БИЗНЕС-ПЛАН

(краткое наименование инвестиционного проекта)

Уфа

20\_\_ г.

1. Основные характеристики

Суть инвестиционного проекта (3 - 5 строк).

Форма участия государства в реализации инвестиционного проекта (предоставление налоговых льгот, бюджетного финансирования, субсидий, государственных гарантий, другое).

Сметная стоимость проекта.

Финансирование инвестиционного проекта - всего, в том числе:

собственные средства;

привлеченные средства;

заемные средства (отдельно - российские и иностранные).

Сроки освоения инвестиций и полной реализации инвестиционного проекта.

Срок окупаемости инвестиционного проекта.

Заявление о коммерческой тайне.

2. Резюме инвестиционного проекта

(назначением раздела является краткое изложение сути

и результатов реализации инвестиционного проекта

(1 - 2 страницы))

Инициатору проекта необходимо доказать значимость данного инвестиционного проекта и соответствие целям, задачам, приоритетам и основным этапам Стратегии социально-экономического развития Республики Башкортостан.

3. Социальная значимость инвестиционного проекта

(назначением раздела является обоснование необходимости

предоставления государственной поддержки реализации

инвестиционного проекта

(1 - 2 страницы))

Если реализация инвестиционного проекта позволит решить социальные вопросы (создание новых рабочих мест, прокладка дорог и коммуникаций общего пользования, расширение жилого фонда, использование труда инвалидов и т.п.), то необходимо подробно описать данные аспекты реализации инвестиционного проекта с указанием количественных характеристик.

Приводится таблица расчета налоговых выплат при реализации инвестиционного проекта в бюджеты всех уровней.

Если организация пользуется льготами по налоговым платежам, то приводится основание использования данных льгот.

Приводятся результаты расчета бюджетной эффективности [(таблица 9)](#P3186).

Дополнительные налоговые выплаты, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Налогооблагаемая база | Процентная ставка | Годы |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НДС к уплате (за вычетом возмещаемого НДС по текущим затратам и по инвестиционным затратам) - всего, в том числе: | добавленная стоимость |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль организаций - всего, в том числе: | прибыль |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Налог на имущество организаций - всего, в том числе: | имущество |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Земельный налог - всего, в том числе: | площадь земельного участка |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Налог на добычу полезных ископаемых - всего, в том числе: | природные ресурсы |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Прочие налоги (расчет по каждому налогу отдельно) - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц - всего, в том числе: | фонд оплаты труда |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Итого налоги - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |
| федеральный бюджет |  |  |  |  |  |
| бюджет РБ |  |  |  |  |  |
| местный бюджет |  |  |  |  |  |
| Выплаты во внебюджетные фонды - всего | фонд оплаты труда |  |  |  |  |

4. Производственный план

(назначение раздела - аргументировать выбор

производственного процесса и охарактеризовать

технико-экономические показатели согласно

проектно-сметной документации

(до 5 страниц))

4.1. Общее описание продукции (услуг) и особенностей производства.

4.2. Схема производственного процесса.

4.3. Программа производства продукции (количественные показатели). Принятая технология производства. Место размещения производства.

4.4. Состав основного оборудования, сведения о приобретаемом оборудовании (новое или бывшее в употреблении), информация о лизинге оборудования, сведения о взаимозависимости с организациями - поставщиками оборудования.

4.5. Численность персонала и затраты на оплату труда [(таблица 4)](#P1758).

4.6. Стоимость основных производственных фондов.

4.7. Стоимость и график строительства, структура капитальных вложений, предусмотренная в проектно-сметной документации и сметно-финансовом расчете, в том числе строительно-монтажные работы, затраты на оборудование, прочие затраты [(таблица 1)](#P1036). Общая стоимость инвестиционного проекта [(таблица 2)](#P1079).

4.8. Годовые затраты на выпуск продукции. Переменные и постоянные затраты. Себестоимость единицы продукции [(таблица 5)](#P2008).

В случае приведения расчетных данных необходимо приложение расчетов.

5. План маркетинга

(до 5 страниц)

5.1. Описание товара (работ, услуг).

5.2. Конечные потребители товара (работ, услуг).

5.3. Организация сбыта.

5.4. Обоснование цены на продукцию (товар, работы, услуги).

5.5. Обоснование объема инвестиций, связанных с реализацией продукции [(таблица 2)](#P1079). Торгово-сбытовые издержки [(таблица 6)](#P2151).

В случае приведения расчетных данных необходимо приложение расчетов.

6. Организационный план

(назначение раздела - доказать способность инвестора

реализовать заявляемый инвестиционный проект

(3 - 4 страницы))

6.1. Сведения об инвесторе (статистические коды, юридический адрес, телефон, факс, электронная почта и т.п., данные о регистрации и видах деятельности по уставу).

6.2. Структура и состав организации.

6.3. Краткие экономические характеристики инвестора - данные баланса (уставный капитал, остаточная стоимость и износ основных фондов, кредиторская и дебиторская задолженности, сведения о кредитах и займах, чистая прибыль). Отдельно выделяется задолженность перед федеральным бюджетом и бюджетом Республики Башкортостан.

6.4. Расчеты коэффициентов оценки структуры баланса инвестора: текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, отношения их к величине заемных средств, коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности.

6.5. Форма собственности инвестора. Указываются состав учредителей и принадлежащие им доли; по акционерным обществам - состав основных акционеров и принадлежащие им доли.

6.6. По публичным акционерным обществам указывается объем выпущенных акций и объем их эмиссии.

6.7. Члены совета директоров (руководители предприятия), краткие биографические справки.

6.8. Обладатели права подписи финансовых документов.

6.9. Распределение обязанностей между членами руководящего состава.

6.10. Поддержка инвестиционного проекта администрацией муниципального образования Республики Башкортостан.

7. Финансовый план

(данный раздел является ключевым, по нему планируются

затраты на реализацию инвестиционного проекта

и определяется его эффективность)

7.1. Расчет выполняется на период, превышающий срок окупаемости инвестиционного проекта на один год или на период окончания срока возврата заемных средств, если он превышает срок окупаемости (реализации инвестиционной фазы инвестиционного проекта до выхода на проектную мощность.) Расчет ведется по шагам: 1-й год проекта - поквартально; 2-й год проекта - поквартально; 3-й и дальнейшие годы - по годам.

7.2. Объем финансирования инвестиционного проекта по источникам должен представляться по форме [таблицы 3](#P1184). Согласие коммерческих банков или других заимодателей, включая иностранных, на предоставление средств должно быть подтверждено документально с обязательным указанием условий предоставления кредитов: наличие обеспечения, процентная ставка, сроки предоставления и погашения кредита, дополнительные требования.

7.3. Финансовые результаты реализации инвестиционного проекта показывают распределение выручки, полученной от продажи продукции (работ, услуг), и объем чистой прибыли по кварталам и годам [(таблица 7)](#P2399).

7.4. Исходными данными определения эффективности инвестиционного проекта служат данные плана денежных поступлений и выплат [(таблица 8)](#P2960). Необходимым условием реализуемости инвестиционного проекта является положительное значение показателя денежного потока для конца каждого расчетного периода.

7.5. Объем инвестиционных затрат на реализацию инвестиционного проекта принимается по данным [таблицы 7](#P2399). При определении эффективности проекта показатели чистой прибыли и амортизационных отчислений относятся только к реализации инвестиционного проекта и не должны отражать результаты текущей хозяйственной деятельности существующей организации.

7.6. Чистый дисконтированный доход государства как эффект от реализации инвестиционного проекта (ЧДД) определяется суммой погодовых сальдо поступлений и выплат в федеральный бюджет, приведенных к ценам первого года по формуле:



где:

P - ежегодная разность выплат и поступлений в бюджет [(таблица 9, пункт 3)](#P3246);

d - коэффициент дисконтирования;

t - годы реализации проекта (t = 1, 2, 3 ...).

Коэффициент дисконтирования (di) без учета риска проекта определяется как отношение ставки рефинансирования (r), установленной Центральным банком Российской Федерации, к объявленному Правительством Российской Федерации на текущий год темпу инфляции (i) по формуле:



Коэффициент дисконтирования для каждого последующего года реализации проекта определяется по формуле:



где t - годы реализации проекта (t = 1, 2, 3 ...).

Поправка на риск инвестиционного проекта в соответствии с Положением об оценке эффективности инвестиционных проектов при размещении на конкурсной основе централизованных инвестиционных ресурсов Бюджета развития Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 1997 года N 1470 "Об утверждении Порядка предоставления государственных гарантий на конкурсной основе за счет средств Бюджета развития Российской Федерации и Положения об оценке эффективности инвестиционных проектов при размещении на конкурсной основе централизованных инвестиционных ресурсов Бюджета развития Российской Федерации", определяется по данным следующей таблицы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Величина риска | Пример цели проекта | P, процент |
| Низкий | вложения при интенсификации производства на базе освоенной техники | 3 - 5 |
| Средний | увеличение объема продаж существующей продукции | 8 - 10 |
| Высокий | производство и продвижение на рынок нового продукта | 13 - 15 |
| Очень высокий | вложения в исследования и инновации | 18 - 20 |

Коэффициент дисконтирования, учитывающий риски при реализации проектов, определяется по формуле:



где P/100 - поправка на риск.

Таблица 1

Потребность в капитальных вложениях согласно

проектно-сметной документации

(в среднегодовых ценах года подачи заявки)

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Всего по проектно-сметной документации | Выполнено | Подлежит выполнению до конца строительства |
| на начало текущего года | на момент подачи заявки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Капитальные вложения по утвержденному инвестиционному проекту - всего,в том числе: |  |  |  |  |
| строительно-монтажные работы |  |  |  |  |
| оборудование |  |  |  |  |
| прочие затраты [<\*>](#P1075) |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> Если прочие затраты сопоставимы по объемам с затратами на основное технологическое оборудование или строительно-монтажные работы, то необходимо привести их расшифровку.

Таблица 2

Календарный план инвестиций

(в период строительства и эксплуатации)

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование затрат | 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Капитальные вложения по инвестиционному проекту - всего:в том числе:строительно-монтажные работы;оборудование;прочие затраты,из них НИОКР |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Капитальные вложения в объекты сбыта |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Другие инвестиции в период освоения и эксплуатации производственных мощностей |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Итого объем инвестиций (сумма [пунктов 1](#P1113) - [3 таблицы 2](#P1155)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3

План финансирования проекта

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | Всего за проект | В том числе по годам | 3 год, всего |
| 1 год | 2 год |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Собственные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Привлеченные средства из негосударственных источников (долевое участие) [<\*>](#P1754) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Субвенции - всего (сумма [пунктов 3.1](#P1263), [3.2](#P1277), [3.3 таблицы 3](#P1291)),в том числе из: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | федерального бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 | бюджета Республики Башкортостан |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3 | муниципального бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Возвратные бюджетные средства [<\*>](#P1754) - всего (сумма [пунктов 4.1](#P1320), [4.2](#P1334), [4.3 таблицы 3](#P1348)),в том числе из: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | федерального бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | бюджета Республики Башкортостан |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.3 | муниципального бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Возвратные средства российских коммерческих банков (финансовых компаний, фондов) [<\*>](#P1754) - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 | кредит 1(наименование инвестора): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| условия предоставления кредита: годовая процентная ставка - \_\_\_\_; срок кредита - \_\_\_\_; льготный период - \_\_\_\_ |
| Планируемое обеспечение кредита - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия Правительства Российской Федерации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия Республики Башкортостан |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия муниципалитета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия других организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Возвратные средства иностранных банков - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6.1 | кредит 1(наименование инвестора): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| условия предоставления кредита: годовая процентная ставка - \_\_\_\_; срок кредита - \_\_\_\_; льготный период - \_\_\_\_ |
| Планируемое обеспечение кредита 1 - всего,в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия Правительства Российской Федерации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия Республики Башкортостан |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия муниципалитета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| гарантия других организаций |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Всего финансовых средств на проект (сумма [пунктов 1](#P1220), [2](#P1234), [3](#P1248), [4](#P1305), [5](#P1362), [6 таблицы 3](#P1457)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3.1

График возврата заемных средств

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | Всего за проект | В том числе по годам | 3 год, всего |
| 1 год | 2 год |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Выплата процентов по заемным средствам - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| кредит из средств федерального бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| кредит из средств бюджета РБ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| кредит из средств бюджета муниципалитета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| возвратные средства иностранных банков (финансовых компаний, фондов, межгосударственных кредитных линий) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Возврат заемных средств (погашение основного долга) - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| кредит из средств федерального бюджета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| кредит из средств бюджета РБ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| кредит из средств бюджета муниципалитета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| возвратные средства иностранных банков (финансовых компаний, фондов, межгосударственных кредитных линий) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Возврат средств - всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> Приводятся данные по каждому источнику возвратных средств отдельно. В случае отсутствия привлечения заемных средств графы опускаются.

Таблица 4

Численность персонала, расходы на оплату труда

и отчисления на социальные нужды

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | Единица измерения | 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Численность работающих по проекту - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | рабочие, непосредственно занятые производством продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | рабочие, служащие и ИТР, не занятые непосредственно производством продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4 | сотрудники аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.5 | сотрудники, занятые сбытом продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды |
| 2 | Расходы на оплату труда рабочих, непосредственно занятых производством продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Расходы на оплату труда рабочих, служащих и ИТР, не занятых непосредственно производством продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Расходы на оплату труда сотрудников аппарата управления на уровне цехов и организации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Расходы на оплату труда сотрудников службы сбыта продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 | отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Расходы на оплату труда - всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Отчисления на социальные нужды - всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 5

Затраты на производство и сбыт продукции

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Вид продукции [<\*>](#P2147) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Условно переменные затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Условно постоянные (общие) затраты - всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | общепроизводственные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2 | общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3 | расходы на сбыт продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Затраты на производство и сбыт продукции (услуг) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | НДС, акцизы, уплаченные из затрат на материалы, топливо, энергию и др. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> Заполняется по каждому виду продукции или по типовым представителям отдельно.

Таблица 6

Финансовые результаты производственной

и сбытовой деятельности

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Общая выручка от реализации продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи от реализации выпускаемой продукции [<\*>](#P2395) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Уплачиваемые экспортные пошлины [<\*>](#P2395) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Выручка от реализации продукции без учета НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей (разность между показателями [пункта 1](#P2185) и [пунктов 2](#P2198), [3 таблицы 6](#P2211)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | возмещаемый НДС при введении в эксплуатацию основных фондов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Общие затраты на производство и сбыт продукции (услуг), в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1 | НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи, уплачиваемые из затрат на материалы, топливо, энергию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Амортизационные отчисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Налоги, включаемые в себестоимость, - всего, в том числе (указать каждый в отдельности) [<\*>](#P2395) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Финансовый результат (прибыль) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Налоги, относимые на финансовый результат (прибыль), - всего, в том числе: (указать каждый в отдельности) [<\*>](#P2395) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Налогооблагаемая прибыль (разность показателей [пунктов 8](#P2302) и [9 таблицы 6](#P2315)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Погашение основного долга и выплата процентов за кредит |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Налог на прибыль организаций [<\*>](#P2395) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Чистая прибыль (разность показателей [пункта 10](#P2328) и [пунктов 11](#P2341), [12 таблицы 6](#P2354)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Платежи в бюджет (сумма показателей [пунктов 2](#P2198), [3](#P2211), [7](#P2289), [9](#P2315), [12](#P2354) за вычетом показателей [пунктов 5.1](#P2263) и [4.1 таблицы 6](#P2237)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> С учетом льгот.

Таблица 7

План денежных поступлений и выплат

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателей | 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  | Деятельность по производству и сбыту продукции (услуг) |
| 1 | Денежные поступления - всего(сумма показателей [пунктов 1.1](#P2448) и [1.2 таблицы 7](#P2461)), в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | поступления от продажи продукции (услуг) [(пункт 1 таблицы 6)](#P2185) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | прочие доходы от производственной деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Денежные выплаты - всего (сумма показателей [пунктов 2.1](#P2487) и [2.2 таблицы 7](#P2500)), в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | затраты по производству и сбыту продукции (услуг) [(пункт 5 таблицы 6)](#P2250) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 | платежи в бюджет [(пункт 14 таблицы 6)](#P2380) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Сальдо потока от деятельности по производству и сбыту продукции (разность показателей [пунктов 1](#P2434) и [2 таблицы 7](#P2474)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Инвестиционная деятельность |
| 4 | Поступление средств - всего (сумма показателей [пунктов 4.1](#P2541), [4.2](#P2554) и [4.3 таблицы 7](#P2567)), в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | денежные средства инвестора на начало реализации проекта |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | продажа имущества |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.3 | продажа финансовых активов (паи, ценные бумаги других эмитентов) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Выплаты - всего ([таблица 2](#P1079), пункт 5) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Сальдо потока от инвестиционной деятельности (разность показателей [пунктов 4](#P2528) и [5 таблицы 7](#P2580)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Сальдо потока по производственной и инвестиционной деятельности (сумма показателей [пунктов 3](#P2513) и [6 таблицы 7](#P2593)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Сальдо потока нарастающим итогом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Финансовая деятельность |
| 9 | Поступление средств - всего (сумма показателей [пунктов 9.1](#P2648) - [9.4](#P2713)),в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.1 | поступления от продажи своих акций - всего, из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.1.1 | продажа государству |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.2 | кредиты - всего, из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.2.1 | бюджетные средства (по каждому бюджету отдельно) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.3 | займы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.4 | субвенции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Выплата средств - всего (сумма показателей [пунктов 10.1](#P2740) - 10.3),в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.1 | уплата процентов за предоставленные средства, из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.1.1 | по бюджетным средствам(по каждому бюджету отдельно) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.1.2 | по кредитам коммерческих банков(по каждому кредиту в отдельности) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.1.3 | по другим заемным средствам(по каждому кредиту в отдельности) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.2 | погашение основного долга - всего, из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.2.1 | по бюджетным средствам(по каждому бюджету отдельно) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.2.2 | по кредитам коммерческих банков(по каждому кредиту в отдельности) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.2.3 | по другим заемным средствам(по каждому кредиту в отдельности) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.2.4 | выплата дивидендов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Сальдо потока по финансовой деятельности (разность показателей [пунктов 8](#P2619) и [9](#P2634)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Общее сальдо потока (сумма показателей [пунктов 7](#P2606) и [10](#P2726)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Сальдо потоков нарастающим итогом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Коэффициент дисконтирования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Дисконтированная величина. Сальдо потока (частное от деления показателей [пунктов 11](#P2863) и [13](#P2889)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | Дисконтированная величина. Сальдо потоков нарастающим итогом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

8. Оценка эффективности инвестиционного проекта

(назначение раздела - провести анализ эффективности

инвестиционного проекта с различных точек зрения

(участников, инвесторов))

Инвесторы при подготовке заявок по конкретным проектам применяют показатели эффективности согласно Методическим рекомендациям по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденным Министерством экономики Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Государственным комитетом Российской Федерации по строительной, архитектурной и жилищной политике 21 июня 1999 года.

Бюджетный эффект от реализации инвестиционного проекта рассчитывается в соответствии с Положением об оценке эффективности инвестиционных проектов при размещении на конкурсной основе централизованных инвестиционных ресурсов Бюджета развития Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 1997 года N 1470.

В данном макете бизнес-плана приведен порядок расчета основных показателей эффективности:

бюджетного эффекта от реализации проекта;

срока окупаемости (PB);

индекса прибыльности (PI);

чистого дисконтированного дохода (NPV);

внутренней нормы рентабельности (IRR);

уровня безубыточности.

Расчеты приводятся в [таблицах 8](#P2960) - [10](#P3329).

Таблица 8

Бюджетный эффект от реализации инвестиционного проекта

(млн. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование статьи | Годы |
| 1 год | 2 год | 3 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Выплаты - всего (сумма [пунктов 1.1](#P2979), [1.2](#P2984), [1.3](#P2989), [1.4 таблицы 8](#P2994)), в том числе: |  |  |  |
| 1.1 | предполагаемая государственная поддержка проекта в форме возвратного финансирования [(пункт 4 таблицы 3)](#P1305) |  |  |  |
| 1.2 | предполагаемая государственная поддержка проекта в форме субвенций, субсидий [(пункт 3 таблицы 3)](#P1248) |  |  |  |
| 1.3 | возмещаемый НДС за комплектующие изделия, запасные части, строительные работы, материалы, топливо, электроэнергию [(пункт 5.1 таблицы 6)](#P2263) |  |  |  |
| 1.4 | возмещаемый НДС при введении в эксплуатацию основных фондов [(пункт 4.1 таблицы 6)](#P2237) |  |  |  |
| 1.5 | сумма предоставленных гарантий [<\*>](#P3102) |  |  |  |
| 2 | Поступление средств - всего (сумма показателей [пунктов 2.1](#P3010) - [2.8](#P3045)),в том числе: |  |  |  |
| 2.1 | налоги и платежи в бюджет (сумма показателей [пунктов 2](#P3004), [3](#P3050), [7](#P3070), [9](#P3080), [12 таблицы 8](#P3095)) |  |  |  |
| 2.2 | единовременные затраты при оформлении земельного участка, приобретение патентов, лицензий и пр. |  |  |  |
| 2.3 | подоходный налог на заработную плату |  |  |  |
| 2.4 | отчисления на социальные нужды (пенсионный фонд, фонд социального страхования, обязательное медицинское страхование) |  |  |  |
| 2.5 | выручка от продажи государственного пакета акций |  |  |  |
| 2.6 | возврат процентов по государственному кредиту [(пункт 10.1 таблицы 7)](#P2740) |  |  |  |
| 2.7 | возврат основного долга государству [(пункт 10.2 таблицы 7)](#P2795) |  |  |  |
| 2.8 | условно недополученные доходы бюджета (сумма налоговых льгот) [<\*\*>](#P3103) |  |  |  |
| 3 | Сальдо потока (разность показателей [пунктов 2](#P3004) и [1](#P2974)) |  |  |  |
| 4 | Сальдо потока нарастающим итогом |  |  |  |
| 5 | Коэффициент дисконтирования |  |  |  |
| 6 | Дисконтированная величина, сальдо потока (частное от деления показателей [пунктов 3](#P3050) и [5](#P3060)) |  |  |  |
| 7 | Чистый дисконтированный доход государства нарастающим итогом |  |  |  |
| 8 | Коэффициент дисконтирования с учетом рисков |  |  |  |
| 9 | Дисконтированная величина, сальдо потока с учетом рисков (частное от деления показателей [пунктов 3](#P3050) и [8](#P3075)) |  |  |  |
| 10 | Чистый дисконтированный доход государства с учетом рисков нарастающим итогом |  |  |  |
| 11 | Индекс доходности гарантий [<\*>](#P3102) |  |  |  |
| 12 | Индекс доходности субвенций |  |  |  |

--------------------------------

<\*> Заполняется и рассчитывается при предоставлении государственной поддержки реализации проекта в форме гарантий инвестору.

<\*\*> Заполняется при предоставлении государственной поддержки реализации проекта в форме налоговых льгот.

Таблица 8.1

Бюджетный эффект от реализации инвестиционного

проекта при условии выплат по предоставленным гарантиям

(сумма риска бюджета)

(заполняется при предоставлении государственной поддержки

реализации проекта в форме гарантий инвестору)

(млн. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование статьи | 1 год | 2 год | 3 год |
| 1 | Выплаты [(пункт 1 таблицы 8)](#P2974) |  |  |  |
| 2 | Возможные выплаты по предоставленным гарантиям [(пункт 3 таблицы 3.1)](#P1738) |  |  |  |
| 3 | Поступление средств [(пункт 2 таблицы 8)](#P3004) |  |  |  |
| 4 | Сальдо потока (разность показателей [пунктов 3](#P3129) и [1 таблицы 8.1](#P3119)) |  |  |  |
| 5 | Сальдо потока при условии выплат по предоставленным гарантиям (разность показателей [пунктов 4](#P3134) и [2 таблицы 8.1](#P3124)) |  |  |  |
| 6 | Сальдо потока нарастающим итогом |  |  |  |
| 7 | Коэффициент дисконтирования [(пункт 5 таблицы 8)](#P3060) |  |  |  |
| 8 | Дисконтированная величина, сальдо потока при условии выплат по предоставленным гарантиям (частное от деления показателей [пунктов 5](#P3060) и [7 таблицы 8](#P3070)) |  |  |  |
| 9 | Чистый дисконтированный доход государства при условии выплат по предоставленным гарантиям нарастающим итогом |  |  |  |
| 10 | Коэффициент дисконтирования с учетом рисков [(пункт 8 таблицы 8)](#P3075) |  |  |  |
| 11 | Дисконтированная величина, сальдо потока с учетом рисков при условии выплат по предоставленным гарантиям (частное от деления показателей [пунктов 5](#P3139) и [10 таблицы 8.1](#P3164)) |  |  |  |
| 12 | Чистый дисконтированный доход государства с учетом рисков при условии выплат по предоставленным гарантиям нарастающим итогом |  |  |  |

9. Расчет срока окупаемости инвестиционного проекта

Срок окупаемости представляет собой период времени с начала реализации инвестиционного проекта по данному бизнес-плану до момента, когда разность между накопленной суммой чистой прибыли с амортизационными отчислениями и объемом инвестиционных затрат приобретет положительное значение.

Таблица 9

Срок окупаемости инвестиционного проекта

(млн. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | По годам |
| 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Чистая прибыль по инвестиционному проекту [(пункт 13 таблицы 6)](#P2367) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Амортизация основных фондов и нематериальных активов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Итого (сумма [пунктов 1](#P3220) и [2 таблицы 9](#P3233)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Итого (сумма [пунктов 1](#P3220) и [2 таблицы 9](#P3233)) нарастающим итогом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Всего затрат на инвестиционный проект [(пункт 4 таблицы 2)](#P1168) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Всего затрат на инвестиционный проект нарастающим итогом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Срок окупаемости инвестиционного проекта (период, когда разница [пунктов 4](#P3259) и [6 таблицы 9](#P3285) больше 0) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Примечание.

Для уточнения момента окупаемости инвестиционного проекта инициатором проекта принимается, что в пределах одного шага, в котором значение строки 4 за минусом значения строки 6 больше 0, сальдо накопленного потока меняется линейно. Тогда "расстояние" X от начала шага до момента окупаемости определяется по формуле:



где:

t - номер шага, в котором значение строки 4 минус значение строки 6 больше 0;

S - абсолютная величина значения сальдо потока на соответствующем шаге.

9.1. Индекс прибыльности и чистый дисконтированный доход

Индекс прибыльности характеризует относительную "отдачу проекта" от вложенных в него средств. Он показывает способность проекта генерировать положительное сальдо денежных потоков.

Индекс прибыльности - отношение суммы денежного потока на конец расчетного периода к сумме затрат, необходимых для реализации инвестиционного проекта. Проект эффективен, если индекс прибыльности превышает 1.

Чистый дисконтированный доход показывает сумму получаемого дохода от вложенных средств по инвестиционному проекту. Для признания инвестиционного проекта эффективным необходимо, чтобы чистый дисконтированный доход инвестиционного проекта был положительным.

Таблица 10

Расчет индекса прибыльности и чистого

дисконтированного дохода

(млн. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | По годам |
| 1 год | 2 год | 3 год, всего |
| всего | по кварталам | всего | по кварталам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Дисконтированная величина, сальдо потоков нарастающим итогом [(пункт 15 таблицы 7)](#P2915) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Всего затрат на инвестиционный проект (пункт 5 [таблицы 2](#P1079)) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Всего затрат на инвестиционный проект нарастающим итогом |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Чистый дисконтированный доход (значение показателя [пункта 1](#P3364) последнего года расчета за минусом значения показателя [пункта 4 таблицы 2](#P1168)) |  |
| 5 | Индекс прибыльности (частное от деления показателей [пунктов 4](#P3403) и [3](#P3390) последнего года расчета +1) |  |

9.2. Внутренняя норма рентабельности

Внутренней нормой рентабельности называется такое положительное число Ев, что при ставке дисконта d, равной Ев, чистый дисконтированный доход проекта равен 0.

Внутренняя норма рентабельности определяется исходя из значения строки 12 [таблицы 9](#P3186) подбором значения нормы дисконта, при котором значение строки 14 [таблицы 9](#P3186) последнего шага расчета становится равным 0.

Для оценки эффективности проекта значение внутренней нормы рентабельности сравнивают с нормой дисконта d. Инвестиционные проекты, у которых Ев больше d, коммерчески эффективны.

10. Оценка устойчивости и финансовой реализуемости

инвестиционного проекта

Устойчивость инвестиционного проекта при возможных изменениях условий его реализации проверяется по результатам расчетов коммерческой эффективности путем анализа динамики потоков реальных денег с учетом условий предоставления и погашения займов.

10.1. Укрупненная оценка устойчивости и реализуемости

инвестиционного проекта

Инвестиционный проект считается устойчивым и финансово реализуемым, если:

использованы умеренно пессимистические прогнозы технико-экономических параметров проекта, цен, ставок налогов, обменных курсов валют и иных параметров экономического окружения проекта, объема производства и цен на продукцию, сроков выполнения и стоимости отдельных видов работ и т.д.;

предусмотрены резервы средств на непредвиденные инвестиционные и операционные расходы в размере не менее 5% суммы чистых операционных издержек и осуществляемых на этом шаге инвестиций [(строка 7 таблицы 9)](#P3298);

норма дисконта должна учитывать величину поправки на риск;

значение внутренней нормы рентабельности не менее нормы дисконта;

не предполагается займов по реальным ставкам, превышающим значение внутренней нормы рентабельности;

индекс прибыльности превышает 1;

на каждом шаге расчетного периода сумма накопленного сальдо денежного потока от всех видов деятельности (накопленного эффекта) и финансовых резервов не отрицательна.

При соблюдении этих условий проект рассматривается в целом как устойчивый.

11. Воздействие инвестиционного проекта на окружающую среду

В данном разделе должна содержаться следующая информация:

данные о воздействии инвестиционного проекта на окружающую среду и о соответствии инвестиционного проекта экологическому законодательству;

наличие в составе инвестиционного проекта объектов государственной экологической экспертизы и государственной экспертизы проектной документации, их перечень;

результаты государственной экологической экспертизы, государственной экспертизы проектной документации, независимой экологической экспертизы, иных мероприятий по проверке соответствия инвестиционного проекта требованиям охраны окружающей среды (если они проводились) либо план-график их получения (при отсутствии заключений к началу экспертизы проекта);

показатели эффективности использования природных ресурсов (экологической эффективности), методика их расчета;

выводы о показателях экологической эффективности с учетом среднеотраслевых значений и показателей в динамике реализации проекта;

описание планируемых мероприятий по охране окружающей среды, повышению эффективности использования природных ресурсов, улучшению экологической обстановки (с указанием стоимости мероприятий и плана-графика их реализации).

Примечание.

Макет бизнес-плана разработан на основе Методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденных Министерством экономики Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Государственным комитетом Российской Федерации по строительной, архитектурной и жилищной политике 21 июня 1999 года.

Основной целью бизнес-плана является последовательное детальное, логичное и обоснованное доказательство продуманности и реальности осуществления инвестиционного проекта инициатором проекта.

Бизнес-план представляет часть заявки инвестора на предоставление государственной поддержки реализации инвестиционного проекта.

Исходные сведения для разработки бизнес-плана должны включать:

четкую цель инвестиционного проекта;

схему и условия финансирования инвестиционного проекта;

условия начала и завершения реализации инвестиционного проекта, продолжительность расчетного периода;

сведения об экономическом окружении;

продолжительность инвестиционного проекта;

объем капиталовложений по инвестиционному проекту;

характер производства (работ, услуг), общие сведения о применяемой технологии, вид производимой продукции (работ, услуг);

сведения о поставщиках и сроках поставки необходимого технологического оборудования;

обоснованный план персонала, необходимого для реализации инвестиционного проекта;

планируемые на основании анализа рынка цены и объемы сбыта новой продукции (работ, услуг);

сведения о поставщиках и сроках поставок сырья, материалов и комплектующих, необходимых для производства новой продукции (работ, услуг);

выручку по годам реализации инвестиционного проекта;

производственные издержки по годам реализации инвестиционного проекта.

Бизнес-план разрабатывается на период, превышающий срок окупаемости проекта на один год, или на период окончания срока возврата заемных средств, если он превышает срок окупаемости.

Расчеты бизнес-плана ведутся в постоянных среднегодовых ценах года, действующих на момент представления документов в Аппарат Правительства, или определяются экспертно по аналогам.

Базисный сценарий реализации проекта, для которого выполняются расчеты эффективности, формируется при использовании умеренно пессимистических оценок расходов и доходов.

Бизнес-план инвестора на предоставление государственной поддержки реализации инвестиционного проекта, не утвержденный руководителем предприятия и не заверенный печатью, не является документом и к рассмотрению не принимается.