых услуг на сумму 950,6 млн. рублей, что в сопоставимых ценах к аналогичному периоду прошлого года составляет 98,4%.

3.3. Ценообразование на потребительском рынке _____

Таблица 7

**Средние потребительские цены на социально значимые товары на 1 марта 2018 г.
(данные _____)**

Наименование товара	Средняя цена	Индекс цен в % к предыдущему месяцу
Говядина (кроме бескостного мяса), кг	420	100
Свинина (кроме бескостного мяса), кг	329,93	97,54
Баранина (кроме бескостного мяса), кг	564,24	97,13
Куры (кроме куриных окорочков), кг	174,29	97,07
Рыба мороженая неразделанная, кг	97,76	101
Масло сливочное, кг	516,59	98,48
Масло подсолнечное, кг	105,4	97,83
Молоко питьевое стерилизованное 2,5-3,2%	91,58	99,3
Яйца куриные (десяток)	91,55	101,82
Сахар-песок, кг	49,32	89,82
Соль поваренная пищевая, кг	28,88	100,12
Чай черный байховый, кг	838,02	99,14
Мука пшеничная, кг	44	99,57
Хлеб ржаной, ржано-пшеничный, кг	92,24	100
Хлеб и булочные изделия из пшеничной муки 1 и 2 сортов, кг	83,17	99,62
Рис шлифованный, кг	75,97	95,18
Пшено, кг	44,07	99,78
Крупа гречневая - ядрица, кг	65,47	96,51
Вермишель, кг	127,62	97,89
Картофель, кг	73,21	105,84
Капуста белокочанная свежая, кг	71,14	112,67
Лук репчатый, кг	63,21	100,62
Морковь, кг	80,46	105,61
Яблоки, кг	202,61	96,65

В целом в _____ индекс потребительских цен на продовольственные товары в феврале месяце 2018 г. составил:

- в % к предыдущему месяцу - 99,88%;
- в % к декабрю предыдущего года - 99,94%.

4. Анализ рынков сбыта продукции и закупок сырья

4.1. Дистрибуция на мясном рынке

Наиболее типичным каналом сбыта говядины является следующая цепочка: производители/импортеры, оптовые рынки (центральные и/или местные), предприятия оптовой торговли, промежуточные оптовые организации, предприятия розничной торговли, потребители.

В некоторых случаях продукция идет через специализированные предприятия оптовой торговли к предприятиям розничной торговли или от производителей/импортеров к предприятиям, занимающимся переработкой мяса (мясокомбинаты, предприятия по производству полуфабрикатов и другие).

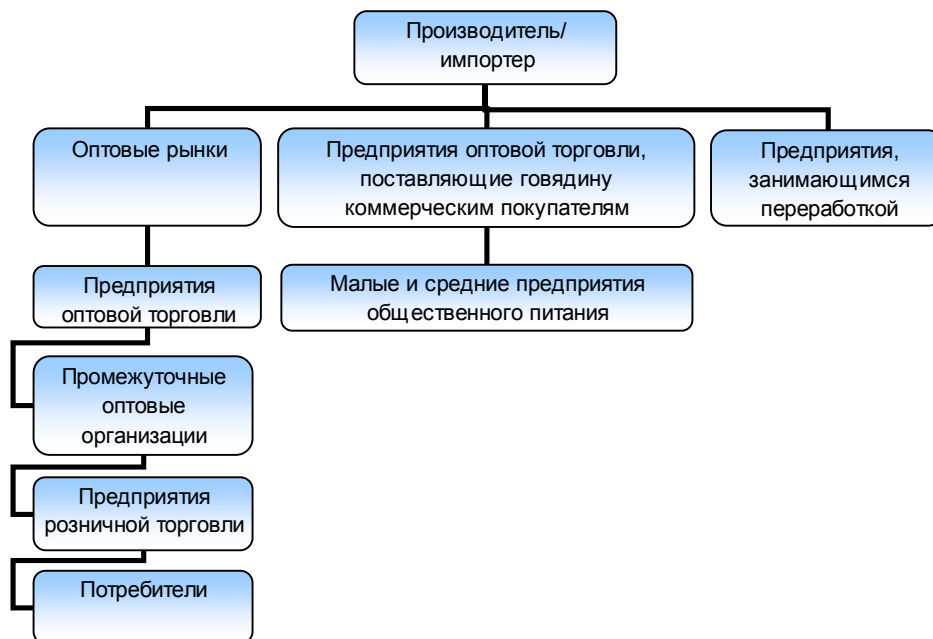


Схема 1. Основные каналы сбыта мяса

4.2. Маркетинговая стратегия проекта

На предприятии Инициатора проекта контролировать процесс сбыта продукции будет менеджер по сбыту продукции. Путём личных встреч и телефонных переговоров, а также переписки по электронной почте будут заключаться договора с новыми клиентами. Также фермерское хозяйство будет привлекать покупателей путём участия во всевозможных ярмарках и выставках, в тендерах, организованных Администрацией _____ района _____.

В стратегии продвижения продукции будут задействованы основные методы:

- постоянная печатная реклама в специализированных печатных изданиях. Информирование потребителей о высокой степени экологической безопасности продукции и соответствия стандартам;
- активный поиск покупателей менеджером по сбыту продукции. Большое внимание будет уделяться мотивации персонала (комиссионное вознаграждение, специальные поощрительные меры). Гибкая ценовая политика в зависимости от объема и сезонных колебаний цены;
- хорошо зарекомендовала себя система распределения продукции по географическим районам и типам потребителей (розничные/оптовые каналы продвижения и сбыта, конечный потребитель/предприятия – производители мясных полуфабрикатов, продуктовые рынки, кафе и рестораны);

- разработка, создание и распространение рекламы (буклеты, календари, авторучки, ежедневники и т.п.) с символикой компании. Массированная информация о запуске проекта на полную мощность с участием известных и авторитетных лиц;
- ежегодное участие в различных выставках, агропромышленных, продовольственных, тематических выставках);
- планируется установление схемы «обратной связи с клиентом» посредством опроса и анкетирования с целью узнать, как воспринимает потребитель продукцию.

4.3. Описания методов стимулирования отдела сбыта

За выполнение плана по реализации продукции в полном объеме отвечает отдел сбыта. Наиболее распространенным методом стимулирования менеджера по продажам является система: оклад + % от объема продаж. Однако, такая система вознаграждения имеет ряд недостатков:

1. В данном случае менеджер стимулируется только на рост личных продаж (отсутствует коллективный показатель), и тогда такая схема оплаты труда поддерживает индивидуализм, и не мотивирует на оказание поддержки коллег, взаимопомощи и т.д.;
2. Оплачивается процент за любой объем продаж, который может быть даже ниже рентабельности для бизнеса;
3. Система стимулирования направлена только на рост объемов продаж, не мотивируя сотрудников на улучшение качества обслуживания, увеличение числа новых клиентов и т.д. Менеджер может создать клиентскую базу, а потом «сидеть» на ней, обслуживая постоянных клиентов, т.е. реально осуществляя уже не менеджерскую, а операторскую функцию;
4. Объемы могут расти за счет реакции рынка (а не усилий менеджера), и компания, выполняя принятые на себя обязательства, будет вынуждена выплачивать неразумную (с точки зрения здравого смысла и рынка) переменную часть ЗП.

Рассмотрим еще один вариант.

Можно вознаграждать менеджера не только за объем продаж, введя несколько коэффициентов: оклад + % от объема продаж + % от объема продаж по новым клиентам + % от снижения дебиторской задолженности + премия за качество обслуживания или отсутствие претензий со стороны клиентов.

Использование такого подхода позволит менять показатели, в зависимости от цели организации.

Можно использовать, например, следующую формулу:

оклад + $K_1 \times \text{объем продаж}$ + $K_2 \times \text{кол-во привлеченных новых клиентов}$ + $K_3 \times X$,
где K_1 , K_2 , K_3 - рассчитанные коэффициенты;

X - может быть: валовая маржа, рентабельность продаж, снижение дебиторской задолженности (но иногда эти показатели не нужны, если цель, например, - завоевание рынка или рост его доли);

+ премия за качество обслуживания или отсутствие претензий со стороны клиентов.

Преимущества применения данного подхода:

1. Стимулирование на выполнения ряда показателей, важных для компании и их сбалансированность;
2. Гибкость (можно менять показатели и вес в зависимости от целей и значимости для компании);
3. Стимулирование активных продаж;

4. Прозрачность, понятность;
5. Отсутствие ограничения по фонду оплаты труда важно, если необходимо сделать прорыв в продажах, или заходить на новый рынок, в другой регион, то есть когда есть необходимость стимулирования именно активных продаж.

Минус этого подхода в том, что организация платит за любые объемы продаж, даже ниже рентабельности для бизнеса, а также остаются риски раздувания ФОТ - фонда оплаты труда при непредвиденном увеличении спроса на рынке или его неточной оценке например, при выходе на новый рынок.

Доля оклада в структуре дохода менеджера не должна превышать 30–40%.

4.4. SWOT-анализ

Рассмотрим SWOT-анализ возможностей и рисков продвижения продукции на продовольственном рынке _____.

Таблица 8

SWOT-анализ

Сильные стороны • Высокое качество продукции; • Большие производственные мощности фермерского хозяйства в сравнении с ключевыми конкурентами; • Контроль технологического процесса опытными специалистами; • Высокие качественные характеристики производимого мяса в убойном весе, отвечающего всем российским стандартам качества в данной сфере; • Гибкая ценовая политика; • Новейшие технологии производства.	Слабые стороны • На начальной стадии реализации проекта большая часть потребителей будет не знакома с продукцией Инициатора проекта. Ряд маркетинговых мероприятий будет способствовать решению данной проблемы.
Возможности • Привлечение новых клиентов; • Увеличение доли рынка; • Рост производственных мощностей; • Удовлетворение дефицита продукции; • Проникновение на рынки всех районов _____; • Импортзамещение аналогичной продукции.	Угрозы • Демпинговая ценовая политика конкурентов реализующих импортную продукцию; • Внедрение конкурентами новых технологий; • Увеличение производственных мощностей и ассортимента производимой продукции у конкурентов.

Комментарий к таблице: SWOT-анализ направлен на выявление сильных и слабых сторон компании в процессе реализации проекта.

5. Организационный план реализации проекта

5.1. Основные партнеры

В данном проекте предполагается участие следующих сторон:

Инициатор проекта

Строительные и подрядные организации:

Строительная организация будет выбрана на этапе решения о финансировании. Заключение договора будет в ответственности Заказчика.

Поставщики оборудования:

Поставщики оборудования будут выбраны на этапе решения о финансировании. Заключение договора будет в ответственности Заказчика.

Поставщики основного сырья:

Поставки КРС в убойный цех будут осуществляться с собственной животноводческой фермы, а также с животноводческих хозяйств _____.

Сбыт продукции:

Сбыт продукции будет осуществляться на продуктовые рынки, продовольственные магазины, а также мясоперерабатывающие предприятия _____. На начальном этапе реализации проекта будут вестись переговоры с предполагаемыми партнерами.

Страховая компания:

Страховая компания будет выбрана на этапе решения о финансировании. Заключение договора будет в ответственности Заказчика.

5.2. График реализации проекта

- 1) Привлечение финансирования: апрель 2018 г.;
- 2) Приобретение оборудования: май-август 2018 г.;
- 3) Пуско-наладочные работы и ввод убойного цеха в эксплуатацию: ноябрь 2018 г. – январь 2019 г.;
- 4) Ввод в эксплуатацию – апрель 2019 г.;

5) Выход на проектную мощность – II кв. 2019 г.

Таблица 9

План-график реализации проекта

Наименование	Дата начала	Дата окончания
Комплект оборудования для мини-завода по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС	Май 2018	Август 2018
Монтажные и пуско-наладочные работы	Ноябрь 2018	Январь 2019
Доставка оборудования	Сентябрь 2018	Октябрь 2018

Комментарий к таблице: по каждому направлению инвестиционных затрат сформирован план-график освоения денежных средств. Информация по дате начала освоения инвестиций и дате окончания привязана к конкретным параметрам оплат по приобретаемому оборудованию. План-график составлен также в соответствии с планами ввода животноводческой фермы в эксплуатацию. Информация из плана-графика инвестирования используется для расчётов графика инвестиционных затрат – Приложение №1 «Инвестиции».

6. Финансовый план

6.1. Характеристика исходных ресурсов

- финансово-экономические расчёты произведены на базе программного продукта MS Excel;
- ключевая ставка ЦБ РФ (данные Департамента внешних и общественных связей Банка России) на март 2018 г. составляет 7,25%;
- расчет финансовой модели инвестиционного проекта произведён в текущих ценах, без учёта инфляционных процессов;
- период расчёта составляет 5 лет и 8 месяцев с апреля 2018 г.;
- финансово-экономические расчёты производятся с поквартальной периодичностью до 2020 г., далее по годам;
- остаточная стоимость активов проекта на конец расчетного периода не учитывается при анализе показателей его эффективности (не предполагается их продажа и закрытие фермерского хозяйства);
- в бизнес-плане предусматривается сценарий, при котором проект начнется не в предполагаемый срок. В связи с этим, дата начала реализации проекта будет привязана к дате получения инвестиций (предположительно – апрель 2019 г.);
- расчеты экономической эффективности проекта выполнены с учетом официального издания Методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов (Утверждены: Министерством экономики РФ, Министерством финансов РФ, Государственным комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике № ВК 477 от 21.06.1999), вторая редакция, рук. авт. кол.: Коссов В.В., Лившиц В.Н., Шахназаров А.Г. - М.: ОАО «НПО «Издательство «Экономика», 2000. – 421 с.

6.2. Налоговое окружение

Условия налогообложения, учтенные при расчете бизнес-плана, соответствуют действующему на март 2018 г. налоговому законодательству Российской Федерации.

На основании указанных норм при формировании налогового окружения проекта были учтены следующие ставки:

Таблица 10

Налоговые ставки

Наименование налогов, уплачиваемых предприятием, осуществляющим инвестиционный проект	Ставка (или сумма)	Период начисления (дней)	Льготы (основание)
Отчисления с заработной платы	31,4%	мес.	-
Налог по упрощенной системе налогообложения	6%	квартал	-

6.3. Номенклатура и цены продукции

Конечной продукцией фермерского хозяйства будет являться мясо КРС, переработанное и упакованное для продажи розничному потребителю и мясоперерабатывающим производствам.

Можно выделить ключевые направления производимой продукции: мясо на кости, субпродукты I категории, субпродукты II категории.

Таблица 11

Номенклатура и цены реализации убойного цеха

Виды продукции	Наименование продукции	Крупный рогатый скот		
		Цена за ед, руб./кг	Выручка с 1 головы, руб.	Средняя цена по группам, руб./кг
Мясо	Мясо на кости			
Субпродукты I категории	Голова (без ушей, калтыка, языка и рогов)			
	Язык (с калтыком)			
	Ливер			
	Почки			
Субпродукты II категории	Уши			
	Ноги (с копытами)			
	Вымя			
	Рубец без содержимого			
	Сычуг			
	Мясная обрезь, диафрагма			
	Мясокостный хвост			
	Мясо пищевода (с пикалом)			
	Комплект кишок с содержимым и мочевым пузырем			
	Жирсырье			
	Шкура			
	Волос, щетина			
Отходы и потери	Кровь			
	Техническое сырье			
	Каныга			
	Эндокринное сырье			
	Потери и испарения			
ИТОГО:			89 862,23	

Комментарий к таблице: ценообразование сформировано исходя из рыночных цен на мясо в убойном весе и субпродукты на территории _____ по состоянию на март 2018 г. Данные об используемом ценообразовании представлены в Приложении №3 «Программа производства и реализации продукции». Финансовая модель рассчитана в постоянных ценах на момент формирования бизнес-плана, без учёта инфляционных процессов.

6.4. План производства (продаж) продукции

Одним из ключевых направлений деятельности фермерского хозяйства Инициатора проекта является откорм бычков с целью дальнейшего убоя и переработки. Планируемое движение поголовья откормочного стада представлено в таблице:

Таблица 12

Движение откормочного поголовья КРС на конец года

Наличие	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Покупка молодняка						
Бычки до 1 г.						
Бычки ст. 1 г.						
Реализация на мясо						

Таблица 13

План собственного производства скота

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Собственное производство скота	голов.						
Собственное производство скота в живом весе	тонн						

Для расчёта кормовой базы фермерского хозяйства приняты исходные данные по кормам в расчёте на одну условную голову:

Таблица 14

Данные по кормам в расчёте на условную голову

Наименование корма	Расход корма в сутки, кг	Влажность, %	Кормовых единиц, в 1 кг	Кормовых единиц в сутки, кг	Цена на корм, руб./кг
Сено					
Сенаж					
Солома					
Комбикорм					
Итого:					

Таблица 15

Расчёт кормовой базы в натуральном выражении

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
		Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Движение условных голов	голов					
Сено	тонн					
Сенаж	тонн					
Солома	тонн					
Комбикорм	тонн					

Таблица 16

Расчёт кормовой базы в стоимостном выражении

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Сено	тыс. руб.						
Сенаж	тыс. руб.						
Солома	тыс. руб.						
Комбикорм	тыс. руб.						
Итого:	тыс. руб.						

Таблица 17

Расчёт себестоимости выращивания собственного поголовья

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Себестоимость по кормам	руб./кг						

Исходя из производственной мощности убойного цеха, а также учитывая собственное поголовье, которое будет направлено на убой, сформирован план забоя скота на расчётный период проекта:

Таблица 18

План по забою скота

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
План производства готовой продукции	тонн						
Общий объём мяса в живом весе	тонн						
Количество голов в живом весе	голов						
Собственное сырьё	тонн						
Закупное сырьё	тонн						
Себестоимость собственного сырья	тыс. руб.						
Себестоимость закупного сырья	тыс. руб.						
Общая себестоимость сырья	тыс. руб.						

Для расчётов убойного цеха использовались показатели выхода продукции к живой массе животного, а также средний вес одной головы.

Таблица 19

Исходные параметры выхода продукции для КРС

Виды продукции	Наименование продукции	Крупный рогатый скот				
		Выход к живой массе скота, %	Средний вес 1 головы, кг	Выход продукции с 1 головы, кг	Кол-во голов в сутки, ед.	Выход продукции в сутки, кг
Мясо	Мясо на кости					
Субпродукты I категории	Голова (без ушей, калтыка, языка и рогов)					
	Язык (с калтыком)					
	Ливер					
	Почки					
Субпродукты II категории	Уши					
	Ноги (с копытами)					
	Вымя					
	Рубец без содержимого					
	Сычуг					
	Мясная обрезь, диафрагма					
	Мясокостный хвост					
	Мясо пищевода (с пикалом)					
	Комплект кишок с содержимым и мочевым пузырем					
	Жиросырьё					
	Шкура					
	Волос, щетина					

Виды продукции	Наименование продукции	Крупный рогатый скот				
		Выход к живой массе скота, %	Средний вес 1 головы, кг	Выход продукции с 1 головы, кг	Кол-во голов в сутки, ед.	Выход продукции в сутки, кг
Отходы и потери	Кровь					
	Техническое сырье					
	Каныга					
	Эндокринное сырье					
	Потери и испарения					
	ИТОГО:					

Предполагается поэтапный выход на проектную мощность. Так, ввод цеха в эксплуатацию запланирован на апрель 2019 г. Во II кв. 2019 г. предполагается выйти на полную проектную мощность.

В производственной программе фермерского хозяйства предусмотрена услуга по забойу скота для физических и юридических лиц.

Ниже представлена программа реализации продукции в натуральном выражении в расчёте по годам реализации проекта до выхода на проектную мощность:

Таблица 20

План реализации продукции в натуральном выражении до выхода на проектную мощность

Наименование	Ед. изм.	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Мясо КРС	тонн						
Субпродукты КРС I категории	тонн						
Субпродукты КРС II категории	тонн						
Забой скота для физ. и юр. лиц	голов						

Комментарий к таблице: в соответствии с планом выхода на проектную мощность сформирована программа реализации продукции. На проектную мощность убойный цех планирует выйти в II кв. 2019 года. Данные по объёму реализации продукции в натуральном выражении представлены в Приложении №3 «Программа производства и реализации продукции».

Структура производства и реализации выглядит следующим образом:

Таблица 21

Структура выручки от реализации

Наименование	Структура по группам, %
Мясо КРС	
Субпродукты КРС I категории	
Субпродукты КРС II категории	
Итого по говядине	

Учитывая планируемое ценообразование, возможно сформировать программу реализации продукции в стоимостном выражении до выхода на проектную мощность:

Таблица 22

Программа реализации в стоимостном выражении (тыс. руб.)

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Мясо КРС						
Субпродукты КРС I категории						
Субпродукты КРС II категории						
Забой скота для физ. и юр. лиц						
Итого:						

Комментарий к таблице: расчёт выручки от реализации формируется путем умножения объёма реализации в натуральном выражении на цену реализации. Данные по выручке от реализации в стоимостном выражении представлены в Приложении №3 «Программа производства и реализации продукции».

6.5. Номенклатура и цены сырья, материалов и пр.

При формировании себестоимости продукции Инициатор проекта руководствуется следующими нормативными документами:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522);
4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806);
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 27.04.2012);
6. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245);
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
8. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174);
9. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 13.07.2016);
10. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях (утверждены Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР 20 июля 1970 г.);
11. Отраслевые стандарты учета затрат и калькулирования себестоимости
12. Стандарты экономического субъекта, т.е. локальные нормативные акты Общества, характеризующие порядок учета затрат и калькулирования.

Основной статьей себестоимости убойного цеха является сырье – мясо скота в живом весе.

Цены на закупаемое сырье (мясо в живом весе) представлены в таблице:

Таблица 23

Ценообразование на закупаемое сырье

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Цена за ед., руб. с НДС	Средний вес животного, кг	Стоимость 1 головы, руб.
1	Говядина живым весом	руб./кг			

Таблица 24

Себестоимость по прямым затратам, тыс. руб.

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего	Всего
Мясо КРС						
Субпродукты КРС I категории						
Субпродукты КРС II категории						
Забой скота для физ. и юр. лиц						
Итого:						

Комментарий к таблице: учитывая планируемые объёмы реализации в натуральном выражении и умножая эти данные на себестоимость продукции по переменным затратам, получается сумма переменных затрат на весь производимый объём в разбивке по номенклатуре продукции. Данные по себестоимости продукции по прямым затратам представлены в Приложении №5 «Затраты на производство и сбыт продукции».

6.6. Численность персонала и заработная плата

Согласно организационной структуре убойного цеха разработано штатное расписание на период строительства и эксплуатации объекта. Всего в процессе реализации проекта планируется создать штат из 3 человека при условии работы в одну смену. Уровень среднемесячной заработной платы составит 29,00 тыс. руб. в месяц на одного работника.

Следует отметить, что поскольку расчёты инвестиционного проекта произведены в постоянных ценах без учёта инфляционных процессов, индексация заработной платы для работников в финансовых расчётах не предусматривается. Вместе с этим Инициатор проекта планирует ежегодно индексировать заработную плату в соответствии с общепромышленной статистикой уровня среднемесячной заработной платы.

Предполагается работа в одну. С учётом этого разработано штатное расписание фермерского хозяйства.

Таблица 25

Штатное расписание

Должность	Кол-во ед.	ФОТ в месяц на 1 чел., руб.	Общий ФОТ
Режим работы в одну смену			
Рабочий цеха убоя			
Рабочий животноводческого хозяйства			
Итого			

Комментарий к таблице: данные по численности работников и расходам на оплату труда представлены в Приложении №4 «Численность работающих, расходы на оплату труда».

Обучение персонала планируется проводить в соответствии с методиками поставщика технологического оборудования. Вопросы социальной политики и мотивации персонала планируется строить на создании долгосрочных мотивационных программ и

социального пакета с учетом местной специфики _____.

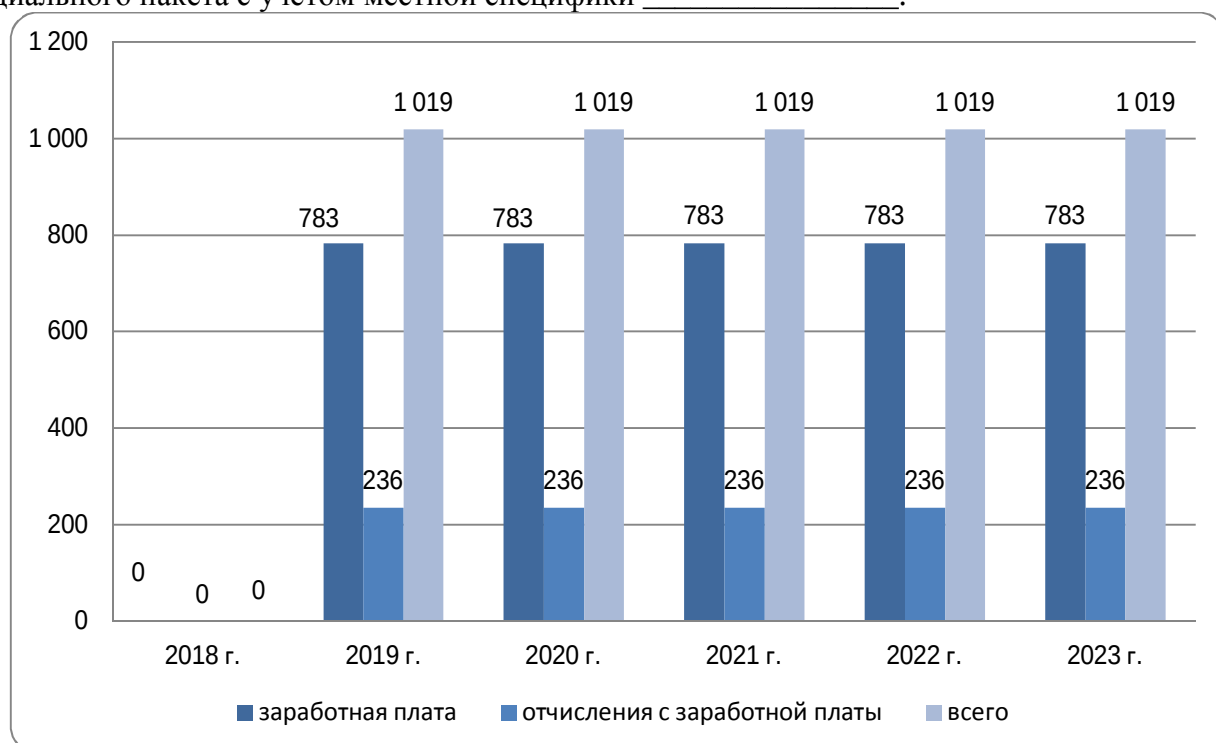


Диаграмма 1. Динамика затрат на оплату труда и отчисления на социальные нужды, тыс. руб.

6.7. Накладные расходы

К накладным расходам фермерского хозяйства можно отнести общепроизводственные, общехозяйственные и административные (сбытовые) расходы, расшифровка которых представлена ниже:

Таблица 26

Ежемесячные постоянные расходы убойного цеха

Показатели	Сумма, тыс. руб. в месяц
Постоянные (общие) затраты, всего:	
в том числе:	
а) общепроизводственные расходы	
из них:	
теплоснабжение	
водоснабжение	
электроэнергия	
б) общехозяйственные расходы	
из них:	
ремонт и содержание оборудования	
командировочные расходы	
в) административные расходы	
из них:	
сбытовые расходы	

Комментарий к таблице: Данные по ежегодным постоянным затратам фермерского хозяйства представлены в Приложении №5 «Затраты на производство и сбыт продукции».

6.8. Нормы оборота текущих активов и пассивов

Для настоящего проекта принимаются следующие нормы оборота текущих активов и пассивов, рассчитанные из предполагаемых договоров с поставщиками, и покупателями:

Таблица 27

№	Наименование нормируемых текущих активов и пассивов	Формирование запасов и резервов		Договорные условия поставок и оплаты				Незавершенное производство
		Страховой запас (дни)	Период оборота (дни)	Доля авансового платежа (%)	Срок поставки (дни)	Доля отсроченного платежа (%)	Срок отсрочки платежа (дни)	
1.	Услуги спортивной арены							Цикл производства (дни)
	Мясо КРС	2	2	100%	1	0	0	1
	Субпродукты КРС I категории	2	2	100%	1	0	0	1
	Субпродукты КРС II категории	2	2	100%	1	0	0	1
2.	Прямые материальные затраты	Страховой запас (дни)	Период оборота (дни)	Доля авансового платежа (%)	Срок поставки (дни)	Доля отсроченного платежа (%)	Срок отсрочки платежа (дни)	
	Сырье	2	1	50%	1	50%	5	
3.	Накладные расходы	Резерв денежных средств (дни)						
		30						
4.	Заработная плата	Период выплаты (раз/мес.)						
		1						

Комментарий к таблице: норма оборота активов и пассивов определена исходя из текущих рыночных условий, которые предъявляют посетители аналогичных объектов, а также планируемым объемам запасов и резервов, необходимых для стабильной работы фермерского хозяйства.

6.9. Инвестиционные издержки

Для успешной реализации инвестиционного проекта по строительству и эксплуатации убойного цеха в _____ рассчитана потребность в финансировании.

Финансирование в рамках настоящего Проекта будет направлено на создание убойного цеха, объектов энергетического хозяйства, наружные сети и сооружения водоснабжения, канализации и теплоснабжения, а также оборудование.

Основной объем инвестиций планируется привлечь с мая 2018 г. по январь 2019 г.

Направления инвестирования в различные статьи затрат, связанных с созданием фермерского хозяйства, представлены ниже:

Таблица 28

Инвестиционные затраты по проекту

Наименование	Общая стоимость, тыс. руб.
Комплект оборудования для мини-завода по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС	
Монтажные и пуско-наладочные работы	
Доставка оборудования	
Всего по проекту:	

Комментарий к таблице: источником информации для формирования инвестиционных затрат являются коммерческие предложения от поставщиков оборудования. Поквартальная и годовая разбивка инвестиционных затрат, сформированная в соответствии с планом-графиком инвестирования находится в Приложении №1 «Инвестиции». Периоды освоения инвестиционных затрат основываются на планах Инициатора проекта по вводу производственных мощностей в эксплуатацию.

6.10. Расчёт прибылей и убытков

Отчет о прибылях и убытках позволяет определить из каких составляющих складывается прибыль фермерского хозяйства. Валовый объем продаж равен сумме поступлений от реализации продукции. Чистый объем продаж равен валовому объему продаж за вычетом потерь и налогов с продаж. Валовая прибыль определяется как разность чистого объема продаж и прямых издержек. Прибыль до выплаты налога образуется после вычитания из валовой прибыли налога на имущество, постоянных издержек, амортизации, процентов по кредитам, других издержек и убытков предшествующих периодов. Налогооблагаемая прибыль складывается из суммы прибыли до выплаты налогов, суммы издержек, отнесенных на прибыль и прибыли от курсовой разницы. В расчет прибыли не входят источники финансирования. Так, поступление заемных средств не включается в расчет как доход, а возвращение инвестиций не входит в статьи расходов. При этом выплата процентов по инвестициям учитывается в расчетах, и может относиться на затраты или на чистую прибыль. Чистая прибыль получается после вычитания из налогооблагаемой прибыли налога на прибыль.

На Диаграмме 2 представлена чистая прибыль на всём планируемом промежутке реализации проекта.

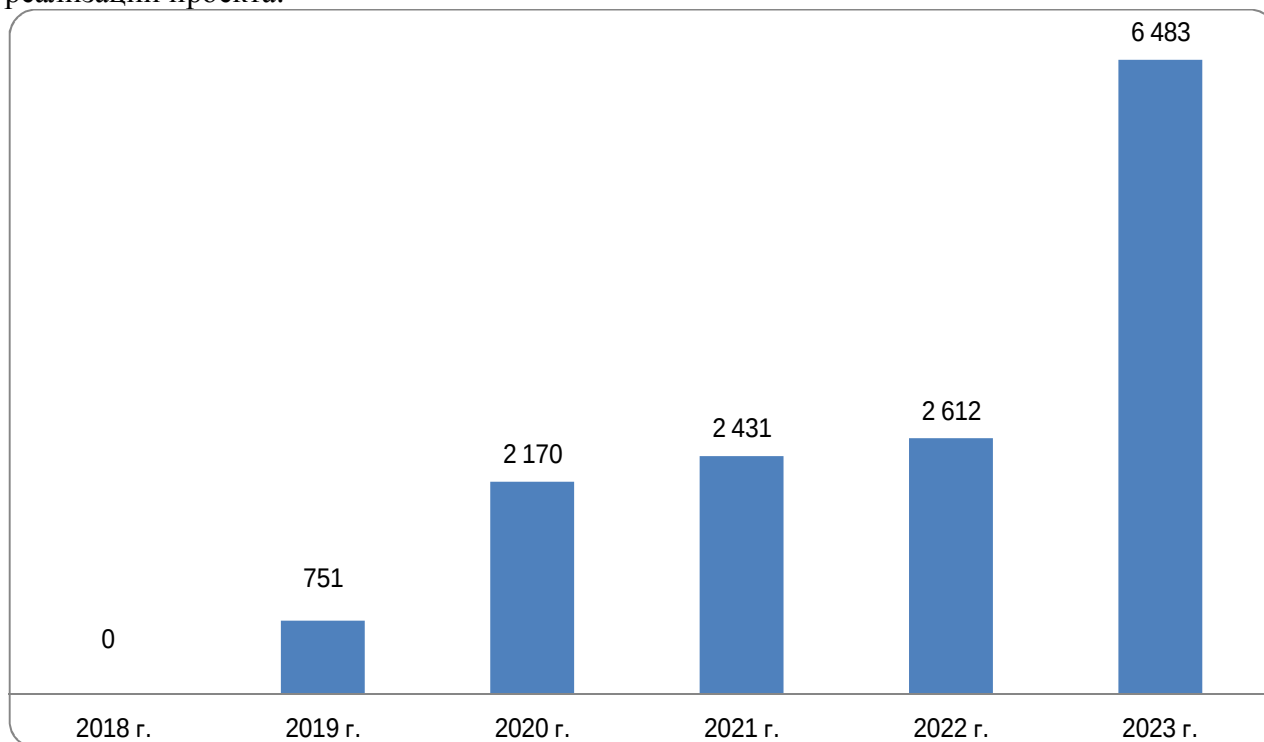


Диаграмма 2. Чистая прибыль от реализации проекта, тыс. руб.

Источник данных: Приложение №8 «Финансовые результаты»

Сформированный финансовый результат по проекту представлен на Диаграмме 2, при рассмотрении которого выявляется:

- положительное значение чистой прибыли со II кв. 2019 г. и далее по годам;
- постепенный рост чистой прибыли, который связан со снижением амортизационных отчислений и увеличением объема собственного сырья в структуре выручки убойного цеха.

6.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств или «Кэш-фло» показывает денежные поступления и выплаты, связанные с основными статьями доходов и затрат. Отчет о движении денежных средств содержит три раздела, соответствующих основным направлениям деятельности фермерского хозяйства:

- кэш-фло от операционной деятельности;
- кэш-фло от инвестиционной деятельности;
- кэш-фло от финансовой деятельности.

В разделе «Кэш-фло от операционной деятельности» представлены денежные поступления и выплаты, связанные со сбытом, производством, расчетами по налогам, операциями по размещению временно свободных денежных средств. Производственные затраты объединены в две группы: «Суммарные прямые издержки» и «Суммарные постоянные издержки». Раздел «Кэш-фло от инвестиционной деятельности» отражает движение денежных средств, связанных с инвестиционным периодом реализации проекта.

Раздел «Кэш-фло от финансовой деятельности» отражает поступления и выплаты денежных средств по операциям, связанным с финансированием проекта.

Две итоговые строки «Кэш-фло» отражают баланс наличности на начало и конец каждого периода. Баланс наличности позволяет судить о возможности фермерского хозяйства генерировать достаточное количество денежных средств для покрытия обязательств.

Графически сальдо потока нарастающим итогом в процессе реализации проекта выглядит следующим образом:

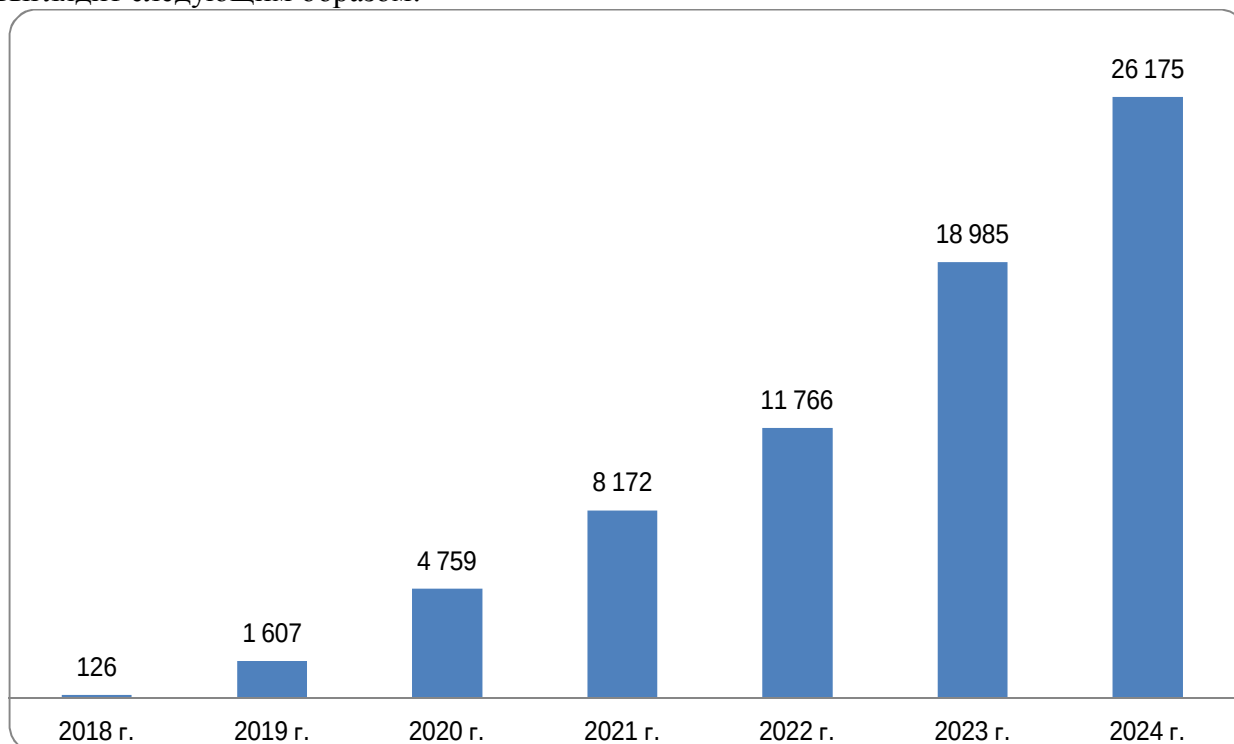


Диаграмма 3. Движение денежных средств, тыс. руб.

Источник данных: Приложение № 8 «План денежных поступлений и выплат»

По операционной деятельности к притоку денежных средств относится выручка от реализации продукции. К оттоку относятся все выплаты, а именно затраты на производство и реализацию продукции и платежи в бюджет.

Сальдо потока по операционной деятельности является положительным в течение планируемого периода.

Инвестиционная деятельность представлена оттоками ресурсов. В данном случае это вложения в приобретение и монтаж оборудования.

Сальдо потока по финансовой деятельности на всём промежутке планирования остаётся положительным, что означает наличие денежных средств для погашения различного рода обязательств.

Недостаток в денежных средствах возмещает финансовая деятельность, к притокам которой относятся заемные ресурсы. Оттоки представлены возвратом основной суммы долга и уплатой процентов за пользование заемными ресурсами.

Общий денежный поток положителен в течение всего периода планирования. Это говорит о том, что компания покрывает издержки производства и реализации, получает прибыль и за счет нее возвращает заемные средства и финансирует капитальные вложения.

6.12. Источники, формы и условия финансирования

В качестве источников финансирования планируется привлечь собственные средства Инициатора проекта, а также средства государственной поддержки в виде гранта по программе «Начинающий фермер».

Таблица 29

Структура финансирования проекта

Наименование	Собственные средства, тыс. руб.	Средства гранта по программе «Начинающий фермер», тыс. руб.	Общая сумма, тыс. руб. с НДС	Доля собственных средств, %	Доля средств гранта, %
Комплект оборудования для мини-завода по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС					
Монтажные и пуско-наладочные работы					
Доставка оборудования					
Итого:					

6.13. Простой срок окупаемости (РВР)

Таблица 30

Расчет срока окупаемости инвестиционного проекта (тыс. руб.)

Показатели	Всего:	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Суммарные инвестиции по проекту							
Чистая прибыль, субсидии							
Амортизация							
Сумма чистой прибыли и амортизации							
Расчет окупаемости							
Срок окупаемости, лет							

Источник данных: Приложение №8 «Финансовые результаты»

Период окупаемости - это время, требуемое для покрытия начальных инвестиций за счет чистого денежного потока, генерируемого проектом. Для данного проекта он составляет 2 года и 9 месяцев с апреля 2018 г. То есть простое возмещение инвестиционных затрат произойдет через 2 года и 9 месяцев.

6.14. Дисконтированный срок окупаемости (DPBP)

Таблица 31

Расчет дисконтированного срока окупаемости инвестиционного проекта (тыс. руб.)

Показатели	Всего:	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Инвестиции							
Инвестиции дисконтированные							
Денежный поток							
Дисконтированный денежный поток							
Расчет диск.срока окупаемости							
Диск. срок окупаемости, лет							

Источник данных: Приложение № 9 «План денежных поступлений и выплат»

Дисконтированный срок окупаемости составляет 3 года и 3 месяца с апреля 2018 г.

6.15. Расчёт ставки дисконтирования

Используемая ставка дисконтирования при расчете составляет 14,13%.

Ставка дисконтирования содержит показатели темпов инфляции, минимальной нормы прибыли кредитора и поправки, учитывающей степень риска данного проекта. Ставка дисконтирования без учета риска проекта (d) определяется в долях единицы как отношение ставки рефинансирования (r), установленной Центральным банком Российской Федерации, и объявленного Правительством Российской Федерации на текущий год темпа инфляции (i): $1 + d = (1 + r/100) / (1 + i/100)$.

Поправка на риск определена исходя из типовых и специфических рисков проекта следующим образом:

Таблица 32

Виды поправок на риск		
Величина типового риска	Суть проекта	Р, процент
Низкий	Снижение себестоимости продукции	6 – 10
Средний	Увеличение объема продаж существующей продукции	8 – 13
Высокий	Производство и продвижение на рынок нового продукта	11 – 15
Очень высокий	Вложения в исследования и инновации	16 – 20

Поскольку цель проекта заключается в создании нового объекта, надбавка за риск была принята в размере 11%.

Таблица 33

Исходные данные для расчёта ставки дисконтирования	
Показатель	Значение
Инфляция	4,00%
Ключевая ставка	7,25%
Безрисковая ставка	3,13%
Надбавка за риск (типовая и специфич.)	11,00%
Ставка дисконтирования	14,13%

6.16. Чистая приведенная стоимость (NPV)

Чистая текущая стоимость (чистый приведенный эффект, чистый дисконтированный доход, Net Present Value, NPV) – сумма текущих стоимостей всех спрогнозированных, с учетом ставки дисконтирования и денежных потоков. NPV показывает чистые доходы или чистые убытки инвестора от помещения денег в проект по сравнению с размещением денежных средств на банковских счетах.

Расчёт (NPV) для фермерского хозяйства представлен ниже:

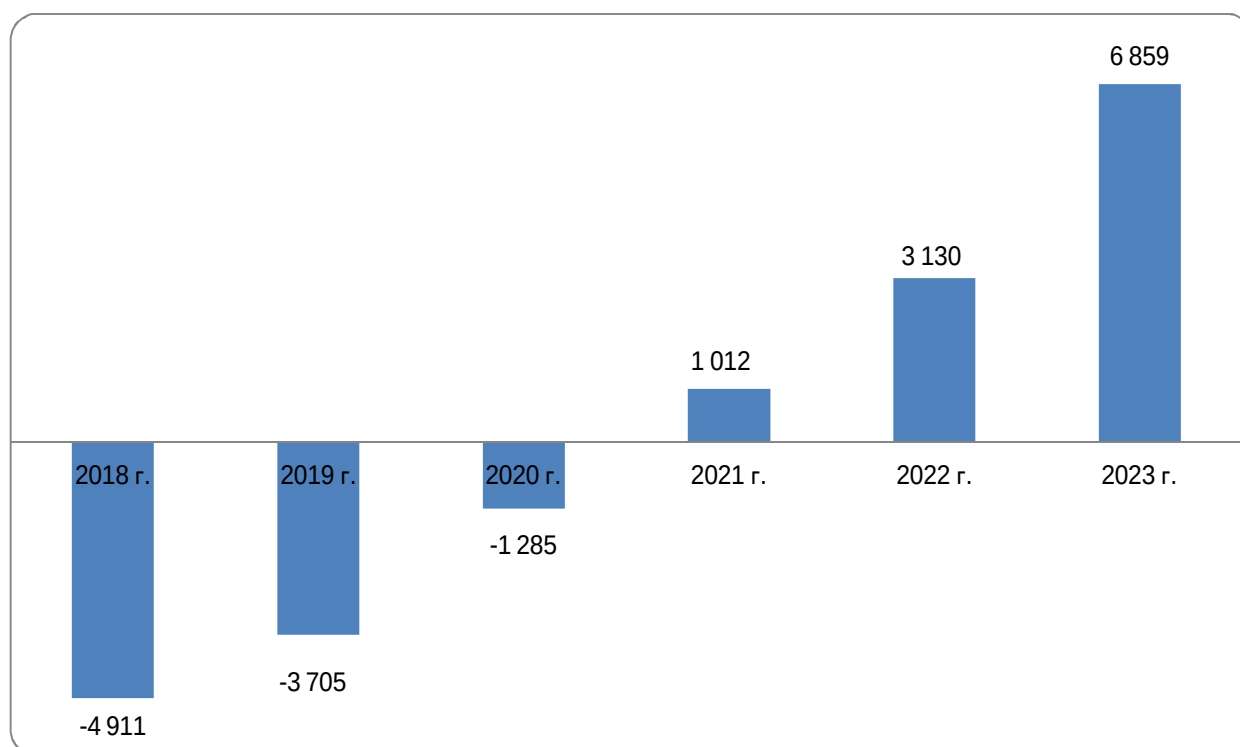


Диаграмма 4. NPV – чистый приведённый доход (тыс. руб.)

При положительном значении NPV считается, что данное вложение капитала является эффективным.

Исходя из проведенного анализа эффективности инвестиции, можно сделать вывод и том, что инвестиционные затраты окупятся в относительно короткий срок и с высокой нормой чистой прибыли.

6.17. Внутренняя норма доходности (IRR)

Внутренней нормой доходности называется ставка дисконтирования, при котором чистая приведенная стоимость проекта обращается в ноль.

Реальная внутренняя норма прибыли проекта (IRR), т.е. условная ставка дохода по проекту без учета инфляции, составляет 36,39% и позволяет сделать вывод о том, что данный проект является прибыльным.

6.18. Индекс прибыльности (PI)

Показатель прибыльности (доходности) проекта равен 2,37. Данный коэффициент характеризует отношение чистого дисконтированного дохода к инвестиционным затратам. То есть на 1 руб. инвестиций приходится 2,37 руб. чистой дисконтированной прибыли.

6.19. Сравнение выручки от реализации и себестоимости

Ниже представлена диаграмма, отражающая сопоставление выручки от реализации продукции фермерского хозяйства с суммой переменных и постоянных затрат.

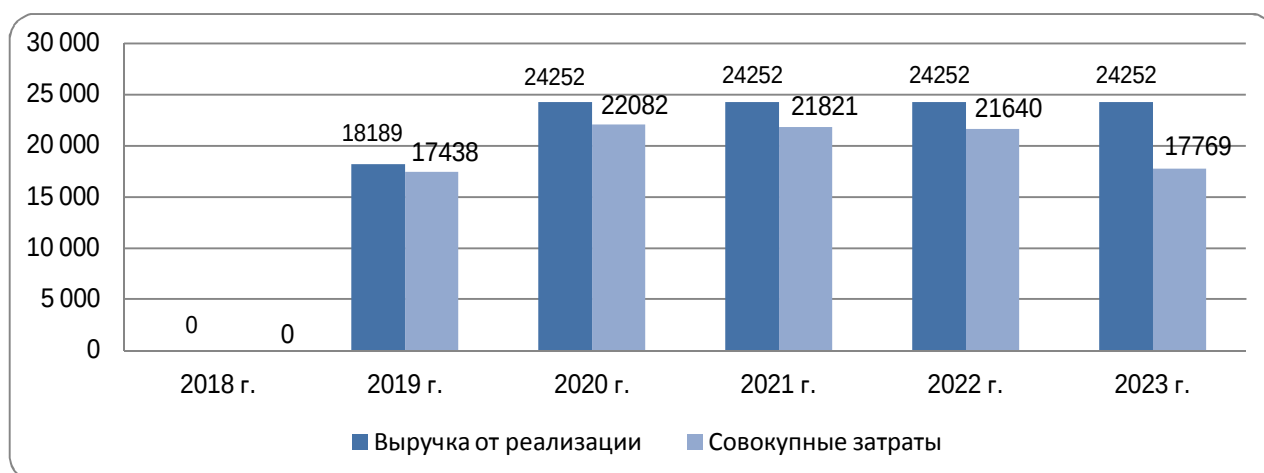


Диаграмма 5. Сравнение выручки от реализации и совокупных затрат, тыс. руб.

Источник данных: Приложение №8 «Финансовые результаты»

Анализируя Диаграмму 5, можно сделать вывод о том, что во всех годах реализации проекта выручка от реализации продукции фермерского хозяйства превышает совокупные затраты. На период отрицательного значения чистой прибыли предполагается привлечь оборотные средства Инициатора проекта.

6.20. Расчёт точки безубыточности

Точка безубыточности показывает минимальный объем реализации продукции, при котором выручка от реализации за минусом всех переменных затрат покрывает все условно-постоянные расходы.

Исходя из того, что фермерское хозяйство четыре направления производимой продукции, расчёт точки безубыточности производился в стоимостном выражении. Точка безубыточности в данном случае рассчитывается как отношение величины постоянных расходов к разности выручки от реализации продукции и величины переменных расходов, деленной на выручку от реализации продукции. Данные о постоянных и переменных расходах принимаются согласно Приложению 5.

Данные по расчету точки безубыточности приведены на диаграмме.

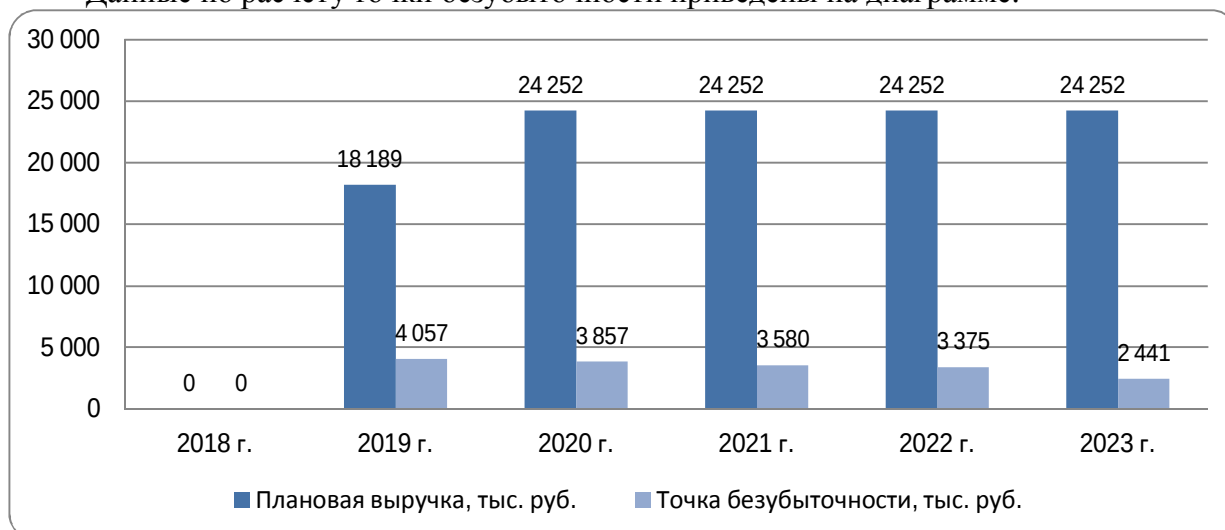


Диаграмма 6. Расчёт точки безубыточности, тыс. руб.

Как видно из анализа безубыточности, в каждом конкретном периоде планируемый объем реализации продукции превышает минимально-допустимый уровень.

7. Оценка рисков

Качественный анализ рисков позволяет выявить и идентифицировать все возможные виды рисков, свойственных проекту, а также предложить мероприятия по минимизации и компенсации этих последствий.

Задачи качественного анализа рисков состоят в том, чтобы субъективно оценить вероятность воздействия каждого риска, создать более короткий список рисков, определить критические риски и меры по их минимизации. На стадии качественного анализа рационально оценить разумность продолжения работы над проектом в случае допустимых рисков или прекратить деятельность по проекту в случае слишком высокого уровня рисков и невозможности приведения мер по минимизации рисков.

Таблица 34

Качественный анализ рисков реализации проекта

Описание риска		Оценка риска	Меры по снижению риска и комментарии
1. Маркетинговые (сбытовые) риски			
1.1.	Неправильный выбор рынков сбыта	Миним.	
1.2.	Падение спроса (как следствие, уменьшение объемов продаж)	Средн.	
1.3.	Развитие конкуренции, как следствие, вытеснение с рынка (падение объемов продаж)	Средн.	
2. Производственные (технические и технологические) риски			
2.1.	Ошибки в проектировании	Миним.	
2.2.	Задержки сроков проектирования и строительства	Средн.	
2.3.	Отказ от выполнения взятых на себя обязательств со стороны партнеров (генподрядчиков, поставщиков оборудования и сырья)	Миним.	
2.4.	Нехватка квалифицированной рабочей силы	Миним.	
2.5.	Выпуск продукции низкого качества	Миним.	
2.6.	Повышение цен на сырье, энергию и комплектующие	Средн.	
2.7.	Увеличение расходов на зарплату	Миним.	
3. Финансовые риски			
3.1.	Риск изменения процентной ставки	Миним.	
3.2.	Риск нехватки оборотных средств	Миним.	
4. Экологические риски			
4.1.	Нанесение ущерба окружающей среде в результате деятельности фермерского хозяйства	Миним.	
5. Административные риски			
5.1.	Негативное отношение местных властей	Миним.	
6. Политические риски			
6.1.	Изменения законодательства; изменения в налоговой системе, в валютном регулировании, регулировании внешнеполитической деятельности.	Средн.	
7. Юридические риски			
7.1.	Нечетко оформленные документы, подтверждающие право собственности и т.д.	Миним.	

Перечисленный комплекс мер позволяет Инициатору проекта занимать активную позицию по отношению ко всем значимым рискам проекта и предпринимать возможные меры по их предотвращению или минимизации возможных негативных последствий.

Риск, связанный с осуществлением проекта можно считать незначительным.

По своим основным финансово-экономическим показателям планируемое фермерское хозяйство с убойным цехом можно отнести к эффективным в своей отрасли, поэтому, привлечение инвестиций для его реализации можно считать целесообразным.

Приложения к бизнес-плану «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного цеха _____»



Инвестиции, тыс. руб. (2018-2019 гг.)

Статьи затрат	Всего по проекту	Освоено на начало проекта	Подлежит освоению	2018 год					2019 год				
				Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
					I	II	III	IV		I	II	III	IV
1. Капитальные вложения, всего, в том числе:													
Комплект оборудования для мини-убойного цеха по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС													
Монтажные и пуско-наладочные работы													
Доставка оборудования													
2. Прирост оборотных средств													
3. Другие инвестиции в период освоения и эксплуатации													
4. Итого объем инвестиций (сумма показателей п.1 – п.3)													

Инвестиции, тыс. руб. (2020-2023 гг.)

Статьи затрат	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
1. Капитальные вложения, всего, в том числе:								
Комплект оборудования для мини-убойного цеха по убою скота «СельхозЛидер» МС 2/0/0/0/КРС								
Монтажные и пуско-наладочные работы								
Доставка оборудования								
2. Прирост оборотных средств								
3. Другие инвестиции в период освоения и эксплуатации								
4. Итого объем инвестиций (сумма показателей п.1 – п.3)								

Источники средств, тыс. руб. (2018-2019 гг.)

Наименование источников	Средства на проект		2018 год					2019 год				
	Всего за весь период проекта	На начало реализации проекта	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
				I	II	III	IV		I	II	III	IV
1. Собственные средства, всего												
(сумма показателей пунктов 1 - 5), в том числе												
2. Внос в уставный капитал нового юридического лица												
3. Прибыль												
4. Амортизация основных средств												
5. Увеличение уставного капитала												
6. Собственные средства Инициатора проекта												
7. Заемные и привлеченные средства, всего (сумма показателей пунктов 8 - 12), в том числе												
8. Займ инвестора												
9. Грант по программе "Начинающий фермер"												
10. Долевое участие в строительстве												
11. Возвратные средства												
11.1. Федерального бюджета												
11.2. областного бюджета с указанием вида гос. поддержки												
11.3. Бюджета муниципального образования _____												
12. Дополнительные средства, остающиеся в распоряжении фермерского хозяйства, в связи с изменениями сроков уплаты налогов и сборов												
13. Прочие (указать)												
14. Итого (сумма показателей 1, 7 и 13)												
Субсидирование												

Источники средств, тыс. руб. (2020-2023 гг.)

Наименование источников	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
1. Собственные средства, всего								
(сумма показателей пунктов 1 - 5), в том числе								
2. Внос в уставный капитал нового юридического лица								
3. Прибыль								
4. Амортизация основных средств								
5. Увеличение уставного капитала								
6. Собственные средства Инициатора проекта								
7. Заемные и привлеченные средства, всего								
(сумма показателей пунктов 8 - 12), в том числе								
8. Займ инвестора								
9. Грант по программе "Начинающий фермер"								
10. Долевое участие в строительстве								
11. Возвратные средства								
11.1. Федерального бюджета								
11.2. областного бюджета с указанием вида гос. поддержки								
11.3. Бюджета муниципального образования _____								
12. Дополнительные средства, остающиеся в распоряжении фермерского хозяйства, в связи с изменениями сроков уплаты налогов и сборов								
13. Прочие (указать)								
14. Итого (сумма показателей 1 , 7 и 13)								
Субсидирование								

Программа производства и реализации продукции (2018-2019 гг.)

Показатели	Ед. изм.	2018 год					2019 год				
		Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
			I	II	III	IV		I	II	III	IV
1. Программа производства и реализации по видам продукции:											
Мясо КРС											
Объем производства в натуральном выражении	тонн										
Объем реализации в натуральном выражении, всего	тонн										
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./кг										
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.										
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.										
-НДС	тыс.руб.										
Субпродукты КРС I категории											
Объем производства в натуральном выражении	тонн										
Объем реализации в натуральном выражении, всего	тонн										
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./кг										
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.										
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.										
-НДС	тыс.руб.										
Субпродукты КРС II категории											

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	Ед. изм.	2018 год					2019 год				
		Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
			I	II	III	IV		I	II	III	IV
Объем производства в натуральном выражении	тонн										
Объем реализации в натуральном выражении, всего	тонн										
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./кг										
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.										
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.										
-НДС	тыс.руб.										
Забой скота для физ. и юр. лиц											
Объем производства в натуральном выражении	голов										
Объем реализации в натуральном выражении, всего	голов										
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./голову										
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.										
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.										
-НДС	тыс.руб.										
2. Общая выручка от реализации всех видов продукции по проекту, в том числе:	тыс.руб.										
-НДС	тыс.руб.										
3. Общая выручка от реализации всех видов продукции по проекту с учетом сроков оплаты, в том числе:	тыс.руб.										
-НДС	тыс.руб.										

Программа производства и реализации продукции (2020-2023 гг.)

Показатели	Ед. изм.	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
			I	II	III	IV			
1. Программа производства и реализации по видам продукции:									
Мясо КРС									
Объем производства в натуральном выражении	тонн								
Объем реализации в натуральном выражении, всего	тонн								
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./кг								
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.								
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.								
-НДС	тыс.руб.								
Субпродукты КРС I категории									
Объем производства в натуральном выражении	тонн								
Объем реализации в натуральном выражении, всего	тонн								
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./кг								
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.								
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.								
-НДС	тыс.руб.								
Субпродукты КРС II категории									
Объем производства в натуральном выражении	тонн								

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	Ед. изм.	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
			I	II	III	IV			
Объем реализации в натуральном выражении, всего	тонн								
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./кг								
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.								
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.								
-НДС	тыс.руб.								
Забой скота для физ. и юр. лиц									
Объем производства в натуральном выражении	голов								
Объем реализации в натуральном выражении, всего	голов								
Цена реализации за единицу продукции (без НДС, акциза, пошлин):	руб./голову								
Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов, пошлин)	тыс.руб.								
Общая выручка от реализации продукции, в том числе:	тыс.руб.								
-НДС	тыс.руб.								
2. Общая выручка от реализации всех видов продукции по проекту, в том числе:	тыс.руб.								
-НДС	тыс.руб.								
3. Общая выручка от реализации всех видов продукции по проекту с учетом сроков оплаты, в том числе:	тыс.руб.								
-НДС	тыс.руб.								

Численность работающих, расходы на оплату труда (2018-2019 гг.)

Показатели	Ед. изм.	2018 год					2019 год				
		Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
			I	II	III	IV		I	II	III	IV
Численность работающих по проекту, всего,	чел.										
в том числе:											
1. Рабочие, непосредственно занятые производством продукции	чел.										
2. Сотрудники аппарата управления	чел.										
3. Расходы на оплату труда рабочих, непосредственно занятых производством продукции, всего:	тыс. руб.										
в том числе:											
-заработная плата	тыс. руб.										
-отчисления на социальные нужды	тыс. руб.										
4. Расходы на оплату труда сотрудников аппарата управления, всего	тыс. руб.										
в том числе:											
-заработная плата	тыс. руб.										
-отчисления на социальные нужды	тыс. руб.										
5. Расходы на оплату труда, всего	тыс. руб.										
в том числе:											
-заработная плата	тыс. руб.										
-отчисления на социальные нужды	тыс. руб.										
Средняя заработная плата в месяц на одного работающего по проекту	тыс. руб.										

Численность работающих, расходы на оплату труда (2020-2023 гг.)

Показатели	Ед. изм.	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
		Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
			I	II	III	IV			
Численность работающих по проекту, всего,	чел.								
в том числе:									
1. Рабочие, непосредственно занятые производством продукции	чел.								
2. Сотрудники аппарата управления	чел.								
3. Расходы на оплату труда рабочих, непосредственно занятых производством продукции, всего:	тыс. руб.								
в том числе:									
-заработная плата	тыс. руб.								
-отчисления на социальные нужды	тыс. руб.								
4. Расходы на оплату труда сотрудников аппарата управления, всего	тыс. руб.								
в том числе:									
-заработная плата	тыс. руб.								
-отчисления на социальные нужды	тыс. руб.								
5. Расходы на оплату труда, всего	тыс. руб.								
в том числе:									
-заработная плата	тыс. руб.								
-отчисления на социальные нужды	тыс. руб.								
Средняя заработная плата в месяц на одного работающего по проекту	тыс. руб.								

Затраты на производство и сбыт продукции, тыс. руб. (2018-2019 гг.)

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
1. Прямые (переменные) затраты, всего из них:										
Мясо КРС										
-материальные затраты										
-затраты на оплату труда производственных рабочих										
-отчисления на социальные нужды										
Субпродукты КРС I категории										
-материальные затраты										
-затраты на оплату труда производственных рабочих										
-отчисления на социальные нужды										
Субпродукты КРС II категории										
-материальные затраты										
-затраты на оплату труда производственных рабочих										
-отчисления на социальные нужды										
Забой скота для физ. и юр. лиц										
-материальные затраты										
-затраты на оплату труда производственных рабочих										
-отчисления на социальные нужды										
2. Постоянные (общие) затраты, всего:										
в том числе:										
а) общепроизводственные расходы										
из них:										
теплоснабжение										
водоснабжение										
электроэнергия										

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
б) административные расходы										
из них:										
-затраты на оплату труда сотрудников аппарата управления, всего										
-отчисления на социальные нужды										
ремонт и содержание оборудования										
командировочные расходы										
в) общехозяйственные расходы										
из них:										
сбытовые расходы										
3. Общие затраты на производство и сбыт продукции (услуг) (без НДС), всего										
из них:										
3.1. затраты на оплату труда										
3.2. отчисления на социальные нужды										
3.3. затраты на материалы, топливо, энергию и др. (затраты на продукцию и услуги поставщиков)										
4. НДС, акцизы, уплаченные по затратам на материалы, топливо, энергию и др.										

Затраты на производство и сбыт продукции, тыс. руб. (2020-2023 гг.)

Показатели	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
1. Прямые (переменные) затраты, всего из них:								
Мясо КРС								
-материальные затраты								
-затраты на оплату труда производственных рабочих								
-отчисления на социальные нужды								
Субпродукты КРС I категории								
-материальные затраты								
-затраты на оплату труда производственных рабочих								
-отчисления на социальные нужды								
Субпродукты КРС II категории								
-материальные затраты								
-затраты на оплату труда производственных рабочих								
-отчисления на социальные нужды								
Забой скота для физ. и юр. лиц								
-материальные затраты								
-затраты на оплату труда производственных рабочих								
-отчисления на социальные нужды								
2. Постоянные (общие) затраты, всего:								
в том числе:								
а) общепроизводственные расходы								
из них:								
теплоснабжение								
водоснабжение								
электроэнергия								
б) административные расходы								
из них:								

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
-затраты на оплату труда сотрудников аппарата управления, всего								
-отчисления на социальные нужды								
ремонт и содержание оборудования								
командировочные расходы								
в) общехозяйственные расходы								
из них:								
сбытовые расходы								
3. Общие затраты на производство и сбыт продукции (услуг) (без НДС), всего								
из них:								
3.1. затраты на оплату труда								
3.2. отчисления на социальные нужды								
3.3. затраты на материалы, топливо, энергию и др. (затраты на продукцию и услуги поставщиков)								
4. НДС, акцизы, уплаченные по затратам на материалы, топливо, энергию и др.								

Амортизационные отчисления, тыс. руб. (2018-2019 гг.)

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
1. Основные фонды и нематериальные активы по проекту, всего										
в том числе:										
а) по бизнес - плану, всего										
из них:										
Здания, сооружения, оборудование, техника										
б) ранее понесенные затраты на создание фондов, всего										
из них:										
-здания и сооружения										
-оборудование										
-нематериальные активы										
в)начисления амортизации по проекту										
г)остаточная стоимость основных фондов и нематериальных активов по проекту										
2. Ранее созданные основные фонды и нематериальные активы, относимые на себестоимость продукции по бизнес - плану (общепроизводственные, общехозяйственные и сбытовые)										
а) всего,										
в том числе:										
-здания и сооружения										
-оборудование										
-нематериальные активы										
б)начисленная амортизация										
в)остаточная стоимость основных фондов										
3. Начисленная амортизация, всего (сумма показателей пунктов 1 "в" и 2 "б")										
4. Всего остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, всего (сумма показателей пунктов 1 "г" и 2 "в")										

Амортизационные отчисления, тыс. руб. (2020-2023 гг.)

Показатели	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
1. Основные фонды и нематериальные активы по проекту, всего								
в том числе:								
а) по бизнес - плану, всего								
из них:								
Здания, сооружения, оборудование, техника								
б) ранее понесенные затраты на создание фондов, всего								
из них:								
-здания и сооружения								
-оборудование								
-нематериальные активы								
в)начисления амортизации по проекту								
г)остаточная стоимость основных фондов и нематериальных активов по проекту								
2. Ранее созданные основные фонды и нематериальные активы, относимые на себестоимость продукции по бизнес - плану (общепроизводственные, общехозяйственные и сбытовые)								
а) всего,								
в том числе:								
-здания и сооружения								
-оборудование								
-нематериальные активы								
б)начисленная амортизация								
в)остаточная стоимость основных фондов								
3. Начисленная амортизация, всего (сумма показателей пунктов 1 "в" и 2 "б")								
4. Всего остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, всего (сумма показателей пунктов 1 "г" и 2 "в")								

Финансовые результаты, тыс. руб. (2018-2019 гг.)

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
1. Общая выручка от реализации всех видов продукции по проекту с НДС										
2. НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи от реализации выпускаемой продукции										
3. Уплачиваемые экспортные пошлины										
4. Выручка от реализации продукции за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей (разность между показателями п. 1 и пунктов 2, 3)										
5. Общие затраты на производство и сбыт продукции (услуг) в том числе:										
а) НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи, уплачиваемые из затрат на материалы, топливо, энергию и др.										
6. Амортизационные отчисления										
7. Налоги, включаемые в себестоимость, всего:										
8. Проценты в составе себестоимости										
9. Финансовый результат (прибыль), (п. 4 - (п. 5 - п. 5а) - п. 6 - п. 7- п.8)										
10. Налоги, относимые на финансовый результат (прибыль), всего:										
в том числе:										
- налог на имущество										
11.Налогооблагаемая прибыль (п. 9 - п. 10)										
12. Налог на прибыль										
13. Чистая прибыль (п. 11 - п. 12)										
14. НДС в составе строительных работ и приобретаемых основных средств, необходимых для реализации проекта										

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
15. Платежи в бюджет начисленные (сумма показателей пунктов 2,3, 7,10,12 за вычетом показателей п. 5а)										
16. Поступление платежей в бюджет в соответствующем периоде										
Справочно:										
Налогооблагаемая база по налогу на имущество:										
-всего по организации;										
-в том числе по имуществу, закрепленному за проектом										

Финансовые результаты, тыс. руб. (2020-2023 гг.)

Показатели	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
1. Общая выручка от реализации всех видов продукции по проекту с НДС								
2. НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи от реализации выпускаемой продукции								
3. Уплачиваемые экспортные пошлины								
4. Выручка от реализации продукции за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей (разность между показателями п. 1 и пунктов 2, 3)								
5. Общие затраты на производство и сбыт продукции (услуг) в том числе:								
а) НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи, уплачиваемые из затрат на материалы, топливо, энергию и др.								
6. Амортизационные отчисления								
7. Налоги, включаемые в себестоимость, всего:								
8. Проценты в составе себестоимости								
9. Финансовый результат (прибыль),(п. 4 - (п. 5 - п. 5а) - п. 6 - п. 7-п.8)								
10. Налоги, относимые на финансовый результат (прибыль), всего:								
в том числе:								
- налог на имущество								
11.Налогооблагаемая прибыль (п. 9 - п. 10)								
12. Налог на прибыль								
13. Чистая прибыль (п. 11 - п. 12)								
14. НДС в составе строительных работ и приобретаемых основных средств, необходимых для реализации проекта								
15. Платежи в бюджет начисленные (сумма показателей пунктов 2,3, 7,10,12 за вычетом показателей п. 5а)								
16. Поступление платежей в бюджет в соответствующем периоде								
Справочно:								
Налогооблагаемая база по налогу на имущество:								
-всего по организации;								
-в том числе по имуществу, закрепленному за проектом								

План денежных поступлений и выплат, тыс. руб. (2018-2019 гг.)

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ										
1. Денежные притоки, всего (сумма пунктов 1"а", 1 "б", 1"в", 1"г", 1"д")										
в том числе:										
а) поступления от продажи продукции (услуг)										
б) поступления от продажи патентов, лицензий и других нематериальных активов, созданных в ходе реализации проекта ;										
в) доход от средств, включенных в дополнительные фонды (возврат основного капитала, проценты и пр.)										
г) возмещение НДС на приобретенное оборудование и НДС в строительных работах										
д) прочие доходы от операционной деятельности (арендные и лизинговые платежи , и пр.)										
2. Денежные оттоки, всего (сумма показателей пунктов 2 "а" и 2 "б"),										
в том числе:										
а) затраты по производству и сбыту продукции (услуг)										
б) платежи в бюджет										
3. Сальдо потока от деятельности по производству и сбыту продукции (разность показателей пунктов 1 и 2)										
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ										
4. Денежные притоки, всего (сумма показателей пунктов 4 "а" и 4 "б") в том числе:										
а) продажа имущества										
б) продажа финансовых активов (паи, ценные бумаги других эмитентов)										
в) прибыль от текущей деятельности Инициатора проекта										
5. Денежные оттоки, всего (сумма показателей пунктов 5 "а" и 5 "б"),										
в том числе:										

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
а) вложения в основные средства										
б) ликвидационные затраты, вложения в прирост оборотного капитала расходы на выкуп имущества, полученного по договору лизинга, компенсации (в конце инвестиционного проекта) оборотных пассивов										
в) вложения в дополнительные фонды										
6. Сальдо потока от инвестиционной деятельности (разность пунктов 4 и 5)										
7. Сальдо потока по производственной и инвестиционной деятельности (сумма показателей пунктов 3 и 6)										
Сальдо потока нарастающим итогом										
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ										
8. Денежные притоки, всего (сумма показателей пунктов 8 "а", 8 "б" и 8 "в"), в том числе:										
а) грант										
б) займ инвестора										
в) предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с реализацией инвестиционных проектов с использованием механизмов государственной поддержки										
9. Денежные оттоки, всего (сумма показателей пунктов 9 "а", 9 "б" и 9 "в")										
в том числе:										
а) уплата процентов за предоставленные средства и гарантии из них										
по возвратным средствам государственной поддержки за счет:										
- федерального бюджета										
- областного бюджета										
- бюджета муниципального образования										
по новому кредиту										
б) погашение основного долга, всего из него										
по возвратным средствам государственной поддержки за счет:										

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	2018 год					2019 год				
	Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
- федерального бюджета										
- областного бюджета										
- бюджета муниципального образования										
по новому кредиту										
в) выплата дивидендов										
10. Сальдо потока по финансовой деятельности (разность пунктов 8 и 9)										
11. Общее сальдо потока (сумма показателей пунктов 7 и 10)										
Сальдо потока нарастающим итогом										

План денежных поступлений и выплат, тыс. руб. (2020-2023 гг.)

Показатели	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ								
1. Денежные притоки, всего (сумма пунктов 1"а", 1 "б", 1"в", 1"г", 1"д")								
в том числе:								
а) поступления от продажи продукции (услуг)								
б) поступления от продажи патентов, лицензий и других нематериальных активов, созданных в ходе реализации проекта ;								
в) доход от средств, включенных в дополнительные фонды (возврат основного капитала, проценты и пр.)								
г) возмещение НДС на приобретенное оборудование и НДС в строительных работах								
д) прочие доходы от операционной деятельности (арендные и лизинговые платежи , и пр.)								
2. Денежные оттоки, всего (сумма показателей пунктов 2 "а" и 2 "б"),								
в том числе:								
а) затраты по производству и сбыту продукции (услуг)								
б) платежи в бюджет								
3. Сальдо потока от деятельности по производству и сбыту продукции (разность показателей пунктов 1 и 2)								
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ								
4. Денежные притоки, всего (сумма показателей пунктов 4 "а" и 4 "б") в том числе:								
а) продажа имущества								
б) продажа финансовых активов (паи, ценные бумаги других эмитентов)								
в) прибыль от текущей деятельности Инициатора проекта								
5. Денежные оттоки, всего (сумма показателей пунктов 5 "а" и 5 "б"),								
в том числе:								
а) вложения в основные средства								
б) ликвидационные затраты, вложения в прирост оборотного капитала расходы на выкуп имущества, полученного по договору лизинга, компенсации (в конце инвестиционного проекта) оборотных пассивов								
в) вложения в дополнительные фонды								
6. Сальдо потока от инвестиционной деятельности (разность пунктов 4 и 5)								
7. Сальдо потока по производственной и инвестиционной деятельности (сумма показателей пунктов 3 и 6)								
Сальдо потока нарастающим итогом								
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ								

Бизнес-план «Создание откормочной животноводческой фермы и убойного»

Показатели	2020 год					2021 год	2022 год	2023 год
	Всего	По кварталам				Всего	Всего	Всего
		I	II	III	IV			
8. Денежные притоки, всего (сумма показателей пунктов 8 "а", 8 "б" и 8 "в"), в том числе:								
а) грант								
б) займ инвестора								
в) предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с реализацией инвестиционных проектов с использованием механизмов государственной поддержки								
9. Денежные оттоки, всего (сумма показателей пунктов 9 "а", 9 "б" и 9 "в")								
в том числе:								
а) уплата процентов за предоставленные средства и гарантии из них по возвратным средствам государственной поддержки за счет:								
- федерального бюджета								
- областного бюджета								
- бюджета муниципального образования								
по новому кредиту								
б) погашение основного долга, всего из него								
по возвратным средствам государственной поддержки за счет:								
- федерального бюджета								
- областного бюджета								
- бюджета муниципального образования								
по новому кредиту								
в) выплата дивидендов								
10. Сальдо потока по финансовой деятельности (разность пунктов 8 и 9)								
11. Общее сальдо потока (сумма показателей пунктов 7 и 10)								
Сальдо потока нарастающим итогом								