



Бизнес-план производство комбикормов для свиней

Благодарим за предоставленный проект

Тармаеву Туяну Дансарановну

Об авторе:

*ГУП «Информационно-консультационный центр сельских
товаропроизводителей Республики Бурятия», Улан-Удэ*

г. Улан-Удэ

15 января 2002 г.

Технико-экономическое обоснование разработано на основании данных, предоставленных:

- 1 ЗАО Свиноводческим комплексом «Николаевский»
- 2 Компанией «AWILA® Agrar – und Industrialagen GmbH» (Германия)
- 3 Фондом федеральной программы социально-экономического развития Республики Бурятия
- 4 Министерством экономики и внешних связей Республики Бурятия

При разработке бизнес-плана использованы следующие руководящие материалы:

1. Положение об оценке эффективности инвестиционных проектов при размещении на конкурсной основе централизованных инвестиционных ресурсов Бюджета развития Российской Федерации.

(утверждено постановлением Правительства РФ 22.10.1997 № 1470)

2. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования", Госстрой РФ, Минэкономики РФ, Минфин РФ, Госкомпром РФ, 31.III.1994, N 7-12/47.

3. Методические рекомендации по разработке бизнес-плана развития сельскохозяйственного предприятия, МСХиП РФ, Москва 1998 г.

4. Алексанов Д. С. доцент МСХА, преподаватель ЦОК ИКС АПК РФ Основы и практика финансового анализа проектов (конспект лекции).

5 Алексанов Д. С. доцент МСХА, преподаватель ЦОК ИКС АПК РФ Краткое введение в методику анализа инвестиционных проектов. Инструментарий проектного анализа (конспект лекции).

6 Алексанов Д. С. доцент МСХА, преподаватель ЦОК ИКС АПК РФ Компьютерные упражнения по анализу инвестиционных проектов и бизнеспланированию для предприятий АПК: подготовка данных для расчета затрат.

Содержание

	Стр.
1. Резюме проекта	4
2. Вводная часть	5
3. Общая информация	6
3.1. Сведения о предприятии и о проекте	6
3.2. Характеристика продукции и сырья	7
3.3. Анализ окружающей среды	8
4. Инвестиционный план	11
4.1. Потребность в капитальных вложениях	11
4.2. Сроки и этапы реализации проекта	12
5. Производственный план	12
5.1. Технология производства комбикормов. Требования к организации производства.	12
5.2. Программа производства, хранения и реализации продукции.	13
5.3. Численность работников, занятых в проекте и фонд оплаты труда	14
5.4. Прямые производственные затраты.	14
5.5. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.	16
6. Финансовый план	17
6.1. Объем и источники финансирования	17
6.2. Финансовые результаты реализации проекта.	18
6.3. Денежные потоки проекта	19

1. РЕЗЮМЕ ПРОЕКТА

1.1. Организация-заявитель	Закрытое акционерное общество свиноводческий комплекс «Николаевский» (ЗАО СК «Николаевский»)		
Адрес	1 Республика Бурятия, Тарбагатайский район, п. Николаевский, телефоны: (8 246) 53-421, 53-432		
Банковские реквизиты	Счет 40702810381030000523 в к/б «Сибирское ОВК» ОАО г. Улан-Удэ корр. счет 30101810100000000797 БИК 048142797 ИНН 0319002411		
1.2. Руководитель организации	Баданов Александр Матвеевич	Директор ЗАО СК «Николаевский»	
1.3. Суть проекта	<p>Проект предполагает реконструкцию здания под производственный цех для производства комбикормов, закупку и монтаж оборудования производства, а также последующую эксплуатацию комбикормового завода мощностью 17 тыс. тонн в год. Проект реализуется с привлечением заемных средств. В данном проекте в течение первых 3-х лет рассмотрено производство комбикормов только для свиней всех категорий, исходя из рациона кормления. В качестве сырья для производства будут использоваться зерновые культуры местных сельхозтоваропроизводителей, а также с добавлением импортных белково-витаминных минеральных добавок (БВМД). На второй год планируется строительство хранилища для сырья (зерна) вместимостью до 17 тыс. тонн.</p>		
1.4. Форма участия государства в финансовом обеспечении проекта	Финансирование за счет средств фонда федеральной программы социально-экономического развития Республики Бурятия		
1.5. Финансирование проекта	Источники средств	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес в % к итогу
	Собственные средства организации-заявителя	0,0	0,0
	Заемные средства -	-	-
	Отечественные	6 296 196,2	93,0
	Иностранные	-	-
1.6. Характер строительства	<ul style="list-style-type: none"> • Реконструкция здания (производственного цеха) • Приобретение, доставка и монтаж оборудования • Строительство на второй год хранилища для зерна (на объем 17 тыс. тн. зерна) 		
1.7. Сметная стоимость проекта	6 766 196,2 руб.		
1.8.Сроки реализации проекта	Январь 2002 – март 2006 гг.		
1.9. Кем и когда разработано обоснование инвестиций	Информационно-консультационным центром сельских товаропроизводителей Республики Бурятия		
1.10. Наличие заключений вневедомственной и экологической экспертизы	экологическая экспертиза будет проведена при разработке проектной документации		
1.11. Заявление о коммерческой тайне	Вся информация, содержащаяся в бизнес-плане, может обнародоваться исключительно с согласия ЗАО СК «Николаевский»		

2. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Основной замысел проекта состоит в использовании достаточно благоприятной рыночной конъюнктуры, а также потенциала работников создаваемого предприятия.

Проект позволяет:

- производить до 17 тысяч тонн комбикормов ежегодно для отраслей птицеводства, свиноводства и скотоводства. Реализация проекта по графику занимает 4 года. На полную проектную мощность предприятие перейдет во втором году, т. е. будет запущена 2-ая смена. Согласно проекту в первые 4 года предполагается производство комбикормов только для отрасли свиноводства с целью использования продукции в собственном производстве, а также для реализации сторонним организациям и частным лицам;

- минимизировать за счет использования передовых зарубежных технологий и оборудования затраты ресурсов на производство комбикормов;

- обеспечить гибкое реагирование на запросы рынка и собственной отрасли животноводства путем изменения рецептуры и производства необходимого в конкретные периоды ассортимента комбикормов;

- обеспечить экологическую безопасность производства за счет прогрессивных технологических решений;

- гарантировать возвратность средств, вложенных в проект, в течение 4-х лет и их окупаемость в течение 3 лет с момента начала эксплуатации комбикормового завода.

В связи с выходом на полную мощность во втором году проекта, а также в связи с сезонным характером реализации сырья (зерновых культур) хозяйствами республики у предприятия должно быть обеспечено бесперебойное производство за счет создания необходимого количества запасов сырья, исходя из ежегодной потребности во всех видах зерновых культур для каждого вида продукции. Для этого требуется во втором году строительство хранилища вместимостью до 17 тыс. тонн.

Создание собственной сырьевой базы должно обеспечить экономию затрат для свиноводства, повышение качества животноводческой продукции, что в свою очередь является гарантом качества перерабатывающих мясных предприятий. Комбикормовый завод станет дополнительным рынком сбыта для продукции растениеводства хозяйств соседних районов (в частности зерновых культур, в перспективе – кормовых культур). Производство высококачественных кормов будет стимулировать увеличение племенного поголовья животных в хозяйствах районов республики.

3. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1. Сведения о предприятии и о проекте.

Закрытое акционерное общество «Свиноводческий комплекс «Николаевский» зарегистрировано Постановлением Администрации Тарбагатайского района № 172 от 07 июня 1999 года. Свидетельство о регистрации № 339 от 07 июня 1999 года.

Учредителями общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «БИН» – доля собственности 51 акция;
- Муниципальное унитарное предприятие «Сельскохозяйственный комплекс «Тарбагатайский» – доля собственности 49 акций;

Уставный капитал – 1 000 000 рублей (один миллион рублей).

Сфера деятельности: сельское хозяйство, отраслевая принадлежность: свиноводство.

Данные баланса за 2001 год на момент реализации проекта в 2002 году подсчитываются. По его завершению баланс будет прилагаться к настоящему бизнес-плану.

На 1 июля 1999 года по данным Госкомстата в крупных и средних хозяйствах Тарбагатайского района насчитывалось 1 191 гол. свиней - доля ЗАО СК «Николаевский» составила 33%, в Прибайкальском районе – 6 170 гол., в Кяхтинском районе – 6 517 гол., в Мухоршибирском районе – 2 534 гол.

Основными потребителями продукции ЗАО СК «Николаевский» являются жители города Улан-Удэ, мясокомбинат г. Улан-Удэ, организации Тарбагатайского района и г. Улан-Удэ.

В конце 2001 года специалисты ЗАО СК «Николаевский» провели исследования рынка оборудования для комбикормового производства, как отечественного, так и зарубежного, и пришли к варианту внедрения технологий, предлагаемых немецкой фирмой «AWILA».

Цель проекта: добиться за счёт внедрения немецкой технологии и использования современной техники низкозатратного и высококачественного производства комбикормов.

Преимущества новой техники и технологии:

- 1) низкие трудозатраты за счет автоматизации производства;
- 2) низкие энергозатраты;
- 3) наименьшие потери при дроблении зерна;

- 4) максимальная точность дозирования рецептуры каждого вида комбикорма;
- 5) быстрота и качество выполнения операций;
- 6) перспективы сотрудничества с фирмой-поставщиком для модернизации производства;

Недостатки используемой технологии:

- 1) высокая стоимость оборудования, транспортировки и монтажа;
- 2) большое здание для производственного цеха;

3.2. Характеристика продукции и сырья.

Комбикормовый завод по проекту должен производить следующие виды комбикормов для свиней согласно возрастным категориям:

1. Для поросят сосунов (до 2 мес.)
2. Для поросят на доращивании (2-4 мес.)
3. Для поросят на доращивании (4-6 мес.)
4. Свиней на откорме (св. 6 мес.)
5. Для супоросных свиноматок и хряков
6. Для подсосных свиноматок

Сырье, необходимое для производства каждого вида комбикорма рассчитывается исходя из его рецептуры.

В комбикорма для каждой категории свиней добавляются определенные белково-витаминные минеральные добавки (БВМД) (см. табл. 3.2.1):

Характеристика белково-витаминных минеральных добавок

Таблица 3.2.1.

Показатель	Супер Престартер	Стартер	Гроуер	Финишер	СБ	СЛ
Содержание питательных веществ в 1 кг						
Обм. энергия, ккал	3 300	2 540	2 510	2 250	2 230	2 450
Сыр. протеины, г	200	465	450	400	350	360
Сыр. жиры, г	60	30	30	25	55	60
Сыр. клетчатка, г	35	45	65	65	45	60
Зола, г	60	225	210	275	400	440
Лизин, г	12	8	35	38	29,2	32,1
Метионин + Цистин, г	7,4	16,2	14	18	8,8	12
Кальций, г	8	42	40	53	80	90
Фосфор, г	6,7	19	17,8	15,4	21	24
Натрий, г	2	8,5	7,3	12	41	44

Прочие характеристики						
Упаковка, кг	50	50	50	50	50	50
Срок хранения, мес.	12	12	12	12	12	12

СуперПрестартер (код 6194 и 6088) предназначен для подготовки организма животного для усвоения питательных веществ концентрированных кормов и укрепления организма. Применяется с 3-4 дня жизни и до возраста 26-28 дней. Этот корм сбалансирован таким образом, что максимальную отдачу он дает с материнским молоком. Затем суперпрестартер плавно заменяется суперпрестартером (код 6088) с 27-31 день. Благодаря сбалансированности «Суперпрестартера» улучшаются показатели перевариваемости, поросенок достигает живой массы 7,5 – 8 кг в 30 дней. Кроме того, применение корма повышает сохранность на 10%. С 40 дня начинают добавлять комбикорм «Стартер».

Стартер необходим для полноценного усвоения питательных веществ концентрированных и других кормов. С 45-го дня поросята полностью переходят на комбикорм со «Стартером»-20%. Привес составляет 400 гр. В сутки. При таком привесе поросята достигают веса в 27 кг к 85 дням. С 85 дня комбикорм со «Стартером»-20% в течение 3-х дней заменяется комбикормом с «Гроуером» – 15% в пропорции от 30 до 100%.

Гроуер используется с целью наилучшего усвоения всех питательных веществ для развития организма и прироста живой массы до 50 кг. Суточный привес составляет 550 гр. Со 128 дня корм в течение 2-х дней меняется на «Финишер»-10%.

Финишер способствует активному усвоению питательных веществ концентрированных кормов и увеличению прироста живой массы. При привесе 750гр/сут. подсвинок достигает живой массы 110 кг в 210 дней.

СБ (для супоросных маток) предназначен для полноценного развития плода в утробе матери.

СЛ применяется для повышения качества и количества молока свиноматок в подсосный период и помогает матке выдержать период лактации с наименьшими для себя потерями в живой массе.

Производителем БВМД является голландская фирма «Провими», работающая на мировом рынке уже 50 лет. На российском рынке фирма начала работать в 1994 году с бройлерными птицефабриками. В настоящее время с фирмой «Провими» сотрудничают практически самые крупные и устойчивые свинокомплексы России.

Поставщиками основных составляющих комбикормов (пшеница, ячмень, овес) будут являться хозяйства республики. Шрот будет поставляться от «Иркутского масложирокомбината» г. Иркутска.

3.3. Анализ окружающей среды.

Производство комбикормов в регионе за последние годы испытывает значительные трудности из-за сокращения поголовья скота и распада животноводческих ферм. В результате рынок комбикормов в значительной степени ориентирован на продукцию, завозимую из других регионов (Омской области, Алтайского края и других), в том числе и тех продуктов, которые с успехом могли бы производиться непосредственно в Республике Бурятия.

В настоящее время намечается увеличение поголовья скота всех категорий, возрождение племенного животноводства, поэтому создание комбикормового завода является актуальным. Производство комбикормов по указанной технологии и с использованием современного импортного оборудования позволит:

- Производить качественную продукцию разных рецептур и для разных отраслей животноводства
- Производить комбикорма по рецептурам заказчиков
- Выпускать комбикорма полностью сбалансированных по микроэлементам и витаминам и способных на максимальную конверсию

Анализ конечных потребителей

Потребителей продукции ЗАО СК «Николаевский» можно классифицировать следующим образом:

1. Юридический критерий:
 - Юридические и физические лица (хозяйства и частные фермеры) всех форм собственности и организационно-правовых форм
2. Отраслевой критерий:
 - хозяйства и частные фермеры, занимающиеся животноводством;
3. Географический критерий:
 - Хозяйства и частные фермеры Тарбагатайского района и других районов республики;

Анализ конкурентов

Производством комбикормов в республике занимаются ОАО «Заудинский мелькомбинат» и ОАО «Улан-Удэнская птицефабрика». Недостатками конкуренции можно назвать такие факторы, что:

мелькомбинат производит комбикорма по заказам, цены на комбикорма высокие из-за высокой себестоимости;

птицефабрика специализируется на производстве комбикормов для птицеводства и использует продукцию на собственные нужды;

реализацией комбикормов, производимых в других регионах, занимаются оптовые центры, объемы их поставок не большие, высокий риск нарушения договоров поставок, большие транспортные расходы.

Преимущество проекта заключается в том, что собственное производство является гарантом качества производимой продукции. В свою очередь от качества комбикормов зависит устойчивость продуктивности животноводческой отрасли как для СК «Николаевский», так и для республики в целом.

Маркетинговые мероприятия и исследования, проводимые ЗАО СК «Николаевский» направлены на:

- 1) Планирование производства и сбыта продукции на основе спроса покупателей и ситуации на рынке зерна
- 2) Заключение в начале года договоров с потребителями продукции и поставщиками сырья
- 3) Сбор информации о конкурентах (цены, рынки сбыта и т.п.)

Основными внешними факторами, влияющими на реализацию проекта и его результаты, являются:

1. Ставка рефинансирования Центрального банка (в проекте заложено 23% годовых, которые не будут меняться в течение всего проекта). Ставка рефинансирования влияет на ставку фонда федеральной программы социально-экономического развития Республики Бурятия
2. Темпы роста (падения) курса евро валюты (в проекте предусмотрен курс 27,18 рублей за 1 Евро на дату подачи заявки). От курса данной валюты зависит стоимость поставляемого комплекса оборудования для производства комбикормов (инвестиционные затраты).
3. Темпы инфляции. В проекте использованы индексы-дефляторы, разработанные Министерством экономики и внешних связей Республики Бурятия (см. табл. 3.3.1.):

Индексы-дефляторы (по данным Министерства экономики и внешних связей РБ)

Таблица 3.3.1.

	2002 г. к 2001 г.	2003 г. к 2002 г.	2004 г. к 2003 г.	2005 г. к 2004 г.
Оплата труда				
Оплата труда	1,04	1,10	1,15	1,20

Промышленные товары				
ГСМ	1,18	1,15	1,12	1,10
Электроэнергия	1,16	1,13	1,11	1,08
МБП	1,03	1,05	1,08	1,10
Услуги	1,12	1,10	1,08	1,07
Тепло- и водоснабжение	1,20	1,15	1,10	1,08
Сельскохозяйственная продукция				
Зерновые культуры	1,02	1,03	1,05	1,08
Прочие (соль, мел)	1,03	1,05	1,08	1,10
БВМД	1,10	1,12	1,15	1,18
Готовая продукция	1,05	1,07	1,08	1,08

Финансовый год по проекту установлен с даты начала проекта, т. е. с апреля 2002 года и заканчивается в марте 2006 года. Это связано с тем, что запуск производства планируется с 3-го квартала. Период январь-март 2002 года является подготовительным периодом. Финансовый год (апрель-март) – используется для отображения данных проекта; календарный год (январь-декабрь) – для корректировки на индексы-дефляторы.

4. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПЛАН

4.1. Потребность в капитальных вложениях.

Для реализации проекта необходимо приобрести оборудование на сумму 3 871 592,5 рублей. Перечень оборудования, входящего в комплекс, его количество, стоимость в евро и рублях с учетом уплаты таможенной пошлины и НДС, приведен в проектно-сметной документации.

Необходимо также оплатить транспортные расходы по доставке оборудования в Москву, потом в г. Улан-Удэ и осуществить монтаж. Сумма этих расходов согласно проектно-сметной документации составляет 2 344 603,7 рублей.

Во втором году запланировано строительство хранилища для зерна, предварительная смета составила 550 000 рублей.

Таким образом, общая сумма инвестиций составляет **6 766 196,2 рублей** (см. табл. 4.1.1.):

Потребность в капитальных вложениях (согласно проектно-сметной документации)

Таблица 4.1.1.

Наименование показателей	Выполнено
--------------------------	-----------

	Всего по проектно-сметной документации	на начало текущего года	на момент подачи заявки	Подлежит выполнению по проекту
Капитальные вложения по утверждённому проекту, всего	6 766 196,2	0,0	0,0	6 296 196,2
в том числе				
1. Приобретение оборудования - всего	3 871 592,5	0,0	0,0	3 871 592,5
2. Транспортные расходы – всего	650 757,3	0,0	0,0	650 757,3
<i>в том числе</i>		0,0	0,0	
упаковка и погрузка	154 110,6	0,0	0,0	154 110,6
транспорт СІР склад в Москве	436 646,7	0,0	0,0	436 646,7
Доставка в г. Улан-Удэ	60 000,0	0,0	0,0	60 000,0
3. Монтаж и установка оборудования – всего	1 693 846,4	0,0	0,0	1 693 846,4
<i>в том числе</i>				
надзор за монтажем, супервайзинг и запуск	1 643 846,4	0,0	0,0	1 643 846,4
Монтаж	50 000,0	0,0	0,0	50 000,0
4. Строительство хранилища	550,000.00	0.00	0.00	550,000.0

4.2. Сроки и этапы реализации проекта.

Реализация проекта начинается с 20 января 2002 года, производственный цикл начинается с II квартала (апрель 2002 года).

Инвестиционные мероприятия по приобретению, доставке и монтажу оборудования будут осуществляться в первом году в период январь-март 2002 года, строительство хранилища в III квартале 2002 года (см. табл. 4.2.1.):

Сроки и этапы реализации проекта

Таблица 4.2.1

Этап	Продолжительность, дн.	Период		Сумма, руб.	Ответственный
		Дата начала	Дата окончания		
Дата начала проекта: 10 января 2002 года					

Закупка оборудования и упаковочного материала	40	20.01.02	20.02.02	3 571 592,5	Директор, Инженер-механик
Транспортировка оборудования до Москвы				420 757,3	
Транспортировка оборудования до Улан-Удэ	15	21.02.02	05.03.02	60 000,0	Директор
Монтажные работы	25	06.03.02	30.03.02	1 693 846,4	Инженер-механик, рабочие
Производство	Начало апреля 200х г. - - март 200(х+1) г.			X	Оператор-машинист (нач. цеха)
Строительство хранилища	Апрель-июль 2002 года			550 000,0	Директор
Дата окончания проекта: 30 марта 2006 года					

5. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПЛАН

5.1. Технология производства комбикормов. Требования к организации производства.

Общий технологический цикл производства на заводе сводится к переработке (дроблению, размолу) зернового сырья, смешиванию его с мучнистым сырьем, премиксами и другими добавками, упаковки готовой продукции и отгрузки на склад. Дозирование и управление будет осуществляться программой через компьютер дозирования и администрации. Комбикормовый завод в первый год будет работать в одну смену, со I квартала 2002 года должен работать в две смены. Производительность завода характеризуется следующими цифрами (см. табл. 5.1.1.):

Основные характеристики комбикормового завода

Таблица 5.1.1.

Показатель	Значение
Производительность, тн/час	4
Продолжительность смены, час	8
Расход электроэнергии, кВт/час	70
Потери при дроблении зерносырья, %	0,5

Требования к зданию: высота до свеса –4-5 м, количество этажей – 1, подвальное помещение не требуется.

Требования к рабочему персоналу (на 1 смену):

- начальник цеха - оператор-машинист 1 чел.;
- дозировщик по добавкам – 1 чел.;
- подсобный рабочий – 1 чел.

5.2. Программа производства, хранения и реализации продукции.

Программа производства рассчитана исходя из количества рабочих дней в каждом календарном году. Нерабочими считаются выходные дни (суббота и воскресенье) и праздничные (официальные праздники).

Распределение рабочего времени на производство каждого вида комбикорма следующее (в %) от общего количества часов работы:

Для поросят сосунов (до 2 мес.) - 15

Для поросят на дорашивании (2-4 мес.) - 25

Для поросят на дорашивании (4-6 мес.) - 25

Свиней на откорме (св. 6 мес.) - 15

Для супоросных свиноматок и хряков - 10

Для подсосных свиноматок - 10

Согласно производительности и количества времени загрузки для каждого вида комбикорма рассчитано количество в тоннах. Продукция транспортируется на склад, расположенный в 50 метрах от цеха. Реализация будет осуществляться со склада и вывозится средствами покупателя.

5.3. Численность работников, занятых в проекте и фонд оплаты труда.

Численность работников ЗАО СК «Николаевский», занятых в реализации проекта составляет 13 человек, из них:

1. Управленческий персонал 4 человека (директор-1, гл. бухгалтер-1, гл. специалист-1, лаборант - 1)
2. Производственные рабочие на одну смену 3 человек (оператор-машинист-1, дозировщик по добавкам-1, подсобный рабочий - 1)
3. Обслуживающий и вспомогательный персонал на 1 смену 6 человек (электрик-1, грузчик-2, водитель-1, охранник -4)

Состав и численность производственных рабочих, грузчиков и водителей во втором году увеличиться в 2 раза в связи с запуском второй смены, персонал АУП и охрана меняться не будут.

Размер фонда оплаты труда и динамика среднемесячной заработной платы каждого работника за каждый год отражены соответственно по годам. Расчет заработной платы во второй, третий и четвертый года производился с учётом индексов-дефляторов на оплату труда сельскохозяйственных работников.

Управленческий персонал, охранники и электрик работают по повременной форме оплате труда, т. е. для этих категорий установлены для начисления зарплаты ежемесячные оклады.

Оплата труда производственных рабочих, грузчиков и водителя осуществляется по сдельной форме.

Тариф рабочих установлен в зависимости от произведенных комбикормов (тонн)

Тариф грузчиков установлен в зависимости от разгружаемого количества продукции (в тоннах)

Тариф водителя установлен в зависимости от перевозимого груза (тонно-км) Тонно-км рассчитываются исходя из таких показателей как количество грузовиков, расстояние до конечного пункта и количества перевозимого груза за 1 рейс.

5.4. Прямые производственные затраты.

К прямым производственным затратам производства комбикормов относятся:

- Сдельная заработная плата производственных рабочих
- Отчисления во внебюджетные фонды
- Стоимость сырья
- Электроэнергия

Потребность в сырье для каждого вида комбикорма определяется исходя из рецептуры

Стоимостная оценка определяется путем умножения требуемого количества каждого вида сырья на закупочную цену за одну единицу. Все прямые производственные затраты в стоимостном выражении

Так, по годам они составили:

1 год – 14 956 306,2 рублей;

2 год – 59 658 116,2 рублей;

3 год – 63 300 050,9 рублей;

4 год – 69 378 059,3 рублей.

В собственности ЗАО СК «Николаевский» имеются следующие основные фонды (с указанием количества и общей балансовой стоимости на начало проекта):

1. Здания и сооружения
 - 1.1 Контора - 1; 112 251
 - 1.2 Производственный цех – 1; 400 000,
 - 1.3 Склад с навесом – 1; 65 437,0
 - 1.4 Склад – 1; 211 828,0
2. Автотранспорт
 - 2.1 А/машина «ГАЗ-53» - 1; 1 273,0
3. Оборудование
 - 3.1 Комплекс оборудования - 1; 4 063 946,6
 - 3.2 Трактор МТЗ-85 – 2; 326 000,0

Амортизационные отчисления основных фондов за каждый год определяются путём умножения годовой нормы амортизации на балансовую стоимость с учётом переоценки в текущем году. Индексы переоценки во втором и третьем году на начало каждого года рассчитаны исходя из динамики индексов переоценки основных фондов за квартал за последние 4 года (см. табл. 5.3.2).

Индексы переоценки основных средств (в среднем за год)

Таблица 5.3.2

Категория основных средств	2 год	3 год	4 год
Здания	1,04	1,06	1,07
А/транспорт			
- легковой	1,31	1,33	1,34
- грузовой	1,18	1,20	1,22
Оборудование	1,26	1,28	1,29

5.5. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

К накладным расходам производства комбикормов относятся общепроизводственные (ОПР) и общехозяйственные расходы (ОХР) предприятия.

В состав ОПР и ОХР входят следующие затраты

- Оплата труда АУП и вспомогательных рабочих;
- Отчисления от заработной платы во внебюджетные фонды;

- Отпускные;
- Электроэнергия;
- ГСМ на транспортировку готовой продукции;
- Расходы на рекламу;
- Прочие (5% от остальных расходов - расходы на транспортировку сырья).

Таким образом, общая сумма ОНР и ОХР за каждый год соответственно составила (в рублях):

1 год: 208 709,0; 2 год: 438 044,4; 3 год: 501 018,4; 4 год: 597 047,5

Сумма прямых и накладных затрат формируют полные производственные затраты, которые составили по годам (в рублях):

1 год – 15 165 015,2; 2 год - 60 096 160,5;
3 год – 63 801 069; 4 год – 69 975 106,8.

6. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

6.1. Объём и источники финансирования.

Источником финансирования первого года реализации проекта ЗАО СК «Николаевский» является инвестиционный кредит фонда федеральной программы социально-экономического развития Республики Бурятия в размере **6 300 000 рублей**.

Условия предоставления кредита:

- 1.Срок - 3 года (начало февраль 2002 года, конец – январь 2006 года);
- 2.Процентная ставка кредита – 10 % годовых
- 3.Возврат основного долга – ежемесячно равными долями
6 300 000/48 мес.=**131 250,0** рублей

4. Выплата процентов ежемесячно от суммы оставшегося долга на начало периода:
- Расчет суммы ежемесячных процентных выплат за пользование кредитом:

$$\% = K \times st(\%)/100/12,$$
 где
% - сумма выплат (руб.);
K – сумма основного долга на начало периода (руб.);
St – процентная ставка кредита (%);

12– количество выплат в течение года (мес.);

В соответствии с условиями предоставления кредита сумма процентных выплат составит по годам:

1 год (февраль 2002 г. – январь 2003 г.): 557 812,5 рублей

2 год (февраль 2003 г. – январь 2004 г.): 400 312,5 рублей

3 год (февраль 2004 г. – январь 2005 г.): 242 812,5 рублей

4 год (февраль 2005 г. – январь 2006г.): 85 312,5 рублей

ИТОГО за 4 года: 1 286 250,0 рублей

5. Общая сумма выплат по кредиту за три года составит:

- основного долга – 6 300 000,0 рублей;

- процентов за пользование кредитом – 1 286 250,0 рублей.

6. Назначение кредита: осуществление капитальных вложений (инвестиций).

7. Капитализация в первом году возврата сумм основного долга, т.е. выплата этих сумм равными долями во втором-четвертом годах проекта.

6.2. Финансовые результаты реализации проекта.

Для того, чтобы определить насколько (не)эффективен проект, определяется прирост чистых выгод от его реализации, т.е. находится разница между чистыми выгодами, получаемыми от реализации проекта и чистыми выгодами в случае отказа от проекта. В ситуации «без проекта» все показатели равны нулю, так как предприятие строит новый завод.

Таким образом, прирост чистых выгод равен значению чистых выгод:

1 год: - 5 778 518,77 рублей;

2 год: 2 470 697,32 рублей;

3 год: 4 397 480,38 рублей;

4 год: 4 038 206,96 рублей.

Нарастающим итогом прирост чистых выгод составит:

1 Год: - 5 778 518,77 рублей;

2 Год: - 3 307 821,45 рублей;

3 Год: 1 089 658,93 рублей;

4 Год: 5 127 865,89 рублей.

При расчете чистых выгод от реализации проекта в первый год сумма капитальных вложений (капитальные затраты вычитаются от поступлений по проекту). Амортизационные отчисления при инвестиционном анализе являются приростом капитала и слаживаются с поступлениями, т.е. выручкой от реализации продукции по проекту.

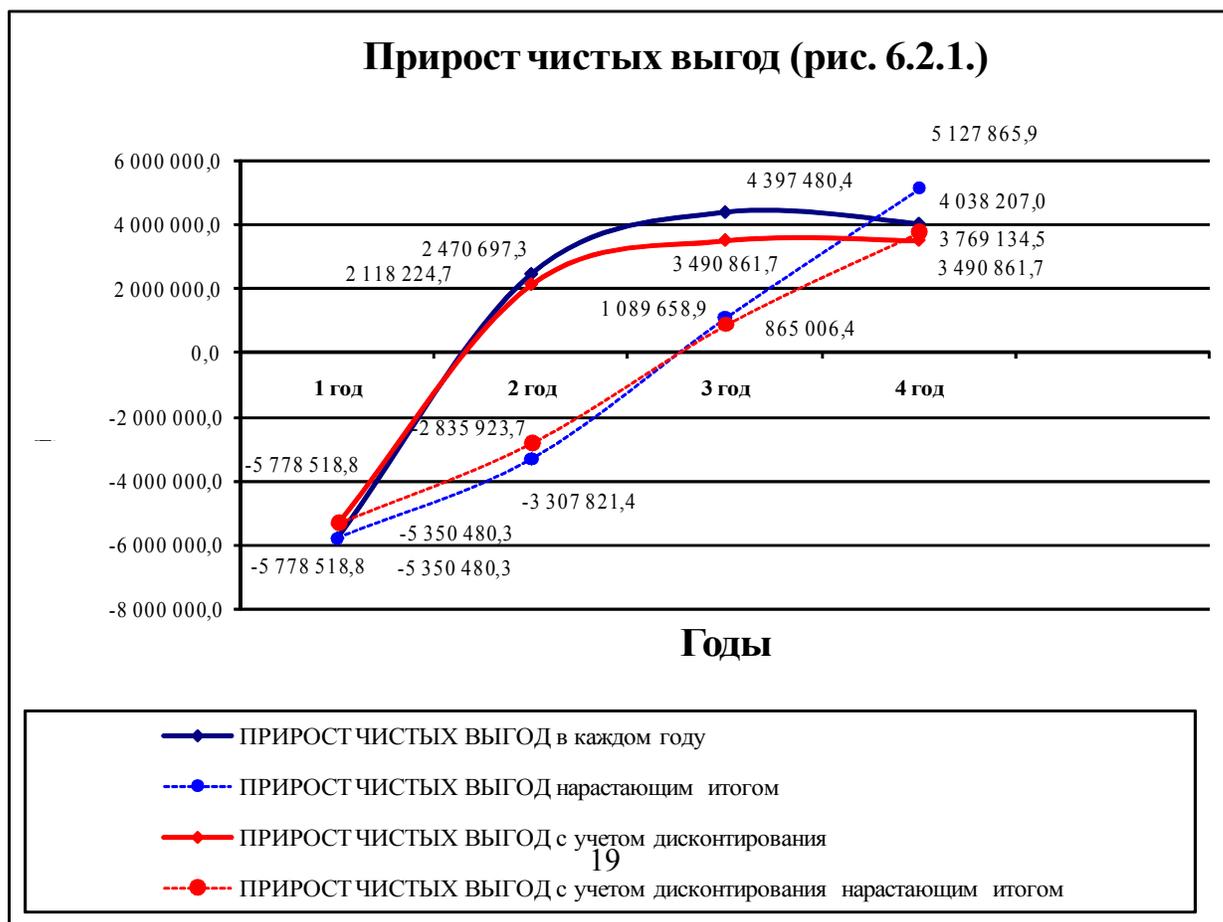
Если проект будет профинансирован на сумму 6 300 000,0 рублей, то показатель NPV составит **3 769 134,5 рублей**, что является критерием реализуемости проекта, т. е. при осуществлении инвестиций уже во втором году и в последующие годы реализации проекта будет получена выгода. Внутренняя норма рентабельности (IRR) проекта составит **36%**.

Показатель рентабельности инвестиций проекта составит **51,5%**, что также свидетельствует о высокой рентабельности осуществления инвестиций.

Эффективность инвестиций составит **46,7%**

Срок окупаемости проекта с момента ввода в эксплуатацию составит 1,74 отчетного периода, т.е. года или 1 год и 9 месяцев. С учетом дисконтирования срок окупаемости равен 3 годам, т.е. затраты по проекту окупятся в третьем году.

На Рис. 6.2.1 показаны графики прироста чистых выгод по каждому году, нарастающим итогом, с учетом дисконтирования в каждом году и с учетом дисконтирования нарастающим итогом, т.е. NPV.



6.3. Денежные потоки проекта.

Денежные потоки проекта за определённый период составляют поступления и выплаты в этом периоде, разница между которыми есть сальдо денежных средств на конец периода.

К поступлениям по проекту относятся:

- ◆ Выручка от реализации продукции;
- ◆ Поступление суммы кредита.

К выплатам относятся:

- ◆ Оплата производственных затрат, в том числе:
 - заработная плата работающих всех категорий;
 - приобретение ГСМ, сырья, оплата за электроэнергию (в т.ч. НДС), прочие расходы;
- ◆ инвестиционные затраты;
- ◆ погашение основного долга по кредиту и выплата процентов за пользование кредитом;
- ◆ налоговые выплаты:
 - в первый год – 56 114,4 рублей;
 - во второй год – 168 651,9 рублей;
 - в третий год – 197 360,6 рублей;
 - в четвертый год – 241 700,2 рублей.

Сальдо денежных средств ЗАО СК «Николаевский» на начало и конец каждого периода реализации проекта составят:

Первый год – 0,0 рублей; 1 266 111,6 рублей;

Второй год – 1 266 111,6 рублей; 7 363 489,1 рублей;

Третий год – 7 363 489,1 рублей; 16 010 795,6 рублей;

Четвертый год – 16 010 795,6 рублей; 24 962 758,0 рублей.