



Рекомендуемая структура Бизнес-плана

1. Резюме бизнес-плана

- 1.1. Основная цель проекта
- 1.2. Уникальность проекта
- 1.3. Результаты проекта (технологии, оборудование, продукт, производства)
- 1.4. Основные рынки сбыта результатов проекта (страны, отрасли, конкретные клиенты)
- 1.5. База реализации проекта (основные площадки: производственная, научная, сбытовая)
- 1.6. Конкурентные преимущества результатов проекта
- 1.7. Модель прибыли бизнеса (за счет чего проект будет зарабатывать: низкая себестоимость, высокая отпускная цена за счет уникальности, масштаб производства и т.д.)

2. Описание команды проекта (справка о ключевых членах команды)

3. Научно-техническое обоснование (рекомендуем использовать научно-техническое обоснование, которое вы уже заполняли ранее по стандартной форме)

- 3.1. Введение
- 3.2. Научно-техническое описание и обоснование проекта
 - Цель работ
 - Обоснование НИОКР
 - Взаимосвязь исследований и разработок, ОКР и производства
 - Актуальность проекта. Ключевые проблемы
 - Описание научных методов и подходов, технологических основ
 - Обзор современного состояния исследований и разработок
 - Опыт заявителей
- 3.3. Описание конечного продукта и технологий
 - Описание продукта
 - Описание аналогов
 - Сравнительный анализ характеристик продукции, требования к продукции
- Данные об используемых и внедряемых технологиях
- Описание системы менеджмента качества
- Описание сырья, комплектующих и их поставщиков
- Защита интеллектуальной собственности
- 3.4. Описание инновационной составляющей проекта и ее роли в реализации проекта

- 3.5. План опытно-конструкторских и внедренческих работ по проекту
 - Определение количества этапов ОКР и их трудоемкости
 - Планируемые сроки выполнения работ
 - Основные технические риски
- 3.6. Имеющиеся и требуемые ресурсы, оборудование
 - Описание площадки, где планируется проведение НИОКР, связанных с реализацией проекта
 - Описание имеющегося и необходимого лабораторного оборудования для выполнения НИОКР
 - Описание источников финансирования НИОКР
 - Описание иных требуемых нефинансовых ресурсов

4. Рынки сбыта (со ссылкой на источники информации)

- 4.1. Характеристика глобального и отечественного рынка (емкость в денежном эквиваленте, темпы роста, локализация, основные игроки и их глобальные конкурентные преимущества)
- 4.2. Размер отечественного рынка, сегменты, потенциальные потребители
- 4.3. План рекламы и маркетинга, стратегия продвижения продукции проекта (тезисно)
- 4.4. Резюме конкурентных преимуществ проекта
- 4.5. Барьеры для выхода на рынок

5. Расчеты окупаемости и эффективности проекта

- 5.1. Стоимость НИР, ОКР, проектирования. Общая структура распределения инвестиций на НИОКР. Коммерциализация результатов НИОКР
- 5.2. Стоимость патентования и сертификации
- 5.3. Стоимость строительства и монтажа, испытаний
- 5.4. Основные издержки производства
- 5.5. Планируемая себестоимость единицы продукции (таблица по годам)
- 5.6. Планируемая рыночная цена единицы продукции. Политика ценообразования
- 5.7. Производственная программа — динамика объема производства (в единицах шт. и стоимости — таблица выпуска по годам)
- 5.8. План финансовых потоков (доходы и расходы — инвестиционный период с поквартальной разбивкой, далее — по годам)
- 5.9. Балансовая прибыль, в т.ч. чистая прибыль (таблица по годам)
- 5.10. Отчисления в бюджет (таблица по годам)
- 5.11. Описание налогового окружения. Льготы
- 5.12. Предполагаемые источники финансирования проекта
- 5.13. Фонды и программы, финансирующие проекты данного типа (по возможности)
- 5.14. Общая сумма инвестиционных затрат. График финансирования отдельными инвесторами (таблица по годам)

5.15. Срок погашения (для возвратных инвестиций). Планируемый график возврата средств (таблица по годам)

5.16. Планируемая выплата процентов (таблица по годам), по возможности

5.17. Расчет окупаемости проекта. Оценка экономической эффективности проекта (NPV, IRR) в формате Excel. Описание использованной финансовой модели

6. Социальная, общеэкономическая значимость проекта и т.п.

7. Потенциальные риски и барьеры проекта, стратегия их снижения

8. SWOT анализ проекта (по возможности)

9. Общий организационный график работ (сетевой график или таблица)

10. Приложения (затребованные дополнения и вспомогательные материалы авторов в свободном формате)

Инструкция по составлению бизнес-плана

1 Резюме бизнес-плана

Обычно резюме составляется уже после написания всех разделов бизнес-плана и отражает его структуру. Необходимо обозначить основные положения проекта, не углубляясь в подробности, иначе резюме окажется единственным разделом, с которым ознакомится читатель.

Распространенная ошибка разработчиков — изложение материала сухим наукообразным языком, с множеством специальных терминов. Чтобы избежать потери интереса к освещаемым вопросам, изложите, по возможности, специфические стороны своего проекта доступным для читателя без специальной отраслевой подготовки языком.

Резюме бизнес-плана — это характеристика проекта, раскрывающая цели проекта и доказательства его выгодности. Покажите, в чем суть проекта, назовите преимущества продукции (услуг) в сравнении с лучшими отечественными и зарубежными аналогами, укажите объем ожидаемого спроса на продукцию, потребность в инвестициях и срок возврата заемных средств.

Если реализация 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 обязательно укажите их.

При подготовке резюме можно придерживаться следующего порядка изложения:

- история бизнеса, его создание и рост;
- текущая стадия развития бизнеса и среды, в которой он ведется;
- распределение акций, ответственности и участия руководства в принятии стратегических решений;
- цели бизнеса;
- будущее компании в случае реализации предлагаемого бизнес-плана.

Считается, что на первых страницах бизнес-плана необходимо поместить текст «меморандума о конфиденциальности». Однако, это лишь просьба к читателю о неразглашении сведений, приведенных в документе. Поэтому стоит взвесить необходимость обращения с такой просьбой и реальность ее реализации. Не будет ли выглядеть ваш документ излишне засекреченным? Возможно, и без этой просьбы читателю не придет в голову делиться подробностями ваших разработок с посторонними лицами.

Достаточный объем для резюме — 3-4 страницы.

2 Описание команды проекта (справка о ключевых членах команды)

Этот раздел бизнес-плана преследует цель не только познакомить читателя с биографическими данными членов вашей команды, но и создать

уверенность в реальности осуществления проекта, благодаря творческой активности и имеющемуся у них опыту в среде ведущегося бизнеса. Подчеркните именно те характеристики, которые положительно повлияют на реализацию проекта. Если у членов Вашей команды есть уже реализованные проекты существующего и развивающегося бизнеса, упомяните о них, и читатель не будет относиться к Вашему бизнес-плану, как к очередному бумажному «прожектору». Отрадите уже имеющийся опыт и результаты совместной работы членов команды. Сложившийся коллектив в глазах инвестора будет выглядеть предпочтительней.

3 Научно-технологическое обоснование проекта

К этому разделу Вашего бизнес-плана стоит подойти наиболее ответственно. У читателя должно создаться емкое и точное представление не только о продукции (услугах), но и о структуре Вашей компании. Однако, не следует перегружать этот раздел статистической и специальной информацией, если необходимо привести подтверждающие данные. Это можно сделать в приложении.

3.1 Введение

В этом разделе необходимо дать читателю ясное представление, в чем заключается научная новизна и практическая необходимость Ваших разработок, кратко описать имеющиеся в наличии оборудование и ресурсы. Выделить инновационную составляющую проекта, подчеркнуть ее роль в реализации. Рекомендуемый объем раздела — 1-2 страницы.

3.2 Научно-техническое описание и обоснование проекта

– Цель работ.

Какой продукт (услугу) Вы предлагаете к использованию в результате Ваших исследований?

– Обоснование НИОКР.

Необходимость разработки и внедрения именно такого продукта (услуг).

– Взаимосвязь исследований и разработок, ОКР и производства.

Возможность реализации исследований на существующей материально-технической базе.

– Актуальность проекта. Ключевые проблемы. В чем новизна именно Вашей разработки, какие проблемы призван решить Ваш продукт (услуга), какие положительные стороны в реализации Вашего проекта (возможно, не только финансового характера).

– Описание научных методов и подходов, технологических основ.

Необходимо дать базовые положения ваших исследований и разработок. Если Вы считаете существенным привести значительный по объему теоретический или технологический материал, это можно сделать в Приложении. Изложите описание в простой и доступной форме, указав ссылки на узкоспециальные материалы.

– Обзор современного состояния исследований и разработок. Имеются ли подобные проекты, внедрены ли они, каковы результаты их внедрения, чем Ваш проект отличается от существующих?

– Опыт заявителей. Какие достижения, внедрения имеются у заявителей в области предлагаемых разработок? Каков опыт совместной работы именно в этой области?

3.3 Описание конечного продукта и технологий

Уделите особое внимание этому разделу. Возможно, из-за узкой научной специализации Вашей НИОКР разделы бизнес-плана, касающиеся исследований и технологии, будут мало понятны неспециалисту, но этот раздел Вы должны изложить предельно доступно, дополнить фотографиями, схемами, рисунками т.п., чтобы читатель мог ясно представить, на разработку и/или внедрение какого продукта выделяются конкретные финансовые средства и насколько объем этих средств соответствует получаемому результату.

– Описание продукта. Что представляет собой предлагаемый продукт (услуга)? Дайте подробное описание его уникальности, отличительных особенностей, причем постарайтесь сделать это наиболее наглядно (рисунки, чертежи, схемы, фотографии и т.п.):

- Наименование продукта и его спецификация;
- Функциональное назначение и область применения;
- Основные технические, эстетические и другие характеристики продукта;
- Показатели технологичности и универсальности;
- Соответствие стандартам и нормативам;
- Стоимостная характеристика;
- Стадия развития продукта (прототип, опытная партия, серийное производство);
- Требования к продукту (к контролю качества, подготовке пользователей, сервисному обслуживанию);
- Условия поставки продукта (оказания услуг);
- Экспортные возможности продукта;
- Кто является вашими целевыми потребителями.

- Описание аналогов.

Какие подобные продукты (услуги) существуют, область их применения, результаты использования, аналоги, снятые с производства в последние годы, Описание функциональных и потребительских свойств конкурирующих продуктов. Почему продукты конкурентов пользуются определенным спросом. Принципы ценообразования конкурентов. Способы стимулирования сбыта, используемые конкурентами. Сведения о патентно-лицензионной защите, торговых знаках, авторских правах и других объектах интеллектуальной собственности. Структура выпуска и (или) использования в натуральных и стоимостных показателях.

– Сравнительный анализ характеристик продукции, требования к продукции. Приведите результаты сравнения наиболее существенных характеристик Вашего и аналогичных проектов. Не пытайтесь преувеличить свои положительные качества, скрывая имеющиеся недостатки по сравнению с существующими аналогами, однако, подчеркните имеющиеся отличия и уникальность.

– Данные об используемых и внедряемых технологиях. По возможности приведите данные об используемых и (или) внедряемых подобных технологиях, их экономические характеристики и их материально-технические базы.

– Описание системы менеджмента качества. Требования к продукту по его качественным характеристикам диктуют необходимость разработки системы менеджмента качества продукта. Опишите структуру системы менеджмента качества, ответственность участников проекта, степени контроля качества продукта, предполагаемый или ведущийся контроль качества продукта в рабочем использовании. Какие гарантии качества Вы предоставляете?

– Описание сырья, комплектующих и их поставщиков.

- Где, у кого и на каких условиях будут закупаться сырье, материалы и комплектующие?

- Какова репутация этих поставщиков и есть ли уже опыт работы с ними?

- Есть ли альтернативные источники сырья и материалов?

- Как быстро и с какими потерями возможно переключение на альтернативные источники?

- Укажите имена (названия) фирм и адреса субподрядчиков, формы договоренности (контракт, предварительная письменная договоренность);

- Объясните, почему были выбраны именно эти субподрядчики;

- Сколько Вы платите или стараетесь платить субподрядчику?

- Возможно ли какое-нибудь лимитирование объемов производства или поставок ресурсов и его причины?

- Дайте полное описание всего производственного процесса;

- Перечислите операции, которые предполагается поручить субподрядчику;

- Приведите схему производственных потоков (откуда и как будут поступать все виды сырья и комплектующих, в каких цехах они будут перерабатываться, где храниться), желательно в графическом виде).

– Описание состояния дел с внедрением и сертификацией на стандарты ИСО 14000 и ИСО 9000.

– Защита интеллектуальной собственности. В этом разделе приводится перечень уже оформленных и действующих патентов, указываются регистрационные номера подтвержденных заявок на получение патентов, обосновывается необходимость защиты интеллектуальных и иных разработок, получения новых, указываются примерные сроки подготовки документов для оформления патентов. Не раскрывая «ноу-хау», приведите

доказательства уникальности Ваших разработок. Дайте ориентировочную оценку возможных затрат на оформление патентов. В этом же разделе возможно упоминание о конфиденциальности сведений, изложенных в вашем бизнес-плане.

3.4 Описание инновационной составляющей проекта и ее роли в реализации проекта

Какие инновации используются в Ваших разработках? Почему необходимо применение именно таких технологий? Насколько существенно применение инноваций в процессе реализации проекта, как это отражается на сроках, стоимости и расширении использования продукта? Как это отражается на качестве и безопасности продукта?

3.5 План опытно-конструкторских и внедренческих работ по проекту

– Определение количества этапов ОКР и их трудоемкости. Планирование ОКР начинается с разработки детального методического плана выполнения темы. Методический план должен включать в себя перечень этапов выполнения работы, являющихся автономными объектами планирования, финансирования и контроля, на которые делится вся тема. В целях обеспечения высокого качества выполнения ОКР при определении количества этапов к каждому из них предъявляются определенные требования:

- Получение конкретных законченных на данном этапе результатов;

- Возможность контроля и оценки качества результатов;

- Стабильность групп исполнителей;

- Постоянство места и внешних условий проведения работы.

– Планируемые сроки выполнения работ.

- Сроки выполнения работ, в первую очередь, определяются трудоемкостью этапов разработки, в то же время, для оценки трудоемкости работ по каждому этапу необходимо знать затраты времени на выполнение этапов. В условиях отсутствия нормативной базы, продолжительность выполнения отдельных этапов НИОКР может рассчитываться на основе вероятностных экспертных оценок. Учитывая временные условия поставок сырья и материалов, а также технологические регламенты, определяют сроки выполнения по каждому этапу проекта. – План исследования и разработок, их внедрения. Должен быть разработан календарный план исследования и разработок и их внедрения, с учетом выполнения отдельных этапов. Календарный план приводится в виде таблицы (сетового графика). Календарный план выполнения работ в рамках проекта должен включать прогноз сроков действий (мероприятий) и потребности в финансовых ресурсах для его реализации. План исследования и разработок, их внедрения должен учитывать следующее:

- Обеспеченность сырьем, оборудованием, комплектующими, энергией;
- Потребность и условия приобретения технологического и прочего оборудования;
- Потребность в участках земли, зданиях и сооружениях, коммуникациях;
- Потребность и условия поставки сырья, материалов, комплектующих, производственных услуг, контроль качества и дисциплины поставок;
- Требования к источникам энергии и их доступность;
- Требования к подготовке производства;
- Возможности совершенствования технологии разработок;
- Требования к контролю качества на всех этапах разработки и внедрения продукта.
- Кроме того, учитываются требования к квалификации и наличие необходимого персонала:
 - Административный персонал;
 - Инженерно-технический персонал;
 - Производственный персонал;
 - Условия оплаты и стимулирования;
 - Условия труда;
 - Структура и состав подразделений;
 - Обучение персонала;
 - Предполагаемые изменения в структуре персонала по мере выполнения НИОКР.

– Основные технические риски.

3.6 Имеющиеся и требуемые ресурсы, оборудование

При описании имеющихся и требуемых ресурсов не следует включать в основную часть специальные характеристики оборудования и средств измерения, достаточно обозначить их по существующим группам, кроме случаев, когда именно этот инструмент, прибор или ресурс является основным и наиболее затратным. В других случаях спецификации ресурсов и оборудования можно отнести в Приложение.

- Описание площадки, где планируется проведение НИОКР, связанных с реализацией проекта;

Укажите:

- Адреса и площади помещений и площадок, где планируется выполнение НИОКР;
- Собственники, договоры аренды;
- Разрешающие документы на проведение необходимых работ;
- Соответствие имеющихся условий предполагаемым требованиям к производственным площадкам;

- Новые потребности в рабочих площадях и их характеристики (расчет потребностей можно поместить в Приложение).

- Описание имеющегося и необходимого лабораторного оборудования для выполнения НИОКР.

Целесообразно, характеризуя имеющееся лабораторное оборудование, разбить его на укрупненные группы по какому-либо существенному признаку, а остальное включить в группу «Дополнительные». Кроме того, необходимо выделить расходные материалы с указанием расходов на их приобретение. Если оборудование взято в аренду, необходимо изначально показать это в описании. Соответствует ли нуждам обеспеченность ручными инструментами, вспомогательным оборудованием и т.д.?

- Описание источников финансирования НИОКР.

Целесообразно, описать как и где планируется привлечение средств на выполнение НИОКР с указанием графика финансирования, характер привлекаемых средств (возвратные/невозвратные), источника финансирования (бюджетные/внебюджетные, наименование организации инвестора), условия осуществления финансирования НИОКР, состояние переговорного процесса на момент составления бизнес-плана (с указанием сроков начала переговоров и достигнутых результатов).

- Другие требуемые нефинансовые ресурсы. В этом разделе опишите все требуемые нефинансовые ресурсы, как информационные, программные и др.

4 Рынки сбыта (со ссылкой на источники информации)

4.1 Характеристика глобального и отечественного рынка

Как развивается Ваша отрасль? Какие факторы в Вашей отрасли являются решающими для успеха? Какую роль играют инновации и технический прогресс?

4.2 Размер отечественного рынка, сегменты, потенциальные потребители

Как Вы сегментируете рынок? Какой объем рынка занимают отдельные сегменты сейчас и в будущем (грубая оценка)? Кто является вашими целевыми потребителями? Какие главные конкуренты предлагают схожие продукты?

Приведите следующие показатели:

- емкость рынка в денежном эквиваленте;
- темпы роста рынка;
- географическая локализация производственных центров;
- основные игроки на глобальном и российском рынках;
- глобальные конкурентные преимущества существующей продукции на данном рынке (в сравнении с предлагаемой Вами);
- сегменты российского рынка;
- прогноз развития по каждому из сегментов (в графическом виде);

- целевые аудитории потребителей (круговая диаграмма);
- конкурентные преимущества Вашей продукции на российском рынке.

4.3 План рекламы и маркетинга, стратегия продвижения продукции проекта (тезисно)

4.4 Резюме конкурентных преимуществ проекта

В том числе указать планируемые мероприятия по внедрению на предприятии стандартов обеспечения качества продукции и безопасности труда (ИСО 9000 и ИСО 14000).

4.5 Барьеры для выхода на рынок

5 Расчеты окупаемости и эффективности проекта

Основные показатели эффективности инвестиционных проектов

Абсолютные показатели		Относительные показатели	Временные показатели
Метод приведенной стоимости	Метод аннуитета	Метод рентабельности	Метод ликвидности

Способы, основанные на применении концепции дисконтирования

Дисконтированный годовой экономический эффект (AN PV)	Интегральный экономический эффект (чистая текущая стоимость, NPV)	Внутренняя норма доходности (JRR). Индекс доходности инвестиций	Срок окупаемости инвестиций с учетом дисконтирования

Упрощенные (рутинные) способы

	Приблизительный аннуитет	Показатели простой рентабельности. Индекс доходности инвестиций	Приблизительный (простой) срок окупаемости инвестиций
--	--------------------------	--	---

5.1 Стоимость НИР, ОКР, проектирования. Общая структура распределения инвестиций на НИОКР. Коммерциализация результатов НИОКР

Целью планирования себестоимости проведения НИОКР является экономически обоснованное определение величины затрат на ее выполнение. В плановую себестоимость НИОКР включаются все затраты, связанные с ее выполнением, независимо от источника их финансирования. Определение затрат на НИОКР производится путем составления калькуляции плановой себестоимости. Она является основным документом, на основании которого осуществляется планирование и учет затрат на выполнение НИОКР и установление договорной цены. Калькуляция плановой себестоимости проведения НИОКР составляется по следующим статьям расходов:

- Материалы
- Специальное оборудование для выполнения работы
- Расходы на оплату труда
- Дополнительная зарплата
- Отчисления на социальные нужды
- Затраты по работам, выполняемым сторонними организациями и предприятиями
 - Расходы на командировки
 - Накладные расходы
 - Прочие расходы.

Более подробно по статьям расходов:

На статью «Материалы» относят затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, необходимые для выполнения данной НИР (за вычетом невозвратных отходов).

На статью «Специальное оборудование для выполнения работы» относят затраты на приобретение и изготовление специальных приборов, стендов, аппаратов другого специального оборудования, необходимого для выполнения конкретной темы.

На статью «Расходы на оплату труда» относят основную заработную плату непосредственных исполнителей работ, а также заработную плату работников нештатного состава, привлекаемого к ее выполнению. Размер основной заработной платы устанавливается, исходя из численности различных категорий исполнителей, трудоемкости, затрачиваемой ими на выполнение отдельных видов работ, их средней заработной платы (ставки) за один рабочий день. Время, затрачиваемое каждым исполнителем на выполнение работы по всем этапам, определяется исходя из величины трудоемкости по каждому этапу и доли участия в нем исполнителя. Если при разработке проекта сторонние организации и предприятия не привлекаются, то расходов на командировки нет.

В статью «Накладные расходы» включаются расходы на управление и хозяйственное обслуживание, заработная плата аппарата управления и общехозяйственных служб, затраты на содержание и технический ремонт зданий, сооружений, оборудования и инвентаря, амортизационные отчисления на их полное восстановление и капитальный ремонт, расходы по охране труда, научно-технической информации, изобретательству, рационализации и т.д. Величина накладных расходов определяется в процентах от основной заработной платы работников.

В стоимость новации включается также величина прибыли и величина основных налогов.

Полученная договорная цена определяет стоимость проведения инновационных работ.

5.2 Стоимость патентования и сертификации

Необходимо представить в таблице перечень объектов патентования и сертификации и предполагаемые затраты по каждой операции.

5.3 Стоимость строительства и монтажа, испытаний

№ расценки	Наименование и техническая характеристика оборудования или видов монтажных работ	Единица измерения	Прямые затраты, руб.	В том числе, руб.			Затраты труда рабочих – чел. час.	Масса единицы измерения, тонн.
				Основная заработная плата рабочих	Эксплуатация машин			
					всего	в том числе заработная плата рабочих, обслуживающих машины		

5.4 Основные издержки производства

Основные издержки производства — затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, включающие в себя материальные затраты, амортизационные отчисления, расходы на оплату труда, проценты за краткосрочные кредиты для финансирования текущего оборота средств.

Затраты на производство продукции (на годовой объем), млн. руб.

Показатели	1 год				2 год (и т.д. по всем годам реализации проекта)						
	ВСЕГО	По кварталам				ВСЕГО	По кварталам				
		I	II	III	IV		I	II	III	IV	
Вид продукции (заполняется по каждому виду продукции или по типовым представителям отдельно)											
1. Прямые (переменные) затраты, всего											
в том числе: затраты на сырье, материалы, комплектующие, полуфабрикаты и др.											
затраты на топливо и энергию на технологические цели											
затраты на оплату труда производственных рабочих											
отчисления на социальные нужды											
2. Постоянные затраты, всего											
в том числе: общепроизводственные расходы, всего											
- затраты на материалы, инструмент, приспособления и др.											
- затраты на топливо, энергию											
- затраты на оплату труда											
- отчисления на социальные нужды											
общехозяйственные расходы, всего											
- затраты на материалы и др.											
- затраты на топливо, энергию											
- затраты на оплату труда											
- отчисления на социальные нужды											
Общие (суммарные) затраты на производство, всего											
в том числе затраты на материалы и др											
затраты на топливо, энергию затраты на оплату труда											
отчисления на социальные нужды											
4. НДС, акцизы, уплаченные из затрат на материалы, топливо, энергию и др.											
5. ИТОГО											

5.5 Планируемая себестоимость единицы продукции (таблица по годам)

Определение затрат на изготовление продукции и НИОКР подразумевает калькулирование себестоимости производственного изготовления единицы продукции и включает прямые расходы, которые можно непосредственно отнести на определенный вид конкретной продукции, и косвенные затраты (общие издержки), которые формируются в целом по производству.

Калькуляция затрат на изготовление единицы продукции

№	Наименование статей затрат	Расходы на единицу, тыс. руб.
1	Основные материалы и покупные комплектующие изделия	
2	Транспортно-заготовительные расходы (в % от п. 1)	
3	Энергия для технологических целей (в % от п. 1)	
4	Основная заработная плата производственных рабочих	
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
6	Отчисления на социальные нужды	
7	Общепроизводственные расходы	
8	Общехозяйственные расходы	
Итого производственная себестоимость		
9	Внепроизводственные расходы (в %)	
Итого полная себестоимость		

Себестоимость изготовления одной единицы продукции равна _____ рублей.

5.6 Планируемая рыночная цена единицы продукции. Политика ценообразования

Цена предприятия на новую продукцию рассчитывается по формуле:

$$Ц = С + Ир + Р * (С + Ир)$$

где С — себестоимость, Ир—издержки на реализацию, Р — средняя норма рентабельности.

Цена должна быть установлена такой, чтобы, с одной стороны, соответствовала рыночной и способствовала устойчивому спросу продукции, с другой стороны, — обеспечивала бы безубыточность производства и получение максимальной прибыли.

5.7. Производственная программа

Динамика объема производства (в единицах шт. и стоимости, таблица выпуска по годам)

Наименование продукции	Единица измерения	Объем производства по годам					
		1 год		2 год		N год	
		% от проектной мощности	количество	% от проектной мощности	количество	% от проектной мощности	количество
		и		и		и	

5.8 План финансовых потоков

Доходы и расходы — инвестиционный период с поквартальной разбивкой, далее — по годам.

Движение финансовых потоков (проектно-балансовая ведомость доходов и расходов) в период строительства и эксплуатации предприятия

Стадия инвестиционного периода	Строительство			Освоение производства			Эксплуатация на полную мощность		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Временные интервалы									
Производственная программа	0%	0%	0%	55%	75%	80%	100%	100%	100%
А. Приток наличностей									
Ассигнования из федерального и местных бюджетов									
Внебюджетные фонды									
Собственные ресурсы и внутрихозяйственные резервы									
Заемные средства									
Выручка от реализации продукции									
Прочие поступления									
В. Отток наличностей									
Капитальные вложения									
Себестоимость реализованной продукции									
Выплаты по обязательствам									
Погашение задолженности по ссуде									
Выплата ссудного процента									
Налог на прибыль									
Дивиденды, выплачиваемые владельцам акций									
Прочие расходы									

5.9 Балансовая прибыль, в т.ч. чистая прибыль (таблица по годам) Расчет чистой прибыли и налога на прибыль (в млн. руб.)

Показатели	Годы		
	1	2	N
Выручка (валовой доход) от реализации продукции, в т. ч. налог на добавленную стоимость (НДС)			
Выручка от реализации продукции без НДС			
Затраты на производство реализованной продукции			
Прибыль (+), убыток (-) от внереализационных операций			
Балансовая прибыль			
Налоги			
Чистая прибыль (нарастающим итогом)			
Чистая дисконтированная прибыль			
Дисконтированная рентабельность			

5.10 Отчисления в бюджет (таблица по годам)

Учитывая действующие федеральные и местные налоги и сборы, установленные льготы, рассчитайте отчисления в федеральный и местный бюджеты и представьте результаты в таблице.

5.11 Описание налогового окружения. Льготы

Укажите действующие федеральные и местные налоги и сборы в области реализации Вашего проекта, а также после его внедрения в промышленное использование. Приведите размеры и обоснования получения каких-либо налоговых льгот на различных этапах разработки и внедрения.

5.12 Предполагаемые источники финансирования проекта

Источники финансирования проекта, млн. руб.

Источники денежных средств	Всего	1 год				2 год (и т.д. по всем годам периода реализации проекта)					
		Всего	По кварталам				Всего	По кварталам			
			I	II	III	IV		I	II	III	IV
Собственные											
в том числе:											
1. Нераспределенная прибыль											
2. Неиспользованная амортизация основных фондов											
3. Результат от продажи основных фондов											
и т.д.											
Заемные											
в том числе:											
1. Кредиты коммерческих банков											
2. Заемные средства других организаций											
3. Бюджетный кредит											
и т.д.											
Прочие											
в том числе: ...											
Всего											

5.13 Фонды и программы, финансирующие проекты данного типа (по возможности), млн. руб.

Источники денежных средств	Всего	1 год				Всего	2 год (и т.д. по всем годам периода реализации проекта)			
		По кварталам					По кварталам			
		I	II	III	IV		I	II	III	IV
1.										
2.										
3.										
Всего:										

5.14 Общая сумма инвестиционных затрат

График финансирования отдельными инвесторами (таблица по годам).
Сводные данные о затратах на реализацию инвестиционного проекта, млн. руб.

Наименование работ	Всего	1 год			
		По кварталам			
		I	II	III	IV
НИОКР					
ПИР					
Приобретение оборудования					
... и т.д.					
Итого суммарная стоимость работ 1-го года реализации проекта					
Наименование работ	Всего	2 год (и т.д. по всем годам периода реализации проекта)			
		По кварталам			
		I	II	III	IV
НИОКР					
ПИР					
Приобретение оборудования					
... и т.д.					
Итого суммарная стоимость работ 1-го года реализации проекта					
Итого общий объем инвестиций					

Состав инвесторов и предполагаемые источники финансирования в предпроеизводственный и производственный период, тыс. руб.

Источники финансирования	Предпроеизводственный период			Производственный период		
	1	2	N	1	2	N
Годы						
Общая сумма финансовых средств						
в том числе: Собственные финансовые средства и внутрихозяйственные резервы предприятия						
Акционерный капитал						
Ассигнования из федерального и местных бюджетов, внебюджетные фонды						
Кредиты банков						
Государственные займы и кредиты						
Иностранный капитал (в долл.)						
Привлеченные финансовые средства						
Состав инвесторов и их долевое участие						
1.						
2.						
3.						

5.15 Срок погашения. Планируемый график возврата средств (таблица по годам) Получение и возврат кредитных ресурсов

№ транша	Получение кредита		Возврат кредита		Период использования кредита, мес.
	Сумма, млн. руб.	Срок получения (квартал, год)	Сумма, млн. руб.	Срок возврата (квартал, год)	
1					
2					
3					
Всего в 1 год					
1					
2					
3					
Всего во 2 год (и т.д. по всем годам предоставления кредитов)					
Всего		Средний период использования кредитных ресурсов (дифференцированно по источникам кредитования, в том числе из бюджета), мес.			

5.16 Планируемая выплата процентов (таблица по годам), по возможности

В соответствии с планируемым графиком возврата заемных средств рассчитывается и график планируемой выплаты процентов по годам.

5.17 Расчет окупаемости проекта

Оценка экономической эффективности проекта (NPV, IRR) в формате Excel. Описание использованной финансовой модели. Показатели оценки общей эффективности проекта

№	Показатель	Значение
1.	Ставка сравнения, %	
2.	Период окупаемости инвестиций (PB), мес.	
3.	Чистый приведенный доход (NPV), млн. руб.	
4.	Индекс рентабельности инвестиционных затрат (PI)	
5.	Внутренняя норма доходности (IRR), %	

Анализ чувствительности показателей эффективности проекта (NPV, PI, IRR) к изменению исходных данных

Изменение значения исходного параметра	Значение показателя (NPV, PI, IRR) при изменении величины параметров				
	Объем продаж	Цена реализации	Производственные затраты	Уровень инфляции	Объем инвестиций
-10					
-9					
-8					
-7					
-6					
-5					
-4					
-3					
-2					
-1					
0					
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

6 Социальная, общеэкономическая значимость проекта и т.п.

Если реализация 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 обязательно укажите их.

7 Потенциальные риски и барьеры проекта, стратегия их снижения

В Ваших планах следует рассмотреть их возможное отклонение от фактической ситуации. Необходимо рассмотреть оптимистический и пессимистический сценарии. При этом определите Ваши риски. Инвесторам эти расчеты дают возможность оценить качество Вашего реалистичного сценария и лучше определить риск инвестиций.

Установите через вариацию различных параметров (например: цена и сбыт), как развиваются существенные показатели Вашего проекта для этих сценариев.

Приведите перечень мероприятий, понижающих степень возможных рисков, или же полностью устраняющих их. Приведите оценочную стоимость этих мероприятий.

8 SWOT анализ проекта (по возможности)

SWOT анализ — анализ сильных и слабых сторон, возможностей и угроз. Для того, чтобы проанализировать предлагаемый проект, составьте таблицу, в которой укажите все основные достоинства и сильные стороны и недостатки и слабые стороны проекта с учетом влияния внешней среды. Результаты взвешенного анализа таблицы кратко изложите в этом разделе. Саму таблицу можно привести в приложении.

Сильные стороны компании	Возможности компании во внешней среде
Слабые стороны компании	Угрозы внешней среды для бизнеса

9 Общий организационный график работ (сетевой график или таблица)

График реализации бизнес-плана

№	Наименование этапа	Дата начала работ	Дата окончания работ	Продолжительность этапа, дней.
1	НИОКР			
2	Приобретение оборудования			
3	Строительно-монтажные работы			
4	Приобретение оборотных активов			
5	Реконструкция производственных цехов			
...	И т.д. в соответствии с проектом			

10 Приложения (затребованные дополнения и вспомогательные материалы авторов в свободном формате)

В приложение рекомендуется переносить все громоздкие таблицы, массивы данных, копии разъяснительных или разрешительных документов, лицензий, патентов. Любые графические, текстовые или табличные материалы должны иметь соответствующие ссылки в основном тексте и сквозную нумерацию.