

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор ОАО «Витебский
мясокомбинат»

_____ В.В. Поздняк

« _____ » _____ 2021 г.

Экз. № _____
Всего экз. _____

БИЗНЕС-ПЛАН

ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА

**Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и
строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский
мясокомбинат»**

Разработчик:

ООО «АИК-Консалтинг»

Директор _____ /А.В. Молчанов/

ООО «АИК-Консалтинг»:
Тел./факс: +375 (17) 336-35-36
Моб.: +375(29) 512-96-57, +375(44) 451-12-23
220034, г. Минск, ул. Чапаева, д.3, оф. 213.
e-mail: info@aik.by; www.aik.by

Минск, 2021 г.

© Настоящий документ является внутренним документом ОАО «Витебский мясокомбинат» и содержит конфиденциальную информацию, касающуюся бизнеса и текущего состояния предприятия. Вся информация, содержащаяся в настоящем документе, является собственностью ОАО «Витебский мясокомбинат». Передача данного документа какому-нибудь стороннему лицу неправомерна. Любое дублирование данного документа частично или полностью без предварительного разрешения предприятия строго запрещается.

СОДЕРЖАНИЕ

ПАСПОРТ ОАО «ВИТЕБСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»	3
ПАСПОРТ ПРОЕКТА	4
1. РЕЗЮМЕ.....	8
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ.....	13
2.1. Характеристика холдинга ОАО «Витебский мясокомбинат»	13
2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Витебский мясокомбинат»	15
2.3. Стратегия развития организации	23
2.4. Технологические решения по проекту	25
3. ОПИСАНИЕ ПРОДУКЦИИ.....	30
4. АНАЛИЗ РЫНКОВ СБЫТА. СТРАТЕГИЯ МАРКЕТИНГА	36
4.1. Анализ рынка	36
4.2. Стратегия маркетинга ОАО «Витебский мясокомбинат».....	53
5. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПЛАН	55
5.1. Программа производства и реализации продукции	55
5.2. Материально-техническое обеспечение.....	58
5.3. Затраты на производство и реализацию продукции	60
6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН	62
6.1. Трудовые ресурсы.....	62
6.2. Организация выполнения проекта	64
7. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПЛАН, ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	65
8. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	68
9. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА	72
9.1. Оценка эффективности проекта	72
9.2. Анализ чувствительности и финансовые риски реализации проекта	76
10. ЮРИДИЧЕСКИЙ ПЛАН	81
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – РАСЧЕТНЫЕ ТАБЛИЦЫ ОАО «Витебский мясокомбинат»	88
Приложение 2.1 – без учета реализации проекта	90
Приложение 2.2 – с учетом реализации проекта	91
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – СВЕДЕНИЯ О РАЗРАБОТЧИКЕ.....	92

ПАСПОРТ ОАО «ВИТЕБСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ»

Отрасль	<u>Мясная промышленность</u>
Полное наименование организации	<u>Открытое акционерное общество «Витебский мясокомбинат»</u>
Сокращенное наименование организации	<u>ОАО «Витебский мясокомбинат»</u>
Вышестоящая организация	<u>Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь</u>
Основные виды деятельности	<u>Переработка скота, производство колбасных изделий, мясных полуфабрикатов и других продуктов переработки животных</u> <u>г. Витебск, Бешенковичское шоссе, 46</u>
Юридический адрес	<u></u>

Форма собственности	акционерная	дата регистрации	
Размер уставного фонда	93844 тыс. руб.	по состоянию на	на 01.01.2021
Стоимость краткосрочных активов на 01.01.2021	74931 тыс. руб.	Стоимость долгосрочных активов на 01.01.2021	202757 тыс. руб.
Среднесписочная численность	<u>1906</u> человек		

Руководитель	<u></u>	Стаж работы в организации	
Главный бухгалтер	<u></u>	Стаж работы в организации	

Контактные телефоны: код города
тел.
тел.
факс
Электронный адрес (www; E-mail)



ПАСПОРТ ПРОЕКТА

1. Информация о проекте

Название проекта

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Описание и цель инвестиционного проекта

Инвестиционный проект ОАО «Витебский мясокомбинат» направлен на реконструкцию холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной. Предусмотренные планом мероприятия являются необходимым условием повышения конкурентоспособности организации и обеспечения ее дальнейшего устойчивого развития.

Привлекательность проекта

Заложенные в проекте технические решения обеспечат:

- Увеличение производственных мощностей и объемов производства мясных полуфабрикатов и колбасных изделий;
- Улучшение условий труда персонала;
- Увеличение объемов экспортных поставок и наращивание валютной выручки предприятия;
- Повышение рентабельности и прибыльности деятельности организации.

Направления использования инвестиций

- выполнение проектных работ;
- проведение строительно-монтажных работ (СМР);
- приобретение оборудования;
- пополнение оборотных средств.

Место реализации проекта: г. Витебск

Дата начала реализации проекта ____ январь 2022 года

Необходимость изменения организационно-правовой формы ____нет____



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

2. Продукция (услуги)

Наименование продукции (услуг) по проекту: Реализация проекта позволит ОАО «Витебский мясокомбинат» увеличить объемы производства существующих видов продукции: полуфабрикаты; субпродукты; продукция, получаемая от разделок и направляемая в другие цеха.

Назначение и основные характеристики:

Мясо и субпродукты 1-й и 2-й категории:

говядина в полутушах и четвертинах;

свинина в полутушах и четвертинах;

телятина в тушах;

конина и жеребятина в полутушах и четвертинах;

субпродукты мясные обработанные;

блоки из жилованного мяса.

Мясные полуфабрикаты:

натуральные крупнокусковые, мелкокусковые, порционные, мясокостные;

пельмени, вареники, ravioli, чебуреки, хинкали;

котлеты, голубцы, фарши, сырые колбасы.

Характеристика новизны: Предлагаемые технологические схемы представляют собой усовершенствованные технологии.

Необходимость:	имеется	требуется	не требуется
- патентной защиты			✓
- лицензирования продукции			✓
- лицензирования вида деятельности			✓
- сертификации продукции	✓		
- внедрения международной системы управления качеством	✓		

3. Маркетинговые исследования

1. Характеристика рынка:

основные потребители, их характеристика

предприятия торговли

тенденции изменения рынка

емкость рынка, запланированные мощности и предлагаемые цены позволяют реализовать весь запланированный объем продукции

характеристика каналов сбыта

прямой канал сбыта – заключение договоров напрямую с оптовыми потребителями

основные конкуренты, их характеристика

основными конкурентами являются предприятия мясной промышленности

преимущества перед конкурентами

- низкие затраты на ведение бизнеса;
- высокое качество продукции.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

4. Степень проработки инвестиционного проекта

Степень готовности проекта:

- | | |
|---------------------------------|---------------------------|
| ✓ идея проекта | ✓ обоснование инвестиций |
| научно-техническая документация | ✓ подготовка производства |
| ✓ проектно-сметная документация | ✓ серийное производство |
| конструкторская документация | опытный образец |

Степень готовности производства (наличие производственных площадей, отвода земель, другое): Разработана проектно-сметная документация по проекту, проведена экспертиза проекта.

Экспертиза проекта:

	имеется	требуется	не требуется
экологическая		✓	
ведомственная (отраслевая)			✓
на новое строительство			✓
государственная комплексная		✓	
независимая			✓
прочая (указать)			✓

Необходимость импортных поставок:

технологии	✓ оборудования	комплектующих
сырья	материалов	

5. Финансово-экономические показатели проекта

Показатели проекта:

общие инвестиционные затраты – 130612,2 тыс. руб.

в том числе:

капитальные затраты (без НДС) – 94271,4 тыс. руб.

НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат – 18854,3 тыс. руб.

Инвестиции с НДС – 113125,7 тыс. руб.

прирост чистого оборотного капитала – 17486,5 тыс. руб.

простой срок окупаемости проекта – 9 лет 11,8 мес. (с января 2022 года)

динамический срок окупаемости проекта – 14 лет 10,7 мес. (с января 2022 года)

чистый дисконтированный доход в 2037 году – 7194,9 тыс. руб.

внутренняя норма доходности – 10,39184%

индекс рентабельности – 1,072

Источники финансирования общих инвестиционных затрат:

собственные средства – 40111,2 тыс. руб.

заемные средства – 90501 тыс. руб.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

недостающие средства – нет

доля собственных средств – 30,7%.

доля заемных и привлеченных средств – 69,3%.

доля государственного участия – 0%.

Структура финансирования капитальных затрат (ПСД, СМР и приобретение оборудования без прироста чистого оборотного капитала):

доля собственных средств – 20%.

доля заемных и привлеченных средств – 80%.

7. Гарантии погашения кредитов, займов и риски

государственные гарантии
страхование

банковские гарантии
передача прав

✓ залог активов
прочее (указать)

Имеется решение органов власти о поддержке проекта (указать конкретно):

«Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021-2025 годы» Постановление Совета Министров Республики Беларусь №59 от 01.02.2021 г.

«О развитии агропромышленного комплекса Витебской области» Указ Президента Республики Беларусь №70 от 25 февраля 2020 г.

Возможные риски по проекту:

- повышение цен на сырье;
- снижение цен на продукцию;
- рост конкуренции.

Наличие мер по предупреждению и уменьшению рисков (указать):

- прогрессивные технологические решения;
- проведение разработанной стратегии маркетинга в области ценообразования и продвижения продукции;
- заключение долгосрочных контрактов с заказчиками;
- мотивация трудового коллектива на достижение высокого качества услуг.

Дата разработки бизнес-плана 22.09.2021 г.



1. РЕЗЮМЕ

Целью разработки настоящего бизнес-плана является определения экономической целесообразности и реализуемости инвестиционного проекта «Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»».

Основные положения

В данном бизнес-плане отражено развитие организации на ближайшую перспективу в зависимости от осуществления предусмотренных им капитальных затрат по проекту.

В качестве базового периода принят 2020 г. Срок планирования финансово-хозяйственной деятельности в бизнес-плане охватывает период окупаемости проекта плюс 1 год, т. е. 2021-2037 гг.

Все экономические расчеты по данному проекту выполнены в белорусских рублях.

Основные сведения по проекту приведены в *таблице 1.1*.

Таблица 1.1 – Исходные данные

Основные сведения по проекту	Значение
Горизонт расчета (лет)	17 лет (2021-2037 гг.)
Обоснование горизонта расчета	дисконтированный срок окупаемости проекта +1 год
Ставка дисконтирования, %	9,409
Обоснование ставки дисконтирования	средневзвешенная ставка капитала
Период (год), принятый за базовый	2020
Шаг расчета	год
Дата начала реализации проекта	январь 2022 года
Валюта расчета – денежная расчетная единица проекта	тыс. руб.
Дата составления бизнес-плана	22.09.2021 г.

Эффективность и окупаемость капитальных вложений по проекту определены посредством расчетов, проведенных в соответствии с Правилами по разработке бизнес-планов, утвержденными Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08.2005 № 158 с изменениями и дополнениями.

Оценка эффективности инвестиций базируется на сопоставлении ожидаемого чистого дохода от реализации проекта с инвестированным в проект капиталом. В ее основе лежит расчет чистого потока наличности, на основании которого и рассчитываются основные показатели оценки эффективности инвестиций. Приведение будущих потоков и оттоков денежных средств к моменту осуществления инвестиций произведено методом дисконтирования.

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Инициатор проекта: ОАО «Витебский мясокомбинат».

Холдинг ОАО «Витебский мясокомбинат» создан в июне 2017 года в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 320 от 25 августа 2016 г. «О развитии сельскохозяйственного производства Витебской области».

В настоящее время в состав холдинга входят следующие предприятия:

- ОАО «Витебский мясокомбинат»;
- Филиал «Лепельский МКК» ОАО «Витебский мясокомбинат»;
- СПФ «Заозерье» ОАО «Витебский мясокомбинат».

ОАО «Витебский мясокомбинат» является одним из крупнейших предприятий мясомолочной промышленности Республики Беларусь. Производственная деятельность ОАО «Витебский мясокомбинат» ориентирована на закупку и переработку скота с массовым выпуском продуктов питания (готовая мясная продукция и полуфабрикаты).

Объем капитальных и инвестиционных затрат по проекту

В общие инвестиционные издержки по проекту включены суммы капитальных затрат на выполнение проектных работ, в т. ч. технадзор, проведение строительно-монтажных и иных видов работ, на приобретение оборудования и прочих основных средств с учетом монтажа, пуско-наладочных и прочих видов работ, а также затраты на прирост чистого оборотного капитала.

При формировании общей суммы инвестиционных затрат учитывался прирост чистого оборотного капитала, обусловленный реализацией проекта. По предварительной оценке, с учетом ожидаемых коэффициентов оборачиваемости за прогнозный период необходимый объем финансирования оборотного капитала составит 17486,5 тыс. руб.

Общие инвестиционные затраты составляют 130612,2 тыс. руб. в том числе: капитальные затраты (без НДС) – 94271,4 тыс. руб. (из них ПСД – 1192,3 тыс. руб.; СМР – 46759,6 тыс. руб.; оборудование – 46319,6 тыс. руб.); НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат – 18854,3 тыс. руб.; прирост чистого оборотного капитала – 17486,5 тыс. руб.

План реализации проекта

Основные параметры проекта, включающие сроки и стоимость выполнения этапов работ по реализации инвестиционного проекта, определены на основании сведений об инвестиционных затратах и величине прочих затрат по проекту, предоставленных заказчиком.

Реализация проекта предполагает подготовку проектных решений, получение необходимых разрешений и согласований, подписание договоров, проведение необходимых строительно-монтажных работ, а также приобретение и монтаж технологического оборудования.

Начало реализации проекта, принятое в бизнес-плане – январь 2022 года. Реализация проекта с января 2022 года по декабрь 2024 года. Ввод в эксплуатацию – с января 2025



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

года.

Финансирование

Финансирование проекта предполагается проводить как за счет заемных средств в размере 90501 тыс. руб., так и за счет собственных средств в размере 40111,2 тыс. руб.

Условия привлечения заемных средств (*таблица 1.2*): По предварительной оценке, размер финансовых издержек, связанных с привлечением кредита, составит 56809,7 тыс. руб.

Таблица 1.2 – Условия предоставления и погашения кредита

Перечень условий	Значение
Сумма кредита тыс. руб.	90501,0
Срок предоставления (лет/месяцев)	14 лет, 3 мес.
Годовая процентная ставка	12,25
Дата первой выборки кредита (число, месяц, год)	январь 2022 г.
Дата последней выборки кредита (число, месяц, год)	декабрь 2024 г.
Отсрочка по выплате основного долга (лет/месяцев)	3 года
Дата начала выплаты основного долга (число, месяц, год)	январь 2025 г.
Периодичность погашения основного долга	ежемесячно
Дата начала погашения процентов (число, месяц, год)	январь 2022 г.
Периодичность погашения процентов	ежемесячно
Дата окончания погашения (месяц, год)	октябрь 2036 г.

В ходе реализации инвестиционного проекта собственные средства предприятия предполагается использовать на финансирование части стоимости строительно-монтажных работ, оборудования, а также для финансирования прироста чистого оборотного капитала.

Суммарный объем собственных средств предприятия составит 40111,2 тыс. руб. Удельный вес собственных средств предприятия в общей сумме инвестиционных затрат составит 30,7%.

Суммарный объем инвестиционных затрат по проекту с учетом НДС, прироста чистого оборотного капитала и финансовых издержек (процентов) составит 217770,5 тыс. руб.

Преимущества предприятия, реализующего проект перед конкурентами:

- применение прогрессивных технологий;
- низкие затраты на единицу продукции.

Финансово-экономическая оценка проекта

В 2037 году чистая прибыль возрастет до 26163,5 тыс. руб. По прогнозным оценкам, без реализации проекта предприятие получило бы чистой прибыли на 21258,2 тыс. руб. меньше.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Накопительный остаток денежных средств к концу 2037 г. составит 259881,7 тыс. руб., а излишек денежных средств 32779 тыс. руб.

Чистый поток наличности по проекту нарастающим итогом до 2037 года включительно составит 139526,1 тыс. руб.

Чистый дисконтированный доход в 2037 году составит 7194,9 тыс. руб.

Простой срок окупаемости наступает в 2031 году. Простой срок окупаемости составит 9,98 года (9 лет 11,8 мес.) с момента начала реализации проекта (январь 2022 года).

Динамический срок окупаемости наступает в 2036 году, когда чистый дисконтированный доход нарастающим итогом меняет знак с минуса на плюс. Динамический срок окупаемости – 14,89 года (14 лет 10,7 мес.) с момента начала реализации проекта (январь 2022 года).

Внутренняя норма доходности по проекту составляет 10,39184%, что выше, чем ставка дисконтирования. Следовательно, проект обладает запасом прочности.

Индекс рентабельности равен 1,072 ((7194,9 тыс. руб. + 99637,3 тыс. руб.) / 99637,3 тыс. руб., где 7194,9 тыс. руб. – ЧДД, 99637,3 тыс. руб. – стоимость инвестиционных затрат с учетом коэффициента дисконтирования), что выше норматива 1.

Индекс рентабельности равен 1,072, что выше норматива 1.

Выводы:

О реализуемости инвестиционного проекта свидетельствует положительный прогнозируемый накопительный остаток денежных средств в результате текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности предприятия в каждом из рассматриваемых периодов.

Анализ показателей эффективности инвестиций (ВНД, ЧДД, индекса рентабельности) позволяет сделать вывод, что при прогнозируемой выручке, капитальных вложениях, ценах на услуги и эксплуатационных издержках проект является окупаемым в течение периода, анализируемого в бизнес-плане.

Проект будет рентабельным при условии достижения запланированного объема реализации продукции, рациональном использовании ресурсов, при сохранении уровня цен на реализуемую продукцию.

Экономическая эффективность проекта – Проведенные расчеты показали эффективность инвестиций с позиций инициатора проекта.

Социальная эффективность

Реализация проекта позволит улучшить условия труда.

Экологическая эффективность – Данный проект не связан с экологическими рисками, превышающими среднеотраслевое значение, и отвечает всем требованиям, предъявляемым к производству.

Бюджетная эффективность – Увеличится объем налоговых поступлений.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Таким образом, реализация проекта позволит обеспечить качество выпускаемой продукции, экономию энергоресурсов, увеличить производственную мощность.



2. ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ

2.1. Характеристика холдинга ОАО «Витебский мясокомбинат»

В июне 2017 г. на базе ОАО «Витебский мясокомбинат» в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 320 от 25 августа 2016 г. «О развитии сельскохозяйственного производства Витебской области» создан холдинг.

В настоящее время в состав холдинга входят следующие предприятия:

- ОАО «Витебский мясокомбинат»;
- Филиал «Лепельский МКК» ОАО «Витебский мясокомбинат»;
- СПФ «Заозерье» ОАО «Витебский мясокомбинат».

ОАО «Витебский мясокомбинат» является одним из крупнейших предприятий мясомолочной промышленности Республики Беларусь. Производственная деятельность ОАО «Витебский мясокомбинат» ориентирована на закупку и переработку скота с массовым выпуском продуктов питания (готовая мясная продукция и полуфабрикаты).

ОАО «Витебский мясокомбинат» производит следующие виды продукции:

- мясо и субпродукты;
- колбасные изделия (вареные, сосиски, полукопченые, варено-копченые, сырокопченые, копчености и пр.);
- мясные полуфабрикаты (котлеты, пельмени, мясной фарш, крупнокусковые п/ф. мясокостные и пр.);
- жиры пищевые.

Продукция реализуется на рынке города Витебска, области и республике в целом. Среди предприятий объединения области объем продукции мясокомбината занимает следующий удельный вес:

- мясо и субпродукты 1 категории – 54,6 %;
- колбасные изделия – 70,4 %;
- мясные полуфабрикаты – 73,9 %.

Производство продукции на ОАО «Витебский мясокомбинат» является технологически чистым, безотходным производством, обеспечивающим комплексную переработку сырья. Вторичные ресурсы: кровь, кость, субпродукты используются на пищевые цели.

Производственная деятельность осуществляется в цехах и участки:

1. Цех первичной переработки скота– с наличием базы предубойного содержания, убойного участка, субпродуктового, шкуропосолочного, кишечного, жирового отделений, санитарной бойни, сувенирного участка и цеха технических фабрикатов.

2. Колбасно-кулинарный цех – с сырьевым отделением, машинным отделением по производству вареных, полукопченых колбас и копченостей, ливерным отделением и отделением термической обработки колбасных изделий, складом готовой продукции, участком по выработке мясных полуфабрикатов.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

3. Холодильник – с наличием пельменного отделения с камерами замораживания и охлаждения мяса, субпродуктов, овощей.

4. Вспомогательные цеха и участки:

- компрессорный участок;
- котельная;
- производственная лаборатория с отделением радиологии;
- участок тепло- и водоснабжения и сантехники;
- станция обезжелезивания;
- участок КИПиА;
- электроучасток;
- ремонтно-строительный участок;
- ремонтно-механический участок;
- транспортный участок;
- тарный участок;
- участок по вентиляции;
- санитарно-бытовой участок;
- столовая с наличием цеха по производству кулинарных и кондитерских изделий;
- медпункт;
- общежитие;
- фирменные магазины.

Предприятие обладает достаточно мощным производственным потенциалом. Техническое и метрологическое оснащение позволяет обеспечить выпуск продукции в соответствии с требованиями нормативных документов.

Санитарное состояние территории мясокомбината, производственных цехов, участков, отделений – удовлетворительное и соответствует требованиям, предъявляемым «Санитарными правилами для предприятий мясной промышленности» и требованиям Ветеринарного законодательства. На всю продукцию, вырабатываемую предприятием, имеется необходимая нормативная документация.

В целях расширения и обновления ассортимента вырабатываемой продукции, ежегодно специалистами предприятия разрабатываются новые виды продукции, внедряются в производство новые ресурсосберегающие технологии, направленные на повышение эффективности производства, экономию сырья и топливно-энергетических ресурсов.

На ОАО «Витебский мясокомбинат» действует система, предусматривающая контроль качества сырья, материалов, готовой продукции на всех стадиях производства, которая регулируется разработанными и внедренными на предприятии стандартами.

Производство полностью обеспечено собственным паром, горячей и холодной водой. Имеется котельная производительностью пара 54 т/ч (на площадке по адресу: Бешенковичское шоссе, 46), семь артезианских скважин производительностью 403 м³/ч, аммиачная компрессорная основного производства с производительностью 6 Гкал/ч.



2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности холдинга ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Анализ проводился в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 с изменениями и дополнениями.

Направления анализа финансово-хозяйственной деятельности:

- анализ структуры активов и пассивов организации;
- анализ финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Анализ пассива

За анализируемый период структура активов изменилась в сторону уменьшения доли долгосрочных активов. Так, на 01.01.2019 г. удельный вес долгосрочных активов составлял 74% от общей суммы активов; на 01.07.2021 г. – 68,5%. На 01.07.2021 г. долгосрочные активы составили 196418 тыс. руб.



Рисунок. 2.1 – Структура актива

Краткосрочные активы на 01.01.2019 г. составляли 80093 тыс. руб. или 26% от общей суммы активов, на 01.07.2021 г. – 90514 тыс. руб. или 31,5 % от общей суммы активов.

Большую часть краткосрочных средств составляют «Запасы» и «Краткосрочная

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

дебиторская задолженность». На 01.01.2021 г. запасы составили 32325 тыс. руб. или 11,6% от общей суммы активов, на 01.07.2021 г. – 27089 тыс. руб. или 9,4% от общей суммы активов.

На 01.01.2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила 40335 тыс. руб., на 01.07.2021 г. – 59855 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец 2020 года составил 148 тыс. руб., на 01.07.2021 г. – 199 тыс. руб.

Анализ пассива

В структуре средств организации преобладают заемные источники финансирования. Это связано с реализацией предприятием ряда инвестиционных проектов в прошлые годы, в том числе и за счет привлечения заемных источников финансирования.

Динамика структуры пассива характеризуется увеличением доли собственного капитала, и снижением доли обязательств, что снижает степень зависимости предприятия от заемных средств. Доля собственных средств в источниках финансирования на 01.07.2021 г. составила 34,6%. На 01.01.2021 г. величина собственных средств составила 98848 тыс. руб., на 01.07.2021 г. – 99339 тыс. руб.

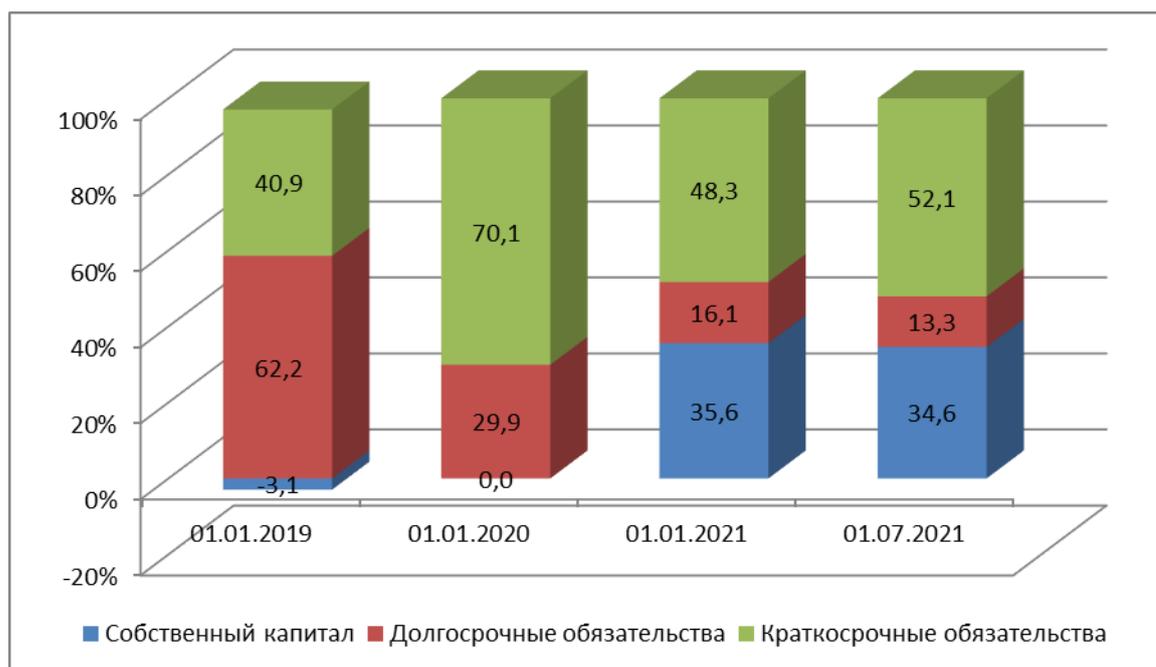


Рисунок. 2.2 – Структура пассива

Долгосрочные обязательства предприятия имеют тенденцию уменьшения на протяжении анализируемого периода.

Долгосрочный заемный капитал на 01.01.2021 г. составил 44760 тыс. руб. или 16,1% от общих источников средств предприятия, на 01.07.2021 г. составил 38055 тыс. руб. или 13,3% от общих источников средств предприятия.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

На 01.07.2021 года задолженность по долгосрочным кредитам и займам составила 34231 тыс. руб.

Краткосрочный заемный капитал на 01.07.2021 г. составил 149538 тыс. руб. или 52,1% от общих источников средств предприятия.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 01.07.2021 г. составила 67809 тыс. руб. или 23,6% от общих источников средств предприятия.

Общая кредиторская задолженность, включая долгосрочные обязательства по лизингу и прочие долгосрочные обязательства, на 01.07.2021 г. достигла значения 78738 тыс. руб., в том числе просроченная – 21420 тыс. руб., реструктуризованная задолженность – 2026 тыс. руб.

Анализ финансового состояния ОАО «Витебский мясокомбинат»

Для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации рассчитаны показатели:

Коэффициент текущей (общей) ликвидности характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами организации. Превышение текущих активов над текущими пассивами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие.

Коэффициент текущей ликвидности на протяжении анализируемого периода не соответствует нормативному значению. Значение коэффициента текущей ликвидности на 01.07.2021 г. составило 0,61 при нормативном значении не менее 1,3, что означает недостаточность средств для погашения срочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует доленое участие собственных средств в формировании оборотных активов.

Проведенные расчеты показывают, что на протяжении анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение.

На 01.07.2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,65, что не соответствует нормативному значению. Недостаток собственных оборотных средств сложился на уровне -59024 тыс. руб.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует доленое участие заемных и привлеченных источников финансирования в формировании активов организации. Значение данного коэффициента не должно превышать 0,85.

Наблюдается уменьшение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами, что свидетельствует об уменьшении зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициентом, характеризующим платежеспособность должника, является *коэффициент абсолютной ликвидности*, показывающий, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение легко ликвидных активов к текущим обязательствам организации. На 01.07.2021 г. коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,0041.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Коэффициент капитализации характеризует соотношение между заемными и собственными средствами. Оптимальное значение данного показателя – менее 1. Значение коэффициента капитализации свидетельствует о большой доле заемных источников финансирования. На 01.07.2021 г. коэффициент капитализации составил 1,89, что не соответствует нормативному значению.

Таблица 2.1 – Результаты расчета финансовых коэффициентов ОАО «Витебский мясокомбинат»

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01. 2019г.	на 01.01. 2020г.	на 01.01. 2021г.	на 01.07. 2021г.	Нормативное значение коэффициента
1	Коэффициент текущей ликвидности (К1): $K1 = KA / KO$, т. е. $K1 = \text{стр.290} / \text{стр.690}$	0,64	0,43	0,56	0,61	$K1 \geq 1,3$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2): $K2 = (СК + ДО - ДА) / KA$, т. е. $K2 = (\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}) / \text{стр.290}$	-0,57	-1,35	-0,79	-0,65	$K2 \geq 0,2$
3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3): $K3 = (КО + ДО) / ИБ$, т. е. $K3 = (\text{стр.690} + \text{стр.590}) / \text{стр.300}$	1,03	1,00	0,64	0,65	$K3 \leq 0,85$
4	Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабсл): $Кабсл = (ФВк + ДС) / КО$, т. е. $Кабсл = (\text{стр.260} + \text{стр.270}) / \text{стр.690}$	0,0053	0,0094	0,0041	0,0041	$Кабсл \geq 0,2$
5	Коэффициент капитализации: $Ккап = (\text{стр.590} + \text{стр.690}) / \text{стр.490}$	-33,7	83503,7	1,81	1,89	$Ккап \leq 1,0$
6	Коэффициент финансовой независимости (автономии): $Кфн = \text{стр.490} / \text{стр.700}$	0,0	0,00	0,36	0,35	$Кфн \geq 0,4-0,6$

Коэффициент финансовой независимости показывает, сколько собственных источников приходится на 1 р. всех источников или каков удельный вес собственных источников финансирования в общей величине всех источников. Рекомендуемое значение показателя – выше 0,4-0,6. Значение коэффициента финансовой независимости на 01.07.2021 г. составляет 0,35 и находится ниже нормы.

Анализ эффективности деятельности ОАО «Витебский мясокомбинат»

Доходность деятельности характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, которые позволяют соотнести полученную чистую прибыль и прибыль отчетного периода (балансовая прибыль) с издержками, выручкой и другими важнейшими показателями производственно-хозяйственной деятельности. Поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач экономического анализа.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ услуг за вычетом налогов и платежей из выручки за 2020 год составила 244071 тыс. руб., что меньше значения за аналогичный период прошлого года на 32909 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции за 2020 год вместе с управленческими расходами и расходами на реализацию составила 237026 тыс. руб. В целом, себестоимость



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

реализованной продукции уменьшилась на 23159 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом.

Динамика прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Так, прибыль от реализации уменьшилась на 9750 тыс. руб. и составила 7045 тыс. руб.

Чистая прибыль от всех видов деятельности за 2020 год составила 172 064 тыс. руб. Основной прирост обеспечили прочие доходы от финансовой деятельности.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ услуг за вычетом налогов и платежей из выручки за 1 пол. 2021 года составила 114616 тыс. руб., что на 7500 тыс. руб. меньше значения за аналогичный период прошлого года.

Себестоимость реализованной продукции за 1 пол. 2021 года вместе с управленческими расходами и расходами на реализацию составила 111283 тыс. руб. В целом, себестоимость реализованной продукции уменьшилась на 7115 тыс. руб. по сравнению с 1 пол. 2020 года.

За 1 пол. 2021 г. предприятие ухудшило свои финансовые показатели. Так, прибыль от реализации уменьшилась на 385 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составила 3333 тыс. руб.

Чистый убыток от всех видов деятельности составил 1851 тыс. руб.

Динамика финансовых результатов деятельности отражена в **таблице 2.2**.

Таблица 2.2 – Динамика финансовых результатов деятельности за 2018 – 1 пол. 2021 гг., тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020	2021 1 пол.	Темп изменения, %		
						2019 к 2018	2020 к 2019	1 пол. 2021 к 1 пол. 2020
1.	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (с учетом налогов и сборов, включаемых в выручку)	267946	303329	264910	123995	113,2	87,3	93,3
2.	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	244179	276980	244071	114616	113,4	88,1	93,9
3.	Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг, включая управленческие расходы и расходы на реализацию	239553	260185	237026	111283	108,6	91,1	94,0
4.	Прибыль (убыток) от реализации	4626	16795	7045	3333	363,1	41,9	89,6
5.	Сальдо текущих доходов и расходов	-8447	7887	1050	-437	-93,4	13,3	-0,8
6.	Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности	960	2710	6284	308	282,3	231,9	16,0
7.	Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности	-9049	-9683	164944	-952	107,0	-1703,4	-0,8
8.	Чистая прибыль (убыток)	-16940	100	172064	-1851	-0,6	172 раз	-1,0

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Динамика показателей рентабельности отражена в *таблице 2.3.*

Таблица 2.3 – Динамика показателей рентабельности за 2018 – 1 пол. 2021 гг., %

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020	2021 1 пол.	Отклонение, п.п.		
						2019 к 2018	2020 к 2019	1 пол. 2021 к 1 пол. 2020
1.	Рентабельность продукции (по чистой прибыли)	-7,1	0,0	72,6	-1,7	7,1	72,6	-153,2
2.	Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	-6,3	0,0	65,0	-1,5	6,3	65,0	-136,4
3.	Рентабельность по конечному финансовому результату, без учета государственной поддержки	-7,0	-0,4	72,2	-2,7	6,6	72,6	-153,5
4.	Рентабельность продукции (по прибыли от реализации)	1,9	6,5	3,0	3,0	4,6	-3,5	-0,1
5.	Рентабельность продаж (по прибыли от реализации)	1,7	5,5	2,7	2,7	3,8	-2,8	-0,1

Анализ основных средств

Восстановительная стоимость основных средств предприятия на 01.01.2021 года составила 338035 тыс. руб., остаточная – 172706 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают здания и сооружения – 65,7%, значительную долю также составляют машины и оборудование – 27,5%.

В *таблице 2.4* представлен анализ состояния основных средств «Витебский мяскокомбинат» на 01.01.2021 г.

Таблица 2.4 – Состояние основных средств ОАО «Витебский мяскокомбинат» на 01.01.2021 г.

№ п/п	Наименование показателей	Восстановительная стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Износ основных средств		Коэффициент годности основных средств, %
				тыс. руб.	%	
1.	Здания и сооружения	180 124	113 445	66 679	37,0	63,0
2.	Передаточные устройства	3 836	1 884	1 952	50,9	49,1
3.	Машины и оборудование	135 132	47 545	87 587	64,8	35,2
4.	Транспортные средства	10 227	2 348	7 879	77,0	23,0
5.	Инструмент, инвентарь и принадлежности	1 665	473	1 192	71,6	28,4
6.	Рабочий скот и животные основного стада	6 959	6 959	0	0,0	100,0
7.	Многолетние насаждения	5	2	3	60,0	40,0
8.	Капитальные затраты в улучшение земель	87	50	37	42,5	57,5
9.	Прочие основные средства	0	0	0	0,0	100,0
	ИТОГО основные средства	338 035	172 706	165 329	48,9	51,1



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Сумма накопленной амортизации на 01.01.2021 г. составляет 165329 тыс. руб. Стоимость основных средств полностью самортизированных на 01.01.2021 г. составила 41235 тыс. руб. В целом износ основных средств предприятия составляет 48,9%. Наибольший износ наблюдается по группам: передаточные устройства – 50,89%, машины и оборудование – 64,82%, транспортные средства – 77,04%, инструмент, инвентарь и принадлежности – 71,59%.

Анализ затрат на производство ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Затраты на производство продукции в целом по организации в 2020 году составили 219921 тыс. руб., что на -24389 тыс. руб. меньше величины затрат за 2019 год. Темп роста составил 90%.

При этом, затраты на сырье и материалы уменьшились на 13,4%, на энергоресурсы увеличились на 12,3%, расходы на оплату труда уменьшились на 4,8%, отчисления от ФОТ уменьшились на 4,8%, амортизационные отчисления уменьшились на 7,3%.

Динамика затрат на производство по элементам отражена в *таблице 2.5*.

Таблица 2.5 – Динамика затрат на производство за 2018 – 1 пол. 2021 гг., тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020	2021 1 пол.	Темп изменения, %		
						2019 к 2018	2020 к 2019	1 пол. 2021 к 1 пол. 2020
	Полные издержки на произведенную продукцию - всего	227152	244310	219921	103248	107,6	90,0	88,1
	в том числе:							
1.	Материальные затраты	179496	190174	169182	79721	105,9	89,0	87,2
1.1.	Сырье и материалы	161658	172370	149295	69656	106,6	86,6	85,6
1.2.	Энергоресурсы	16704	16839	18917	9506	100,8	112,3	100,5
1.3.	Прочие материальные затраты	1134	965	970	559	85,1	100,5	100,5
2.	Расходы на оплату труда	21535	25257	24057	11344	117,3	95,2	92,9
3.	Отчисления на социальные нужды	7347	8639	8225	3907	117,6	95,2	93,0
4.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	11606	11865	10995	4663	102,2	92,7	84,4
5.	Прочие затраты	7168	8375	7462	3613	116,8	89,1	93,6

Графически структура себестоимости продукции в анализируемом периоде представлена на *рисунке 2.7*.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

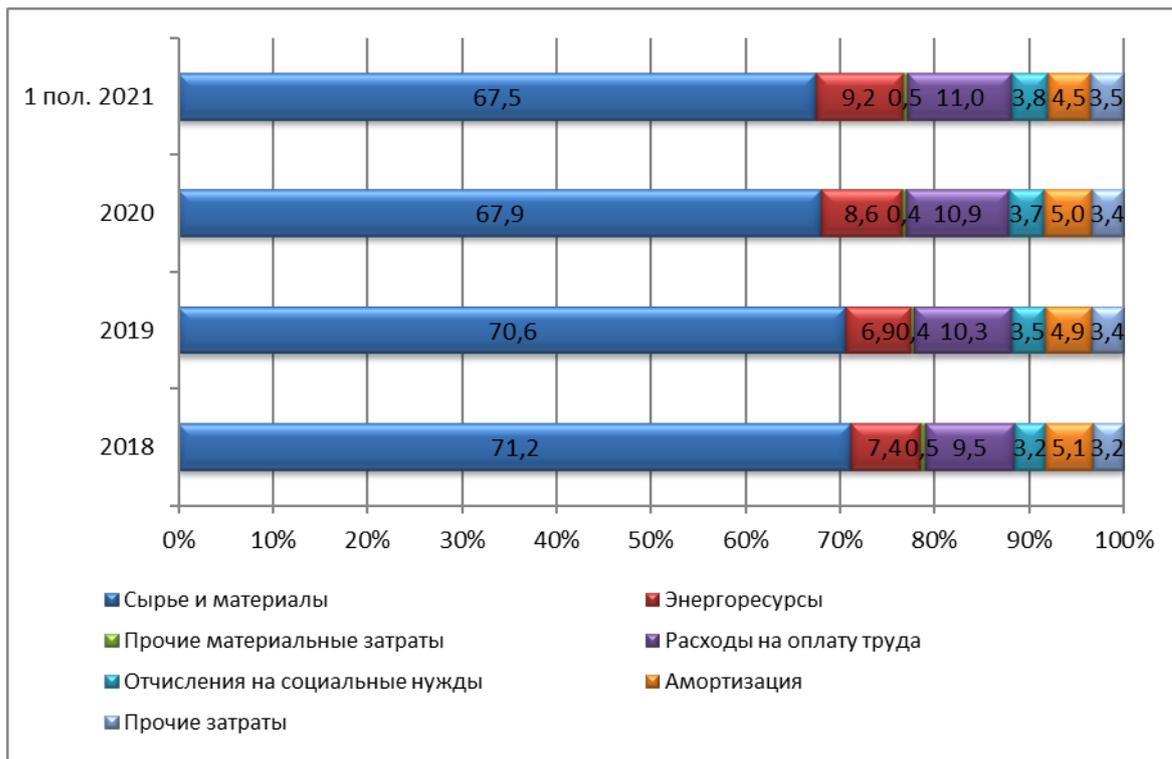


Рисунок 2.7 – Структура себестоимости продукции в период 2018- 1 пол. 2020 гг.

Структура себестоимости продукции предприятия на протяжении анализируемого периода характеризуется преобладающим удельным весом материальных затрат, что характеризует сферу деятельности как материалоемкую.

2.3. Стратегия развития организации

ОАО «Витебский мясокомбинат»

Целью холдинга ОАО «Витебский мясокомбинат» является осуществление хозяйственной деятельности по производству мясо-молочной продукции.

Предприятия холдинга ОАО «Витебский мясокомбинат» самостоятельно планируют свою деятельность и определяют перспективы развития исходя из спроса на производимую продукцию и необходимости производственного и социального развития.

Основными задачами, стоящими перед холдингом, являются увеличение объемов производства продукции (работ, услуг) по сравнению с предыдущим периодом, повышение показателей рентабельности и эффективности производственно-хозяйственной деятельности, упрочнение устойчивого положения на рынке, рост реальной заработной платы работников.

Стратегической целью холдинга ОАО «Витебский мясокомбинат» является создание прибыльного высокорентабельного производства, соответствующей современному уровню развития отрасли.

Стратегия развития холдинга ОАО «Витебский мясокомбинат» определяется с учетом сильных и слабых сторон его производственно-хозяйственной деятельности, возможностей по дальнейшему усовершенствованию производства, условий для реализации продукции, связанных с внешними условиями производства и реализации.

Стратегия развития предприятия обусловлена сложившейся ситуацией на рынке, перспективами её изменений и особенностями существующей производственной базы.

Стратегия развития ОАО «Витебский мясокомбинат» нацелена на:

- организацию законченного цикла производства, обеспечивающего полную переработку сельскохозяйственной продукции;
- сохранение и упрочение позиций на рынке;
- постепенный переход к более современным технологиям с целью обеспечения наиболее полного соответствия потребностям рынка;
- обеспечение работы с потребителями как в Республике Беларусь, так и за её пределами;
- снижение издержек производства за счет оптимизации производственных процессов, реализации мероприятий по снижению материало- и энергоемкости продукции;
- технологическое переоснащение производства и обновление основных производственных фондов;
- реализация масштабных инвестиционных проектов с целью организации производства нового технологического уровня;
- тесное сотрудничество с основными потребителями и заказчиками продукции, а также со специализированными институтами, учет их требований и пожеланий.

Для достижения этих целей и обеспечения эффективной работы на предприятии разработан план организационно-технических мероприятий, направленных на:

- постоянное обновление и модернизацию основных производственных фондов;



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

- контроль и анализ за уровнем производственных издержек с целью их оптимизации и снижению непроизводительных расходов;
- наращивание объемов производства за счет реконструкции действующих производств и создания новых;
- внедрение новой техники и технологии, обеспечивающих выпуск высококачественной продукции;
- механизацию и автоматизацию производственных процессов с целью улучшения условий труда работающих;
- автоматизацию контроля за расходом электро - и теплоэнергии.

Необходимость внедрения данных мероприятий обусловлена следующими причинами:

- наличием изношенных морально и физически основных производственных фондов;
- острой необходимостью повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции на внутреннем и в особенности внешнем рынках;
- тенденцией значительного годового роста цен на основные виды сырья, материалов и энергоресурсов;
- потребностью в увеличении выручки, прибыли и уровня рентабельности предприятия.

Рассматривая будущее мясомолочной отрасли Беларуси, следует понимать, что одним из перспективных направлений ее развития остается экспортная ориентация. Достаточно мощный технический потенциал мясомолочной отрасли и сокращающееся население республики не делают отечественный рынок привлекательным в перспективе.

Путь на внешний рынок лежит только через новые технологии. Существующий технический и технологический уровень предприятия позволяет полностью обеспечить эффективную переработку сырья. Для дальнейшего развития предприятия необходимо проведение мероприятий по повышению обеспеченности сырьем для переработки.

В соответствии с планами технического развития на предприятии постоянно разрабатываются и реализуются мероприятия, направленные на техническое переоснащение производственных мощностей, экономию материальных, энергетических и трудовых затрат, повышение качества выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

На предприятии ежегодно разрабатывается комплексный план мероприятий, направленный на повышение качества выпускаемой продукции, план мероприятий по улучшению культуры производства, производственной санитарии и благоустройству территории, мероприятия по энергосбережению.

Служба сбыта и маркетинга в своей работе нацелена на поиск новых торговых партнеров и углубленную индивидуальную работу с существующими клиентами. Выпускаемая продукция реализуется в Республике Беларусь и за ее пределы.

Таким образом, выбранная предприятием стратегия направлена на укрепление своей позиции на уже освоенных рынках и дальнейший рост за счет освоения новых видов продукции и завоевание новых рынков.



2.4. Технологические решения по проекту

Стратегической целью деятельности ОАО «Витебский мясокомбинат» является укрепление занимаемых рыночных позиций за счет повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции.

В результате техперевооружения в 2009 году мясожирового цеха его мощность увеличилась до 160 тонн в сутки, в связи с чем появилась необходимость в расширении холодильных емкостей и приведении их в соответствие с санитарно-гигиеническими требованиями и требованиями стран-импортеров.

Также за период эксплуатации холодильника на протяжении более чем 30 лет из-за многочисленных циклов оттайки и замораживания произошел износ тепло- и гидроизоляции. Неудовлетворительное содержание полов из-за агрессивности сред привело к ускорению коррозии арматуры и частичному разрушению строительных конструкций.

Кроме того, в последнее время на предприятии появилась тенденция увеличения выпуска субпродуктовых изделий и полуфабрикатов ввиду большого их спроса у населения города и поставок за рубеж. Однако увеличение мощности и ассортимента выпускаемой продукции на существующих площадях мясоперерабатывающего цеха не представляется возможным из-за недостатка площадей и физического состояния оборудования.

С учетом вышеизложенного принято решение о реализации проекта «Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной», который предусматривает выделение трех пусковых комплексов:

1-й пусковой комплекс:

– строительство новой части холодильника, где планируется организовать камеру шокового охлаждения мяса; универсальные камеры холодильной обработки мяса и хранения охлажденного мяса, оборудованные подвесными конвейерами с трубчатым путем; камеры замораживания и хранения;

– реконструкция недостроенного здания под холодильную обработку субпродуктов и производство субпродуктовых изделий (с пристройкой), организация санитарно-бытовых помещений для работников субпродуктового цеха;

– строительство новой, отдельно стоящей аммиачной компрессорной.

2-й пусковой комплекс:

– реконструкция существующего холодильника под хранение мяса.

3-й пусковой комплекс:

– размещение нового цеха полуфабрикатов на освободившихся реконструируемых площадях старого холодильника и аммиачной компрессорной.

Реализация проекта даст возможность ОАО «Витебский мясокомбинат» увеличить объем производства:

– полуфабрикатов – на 5 000 тонн в год;

– субпродуктов – на 2 500 тонн в год;

– продукции, получаемой от разделок и направляемой в другие цеха – на 1 322,5 тонны в год.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

При этом площадь участка в границе работ составит 24 800 м², площадь застройки увеличится с 9 235 до 13 440 м², плотность застройки достигнет 54 %. Условная емкость камер хранения холодильника после реконструкции сократится с 2 364 до 1 402 тонн.

Проектом предусмотрено установка современного прогрессивного оборудования:

– применение в холодильнике конвейеров с подвесными трубчатыми путями (вместо полосового) и в качестве транспортирующего органа – еврокрюков (вместо троллеев) позволит исключить процессы ремонта и смазки троллеев, улучшит санитарное состояние мясных полутуш, а также максимально механизует транспортировку и загрузку в камеры и из камер мясных полутуш;

– применение котла-эмульсатора в субпродуктовом цехе позволит выполнить в нем два этапа технологического процесса производства ливерных и кровяных колбас и паштетов: варку замороженного или охлажденного сырья и приготовление фарша, а также исключит дополнительные транспортные операции. Использование дообвалочного пресса для отделения мякотной части от вареных свиных ног позволит сократить трудозатраты на эти операции;

– использование термоформирующей упаковочной машины с вакуумным насосом для упаковки в пленку под вакуумом крупнокусковых и фаршевых полуфабрикатов позволит повысить сроки хранения охлажденных полуфабрикатов до пяти суток, исключить загрязнение, усушку и развитие микрофлоры;

– применение фризера для шокового замораживания полуфабрикатов позволит максимально использовать высоту существующего здания, уменьшить площадь и время замораживания (по сравнению с заморозкой в камере), а также исключит дополнительные транспортные операции.

Перечень оборудования необходимый для запуска реконструируемого объекта представлен в справочных материалах бизнес-плана (пункт 5).

Технологические схемы производства.

Холодильник. Новая часть холодильника представляет собой одноэтажное здание из легких металлоконструкций и сэндвич-панелей (с навесом над кровлей) и приблокирована к существующей части реконструируемого холодильника. Холодильная обработка мяса в полутушах осуществляется в новой части холодильника, а хранение мяса и замораживание блочного мяса – в реконструируемой части холодильника.

Проектом предусмотрена поточность (проточность) мяса в холодильнике: в одну дверь камеры мясо загружается, из другой двери – выгружается. Исключены пересечения потоков и контакты парного мяса и обработанного. Парное мясо в полутушах из мясожирового цеха по подвесному трубчатому пути подается на участок сортировки, где сортируется по назначению и взвешивается на монорельсовых весах, а затем передается для предварительного охлаждения (при температуре минус 20° С) в камеру шокового охлаждения. Затем мясо взвешивается (для определения усушки) на весах и передается для дальнейшей холодильной обработки в универсальные камеры охлаждения или хранения охлажденного мяса и в универсальные камеры замораживания мяса или охлаждения, или



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

хранения охлажденного мяса.

Транспортировка мясных полутуш предусмотрена подвесными конвейерами с трубчатым путем. Подвесные конвейеры спроектированы таким образом, что мясо после холодильной обработки или хранения, по необходимости, может направляться: либо на переработку в колбасный цех или цех полуфабрикатов, либо на отгрузку или на хранение в штабелях.

Субпродуктовый цех. Производство субпродуктовых (ливерных) изделий состоит из следующих основных участков:

- размораживание субпродуктов,
- зачистка, мойка, жиловка субпродуктов,
- подготовка вспомогательных материалов
- варка и разборка субпродуктов,
- производство субпродуктовых изделий,
- формирование паштетов,
- термическая обработка ливерных изделий,
- охлаждение ливерных изделий,
- упаковывание готовой продукции (включая вакуумную упаковку)
- подготовка упаковочных материалов,
- хранение ливерных изделий,
- экспедиция ливерных изделий.

Для выработки субпродуктовых (ливерных) изделий охлажденные субпродукты, шкурка, соединительная ткань и хрящи подаются напольным транспортом в помещение «Зачистка, мойка, жиловка субпродуктов» где осуществляется их подготовка к варке.

Подготовленное сырье загружается в корзины варочных котлов и в опрокидные котлы. Загрузка корзин с сырьем в котлы и выгрузка из них осуществляется электроталью.

После разварки субпродукты выгружаются из корзин на передвижные столы, на которых вареное сырье раскладывается, охлаждается до температуры 12°C и затем разбирается с удалением костей и грубых хрящей. Отделение мякотной части от вареных свиных ног осуществляется на дообвалочном прессе. Для охлаждения вареного сырья предусмотрена камера с температурой плюс 4 °С.

Далее вареное охлажденное сырьё передается на приготовление фарша. Приготовленный по рецептурам фарш в тележках с помощью загрузочных устройств подается в шприцы для наполнения оболочки фаршем, затем на клипсаторы для клипсования.

Сформированные и навешенные на рамы ливерные и кровяные колбасы, зельцы транспортируются на термическую обработку в термокамеры, а затем на охлаждение в камеру интенсивного охлаждения.

Для производства запеченных паштетов фарш раскладывается в специальные формы-противни, устанавливаемые на колбасную раму, затем колбасная рама закатывается на термообработку.

Для производства паштетов в минипорциях фарш в тележках поступает в помещение



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

«Формование паштетов». С помощью загрузочного устройства подаётся в вакуумный шприц-наполнитель, далее по фаршепроводу – в фасовочно-упаковочный автомат и затем на термообработку в помещение «Термическая обработка ливерных изделий» в автоклав.

После термической обработки изделия передаются в камеру охлаждения колбас при температуре плюс 4° С.

Охлажденные изделия упаковываются в чистую полимерную или гофротару в помещении «Упаковка готовой продукции». Для подачи тары предусмотрен подвесной цепной конвейер. Взвешивание готовой продукции осуществляется на весах с выводом на монитор, соединенный с компьютером и принтером этикеток. Весы расположены вдоль ленточного транспортера, подающего ящики с продукцией при помощи рольганга наклонного с поворотом в камеру «Хранение ливерных изделий» с температурой плюс 2... плюс 6°С. Освободившиеся колбасные рамы передаются в смежное помещение «Чистка рам», где подвергаются санитарной обработке при помощи сателитной станции от централизованной мойки.

Цех полуфабрикатов размещается на реконструируемых площадях существующего холодильника и бывшей аммиачной компрессорной и состоит из следующих основных участков:

- обвалка и жиловка мяса, производство полуфабрикатов,
- приготовление и упаковывание полуфабрикатов быстрого приготовления,
- приготовление фаршевых полуфабрикатов,
- упаковывание крупнокусковых и фаршевых полуфабрикатов,
- упаковывание крупнокусковых полуфабрикатов,
- приготовление и упаковывание мясокостных полуфабрикатов,
- замораживание полуфабрикатов во фризере,
- производство пельменей, тестовых полуфабрикатов, котлет и сырых колбас,
- хранение охлажденных полуфабрикатов,
- хранение замороженных полуфабрикатов,
- формирование замороженных грузов,
- формирование грузов, экспедиция,
- авторампа для отгрузки готовой продукции.

Из камер хранения охлажденного мяса полутуши по подвесным путям передаются в цех полуфабрикатов в камеру накопления, а затем на участок зачистки полутуш, где установлена площадка для срезания клейма.

После зачистки и взвешивания на весах полутуши подаются к линиям разделки, обвалки и жиловки мяса свинины и мяса говядины. С подвесного пути на столы разделки полутуши опускаются устройствами с пневматическим приводом, разделение полутуш на отруба осуществляется подвесными дисковыми пилами. Кость от разделки мяса, ленточными конвейерами подается к лоткам для загрузки в ящики. Ящики с костью, не предназначенной на пищевые цели, и техническими зачистками накапливаются в холодильной камере при температуре 0...плюс 2° С. В третью смену кость и зачистки транспортируются по коридору холодильника за пределы цеха (при отсутствии



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

грузопотоков мяса субпродуктов), перегружаются в существующий контейнер для сбора и передачи техсырья в ЦТФ.

На столах жилованное мясо сортируется, собирается в ящики и направляется на участки производства полуфабрикатов. Крупнокусковые полуфабрикаты нарезаются вручную, затем они передаются в отдельное помещение на расфасовку и упаковку. Полуфабрикаты, предназначенные для замораживания, расфасовываются в полиэтиленовые пакеты по 10 кг и упаковываются в ящики из гофрированного картона. Полуфабрикаты, выпускаемые охлажденными, расфасовываются в полиэтиленовые пакеты по 20 кг и упаковываются в полимерные ящики. Запайивание пакетов осуществляется при помощи импульсного устройства для сварки, взвешивание и этикетирование на электронных весах. В отдельном помещении осуществляется расфасовка и упаковка крупнокусковых полуфабрикатов под вакуумом на термоформирующей машине в пленку из полимерных материалов, взвешивание и этикетирование – на автоматическом этикетировщике.

Мясное сырье и вспомогательные компоненты, предназначенные для производства полуфабрикатов быстрого приготовления, передаются в помещение, где установлено оборудование:

- иньектор для шприцевания мясного сырья рассолом,
- массажер для массирования мясного сырья в заливочном рассоле или маринаде,
- машина для нарезки мяса на порции,
- льдогенератор,
- весы электронные с принтером этикеток для взвешивания и этикетирования упакованных полуфабрикатов,
- стол для расфасовки полуфабрикатов в лотки с крышками, одноразовые контейнера из полимерных материалов.

Приготовленные фабрикаты расфасовываются в лотки и одноразовые контейнера.



3. ОПИСАНИЕ ПРОДУКЦИИ

Перечень мясной и колбасной продукции головного предприятия ОАО «Витебский мясокомбинат» включает в себя более 300 товарных позиций. Ассортимент мясной продукции, производимой на ОАО «Витебский мясокомбинат», можно представить следующим образом:

1. Мясо и субпродукты (удельный вес в товарной продукции 8,4%):
говядина в полутушах и четвертинах;
свинина в полутушах и четвертинах;
телятина в тушах;
конина и жеребятина в полутушах и четвертинах;
субпродукты мясные обработанные;
блоки из жилованного мяса.
2. Колбасные изделия (удельный вес в товарной продукции 52,9%):
колбасы вареные;
колбасы сырые;
сосиски, сардельки;
колбасы полукопченые;
колбасы варено-копченые, колбасы салями варено-копченые;
колбасы сырокопченые, сыровяленые, колбасы салями сырокопченые, сыровяленые;
копчености из свинины и говядины;
колбасы ливерные;
колбасы кровяные;
паштеты, зельцы, студни;
продукты вареные прессованные, продукты из жира и шпика.
3. Мясные полуфабрикаты (удельный вес в товарной продукции 34,2%):
натуральные крупнокусковые, мелкокусковые, порционные,
мясокостные;
пельмени, вареники, чебуреки, хинкали;
котлеты, голубцы, фарши, сырые колбасы.
На прочую продукцию приходится 4,5%. Это
4. Кожевенное сырье.
5. Эндокринно-ферментативное и специальное сырье.
6. Техническая продукция:
сырье рогакопытное.

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

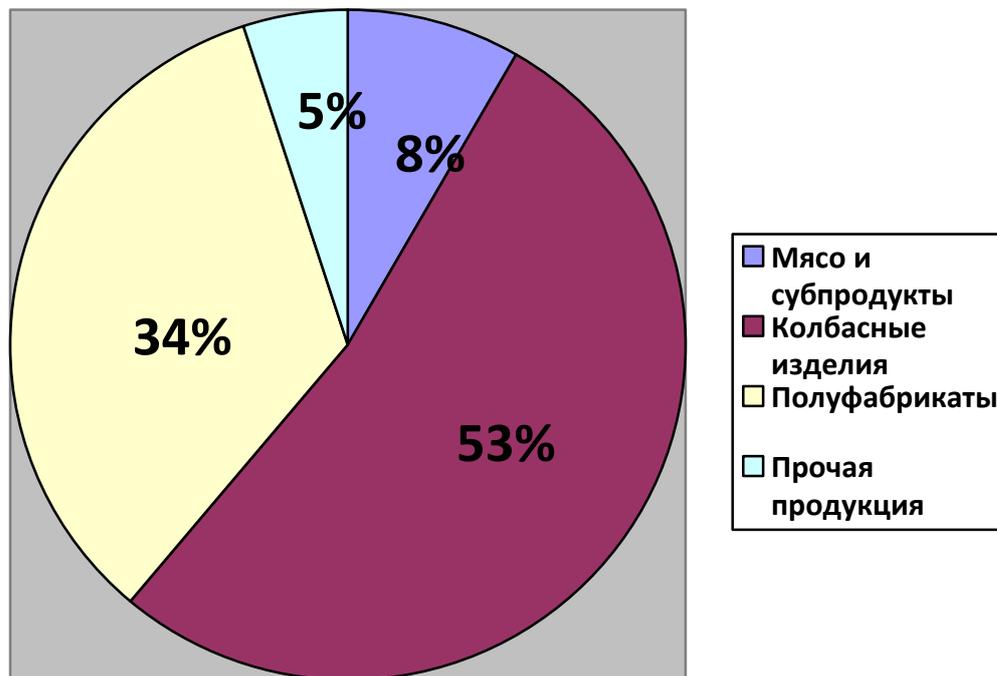


Рисунок 3.1 – Структура товарной продукции ОАО «Витебский мясокомбинат» за 2020 год

За 2020 год произведено мяса 11994тонн, что ниже уровня прошлого года на 4629 тонн (темп роста 72,2%) и ниже планового задания на 5156 тонн (выполнение плана 69,9%). Производство колбасных изделий составило 8393тонн, темп роста к уровню прошлого года 79,6%, выполнение плана 74,3%, в абсолютном значении отклонение соответственно «минус» 2151 тонн и «минус» 2907 тонн. За указанный период произведено полуфабрикатов 3337тонн, что составляет 72,2% к уровню прошлого года, или «минус» 1282тонн, выполнение плана 97,1%.

Таблица 3.1 – Производство основных видов продукции ОАО «Витебский мясокомбинат».

Наименование продукции	Количество, тонн				Выполнение плана, %	Темп роста, %	Отклонение, тонн	
	2018 год	2019 год	2020 год				от плана	от уровня прошлого года
			план	факт				
Мясо	17179	16623	17150	11994	69,9	72,2	-5156	-4629
Колбасные изделия	10886	10544	11300	8393	74,3	79,6	-2907	-2151
Полуфабрикаты	4290	4619	5200	3337	64,2	72,2	-1863	-1282

Производство товарной продукции за 2020 год в действующих ценах (без учета давальческого сырья) составило 91841тыс.руб., или 75,5% к уровню прошлого года.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

За отчетный период отгружено промышленной продукции на сумму 89974 тыс.руб.

За 2020 год экспорт продукции составил 7133 тысяч долларов, что ниже уровня прошлого года на 16,0 %. Реализация на экспорт по видам продукции представлена в *таблице 3.2*

Таблица 3.2 – Реализация продукции ОАО «Витебский мясокомбинат» на экспорт

Наименование продукции	2020			2019			Темп роста, %
	к-во (тн.,)	Средняя цена за 1 кг дол.США	Сумма (тыс.долл)	к-во (тн.,)	Средняя цена за 1 кг дол.США	Сумма (тыс.долл)	
Говядина	35,7	2,64	94,1	618	3,23	1993,3	4,7
Субпродукты	13,8	1,28	17,6	34	3,09	104,9	16,8
Колбасные изделия	216	2,79	602,3				
Полуфабрикаты	1102,4	4,03	4441,9	1389,6	4,32	6000,5	74,0
Жиры пищевые	316,7	0,41	130,1	206,3	0,97	200,5	64,9
Мясо блочное	555,8	3,09	1719,1	537,6	3,33	1792,3	95,9
Сыворотка, эндокрины	19,4	3,32	64,4	28,1	3,62	101,6	63,4
Прочее			63,4			65,3	97,1
Итого	2259,8	3,16	7132,9	2813,6	3,65	10258,4	69,5

Вся продукция, выпускаемая ОАО «Витебский мясокомбинат» подлежит обязательному подтверждению соответствия в форме декларирования перед выпуском в обращение на таможенную территорию Таможенного союза и имеет соответствующие документы. Декларации о соответствии требованиям ТР ТС выданные РУП «Витебский ЦСМС» и зарегистрированные в Государственном реестре Республики Беларусь. В 2020 году запланировано продолжить работу по удлинению сроков годности продукции за счёт внедрения прогрессивных технологий, вести работы по обеспечению обязательного подтверждения на соответствие требованиям ТР ТС, а также осуществлять работы по добровольной сертификации в отношении мясной продукции, поставляемой в рамках договоров (контрактов) на экспорт, в соответствии с требованиями, установленными договорными документами, а также требованиями стран, в которые поставляется продукция.

Основные требования к качеству и безопасности продукции установлены в технических нормативных правовых актах, в соответствии с которыми вырабатывается продукция ОАО «Витебский мясокомбинат» (головное предприятие). На сегодняшний день на предприятии действует более 2 000 ТНПА, регламентирующих требования к качеству и безопасности выпускаемой продукции.

При производстве мясной продукции используется основное и вспомогательное сырье, имеющее подтверждение соответствия по показателям качества и безопасности. С целью предотвращения поступления в производство сырья и тароупаковочных материалов, не соответствующих требованиям ТНПА, они подвергаются входному контролю по

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

показателям, установленным в этой документации.

Контроль качества вырабатываемой и реализуемой потребителям продукции, ее соответствие требованиям ветеринарных и санитарных правил, стандартов, технических условий и технологических инструкций, ТР ТС и др. осуществляет отдел производственно-ветеринарного контроля. В его состав входит центральная производственная лаборатория, которая включает в себя отделения физико-химических испытаний, микробиологических исследований, радиометрических измерений и определения остаточного количества антибиотиков.

Специалисты отдела производственно-ветеринарного контроля проводят входной контроль качества поступающего основного и вспомогательного сырья и материалов, а также осуществляют контроль на всех стадиях технологического процесса производства мясной продукции и контроль качества готовой продукции.

Каждая выпускаемая партия мясной продукции контролируется мастерами цеха, технологами ОГТ и ветеринарными врачами ОПВК. Соблюдение технологической дисциплины на предприятии контролируется технологами, начальниками цехов, начальниками смен, мастерами. Результаты контроля регистрируются в журналах контроля соблюдения технологической дисциплины. По результатам контроля разрабатываются конкретные мероприятия с указанием ответственных исполнителей и сроков их выполнения.

Центральная производственная лаборатория является самостоятельным структурным подразделением ОАО «Витебский мясокомбинат», проводит лабораторный контроль по органолептическим, физико-химическим, микробиологическим показателям и показателям радиационной безопасности.

Лаборатория соответствует критериям Национальной системы аккредитации Республики Беларусь и аккредитована на соответствие требованиям СТБ ИСО/МЭК 17025 - 2007 (аттестат аккредитации: ВУ/112 2.2478 от 30.09.2004 г. срок действия до 28.09.2020 г.)

На ОАО «Витебский мясокомбинат» внедрены и сертифицированы:

СМК – 24 ноября 2004г. предприятие получило сертификат соответствия требованиям СТБ ISO 9001, который зарегистрирован в Реестре Национальной системы сертификации Республики Беларусь под №ВУ/112.05.0.0.0380;

Руководство ОАО «Витебский мясокомбинат» стремится к созданию и поддержанию высокого технического уровня производства, который является залогом производства продукции высокого качества. Результатом проведенной работы явилось внедрение и сертификация системы управления качеством и безопасностью пищевых продуктов на основе анализа рисков и критических контрольных точек НАССР. 28 ноября 2005г. предприятие получило сертификат соответствия НАССР на соответствие требованиям СТБ 1470, который зарегистрирован в Реестре Национальной системы сертификации Республики Беларусь под №ВУ/112 05.02.005 0044;

Безопасность выпускаемой продукции обеспечивается усилиями всех участников пищевой цепи, включая производителей основного и вспомогательного сырья, а также магазины розничной торговли. С целью результативного обмена информацией и получения



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

гарантий того, что поставщики и потребители идентифицировали опасности и управляют ими, специалисты ОАО «Витебский мясокомбинат» в 2007г. разработали и внедрили систему менеджмента безопасности пищевых продуктов (СМБПП) в соответствии с требованиями СТБ ИСО 22000. СМБПП мясокомбината полностью совместима с требованиями НАССР и ISO 9001, который зарегистрирован в Реестре Национальной системы сертификации Республики Беларусь под №ВУ/112 05.05.005 0007;

СУОТ – Система управления охраной труда 26 июня 2009 года предприятие получило сертификат соответствия требованиям СТБ 18001 «Производство мяса, мясопродуктов, колбасных изделий, тепловой энергии и холода» который зарегистрирован в Реестре Национальной системы сертификации Республики Беларусь под №ВУ/112 05.04.005 00198;

СУОС – Система управления окружающей средой 30 декабря 2010 года предприятие получило сертификат соответствия требованиям СТБ 14001 «Производство, хранение и поставка потребителям мяса и мясных продуктов» который зарегистрирован в Реестре Национальной системы подтверждения соответствия Республики Беларусь под №ВУ/112 06.01.021 00241.

Предприятие является постоянным участником отечественных и международных специализированных выставок и конкурсов качества, где мясные изделия ОАО «Витебский мясокомбинат» неизменно получают высокую оценку.

Достижения ОАО «Витебский мясокомбинат» в 2020 году:

1. Конкурс «Лучший продукт – 2020»

С 10 по 14 февраля в Москве прошла 27-я международная выставка продуктов питания, напитков и сырья для их производства «Продэкспо». В рамках международной выставки проводился конкурс «Лучший продукт-2020», где продукция Витебского мясокомбината была удостоена высшей оценки!

Золотыми медалями награждены:

- продукт из мяса птицы сырокопчёный «Филе индейки»;
- продукт из говядины мясной сырокопчёный «Говядина элитная».

2. Конкурс «Чемпион вкуса-2020» (летний сезон)

Все 5 заявленных для конкурса «Чемпион вкуса» образцов продукции завоевали дипломы I степени:

- сардельки «С индейкой» высшего сорта (торговая марка «ИндиВит»);
- продукт из мяса индейки «Руллет Фирменный» (торговая марка «ИндиВит»);
- колбаса полукопчёная «Варшавская» высшего сорта (торговая марка «МяскоВит»);
- колбаска сырокопчёная салями «Деревенская» высшего сорта (торговая марка «ИндиВит»);
- полуфабрикат мясной из свинины «Шашлык Настоящий в маринаде» (торговая марка «Всё просто»).

3. Конкурс «Чемпион вкуса-2020»

В рамках выставки «Белагро-2020» с 29 сентября по 3 октября в Минске дипломами I степени конкурса наградили новинки Витебского мясокомбината:



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

- колбаска варено-копченую высшего сорта «Мексиканскую» в съедобной оболочке,
- колбаса варено-копченая салями «Подмосковная МяскоВит»,
- колбаса вареная «Классическая» в/с

4. Конкурс «Лучшая продукция года-2020»

Продукция нашего мясокомбината удостоена высокой оценки экспертного жюри.

Дипломы победителя получили все 3 заявленные наименования продукции:

- колбаса варено-копченая Искристая в/с
- продукт из свинины сырокопченый Полендвица Миланская
- продукт из свинины копчено-запеченый Пастрома Советская



4. АНАЛИЗ РЫНКОВ СБЫТА. СТРАТЕГИЯ МАРКЕТИНГА

4.1. Анализ рынка

Рынок мяса и мясной продукции является одним из самых крупных сегментов рынка продовольственных товаров в Беларуси как по емкости (объем продаж и покупок, число видов продаваемых товаров), так и по числу участников. В целом белорусский рынок мяса и мясной продукции можно охарактеризовать как емкий, динамично растущий и ненасыщенный.

Рынок мясной промышленности в Республике Беларусь тесно регулируется государством в сфере санитарного контроля и безопасности, а также в сфере ценовой политики.

Белорусский рынок мяса и продуктов убоя представлен такими видами как говядина, свинина и мясо птицы. Телятина, баранина, конина, крольчатина и прочие виды мяса занимают в структуре производства менее одного процента каждый.

Страна полностью обеспечивает себя готовыми продуктами переработки за счет собственного производства. Среди стран СНГ Беларусь лидирует по производству мяса на душу населения – 137 кг (*рисунок 4.1*), опережая Россию и Казахстан.

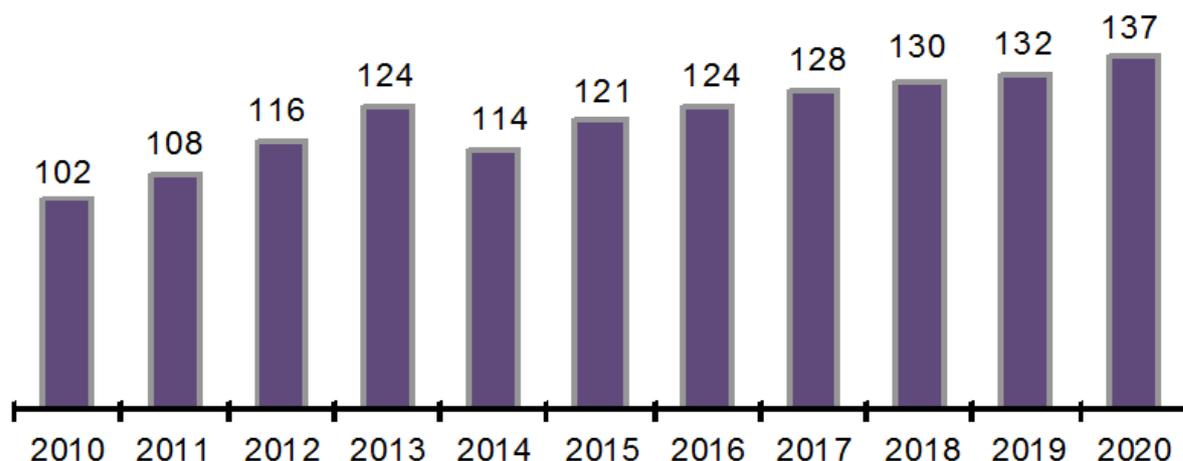


Рисунок 4.1 – Производство мяса (убойный вес) на душу населения в Республике Беларусь за 2010-2020 гг., кг

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Динамика объемов производства мяса в Республике Беларусь за 2010-2020 гг. приведена на *рисунке 4.2*.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

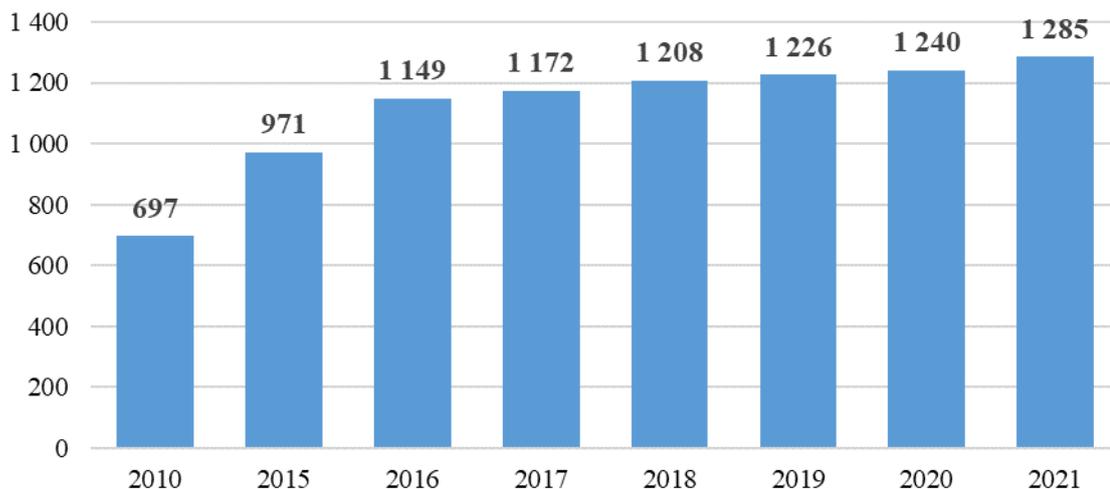


Рисунок 4.2 – Динамика объемов производства мяса (в убойном весе) в Республике Беларусь за 2010-2020 гг., тыс. тонн

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

За 2020 год получено 1,285 млн тонн мяса в убойном весе. С 2010 года объемы производства мяса выросли на 32,3%. Обеспеченность мясными продуктами составляет 132,8%. Потребность в мясе, колбасных изделиях, мясных консервах и полуфабрикатах полностью удовлетворяется за счет продукции отечественного производства.

В 2020 году в структуре объемов производства мясо птицы занимает 42%, свинина – 31%, говядина – 26% (рисунок 4.3).

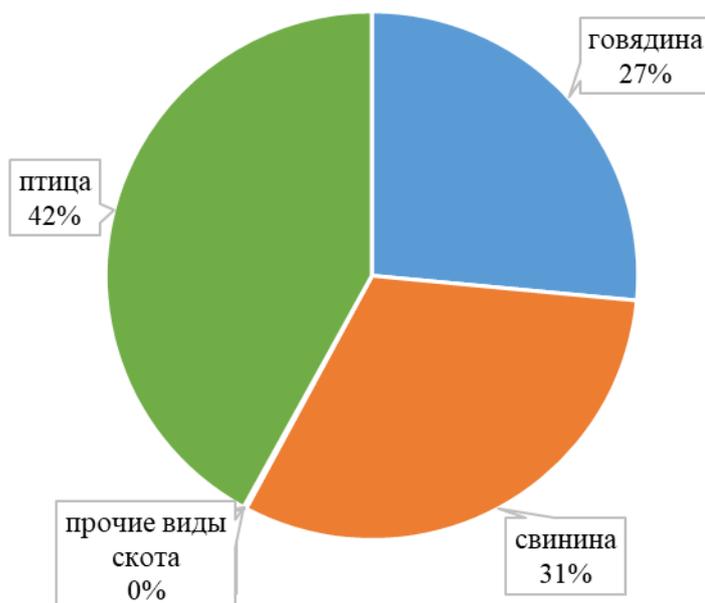


Рисунок 4.3 – Структура производства мяса по видам в Республике Беларусь за 2020 год, %

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Производство отдельных видов мясных продуктов в I полугодии 2021 г. представлен в *таблице 4.1.*

Таблица 4.1 – Производство отдельных видов мясных продуктов

Виды продукции	Производство		I полугодие 2021 г. в % к I полугодию 2020 г.	Июнь 2021 г. в % к	
	I полугодие 2021 г.	июнь 2021 г.		июню 2020 г.	маю 2021 г.
Мясо и субпродукты пищевые, тыс. т	513,5	84,8	95,3	91,6	98,8
из них:					
говядина	125,2	21,5	104,6	113,1	105,4
свинина	120,0	20,3	99,4	91,2	103,6
мясо птицы	229,7	36,5	88,0	81,3	92,4
Колбасные изделия, тыс. т	133,8	24,2	107,2	108,7	111,0
Продукты готовые и консервированные из свинины, тонн	16 219	2 877	97,5	100,4	105,5
Продукты готовые и консервированные из мяса крупного рогатого скота, тонн	4 802	819	87,8	89,8	115,7

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Индекс цен на мясную продукцию в июне 2021 г. представлены в *таблице 4.2.*

Таблица 4.2 – Индексы цен по основным группам продовольственных товаров (мясная продукция), %

Вид продукции	Июнь 2021 г. к			I полугодие 2021 г. к I полугодию 2020 г.
	маю 2021 г.	декабрю 2020 г.	июню 2020 г.	
Мясо и птица	101,0	108,5	114,6	108,4
говядина (кроме бескостного мяса)	102,5	101,3	106,7	106,8
свинина (кроме бескостного мяса)	101,2	106,7	115,7	108,5
куры (цыплята, включая бройлеров)	100,5	107,4	115,5	110,4
Колбасные изделия и копчености	99,5	101,1	103,7	102,9
колбаса вареная высшего сорта	100,5	100,3	102,8	101,6
колбаса полукопченая, варено-копченая	96,8	98,1	100,01	103,0
Консервы мясные	96,6	96,9	101,9	102,3

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Индекс цен производителей мяса и мясopодуктов в июне 2021 г. представлены в *таблице 4.3.*

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Таблица 4.3 – Индексы цен производителей мяса и мясопродуктов, %

Вид продукции	Июнь 2021 г. к			I полугодие 2021 г. к I полугодию 2020 г.
	маю 2021 г.	декабрю 2020 г.	июню 2020 г.	
Мясо и мясопродукты	100,4	103,2	104,9	103,7

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Согласно прогнозам, Беларусь будет производить в 2025 году 1,425 млн тонн, а в 2030 году – 1,517 млн тонн, то есть за 10 лет объемы вырастут более чем на 18%.

Экспорт готовой продукции постоянно растет (*рисунок 4.4*).

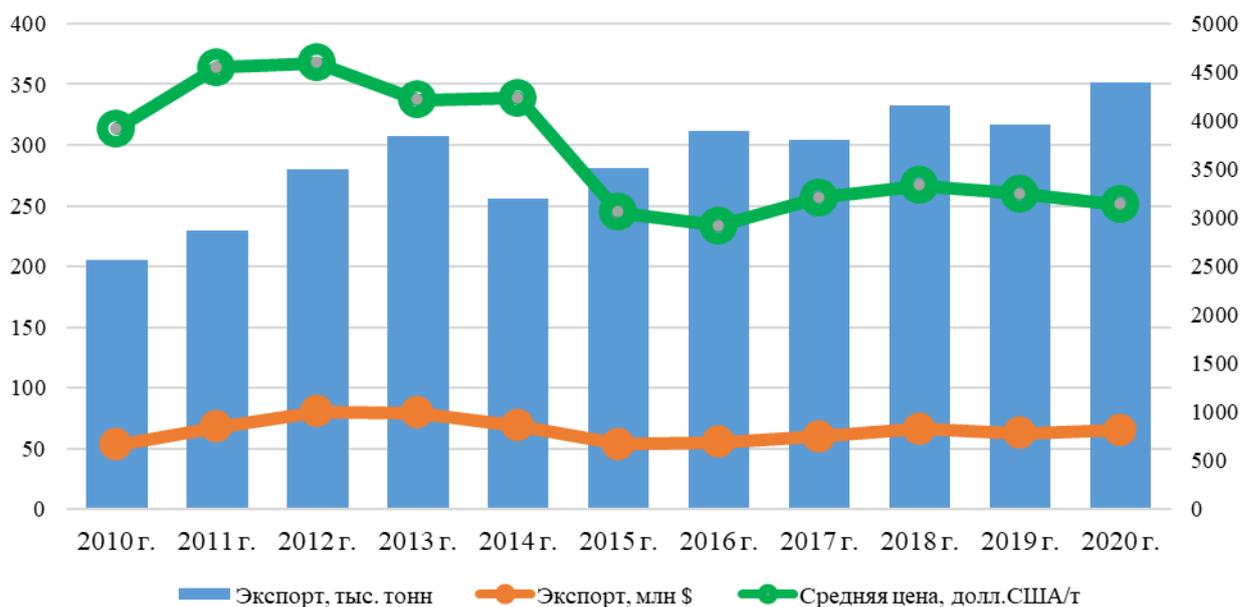


Рисунок 4.4 – Динамика экспорта мяса и мясных продуктов за 2010-2020 гг., %
Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Отечественная мясная продукция поставляется более чем в 20 стран мира. Среди них и шесть новых рынков – Экваториальная Гвинея, Сингапур, Малайзия, Саудовская Аравия. Наиболее объемные поставки мясных продуктов приходятся на Россию, Казахстан и Китай (*рисунок 4.5*).

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»



Рисунок 4.5 – Структура экспорта мяса и мясных продуктов за 2020 год, %
Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Доля экспортных поставок в 2020 году составила около трети от производства мяса и мясных продуктов в стоимостном выражении. Самые экспортно-ориентированные позиции – говядина (45%) и мясо птицы (36%).

Более 80% экспорта формируют товарные потоки в страны ЕАЭС. Экспорт в данном направлении по итогам прошлого года сократился на 7,7 п.п. по сравнению с 2019 годом в основном за счет работы по диверсификации рынков сбыта и снижения поставок в Россию. При этом поставки в третьи страны выросли на 79%.

Динамика экспорта и средних цен Индекс цен производителей мяса и мясопродуктов в июне 2021 г. представлены в *таблице 4.4*.

Таблица 4.4 – Экспорт мясных продуктов и средние цены на них

Показатели	Экспорт		В том числе в			
	январь-май 2021 г.	январь-май 2021 г. в % к январю-маю 2020 г.	страны СНГ		страны вне СНГ	
			январь-май 2021 г.	январь-май 2021 г. в % к январю-маю 2020 г.	январь-май 2021 г.	январь-май 2021 г. в % к январю-маю 2020 г.
Мясо и мясные субпродукты						
количество, тыс. тонн	140,7	97,5	124,2	96,4	16,5	106,1
средняя цена, долларов США за тонну	2 492	104,3	2 513	108,3	2 334	79,0

Примечание. Источник: сайт Национального статистического комитета Республики Беларусь

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Основными торговыми партнерами республики в январе-мае 2021 г. являлись: Российская Федерация – 48,3% от всего объема товарооборота, Украина – 7,5%, Китай – 6,4%, Германия – 4,5%, Польша – 4,1%, Нидерланды – 3,6%, Литва – 2,1%, Соединенные Штаты Америки, Казахстан и Бразилия – по 1,3%, Турция – 1,2%, Италия – 1,1%.

Минсельхозпрод РБ постоянно ведет работу по расширению списка предприятий, аккредитованных для поставок мясных продуктов на рынки стран дальнего зарубежья, в том числе сертификации по религиозным нормам.

За последние пять лет удалось сертифицировать на предмет соответствия требованиям "Халяль" 15 мясокомбинатов (по говядине) и 7 птицефабрик. Шесть птицефабрик получили право поставок на рынок ОАЭ, чей сертификат признается в большинстве стран мусульманского мира.

В Беларуси принята стратегия развития сельского хозяйства и производства продуктов питания на 2021-2025 годы и до 2030 года. В числе основных приоритетов – глубокая и эффективная переработка всего мясного сырья, полный сбор и переработка вторичного сырья и сопутствующей продукции, оптимизация производства в зависимости от конъюнктуры рынка – спроса, цен. Также в центре внимания контроль качества, обеспечение внутреннего рынка и поставки на экспорт продукции с высокой добавленной стоимостью.

В 2020 году предприятие ОАО «Витебский мясокомбинат» осуществляло реализацию продукции на внутреннем и зарубежных рынках. Более 80% общего ее объема реализуется на внутреннем рынке, на зарубежный рынок продукция предприятия реализуется преимущественно в Россию (*таблица 4.5*).

Таблица 4.5 – Географическая структура сбыта продукции ОАО «Витебский мясокомбинат» за 2015-2020 гг.

Рынок	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Объем сбыта продукции, тонн						
Республика Беларусь	25234,4	19136,8	19636,4	17891,1	17649,0	12334,3
Россия	4773,0	4306,0	3404,0	2707,9	2016,3	1417,6
Прочие	1,3	20,0	123,1	163,9	241,6	59,7
Всего	30008,7	23462,8	23163,5	20762,9	19906,9	13811,6
В % к общему итогу						
Республика Беларусь	84,1	81,4	84,8	86,2	88,7	89,3
Россия	15,9	18,4	14,7	13,0	10,1	10,3
Прочие	0,0	0,1	0,5	0,8	1,2	0,4
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Источник: расчеты на основе данных отчета «Отоваривание рынка в разрезе ассортимента»



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Рынок мяса и мясной продукции Витебской области, который является основным рынком сбыта для продукции ОАО «Витебский мясокомбинат», сокращается высокими темпами и предприятие находится в наиболее сложном положении, по сравнению с остальными крупными отечественными производителями мяса и мясной продукции. Для увеличения объема продаж продукции предприятия на внутреннем рынке в 2021 году необходима активизация его деятельности на рынке Минской обл. и г. Минска.

Доля ОАО «Витебский мясокомбинат» в общем объеме производства мяса и пищевых субпродуктов в Республике Беларусь по данным за январь-ноябрь 2020 г. составила 1,3%, колбасных изделий – 3,2%. Этот показатель по сравнению с январем-ноябрем 2019 г. сократился на 0,6% и 0,9%, соответственно.

По данным мониторинга цен и конкурентов за 2019 год в магазинах г. Витебска, основными конкурентами ОАО «Витебский мясокомбинат» по цене на колбасные изделия являются ООО «Мясокомбинат Славянский», ОАО «Витебская бройлерная птицефабрика», СООО «Витконпродукт» и ОАО «Березовский мясоконсервный комбинат». При этом ООО «Мясокомбинат Славянский» и СООО «Витконпродукт» представляют самую низкую ценовую категорию. Наблюдается агрессивная конкурентная политика на рынке г. Витебск со стороны ОАО «Брестский мясокомбинат».

Следует отметить, что в 2014-2020 гг. на рынке г. Витебска появилось большое количество новых конкурентов из числа отечественных и зарубежных производителей, которые продают свою продукцию через торговые сети «Корона», «Евроопт», «Green», «Соседи», «Гиппо», «Доброном», «Виталюр».

На *рисунке 4.6* представлен рейтинг предпочтения производителей вареных колбас в процентах от общего числа респондентов, которые покупают вареную колбасу.

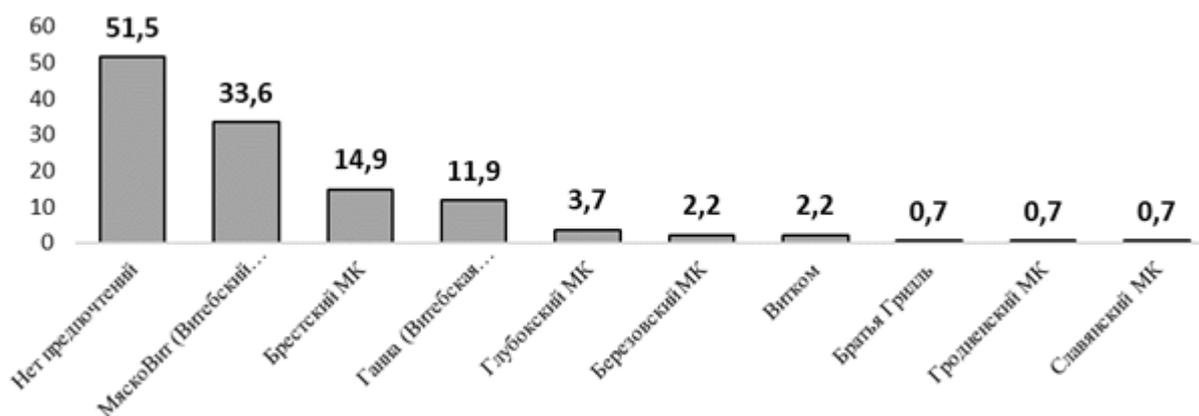


Рисунок 4.6 – Рейтинг предпочтения производителей вареных колбас в г. Витебск

В октябре-ноябре 2019 года службой маркетинга ОАО «Витебский мясокомбинат» был организован опрос 200 жителей города Витебск с целью определения их основных предпочтений при покупке мясной продукции. Указанный объем выборки позволяет получить результаты с достоверностью 95% и точностью не менее, чем $\pm 7\%$.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Около трети респондентов из числа потребителей вареной колбасы (33,6%) предпочитают покупать вареную колбасу торговой марки «МяскоВит» производства ОАО «Витебский мясокомбинат», ее ближайшими конкурентами являются Брестский мясокомбинат и «Ганна» (ОАО «Витебская бройлерная птицефабрика»). Остальных производителей в качестве известных и предпочитаемых ими упоминали менее 4% респондентов. Доля респондентов, предпочитающих вареную колбасу торговой марки «МяскоВит» сократилось за 3 года почти в 2 раза (с 61,3% до 33,6%). Рейтинг предпочтения вареной колбасы производства Брестский МК за три года значительно вырос (с 1,6% до 14,9%), торговая марка «Ганна» за этот же период практически не изменила свою конкурентную позицию на рынке вареной колбасы г. Витебска.

На *рисунке 4.7* представлен рейтинг предпочтения производителей сосисок и сарделек в процентах от общего числа респондентов, которые их покупают.

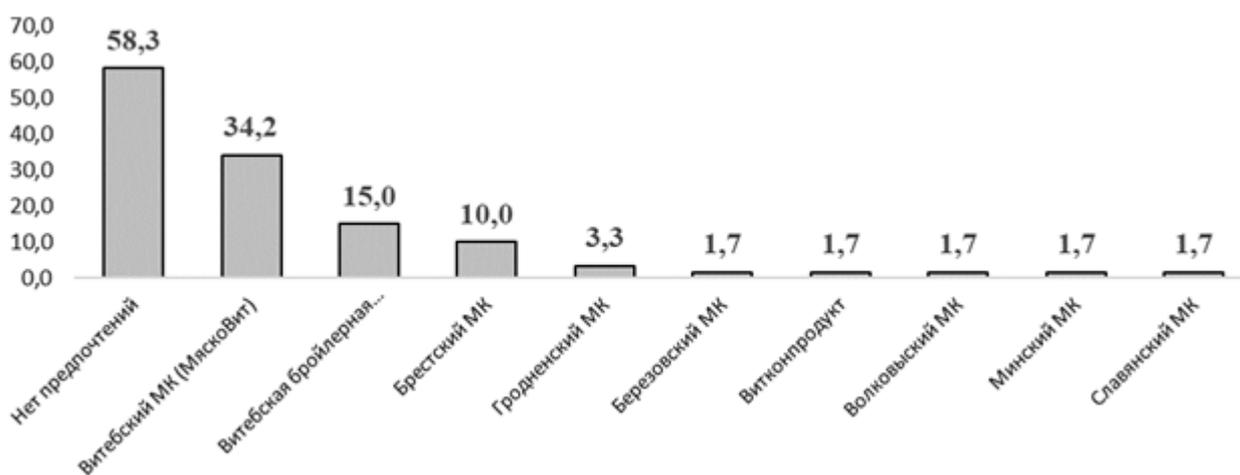


Рисунок 4.7 – Рейтинг предпочтения производителей сосисок и сарделек в г. Витебск

Около трети респондентов – покупателей данного вида мясных продуктов (34,2%) предпочитают покупать сосиски и сардельки торговой марки «МяскоВит» производства ОАО «Витебский мясокомбинат», на втором и третьем месте по предпочтению находятся сосиски и сардельки торговой марки «Ганна» производства ОАО «Витебская бройлерная птицефабрика» (15%) и ОАО «Брестский мясокомбинат» (10%), соответственно. Остальных производителей упоминали менее чем два процента опрошенных.

Доля респондентов, предпочитающих сосиски и сардельки торговой марки «МяскоВит» сократилось за 3 года на 14% (с 48,3% до 34,2%). Торговая марка «Ганна» за этот же период изменила свою конкурентную позицию на рынке сосисок и сарделек г. Витебска не значительно. Рейтинг предпочтения сосисок и сарделек производства Брестский МК за три года значительно вырос – в 2016 году данная торговая марка респондентами не упоминалась, в 2019 году ее назвали в качестве предпочитаемой 10% опрошенных.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Таким образом, ОАО «Витебский мясокомбинат» сохраняет лидирующую позицию на рынке г. Витебска, но сталкивается здесь и в целом на внутреннем рынке с растущей конкуренцией, что требует разработки и внедрения эффективной маркетинговой стратегии.

Зарубежный рынок мяса и мясных продуктов. Как видно по данным, представленным на *рисунке 4.8*, основным зарубежным рынком сбыта для белорусских производителей мяса и мясной продукции является Российская Федерация. За 10 месяцев 2020 года в Российскую Федерацию из Республики Беларусь было поставлено 201,6 тыс. тонн данного вида продукции или 86% от общего объема экспорта. Небольшой объем экспорта мяса и мясной продукции белорусского производства в январе-октябре 2020 г. приходился также на КНР (7,1% от общего объема экспорта или 16,6 тыс. тонн), Казахстан (6% или 13,8 тыс. тонн), Киргизию (0,5% или 1,2 тыс. тонн) и Грузию (0,01% или 22 тонны).

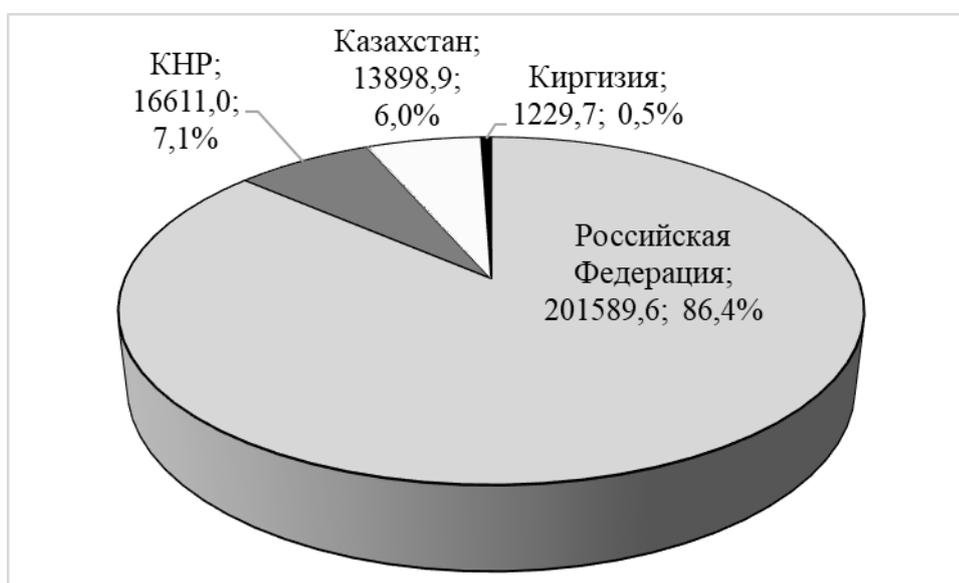


Рисунок 4.8 – Структура экспорта мяса и мясной продукции из Республики Беларусь по странам по данным за январь-октябрь 2020 г.

Проведем анализ привлекательности рынка мяса и мясной продукции указанных стран в разрезе отдельных видов продукции ОАО «Витебский мясокомбинат».

Замороженное мясо крупного рогатого скота (КРС) (код ТНВЭД 0202). Наиболее привлекательным рынком сбыта замороженного мяса крупного рогатого скота из числа анализируемых стран является КНР (рисунок 6). Данная страна в 2019 году занимала первое место в мире по объему импорта анализируемого вида продукции (29,7% от общемирового объема). Цена, по которой КНР импортировала замороженное мясо КРС в 2019 году составляла 4890 долл. США за 1 тонну. Это наиболее привлекательная цена для импорта анализируемого вида продукции, по сравнению с соответствующей ценой по другим странам (*рисунок 4.9*).

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

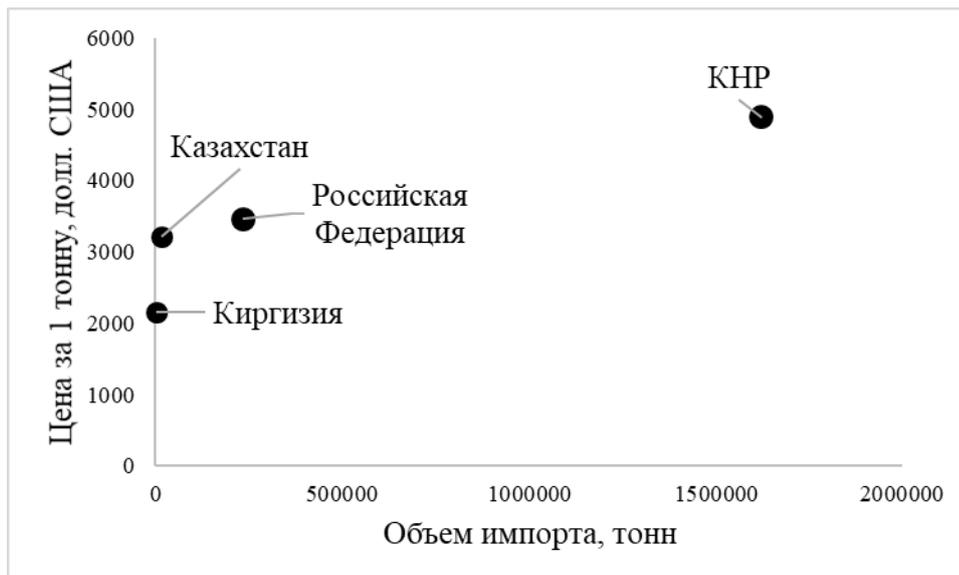


Рисунок 4.9 – Сегментирование рынка замороженного мяса КРС отдельных стран по цене и объему импорта по данным за 2019 год

Российская Федерация находится на втором месте по привлекательности рынка замороженного мяса КРС, однако она значительно отстает от КНР по данному показателю. Российская Федерация импортировала в 2019 году 232,7 тыс. тонн данного вида продукции (3% от общемирового объема) по цене 3466 долл. США за 1 тонну. За пять месяцев 2020-го в Российскую Федерацию импортировано около 118 тыс. т мяса, в основном это говядина, однако объем импорта мяса КРС за 2014-2020 гг. сократился на 40%. Объем импорта мяса в Российскую Федерацию за 2014-2020 гг. сократился в натуральном выражении в три раза. Как прогнозируют эксперты, мясной импорт в России скоро приблизится к историческим минимумам при одновременном рекордном росте экспорта.

Казахстан уступает по привлекательности рынка мяса КРС Российской Федерации по показателю объема импорта (15,9 тыс. тонн) за 2019 год в 7,4 раза, а также по цене. Цена за 1 тонну замороженного мяса КРС, импортируемого в Казахстан составляет 3216 долл. США за 1 тонну, что на 7,3% меньше соответствующей цены Российской Федерации.

Киргизия – наименее привлекательная страна из числа анализируемых стран для импорта мяса КРС, как по емкости рынка, так и по цене. Киргизия импортировала за 2019 год всего 71 тонну мяса КРС по цене 1155 долл. США.

Наиболее перспективным в настоящее время для развития белорусского экспорта является рынок замороженной говядины. В июне 2017 года Минсельхозпрод Беларуси уже подписал соглашение с китайской стороной, которое открыло отечественным мясным предприятиям доступ на рынок КНР. Беларусь стала 13-й в мире и 1-й страной в СНГ, получившей аккредитацию на поставки говядины на рынок Китая. ООО «Велес-Мит» и ОАО «Могилевский мясокомбинат» стали первыми белорусскими предприятиями, которые прошли все формальности, связанные с получением разрешения на экспорт говядины в КНР.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Растущий спрос на китайском рынке говядины позволяет осуществлять поставки данного вида продукции из Беларуси в размере 200-300 контейнеров по 25 тонн ежемесячно или от 60 до 90 тыс. тонн в год, что превышает общий объем белорусского экспорта замороженного мяса крупного рогатого скота за 2017 год. При этом КНР готова дотировать перевозки железнодорожным транспортом в рамках инициативы «Один пояс – один путь».

Однако в КНР действуют собственные стандарты качества, специфические требования к упаковке и маркировке, ветеринарные и санитарные нормы, которые требуют внесения серьезных корректировок в производственные процессы. Есть требование по разделному убою крупного рогатого скота и недопущению пересечения потоков с другой животноводческой продукцией. В итоге начальные инвестиции могут быть высокими.

Таким образом, если не будут разработаны эффективные мероприятия по совершенствованию цепи поставок говядины из Беларуси на рынок КНР на всем протяжении от выращивания скота до поставки готовой продукции конечному потребителю, то появившаяся возможность будет использована другими странами.

Следует, однако, отметить, что при этом отмечается низкая экономическая эффективность разведения КРС мясной породы и, соответственно, отсутствие заинтересованности сельскохозяйственных предприятий заниматься данным видом деятельности. Многие сельскохозяйственные организации, которые занимались специализированным разведением мясного скота, поняли, что выгоднее развивать молочное направление. Главная проблема мясного скотоводства в Республике Беларусь, по мнению экспертов, – неотрегулированные цены для производителей и низкий платежеспособный спрос на продукцию данной отрасли на внутреннем рынке.

Выход белорусских производителей говядины на рынок КНР обеспечивает стабильный и растущий спрос на продукцию отечественного мясного скотоводства и, соответственно, может способствовать ее развитию. Поэтому высокие капитальные вложения, сопутствующие получению сертификатов белорусскими предприятиями по китайским стандартам регистрации в Главном государственном управлении по контролю качества, инспекции и карантину Китая (AQSIQ) могут быть оправданными.

Вполне возможно, что для получения максимального эффекта с точки зрения развития экспорта мясной продукции белорусского производства, потребуется строительство новых мясоперерабатывающих предприятий, которые будут полностью отвечать необходимым для получения сертификации требованиям не только для рынка КНР, но и для сертификации продукции стандарта 'HALAL', а также для выхода на рынок ЕС.

Рынок Евросоюза является наиболее сложным рынком говядины с точки зрения требований для доступа импортеров. ЕС устанавливает квоты на импорт высококачественной говядины (HQB), иначе известной, как квота «Хилтон», и так называемой, «кормовой квоты ЕС 481». В настоящее время основными поставщиками говядины в рамках данных квот являются Аргентина, Австралия, Уругвай, Бразилия, Новая Зеландия, Парагвай, Канада и США. Беларусь может использовать территориальную



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

близость к ЕС в качестве конкурентного преимущества при условии выполнения необходимых требований к процессу выращивания скота и производства говядины.

Свиные туши и полутуши мороженые (код ТН ВЭД 020321). Наиболее привлекательным рынком сбыта мороженых свиных туш и полутуш из числа анализируемых стран является Российская Федерация (*рисунок 4.7*). Данная страна в 2019 году занимала третье место в мире по объему импорта анализируемого вида продукции (7,7% от общемирового объема). Цена, по которой Российская Федерация импортировала мороженые свиные туши и полутуши в 2019 году составляла 2280 долл. США за 1 тонну. Это достаточно привлекательная цена для импорта анализируемого вида продукции, по сравнению с соответствующей ценой по другим странам (*рисунок 4.10*).

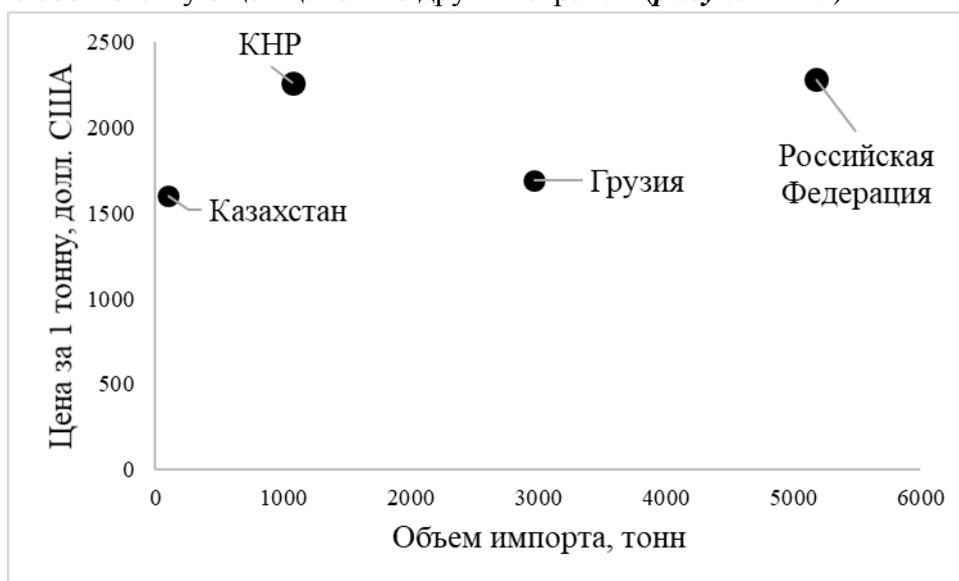


Рисунок 4.10 – Сегментирование рынка замороженных свиных туш и полутуш отдельных стран по цене и объему импорта по данным за 2019 год.

Грузия находится на втором месте по привлекательности рынка мороженых свиных туш и полутуш среди анализируемых стран по объему импорта за 2019 год (2964 тонны), наблюдался рост данного показателя за 2018-2019 гг. на 157%. Однако Грузия имеет достаточно низкую привлекательность по цене на данный вид продукции. Цена за 1 тонну мороженых свиных туш и полутуш, импортируемых в Грузию, составляет 1690 долл. США за 1 тонну, что на 25,9% меньше соответствующей цены Российской Федерации.

Емкость рынка мороженых свиных туш и полутуш КНР не значительна: по данным за 2019 год объем импорта эту страну составил 1078 тонн, однако данный рынок лишь незначительно уступает рынку Российской Федерации по цене. Цена за 1 тонну мороженых свиных туш и полутуш, импортируемых в КНР, составляет 2258 долл. США за 1 тонну, что лишь на 1% меньше соответствующей цены Российской Федерации, но на 33,6% выше, аналогичной цены Грузии.

Емкость рынка мороженых свиных туш и полутуш Казахстана имеет низкую привлекательность, как по емкости для импорта, так и по цене.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Свинина мороженая (кроме туш и полутуш, окорока, лопаток и их отрубов) (код ТН ВЭД 020329). Наиболее привлекательным рынком сбыта мороженой свинины (кроме туш и полутуш, окорока, лопаток и их отрубов) по объему из числа анализируемых стран является КНР (рисунок 4.11).



Рисунок 4.11 – Сегментирование рынка мороженой свинины (кроме туш и полутуш, окорока, лопаток и их отрубов) отдельных стран по цене и объему импорта по данным за 2019 год.

Данная страна в 2019 году занимала первое место в мире по объему импорта анализируемого вида продукции (25,8% от общемирового объема). Однако цена, по которой КНР импортировала мороженую свинину (кроме туш и полутуш, окорока, лопаток и их отрубов) в 2019 году ниже соответствующей цены Киргизии и Российской Федерации. Она составляла 2389 долл. США за 1 тонну, что ниже, по сравнению с Киргизией на 36,3% и по сравнению с Российской Федерацией – на 24,3%. Остальные анализируемые страны имеют низкую привлекательность для импортеров мороженой свинины (кроме туш и полутуш, окорока, лопаток и их отрубов) по емкости рынка.

По прогнозам экспертов, в Российской Федерации по итогам 2020 года вырастет потребление мяса и впервые приблизится к 77 кг на человека, а потребление свинины превысит 28 кг на человека. Это наибольший показатель за последние 30 лет. Однако для импортеров емкость рынка мяса и мясной продукции России сокращается за счет роста внутреннего объема производства. Драйвером роста является свиноводческая отрасль. По результатам 2020 года общий объем производства свинины в России впервые преодолел рубеж в 4 млн тонн и достиг 4,3 млн тонн. Привлекательность рынка свинины Российской Федерации для импортеров за 2014-2020 гг. значительно снизился: если в январе–мае 2014 года страна закупала более 145 тыс. тонн свинины, то в 2020 г. лишь около 1 тыс. тонн.

Колбасы и аналогичные продукты из мяса (код ТНВЭД 1601). Сегментирование глобального рынка колбас и аналогичных продуктов из мяса показывает, что наиболее

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

емкими рынками данного вида продукции являются Великобритания, Германия и Франция. Однако возможности проникновения продукции белорусского производства на рынки данных стран ограничены значительным арсеналом инструментов внешнеторговой политики (рисунок 4.12).

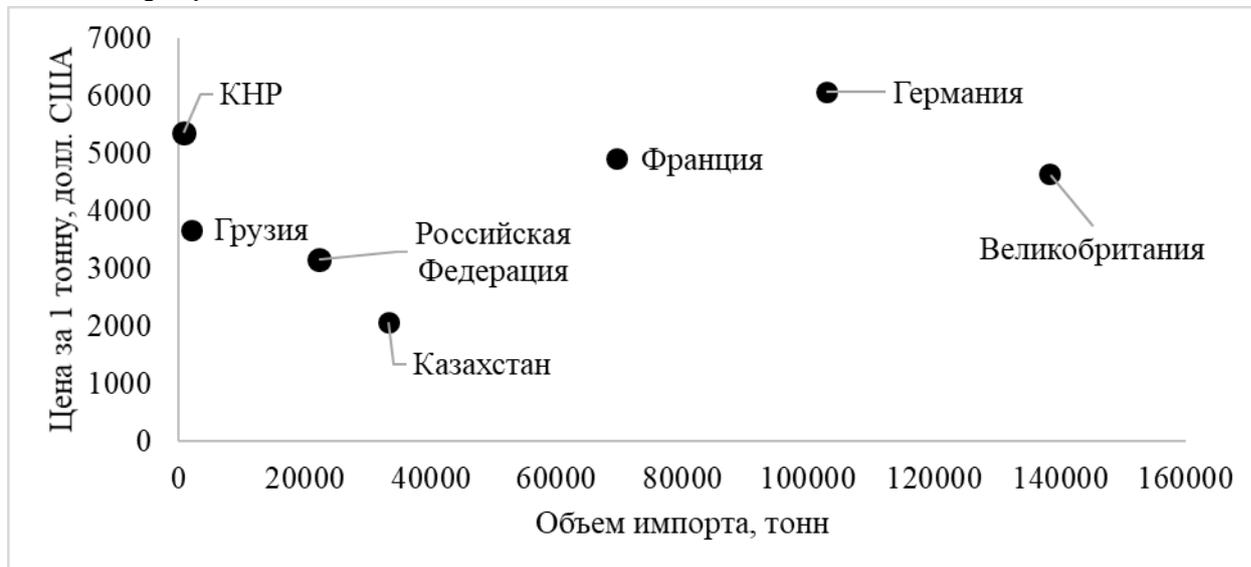


Рисунок 4.12 – Сегментирование рынка колбас и аналогичных продуктов из мяса отдельных стран по цене и объему импорта по данным за 2019 год

Казахстан имеет наибольшую емкость рынка колбас и аналогичных продуктов из мяса для импортеров из числа анализируемых стран, однако уступает им по цене. Казахстан импортировал в 2019 году 33,3 тыс. тонн данного вида продукции (1,4% от общемирового объема) по цене 2069 долл. США за 1 тонну. Цена на колбасы и аналогичные продукты из мяса для импортеров в Казахстане ниже по сравнению с аналогичными ценами в Российской Федерации на 34,4%, в Грузии – на 43,7%, КНР – на 61,3%.

Следует обратить внимание на рост мировой емкости рынка в сегменте мясной продукции стандарта 'Halal'. Спрос на 'Halal' продукцию со стороны мусульман всего мира, а также некоторой части немусульманского населения постоянно растет. По докладу АТ Kearney, мусульманское население во всем мире составляет 1,56 млрд. человек, 51 млн. человек из которых живут в Европе и 870 млн. в Азии. Ежегодный темп роста численности мусульман составляет 1,8%.

Таким образом, актуальной задачей для мясоперерабатывающей отрасли промышленности Республики Беларусь является поиск направлений повышения конкурентоспособности продукции на растущих и емких зарубежных рынках сбыта (КНР, ЕС и сегменте стандарта 'HALAL').

Прогноз объема продаж продукции ОАО «Витебский мясокомбинат» на 2021 год

Внутренний рынок – колбасные изделия

В **таблице 4.6** представлены результаты прогнозирования объема продаж на 2021 год по Республике Беларусь с выделением Витебской области. Ввиду нестабильности объема сбыта продукции предприятия по остальным регионам Республики Беларусь оценить прогнозное значение объема продаж в этих регионах с допустимой степенью точности не представляется возможным.

Таблица 4.6 – Прогноз объема продаж колбасных изделий на внутреннем рынке на 2021 год

Область, город	Объем продаж, тонн			Темп роста в % к 2020 г.		
	пессимистический	наиболее вероятный	оптимистический	пессимистический	наиболее вероятный	оптимистический
Республика Беларусь	5344,6	7531,9	9719,2	64,4	90,8	117,1
в том числе						
Витебская область	4583,2	5807,4	7031,6	74,6	94,5	114,5

Рынок г. Минск. Результаты прогнозирования объема продаж на рынке колбасных изделий г. Минска в целом, а также в разрезе отдельных видов представлены в **таблице 4.7**. Наиболее вероятно за 2021 год снижение объема продаж колбасных изделий на данном рынке на 30,3%.

Таблица 4.7 – Прогноз объема продаж колбасных изделий на рынке г. Минска на 2021 год в разрезе основных видов

Вид колбасных изделий	Объем продаж, тонн			Темп роста в % к 2020 г.		
	пессимистический	наиболее вероятный	оптимистический	пессимистический	наиболее вероятный	оптимистический
Колбасные изделия всего	29,7	914,7	1799,7	2,3	69,7	137,2
в том числе:						
Колбаса в/к	0	23,0	68,8	-	44,2	132,3
Колбаса вар. б/с	0	62,2	157,0	-	72,7	183,5
Колбаса вар. в/с	139,3	500,1	861,0	29,4	105,7	182,0
Колбаса н/ф	60,9	148,6	236,3	41,3	100,7	160,1
Колбаса п/к	0	0	36508,7	-	-	219,2
Колбаса с/к	0	35,3	74,9	-	82,8	175,7
Копчености	87,2	332,1	577,0	24,3	92,8	161,2
Сосиски	0	0	146,2	-	-	107,2

Информация об ожидаемом изменении выручки и размера прибыли от продажи колбасных изделий на рынке г. Минск в ценах на декабрь 2020 года представлена в **таблице 4.8**.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Таблица 4.8 – Прогноз изменения объема продаж и прибыли от реализации колбасных изделий на рынке г. Минска в 2021 году в разрезе основных видов, тонн

Вид колбасных изделий	Объем продаж, тонн			Средняя цена за 1 кг по данным за декабрь 2020 г., руб./кг.	Прирост (снижение) выручки, тыс. руб.	Прирост (снижение) прибыли от реализации, тыс. руб.
	2020	2020 (прогноз)	прогнозируемый прирост (снижение), %			
Колбасные изделия всего	1311,9	914,7	-30,3	10,0	-3972,0	-317,8
в том числе:					0,0	0,0
Колбаса в/к	52,0	23,0	-43,9	16,1	-466,9	-37,4
Колбаса вар. б/с	85,5	62,2	-38,1	5,4	-125,8	-10,1
Колбаса вар. в/с	473,2	500,2	5,7	7,4	199,8	16,0
Колбаса н/ф	147,5	148,6	0,7	3,5	3,8	0,3
Колбаса п/к	16,7	0	-	7,9	-131,9	-10,6
Колбаса с/к	42,6	35,3	-10,1	18,7	-136,5	-10,9
Копчености	358,0	332,1	-7,2	13,1	-339,3	-27,1
Сосиски	136,4	...	...	6,9	...	...

Внутренний рынок – полуфабрикаты

При сложившейся тенденции в динамике объема продаж полуфабрикатов в 2021 году можно ожидать при пессимистическом варианте прогноза снижение объема продаж на внутреннем рынке на 52,8%, при оптимистическом варианте – рост на 40,1%, наиболее вероятный вариант прогноза – снижение объема продаж на 6,3%.

Внутренний рынок – пельмени

при сложившейся тенденции в динамике объема продаж пельменей в 2021 году при пессимистическом прогнозе можно ожидать снижение объема продаж на внутреннем рынке на 66,1%, при оптимистическом прогнозе – рост на 25,8%, наиболее вероятный темп снижения объема продаж составляет – 20,1%.

Рынок г. Минска. Результаты прогнозирования объема продаж на рынке полуфабрикатов г. Минска в целом, а также в разрезе отдельных видов представлены в **таблице 4.9**.

Таблица 4.9 – Прогноз объема продаж полуфабрикатов на рынке г. Минска в 2021 году в разрезе основных видов

Вид колбасных изделий	Объем продаж, тонн			Темп роста в % к 2018 г.		
	пессимистический	наиболее вероятный	оптимистический	пессимистический	наиболее вероятный	оптимистический
Полуфабрикаты всего	...	133,5	...	...	79,1	...
в том числе:						
Пельмени	...	28,0	...	...	86,1	...
Прочие п/ф	...	107,6	...	...	79,0	...



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

В соответствии с результатами прогнозной оценки, в 2021 году можно ожидать снижение объема продаж полуфабрикатов всего в г. Минск на 20,9%, в том числе пельменей – на 23,2%. Не представляется возможным оценить пессимистический и оптимистический вариант прогноза продаж полуфабрикатов по причине значительной вариации спроса на данный вид продукции по месяцам за анализируемый период. Информация об ожидаемом изменении выручки и размера прибыли от продажи полуфабрикатов на рынке г. Минск в ценах на декабрь 2020 года представлена в *таблице 4.10*.

Таблица 4.10 – Прогноз изменения объема продаж и прибыли от реализации полуфабрикатов на рынке г. Минска в 2021 году в разрезе основных видов

Вид колбасных изделий	Объем продаж, тонн			Средняя цена за 1 кг по данным за декабрь 2019 г.	Прирост (снижение) выручки, тыс. руб.	Прирост (снижение) прибыли от реализации, тыс. руб.
	2019	2020 (прогноз)	прогнозируемый прирост (снижение)			
Полуфабрикаты всего	168,8	133,5	-35,3	...	...	...
в том числе:						
Пельмени	32,5	28,0	-4,5	4,1	-18,5	...
Прочие п/ф	136,3	107,6	-28,7	8,4	-241,1	...

Выводы.

1. Для увеличения объема продаж продукции предприятия на внутреннем рынке в 2021 году необходима активизация его деятельности на рынке Минской области и г. Минска.

2. Необходима диверсификация внешних рынков сбыта предприятия, приоритетными при этом могут быть страны – импортеры продукции стандарта ‘Halal’ и КНР, как наиболее емкий и быстро растущий рынок.

3. В условиях острой конкуренции на рынке мяса и мясной продукции увеличить объем сбыта продукции ОАО «Витебский мясокомбинат» на внутреннем и внешнем рынках можно за счет: повышения известности торговой марки «МяскоВит», обеспечивая постоянство качества продукции и высокий уровень обслуживания покупателей, а также активной работы с ведущими торговыми сетями Республики Беларусь.

4.2. Стратегия маркетинга ОАО «Витебский мясокомбинат»

Маркетинговая стратегия ОАО «Витебский мясокомбинат» в прогнозном периоде будет направлена на увеличение объема продаж, как в денежном, так и в натуральном выражении, на наращивание экспортного потенциала.

Стратегия маркетинга

Суть маркетинговой стратегии заключается в гибком реагировании на изменяющиеся вкусы и предпочтения потребителей.

Постоянный мониторинг состояния рынка позволяет своевременно организовывать выпуск востребованной, конкурентоспособной, а также безопасной для здоровья людей продукции.

В качестве основных рыночных ориентиров деятельности ОАО «Витебский мясокомбинат» можно определить следующие средне- и долгосрочные цели:

- получение прибыли за счет удовлетворения потребностей потребителей в качественной продукции;
- наращивание объемов производства, расширение ассортимента выпускаемой продукции и соответственно увеличение объемов продаж;
- увеличение своей доли на существующем рынке, завоевание новых рынков сбыта за счет повышения качества продукции;
- закрепление положительного имиджа компании среди потребителей.

Сбытовая политика

В условиях современного рынка, для которого характерно ужесточение конкуренции, любое предприятие рано или поздно сталкивается с проблемой выбора наиболее эффективных каналов сбыта продукции и процесса их оптимизации. Данному вопросу уделяется все большее внимание, так как от успешной реализации продукции зависит стабильность деятельности предприятия. В конечном итоге, оптимально сформированные каналы распределения и реализации продукции повышают конкурентную устойчивость предприятия, способствуют привлечению новых потребителей и расширению влияния на рынке.

Товарная политика

Основными направлениями товарной политики предприятия являются постоянное повышение качества производимой продукции, а также анализ соответствия ассортимента производимой и востребованной на рынке продукции.

Значительная широта товарного ассортимента для ОАО «Витебский мясокомбинат» является одним из обязательных условий успеха на рынке: только расширяя ассортимент можно в полной мере удовлетворить потребительский спрос различных сегментов рынка, привлечь более широкий круг потребителей.

На предприятии постоянно ведется работа по обновлению ассортимента выпускаемой продукции. Специалистами комбината в дальнейшем планируется много

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

внимания уделить производству продукции с различными добавками (лактозой, бифидобактериями, витаминами). Отличительной характеристикой таких продуктов является их биологическая и лечебно-профилактическая ценность. Внимание специалистов будет направлено на выпуск широкого ассортимента полноценных продуктов, соответствующих требованиям сбалансированного питания для различных возрастных групп населения с учетом их здоровья, условий жизни и рода профессиональной деятельности.

Политика распределения

Оптимально сформированные каналы распределения и реализации продукции повышают конкурентную устойчивость предприятия, способствуют привлечению новых потребителей и расширению влияния на рынке.

Для увеличения объемов продаж ОАО «Витебский мясокомбинат» планирует расширять рынки сбыта продукции посредством диверсификации экспорта, что позволит наращивать объемы реализации продукции на внешний рынок.

Дальнейшее совершенствование каналов товародвижения и распространения будет включать:

- анализ эффективности деятельности существующих сбытовых подразделений;
- рассмотрение предложений о создании новых сбытовых подразделений;
- разработку мероприятий по стимулированию участников оптовой, мелкооптовой и розничной сети.

Политика ценообразования.

Цены на продукцию будут формироваться на основании экономических расчетов себестоимости продукции, определенного процента рентабельности, в зависимости от спроса на данный вид выпускаемой продукции и цен на аналогичную продукцию у предприятий-конкурентов.

Анализ цен на аналогичную продукцию, производимую другими белорусскими предприятиями, показывает, что они находятся примерно на одинаковом уровне. Незначительные различия объясняются использованием различных материалов для упаковки (п/э пакетов, упаковки пюр-пак и др.), а также особенностями технологии (пастеризации, стерилизации, использования добавок и т.д.).

Цены на продукцию ОАО «Витебский мясокомбинат» по годам реализации проекта были спрогнозированы на основании цен, действующих на момент составления бизнес-плана. Прогнозируемые цены на продукцию на протяжении горизонта расчета принимаются условно-постоянными.

В бизнес-плане приведены средневзвешенные цены **таблице П-2.1** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-2.2** (с учетом реализации проекта) **Приложение 1** (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»).



5. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПЛАН

5.1. Программа производства и реализации продукции

Предприятие обладает достаточно мощным производственным потенциалом. Техническое и метрологическое оснащение позволяет обеспечить выпуск продукции в соответствии с требованиями нормативных документов.

ОАО «Витебский мясокомбинат» (головное предприятие) является технологически чистым, безотходным производством, обеспечивающим комплексную переработку сырья. Вторичные ресурсы: кровь, кость, субпродукты используются на пищевые цели.

Предприятие имеет следующие цеха и участки:

1. Цех первичной переработки скота - с наличием базы предубойного содержания, убойного участка, субпродуктового, шкуропосолочного, кишечного, жирового отделений, санитарной бойни, сувенирного участка и цеха технических фабрикатов.

2. Колбасно-кулинарный цех – с сырьевым отделением, машинным отделением по производству вареных, полукопченых колбас и копченостей, ливерным отделением и отделением термической обработки колбасных изделий, складом готовой продукции, участком по выработке мясных полуфабрикатов.

3. Холодильник – с наличием пельменного отделения с камерами замораживания и охлаждения мяса, субпродуктов, овощей.

4. Вспомогательные цеха и участки:

- компрессорный участок;
- котельная;
- производственная лаборатория с отделением радиологии;
- участок тепло- и водоснабжения и сантехники;
- станция обезжелезивания;
- участок КИПиА;
- электроучасток;
- ремонтно-строительный участок;
- ремонтно-механический участок;
- транспортный участок;
- тарный участок;
- участок по вентиляции;
- санитарно-бытовой участок;
- столовая с наличием цеха по производству кулинарных и кондитерских изделий;
- медпункт;
- общеежитие;
- фирменные магазины.

Санитарное состояние территории мясокомбината, производственных цехов, участков, отделений – удовлетворительное и соответствует требованиям, предъявляемым

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

«Санитарными правилами для предприятий мясной промышленности» и требованиям Ветеринарного законодательства.

На всю продукцию, вырабатываемую предприятием, имеется необходимая нормативная документация.

В целях расширения и обновления ассортимента вырабатываемой продукции, ежегодно специалистами предприятия разрабатываются новые виды продукции, внедряются в производство новые ресурсосберегающие технологии, направленные на повышение эффективности производства, экономию сырья и топливно-энергетических ресурсов.

На ОАО «Витебский мясокомбинат» действует система, предусматривающая контроль качества сырья, материалов, готовой продукции на всех стадиях производства, которая регулируется разработанными и внедренными на предприятии стандартами предприятия:

Администрация ОАО «Витебский мясокомбинат» уделяет пристальное внимание обеспечению сохранности материальных ценностей. Согласно договора №31 от 1.03.96 года охрану мясокомбината осуществляет военизированная команда Первомайского районного отдела объединения «Охрана» города Витебска при МВД Республики Беларусь.

Производство полностью обеспечено собственным паром, горячей и холодной водой. Имеется котельная производительностью 54 тонн пара в час (на площадке по Бешенковичское шоссе, 46), семь артезианских скважин производительностью 403 м³ в час, аммиачная компрессорная основного производства с производительностью 6 Гкал/час.

Источником обеспечения электроэнергией промплощадки является подстанция «Лучеса» 10 кВ по фидерам №731, №744 и ТЭЦ5 6 кВ по фидеру №686. Напряжение 10 кВ подается на подстанцию РП-30, затем на подстанции ТП-1,2,3,4,5. Электроснабжение производственного участка №2 производится по 2-м кабельным линиям 10 кВ с мелькомбината.

Производственные мощности предприятия составляют:

Мясо всего	70 т/смену
Колбасные изделия	25 т/смену
Мясные полуфабрикаты	14,2 т/смену
Емкость холодильника	2364 т/ед. хранения
в т. ч. емкость камер хранения охлажденного мяса, оборудованных подвесными путями	94 т/ед. хранения
Общая производительность камер охлаждения	63 т/сутки

Планируемая программа производства и реализации продукции базируется на основе данных о потребительском спросе на выпускаемую продукцию, производственных и технологических возможностях самого предприятия обеспечить производство требуемого объема продукции.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Планируемая производственная программа по выпуску и реализации продукции в натуральном выражении приведена в **таблице П-3.1** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-3.2** (с учетом реализации проекта) **Приложение 1** (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»).

В основу принятых в расчетах условий ценообразования, сбыта и возможной схемы платежей за отгруженную продукцию положены исходные данные, основанные на результатах анализа политики предприятия, применяемой в отношении основных потребителей и заказчиков в текущем периоде, а также текущий уровень цен.

Выручка от реализации в действующих ценах представлена в **таблице П-4.1** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-4.2** (с учетом реализации проекта) **Приложение 1** (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в **таблице П-4.3** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-4.4** (с учетом реализации проекта) **Приложение 2** (ОАО «Витебский мясокомбинат»).



5.2. Материально-техническое обеспечение

Сырьевой зоной для работы предприятия являются хозяйства семи районов Витебской области: Лепельского, Витебского, Бешенковичского, Сенненского, Лиозненского, Городокского, Шумилинского, входящие в состав Витебского агропромышленного объединения.

Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Комбинат заинтересован в обеспечении поступления материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов предприятие определяет такие материалы, которые по своим параметрам и качеству точно соответствуют плановой спецификации, стремясь использовать более дешевые материалы, без ущерба качеству продукции. Все виды сырья, основные и вспомогательные материалы, компоненты, тара и упаковочные материалы изыскиваются самостоятельно. Обеспечение производства тепло- и энергоресурсами, транспортными и прочими видами услуг осуществляется также на договорной основе.

Главной задачей материально-технического снабжения предприятия является своевременное и оптимальное обеспечение основных подразделений и вспомогательных служб комбината необходимыми материальными ресурсами, соответствующего качества и комплектности. Решая эту задачу, работники отдела снабжения изучают и учитывают спрос и предложение на все потребляемые комбинатом материальные ресурсы, уровень и изменение цен на них и на услуги посреднических организаций, выбирают наиболее экономичную форму товародвижения, стимулируют запасы, снижают транспортные, заготовительные и складские расходы.

Основной задачей управления процессом материально-технического снабжения является организация бесперебойного обеспечения материальными ресурсами основных цехов и вспомогательных служб предприятия.

Основными критериями оценки поставщиков являются: уровень качества закупаемой продукции, ритмичность поставок, соблюдение поставщиками договорных обязательств, уровень цен на закупаемую продукцию, условие оплаты, гибкость (реагирование поставщиков на изменения к договору и спецификации, требованиям нашего предприятия к качеству), удаленность поставщиков.

Поставки основных материалов производятся круглогодично, согласно заключенным договорам с равномерной ежемесячной разбивкой объемов поставок, а при больших объемах и подекадно внутри месяца. Поставки вспомогательных материалов производятся как планово, согласно месячных заявок, так и по мере поступления заявок от подразделений.

Во избежание рисков ресурсного обеспечения планируется иметь страховой запас основных материалов. При расчете запаса учитывается оптимальный срок хранения сырья и материалов.

В зависимости от стоимости закупки приобретение вспомогательных материалов



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

осуществляется специалистами отдела снабжения либо конкурсной комиссией.

При работе с поставщиками специалисты отдела снабжения основное внимание уделяют стабильному качеству закупаемой продукции, наличию всех документов в соответствии с техническими регламентами Таможенного Союза, поддержанию цены на неизменном уровне или ее снижению, выполнению обязательств по срокам поставки товаров.



5.3. Затраты на производство и реализацию продукции

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

- материальные затраты:
 - сырье и материалы
 - покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты
 - работы и услуги производственного характера
 - топливо
 - электрическая энергия
 - тепловая энергия
 - прочие материальные затраты
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (в фонд социальной защиты населения);
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие затраты (налоги и отчисления, включенные в себестоимость продукции, работ, услуг и т.д.).

Определение потребности предприятия в основных и вспомогательных материалах основывалась на разработанных нормах сырья по каждому виду продукции, с учетом годовых объемов производства и потребности для организации внутризаводского оборота. Стоимость сырья и других материальных ресурсов, принятая в расчетах, получена на основе анализа коммерческих предложений поставщиков, а также средневзвешенных цен их закупок, фактически сложившихся на рынке.

Расчет потребности в сырье и материалах приведен в *таблице П-5.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-5.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мяскокомбинат»).

Расчет потребности в топливно-энергетических ресурсах выполнен исходя из годовой потребности расхода нефтепродуктов, электроэнергии и прочих видов энергоресурсов.

Расчет потребности в топливно-энергетических ресурсах приведен в *таблице П-6.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-6.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мяскокомбинат»).

Данные о численности трудовых ресурсов предприятия и расходах на оплату труда с учетом отчислений на социальные нужды представлены в *таблице П-7.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-7.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мяскокомбинат»).

Для определения расходов на оплату труда использовались показатели среднемесячной заработной платы по базовому году и на момент расчета бизнес-плана в разрезе категорий работающих на предприятии.

Организация обеспечена необходимой рабочей силой в активном возрасте, с опытом работы, соответствующим уровнем образования и квалификацией для выполнения

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

поставленных задач.

Оплата труда и премирование работников осуществляется в соответствии с утвержденными положениями коллективного договора.

Расчет амортизационных отчислений в целом по предприятию выполнен по данным о первоначальной и остаточной стоимости существующих, создаваемых, вновь приобретаемых и вводимых основных средств. Амортизационные отчисления по проекту рассчитаны с учетом планируемых капитальных вложений и нормативного срока службы вводимых основных фондов. Начисление амортизации осуществляется линейным методом. Расчет амортизационных отчислений в прогнозном периоде приведен в *таблице П-8.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-8.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в *таблице П-8.3* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-8.4* (с учетом реализации проекта) *Приложение 2* (ОАО «Витебский мясокомбинат»).

В Прочие затраты также включены услуги других организаций, налоги и неналоговые платежи, включаемые в затраты на производство, затраты на рекламу и продвижение продукции.

Расчет затрат по основному производству в целом приведен в *таблице П-9.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-9.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в *таблице П-9.3* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-9.4* (с учетом реализации проекта) *Приложение 2* (ОАО «Витебский мясокомбинат»).

Себестоимость реализованной продукции рассчитана исходя из затрат на производство, расходов на реализацию с учетом изменения запасов готовой продукции и выпуска продукции для собственного потребления.



6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН

6.1. Трудовые ресурсы

Успешная работа любой организации зависит от ее кадрового состава. Руководство планирует уделить максимальное внимание подбору персонала и расстановке кадров, с помощью которых будут реализовываться намеченные планы производственной деятельности.

В связи с техническим перевооружением производства, внедрением новых технологических процессов, внедрением систем менеджмента в Филиале «Лепельский МКК» ОАО «Витебский мясокомбинат» должное внимание уделяется вопросу повышения квалификации рабочего персонала, руководящих работников и специалистов.

Потребность в кадрах и требования к их квалификации определяют руководители структурных подразделений при анализе проблем и причин их возникновения, с учетом возраста персонала и планирования деятельности подразделения. На основании такого анализа руководители подразделений подают в отдел кадров заявки, которые являются базой для составления годового плана подготовки, переподготовки и повышения квалификации.

Кадровая стратегия предприятия будет проводиться в целях улучшения подбора, расстановки и подготовки кадров, повышения их производственной квалификации, качества и эффективности труда. Обучение кадров, повышение их квалификации, самообразование являются условиями стабильности данного предприятия, залогом того, что предприятие идет в ногу со временем, будет конкурентоспособным.

Главными задачами в процессе обучения персонала являются приобретение работниками новых профессиональных знаний, подготовка руководящих кадров и специалистов высокой квалификации с учетом развития предприятия, создания резерва кадров.

В условиях современного производства постоянно возрастают требования к уровню подготовки управленческого персонала, поэтому на предприятии уделяется большое внимание этому направлению работы.

Первостепенное внимание будет уделено повышению квалификации рабочих основного производства. Обучение планируется провести на базе организации с привлечением опытных специалистов, что ставит своей целью улучшение показателей работы за счет прочного овладения технико-экономическими знаниями, повышение навыков и умений, освоение передовых методов труда.

Отношения работников, возникающие на основе трудового договора, контракта регулируются трудовым законодательством Республики Беларусь, штатным расписанием, утверждаемым директором, коллективным договором.

Все работники предприятия работают в соответствии с коллективным договором и контрактами, с учетом уровня образования руководящих работников, специалистов и профессиональной подготовкой рабочих. Особенности условий, на которых заключаются

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

контракты с работниками, определяются их личным вкладом с учетом конечных результатов работы.

Оплата труда работающих производится на основе Единой тарифной сетки рекомендуемой Министерством труда и социальной защиты РБ в редакции постановления № 162 от 22 декабря 2006 г., введенной с 01.03.2007 г. и тарифной ставки первого разряда, установленной на предприятии.

Формы, системы и размеры оплаты труда работников, в том числе дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, устанавливаются нанимателем на основании коллективного договора, заключенных контрактов и трудовых договоров. Заработная плата (трудовые доходы) работников определяются их личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы и максимальным размером не ограничиваются.

Заработная плата работников определяется исходя из заработка по установленным тарифным ставкам, окладам и сдельным расценкам, с учетом премий за достижение определенных количественных и качественных показателей. Основными показателями для премирования являются выполнение показателей социально-экономического развития. На предприятии осуществляется социальное и иное обязательное страхование своих работников в соответствии с действующим законодательством.

В целом форма, система оплаты труда, режим труда и отдыха, охрана труда и здоровья, социальное обеспечение и льготы работникам предприятия регулируются коллективным договором.

Производятся доплаты к тарифным ставкам (окладам) за условия труда по результатам аттестации рабочих мест в неблагоприятных условиях труда, за работу в ночное время, за совмещение профессий (должностей) и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

Продолжительность основного минимального отпуска составляет 24 календарных дня. Кроме того, работникам организации предоставляются дополнительные отпуска за ненормированный рабочий день, за работу с вредными условиями труда. Коллективным договором предусмотрено и предоставляется освобождение от работы по случаю заключения брака, по случаю смерти родственников с сохранением среднего заработка.

Предприятие оказывает материальную помощь своим работникам в связи с рождением ребенка, на похороны родственников. Оказывается материальная помощь к юбилейным датам, праздникам.

В основу расчетов фонда заработной платы предприятия положены данные анализа осуществляемой предприятием политики формирования оплаты труда в действующем производстве.



6.2. Организация выполнения проекта

Настоящим проектом предусматривается реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Решения по проекту включают в себя реализацию следующих этапов:

1. Разработка проектно-сметной документации.
2. Проведение конкурса на поставку технологического оборудования по проекту и заключение контракта на поставку.
3. Разработка бизнес-плана.
4. Рассмотрение банком пакета документов на получение кредита, экспертиза бизнес-плана, принятие решения о кредитовании проекта, выработка условий кредитования.
5. Выполнение строительно-монтажных работ.
6. Проведение конкурсов на закупку оборудования и его приобретение.
7. Поставка, монтаж, установка и пуско-наладка технологического оборудования.
8. Ввод объекта в эксплуатацию.
9. Освоение производственных мощностей.

Основные параметры проекта, включающие сроки и стоимость выполнения этапов работ по реализации инвестиционного проекта, определены на основании сведений о стоимости оборудования, и величине прочих затрат по проекту, предоставленных специалистами предприятия.

Реализация проекта предполагает подготовку проектных решений, получение необходимых разрешений и согласований, подписание договоров, проведение необходимых строительно-монтажных, а также приобретение и монтаж технологического оборудования.

График реализации инвестиционного проекта представлен в **Таблице П-22 Приложение 1**.

Стадия реализации проекта: разработана проектно-сметная документация по проекту, проведена экспертиза проекта.

Начало реализации проекта, принятое в бизнес-плане – январь 2022 года. Реализация проекта с января 2022 года по декабрь 2024 года. Ввод в эксплуатацию – с января 2025 года.

7. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПЛАН, ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Данный инвестиционный проект инициирован ОАО «Витебский мяскокомбинат» для реконструкции холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной.

В общие инвестиционные издержки по проекту включены суммы капитальных затрат на выполнение проектных работ, в т.ч. технадзор, проведение строительно-монтажных и иных видов работ, на приобретение оборудования и прочих основных средств с учетом монтажа, пуско-наладочных и прочих видов работ, а также затраты на прирост чистого оборотного капитала.

Таблица 7.1 – Общие инвестиционные затраты по проекту, тыс. руб.

Наименование показателя	Всего по проекту
Разработка проектно-сметной документации с прохождением экспертизы	1192,3
Строительно-монтажные работы	46759,6
Приобретение и монтаж оборудования (без НДС)	46319,6
НДС, уплачиваемый при осуществлении капитальных затрат	18854,3
Прирост чистого оборотного капитала	17486,5
Итого общие инвестиционные затраты с НДС	130612,2
Финансовые издержки по проекту (проценты по кредиту)	87158,2
Суммарная потребность в инвестициях	217770,5

Согласно Правилам по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов (постановление Министерства экономики Республики Беларусь 31.08.2005 № 158) при планировании инвестиционных затрат отдельно рассчитывается потребность в чистом оборотном капитале в первый год реализации проекта, а также в его последующем приросте.

На начальной стадии реализации проекта, то есть с момента начала осуществления инвестиций до получения доходов по проекту, необходимый для производства оборотный капитал формируется за счет инвестиционных средств. В дальнейшем, на эксплуатационной стадии реализации проекта, оборотные средства пополняются за счет генерируемых проектом денежных потоков.

В *таблице П-10.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-10.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мяскокомбинат»); в *таблице П-10.3* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-10.4* (с учетом реализации проекта) *Приложение 2* (ОАО «Витебский мяскокомбинат») дан расчет потребности в чистом оборотном капитале. При этом размер оборотных активов определяется исходя из возможностей обеспечения их оптимальной величины.

Размер кредиторской задолженности регулируется с учетом накопительного остатка денежных средств и уровня платежеспособности организации, контролируемого при составлении расчетов по коэффициенту текущей ликвидности.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

По предварительной оценке, с учетом ожидаемых коэффициентов оборачиваемости за прогнозный период необходимый объем финансирования оборотного капитала составит 17486,5 тыс. руб.

Финансирование проекта предполагается проводить как за счет заемных средств в размере 90501 тыс. руб., так и за счет собственных средств в размере 40111,2 тыс. руб.

Условия привлечения заемных средств (*таблица 1.2*): По предварительной оценке, размер финансовых издержек, связанных с привлечением кредита, составит 87158,2 тыс. руб.

Таблица 1.2 – Условия предоставления и погашения кредита

Перечень условий	Значение
Сумма кредита тыс. руб.	90501,0
Срок предоставления (лет/месяцев)	14 лет, 3 мес.
Годовая процентная ставка	12,25
Дата первой выборки кредита (число, месяц, год)	январь 2022 г.
Дата последней выборки кредита (число, месяц, год)	декабрь 2024 г.
Отсрочка по выплате основного долга (лет/месяцев)	3 года
Дата начала выплаты основного долга (число, месяц, год)	январь 2025 г.
Периодичность погашения основного долга	ежемесячно
Дата начала погашения процентов (число, месяц, год)	январь 2022 г.
Периодичность погашения процентов	ежемесячно
Дата окончания погашения (месяц, год)	октябрь 2036 г.

В ходе реализации инвестиционного проекта собственные средства предприятия предполагается использовать на финансирование части стоимости строительно-монтажных работ, оборудования, а также для финансирования прироста чистого оборотного капитала.

Суммарный объем собственных средств предприятия составит 40111,2 тыс. руб. Удельный вес собственных средств предприятия в общей сумме инвестиционных затрат составит 30,7%.

Суммарный объем инвестиционных затрат по проекту с учетом НДС, прироста чистого оборотного капитала и финансовых

Помесячный графики погашения кредитов по проекту представлены в *таблицах П-12.1.1 и П-12.2.1 Приложения 1 и 2*.

График погашения долгосрочного кредита по годам реализации проекта представлен в *таблице П-13 Приложения 1 и 2*.

Сводный расчет погашения долгосрочных кредитов предприятия представлен в *таблице П-14.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-14.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мяскокомбинат»); в *таблице П-14.3* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-14.4* (с учетом реализации проекта) *Приложение 2* (ОАО «Витебский мяскокомбинат»).

Предполагаемая схема финансирования инвестиционного проекта позволит предприятию своевременно провести поставку нового технологического оборудования, его



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

монтаж и наладку, и в конечном итоге, обеспечить производство продукции в запланированных объемах.

Объем и структура источников финансирования инвестиционного проекта представлены в *таблице 7.3*.

Таблица 7.3 – Источники финансирования инвестиционных затрат по проекту, тыс. руб.

Наименование показателя	Всего по проекту
Собственные средства – всего	40111,2
Заемные и привлеченные средства – всего	90501,0
Итого по всем источникам финансирования инвестиционных затрат	130612,2
Из общего объема финансирования инвестиционных затрат:	
доля собственных средств, %	30,7
доля заемных средств, %	69,3

8. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие положения

Финансовые результаты проекта рассчитывались с учетом оценки текущей экономической ситуации в Республике Беларусь, государственной политики валютного и ценового регулирования, потребности в финансовых ресурсах для реализации проекта.

Основные сведения по проекту представлены в *таблице 8.1.*

Таблица 8.1 – Исходные данные

Основные сведения по проекту	Значение
Горизонт расчета (лет)	17 лет (2021-2037 гг.)
Обоснование горизонта расчета	дисконтированный срок окупаемости проекта +1 год
Ставка дисконтирования, %	9,409
Обоснование ставки дисконтирования	средневзвешенная ставка капитала
Период (год), принятый за базовый	2020
Шаг расчета	год
Дата начала реализации проекта	январь 2022 года
Валюта расчета – денежная расчетная единица проекта	тыс. руб.
Дата составления бизнес-плана	22.09.2021 г.

Расчет прогнозных показателей основывался на следующих допущениях:

1. Производственная программа рассчитана на основе технологических решений по проекту.
2. Для обеспечения возможности сопоставления результатов проекта в долгосрочной перспективе расчеты бизнес-плана произведены в постоянных ценах.
3. Расчет налогов и иных платежей в бюджет и внебюджетные фонды осуществлялся в соответствии с действующим на момент составления бизнес-плана инвестиционного проекта налоговым законодательством Республики Беларусь.
4. Разработка бизнес-плана осуществляется отдельно по филиалу и по организации в целом. Экономические расчеты выполнены в четырех вариантах:
 - расчетные таблицы по головному «Витебский мяскокомбинат» ОАО «Витебский мяскокомбинат» без учета реализации проекта – *Приложение 1.1.*
 - расчетные таблицы по головному «Витебский мяскокомбинат» ОАО «Витебский мяскокомбинат» с учетом реализации проекта – *Приложение 1.2.*
 - расчетные таблицы по холдингу ОАО «Витебский мяскокомбинат» без учета реализации проекта – *Приложение 2.1.*
 - расчетные таблицы по холдингу ОАО «Витебский мяскокомбинат» с учетом реализации проекта – *Приложение 2.2.*

Расчет предполагаемого дохода

В проведенных расчетах по настоящему бизнес-плану основными финансовыми показателями, характеризующими эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия, являются выручка от реализации и прибыль от реализации. Расчет выручки от реализации проведен в соответствии с запланированными объемами производства продукции (работ, услуг), разработанными планами производства и продаж продукции.

Финансовые результаты рассчитывались с учетом оценки текущей экономической ситуации на предприятии, возможности реализации всей произведенной продукции, норм ценового регулирования.

Расчет финансового результата от хозяйственной деятельности представлен в *таблице П-15.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-15.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в *таблице П-15.3* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-15.4* (с учетом реализации проекта) *Приложение 2* (ОАО «Витебский мясокомбинат»). В течение всего горизонта расчета деятельность предприятия является эффективной и прибыльной.

В 2037 году чистая прибыль возрастет до 26163,5 тыс. руб. По прогнозным оценкам, без реализации проекта предприятие получило бы чистой прибыли на 21258,2 тыс. руб. меньше.

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

Налоговое окружение

В качестве налогового окружения на весь период реализации проекта принята налоговая база, определенная действующим законодательством.

Расчет сумм налогов в денежном выражении, их ставки и налогооблагаемая база представлены в *таблице П-16.1* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-16.2* (с учетом реализации проекта) *Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в *таблице П-16.3* (без учета реализации проекта) и в *таблице П-16.4* (с учетом реализации проекта) *Приложение 2* (ОАО «Витебский мясокомбинат»).

В зависимости от налогооблагаемой базы, вся налоговая нагрузка предприятия подразделяется на три основные группы.

Налоги, сборы и отчисления, включаемые в отпускную цену продукции

Налог на добавленную стоимость представляет собой разность между НДС, начисленным на реализованную продукцию, и уплаченным при приобретении сырья,

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

материалов, топливно-энергетических ресурсов. Кроме того, зачетными суммами по НДС является налог, уплачиваемый при приобретении основных производственных фондов. Ставка НДС при реализации основных видов продукции, реализуемых на внутреннем рынке, составляет 10%, реализуемой на экспорт – нулевая ставка. Ставка НДС, входящего в состав стоимости сырья – 10 %, 20 %, топливно-энергетических и других материальных ресурсов и услуг производственного характера – 20 %.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Ставка налога составляет 1 % от выручки (без НДС) от реализации продукции.

Налоги, уплачиваемые из прибыли

Налог на прибыль – 18%.

Налоги, включаемые в состав себестоимости продукции

Налоги в составе себестоимости продукции включают в себя:

- Отчисления от фонда оплаты труда по ставкам согласно действующему законодательству. В настоящее время сумма отчислений на социальные нужды исчисляется по ставке 34% от фонда заработной платы организации.

- Платежи по страхованию. В настоящее время сумма отчислений по страхованию исчисляется по ставке 0,6-0,84% от фонда заработной платы организации.

- Платежи за землю (земельный налог) устанавливаются в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельной площади. По землям сельскохозяйственного назначения ставки земельного налога устанавливаются с учетом кадастровой оценки качества земли в баллах и ставки налога за гектар.

- Экологический налог, или налог за пользование природными ресурсами, включает в себя налог за добычу природных ресурсов, налог за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду и налог за размещение отходов производства и потребления.

- Налог на недвижимость. Объектом налогообложения является остаточная стоимость основных производственных и непромышленных фондов, являющихся собственностью предприятия. Годовая ставка налога составляет 1 %

Расчет потока денежных средств

Прогнозирование притоков и оттоков денежных средств в течение всего горизонта расчета бизнес-плана осуществляется по направлениям текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия и позволяет оценить результаты деятельности по каждому из указанных направлений.

В целом расчеты движения денежных потоков (Cash-Flow) подтверждают достаточность поступающих от хозяйственной деятельности средств для выплат по текущим обязательствам предприятия и погашения привлекаемых по проекту кредитов и займов. Расчет потока денежных средств по проекту представлен в **таблице П-17.1** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-17.2** (с учетом реализации проекта)



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Приложение 1 (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в **таблице П-17.3** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-17.4** (с учетом реализации проекта) **Приложение 2** (ОАО «Витебский мясокомбинат»).

По годам развития предприятия с учетом реализации проекта накопительный остаток денежных средств по предприятию в каждом периоде остается положительным, что говорит о финансовой осуществимости инвестиционного замысла при принятых условиях финансирования.

Накопительный остаток денежных средств к концу 2037 г. составит 259881,7 тыс. руб., а излишек денежных средств 32779 тыс. руб.

Общую картину финансово-экономического состояния предприятия позволяет оценить проектно-балансовая ведомость, представленная в **таблице П-18.1** (без учета реализации проекта) и в **таблице П-18.2** (с учетом реализации проекта) **Приложение 1** (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»); в **таблице П-18.3** (без учета реализации проекта); в **таблице П-18.4** (с учетом реализации проекта) **Приложение 2** (ОАО «Витебский мясокомбинат»).

Проектно-балансовая ведомость представляет собой смоделированный баланс на прогнозный период. При этом необходимо учитывать, что в связи с тем, что спрогнозировать состояние баланса на определенную дату с большой долей вероятности не представляется возможным (накопительный остаток денежных средств с расчетного счета в течение прогнозного периода будет использоваться, соответственно возможно изменение отдельных статей баланса), значения расчетных показателей можно оценивать только как характеристику общей тенденции в формировании финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент покрытия задолженности выше или на уровне нормативного значения. Чем выше коэффициент, тем лучше положение организации относительно погашения долгосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на горизонте расчетов имеют положительную динамику.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (допустимое значение - не более 0,85) в пределах норматива.



9. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА

9.1. Оценка эффективности проекта

Эффективность и окупаемость капитальных вложений по проекту определены посредством расчетов, проведенных в соответствии с Правилами по разработке бизнес-планов, утвержденными Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31.08.2005 № 158 с изменениями и дополнениями.

В основу оценок эффективности инвестиционного проекта положены следующие основные принципы:

Принцип положительности и максимум эффекта. Для того, чтобы инвестиционный проект был признан эффективным, необходимо, чтобы эффект от реализации был положительным.

Учет фактора времени. При оценке эффективности проекта учитывались различные аспекты фактора времени, в том числе динамичность параметров проекта и его экономического окружения, неравноценность разновременных затрат.

При расчетах показателей эффективности учитывались предстоящие в ходе осуществления проекта затраты и поступления.

При расчете экономического эффекта от реализации проекта учитывался рост выручки от реализации продукции, а также изменение затрат по статьям.

Оценка эффективности инвестиций базируется на сопоставлении ожидаемого чистого дохода от реализации проекта с инвестированным в проект капиталом. В основе метода лежит вычисление чистого потока наличности, определяемого как разность между чистым доходом по проекту и суммой общих инвестиционных затрат и платы за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту. Расчет чистого потока наличности и показателей эффективности проекта приведены в *таблице П-19.2 Приложение 1* (по головному предприятию «Витебский мясокомбинат») и в *таблице П-19.4 Приложение 2* (ОАО «Витебский мясокомбинат»).

Чистый поток наличности по проекту нарастающим итогом до 2037 года включительно составит 139526,1 тыс. руб. ($503723,2 - 252439,2 - (94271,4 + 17486,5)$), где 503723,2 тыс. руб. и 252439,2 тыс. руб. – это чистый доход от реализации продукции с учетом и без учета реализации проекта, 94271,4 тыс. руб. – инвестиционные затраты по проекту, 17486,5 тыс. руб. – прирост оборотных активов.

Расчеты основных показателей эффективности проекта (показателей эффективности капитальных вложений) основаны на движении чистых потоков наличности.

На основании полученного чистого потока наличности определяются показатели:

- срок окупаемости проекта;
- динамический срок окупаемости проекта;
- чистый дисконтированный доход;
- индекс рентабельности;
- внутренняя норма доходности.

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Для определения дисконтированных показателей (динамический срок окупаемости проекта, чистый дисконтированный доход, индекс рентабельности) рассчитывается коэффициент дисконтирования, который используется для приведения будущих потоков и оттоков денежных средств за каждый расчетный период (год) реализации проекта к начальному периоду времени. При этом дисконтирование денежных потоков осуществляется с момента первоначального вложения инвестиций.

Коэффициент дисконтирования представляет собой средневзвешенную норму дисконта для собственного и заемного капитала. Выбор средневзвешенной нормы дисконта определяется по формуле:

$$D_{\text{ср}} = \frac{P_{\text{ск}} \times \text{СК} + P_{\text{зк}} \times \text{ЗК}}{100}$$

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

СК – доля собственных средств в общем объеме инвестиционных затрат;

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

ЗК – доля кредита в общем объеме инвестиционных затрат.

Расчет средневзвешенной ставки капитала представлен в **таблице 9.1**.

Для собственного капитала устанавливаем годовую процентную ставку на уровне ставки по депозитам юридических лиц до востребования – 3%.

Таблица 9.1. Расчет средневзвешенной ставки капитала

№ п/п	Наименование капитала	Ст-ть (К), тыс. руб.	Ставка (ПК), %	К * ПК
1	Собственный капитал	40111,2	3,00	120333,7
2	кредит	90501,0	12,25	1108637,3
	Итого:	130612,2		1228971,0
	<i>E_{wass}</i> =		9,409	

Таким образом, средневзвешенная ставка дисконтирования составила 9,409%.

Коэффициент дисконтирования в расчетном периоде (году) (K_t)

$$K_t = \frac{1}{(1 + D)^t}$$

где D – ставка дисконтирования (норма дисконта);

t – период (год) реализации проекта.

Чистый дисконтированный доход (далее – ЧДД) характеризует интегральный эффект от реализации проекта и определяется как величина, полученная дисконтированием (при постоянной ставке дисконтирования отдельно для каждого периода (года) чистого

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

потока наличности, накапливаемого в течение горизонта расчета проекта:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=1}^T \frac{\Pi_{t-1}}{(1+D)^{t-1}}$$

где Π_t – чистый поток наличности за период (год) $t = 1, 2, 3, \dots, T$;

T – горизонт расчета;

D – ставка дисконтирования.

Чистый дисконтированный доход в 2037 году составит 7194,9 тыс. руб.

Простой срок окупаемости инвестиционного проекта соответствует периоду, при котором накопительное значение чистого потока наличности изменяется с отрицательного на положительное. Расчет динамического срока окупаемости проекта осуществляется аналогично, но по накопительному чистому дисконтированному доходу.

Простой срок окупаемости наступает в 2031 году. Простой срок окупаемости составит 9,98 года (9 лет 11,8 мес.) с момента начала реализации проекта (январь 2022 года).

Динамический срок окупаемости наступает в 2036 году, когда чистый дисконтированный доход нарастающим итогом меняет знак с минуса на плюс. Динамический срок окупаемости – 14,89 года (14 лет 10,7 мес.) с момента начала реализации проекта (январь 2022 года).

Внутренняя норма доходности (далее ВНД) – интегральный показатель, рассчитываемый нахождением ставки дисконтирования, при которой стоимость будущих поступлений равна стоимости инвестиций ($\text{ЧДД} = 0$).

ВНД определяется исходя из следующего соотношения:

$$\sum_{t=1}^T \frac{\Pi_{t-1}}{(1+\text{ВНД})^{t-1}} = 0$$

Внутренняя норма доходности по проекту составляет 10,39184%, что выше, чем ставка дисконтирования. Следовательно, проект обладает запасом прочности.

Индекс рентабельности (доходности) (далее – ИР)

$$\text{ИР} = \frac{\text{ЧДД} + \text{ДИ}}{\text{ДИ}}$$

где ДИ – дисконтированная стоимость общих инвестиционных затрат и платы за кредиты (займы), связанные с осуществлением капитальных затрат по проекту, за расчетный период (горизонт расчета).

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Индекс рентабельности равен 1,072 ((7194,9 тыс. руб. + 99637,3 тыс. руб.) / 99637,3 тыс. руб., где 7194,9 тыс. руб. – ЧДД, 99637,3 тыс. руб. – стоимость инвестиционных затрат с учетом коэффициента дисконтирования), что выше норматива 1.

Эффективность проекта

Анализ показателей эффективности инвестиций (ВНД, ЧДД, индекса рентабельности) позволяет сделать вывод, что при прогнозируемой выручке, капитальных вложениях, ценах на услуги и эксплуатационных издержках проект является окупаемым в течение периода, анализируемого в бизнес-плане.

Проект будет рентабельным при условии достижения запланированного объема реализации продукции, рациональном использовании ресурсов, при сохранении уровня цен на реализуемую продукцию.

Экономическая эффективность проекта – Проведенные расчеты показали эффективность инвестиций с позиций инициатора проекта.

Социальная эффективность

Реализация проекта позволит создать новые рабочие места.

Экологическая эффективность – Данный проект не связан с экологическими рисками, превышающими среднеотраслевое значение, и отвечает всем требованиям, предъявляемым к производству.

Бюджетная эффективность – Увеличится объем налоговых поступлений.

Таким образом, реализация проекта позволит обеспечить качество выпускаемой продукции, экономию энергоресурсов, увеличить производственную мощность производства сухих продуктов.



9.2. Анализ чувствительности и финансовые риски реализации проекта

Любая предпринимательская деятельность сопряжена с риском. В современных условиях важно правильно оценить степень влияния каждого фактора риска на результаты деятельности и принять необходимые меры для предотвращения неблагоприятных последствий возможного проявления этого фактора.

Разработанная в настоящем бизнес-плане имитационная экономическая модель функционирования предприятия позволяет при необходимости обеспечить проведение многовариантных альтернативных расчетов с получением объективных оценок возможного развития проекта в конкретной экономической ситуации.

Можно выделить следующие возможные риски по проекту:

Финансовые риски

Риск нарушения графика или условий финансирования. Оценивается как средний. Соблюдение условий, сроков и объемов финансирования является необходимым условием успешной реализации проекта.

Организационный риск

Данный риск связан со своевременным вводом в эксплуатацию оборудования. Срыв сроков поставки и монтажа ведет к уменьшению прибыли.

Технологические риски

Это риски, связанные с неполнотой или неточностью информации о динамике технико-экономических показателей, заложенных в бизнес-плане, параметрах основных средств, просчете в его выборе. К данному типу рисков относятся также проблемы с техническим обслуживанием техники и оборудования.

Снижению технологических рисков производства продукции ОАО «Витебский мяскокомбинат» способствуют следующие факторы:

- проводимое на комбинате техническое перевооружение и связанное с ним приобретение современного оборудования, позволяющего получить высококачественную продукцию;
- монтаж и ввод в эксплуатацию приобретаемого оборудования специалистами поставщика оборудования,
- накопленный работниками предприятия положительный опыт работы в данной сфере деятельности.

Риск ресурсного обеспечения

Сырьевой зоной для работы предприятия являются хозяйства семи районов Витебской области: Лепельского, Витебского, Бешенковичского, Сенненского, Лиозненского, Городокского, Шумилинского, входящие в состав Витебского агропромышленного объединения.



Проблема кадрового обеспечения

Проблема кадрового обеспечения решается за счет организации обучения рабочих основного производства на самом предприятии. Кроме того, предприятием внедряются оптимальные системы мотивации персонала, производится своевременная оплата труда с надбавками за высокие показатели производительности.

Коммерческий риск (риск снижения объемов реализации)

Этот риск связан с вероятностью того, что предприятие не выйдет на запланированный объем реализации продукции. Данный вид риска может быть связан с изменением цен на продукцию, недостатком платежеспособных потребителей, с усилением конкуренции.

Инфляционный риск

Данный риск оценивается как высокий и относится к группе так называемых системных рисков, поскольку непосредственного воздействия на него с целью минимизации отрицательного эффекта предприятие оказать не может. Однако в настоящее время Правительством Республики Беларусь проводится ряд мер по стабилизации финансового рынка.

Экологический риск

Экологический риск связан прежде всего с возникновением пожаров, аварий, вероятности необеспечения рациональной безопасности жизнедеятельности, серьезным нарушением экологических норм в результате деятельности предприятия, несоответствие его продукции экологическим и санитарным нормам безопасности и т.д.

Аналитика возможных рисков по проекту, вероятность их наступления и мер по их предупреждению и минимизации позволяет оценить совокупные риски по данному проекту в категории «средние».

Наиболее принципиальное значение, которое будет определять экономическое положение предприятия, играет прогнозируемый уровень цен на продукцию, конъюнктура рынка, а также складывающаяся в экономике макроэкономическая ситуация. Ограниченные возможности сбыта могут привести к ухудшению экономического положения предприятия и снижению эффективности его хозяйственной деятельности.

Риски и возможности развития позволяют оценить такие инструменты инвестиционного анализа, как SWOT- и PEST-анализ.

SWOT-анализ

Проведенный SWOT-анализ по проекту позволяет выявить сильные и слабые стороны проекта, его возможности и угрозы реализации. Данные, полученные при проведении SWOT-анализа, определяют критические (ключевые) точки настоящего проекта. SWOT-анализ по проекту приведен в **таблице 9.3**.

В целом, предприятие имеет больше возможностей, чем угроз для развития. Риски в

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

проекте могут быть нивелированы через составление полноценной маркетинговой стратегии.

Для управления рисками участникам проекта необходимо мобильно принимать все необходимые меры в период реализации проекта. Высокий профессионализм работников, использование современных технологических, организационных и управленческих решений гарантируют устойчивость реализуемого проекта к большинству рисков и непредвиденных обстоятельств.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Таблица 9.3 – SWOT-анализ по проекту

Сильные стороны		Слабые стороны	
Текущий момент	Будущее время	Текущий момент	Будущее время
<p>Стабильные и длительные связи с потребителями основной продукции и поставщиками сырья.</p> <p>Сертификация систем менеджмента в соответствии с национальными и международными стандартами.</p> <p>Использование в производстве высококачественного сырья.</p> <p>Предприятие активно осваивает новые технологии производства и расширяет ассортимент продукции.</p> <p>Обеспечение качества продукции.</p>	<p>Стабильные и длительные связи с потребителями основной продукции и поставщиками сырья.</p> <p>Сертификация систем менеджмента в соответствии с национальными и международными стандартами.</p> <p>Использование в производстве высококачественного сырья.</p> <p>Предприятие активно осваивает новые технологии производства и расширяет ассортимент продукции.</p> <p>Обеспечение качества продукции.</p>	<p>Недостаточность собственных оборотных средств.</p> <p>Высокая зависимость рентабельности производственной деятельности предприятия от изменения цен на используемые сырье и материалы.</p> <p>Малые сроки реализации некоторых видов продукции.</p> <p>Изношенность основных фондов.</p> <p>Высокая кредитная нагрузка.</p>	<p>Высокая зависимость рентабельности производственной деятельности предприятия от изменения цен на используемые сырье и материалы.</p> <p>Малые сроки реализации некоторых видов продукции.</p>
Возможности		Угрозы	
Текущий момент	Будущее время	Текущий момент	Будущее время
<p>Развитие научно-технического прогресса позволяет использовать новейшие технологии, применять новую технику.</p> <p>Возможность государственной поддержки.</p>	<p>Развитие научно-технического прогресса позволяет использовать новейшие технологии, применять новую технику.</p> <p>Удержание доли рынка и ее увеличение посредством активной рекламной компании.</p>	<p>Повышение требований потребителей к качеству продукции.</p> <p>Снижение покупательной способности населения.</p> <p>Изменение потребительских вкусов и предпочтений.</p> <p>Изменение конъюнктуры внешних рынков.</p>	<p>Введение новых регулятивных требований, повышающих издержки предприятия.</p> <p>Ужесточение конкуренции на рынке.</p> <p>Изменение потребительских вкусов и предпочтений.</p> <p>Изменение конъюнктуры внешних рынков.</p>

Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Дополнительно с целью выявления и снижения рисков проводится анализ устойчивости (чувствительности) проекта в отношении его параметров и внешних факторов. Данный анализ позволяет дать оценку того, насколько сильно изменится эффективность проекта при определенном изменении одного или нескольких исходных параметров. Этот анализ выполнен путем варьирования объема капитальных затрат, объема реализации, себестоимости реализуемой продукции.

В процессе моделирования использовались следующие возможные отклонения от прогнозных расчетов:

- Снижение цены на основную продукцию
- Увеличение объема капитальных затрат
- Снижение объемов реализации (выручки от реализации)
- Увеличение издержек на реализуемую продукцию
- Увеличение стоимости заемных средств при кредитовании под плавающую процентную ставку

Основные показатели эффективности проекта при изменении исходных данных по указанным направлениям представлены в *таблице 9.4*.

Таблица 9.4. Анализ чувствительности проекта

№ п/п	Наименование показателей	Критическое значение изменения исходного анализируемого параметра (в процентах)
1	Снижение цены на основную продукцию	5,2
2	Увеличение объема капитальных затрат	11,29
3	Снижение объемов реализации	11,8
4	Увеличение издержек на реализуемую продукцию	6,4
5	Увеличение стоимости заемных средств при кредитовании под плавающую процентную ставку	3,8

Как свидетельствует анализ показателей чувствительности, проект проявляет относительную стабильность при изменении основных входящих параметров.

Общий анализ показателей эффективности инвестиций настоящего бизнес-плана позволяет сделать вывод, что при прогнозируемых объемах реализации услуг, капитальных вложениях, ценах на продукцию и заданных затратах проект является финансово реализуемым, эффективным и окупаемым в горизонте расчета.

10. ЮРИДИЧЕСКИЙ ПЛАН

Сведения о предприятии

ОАО «Витебский мясокомбинат» создано в процессе приватизации государственного имущества Витебского мясокомбината в соответствии с решением Витебского областного исполнительного комитета от 29 декабря 1997 года № 589. ОАО «Витебский мясокомбинат» зарегистрировано решением Витебского областного исполнительного комитета № 50 от 12 февраля 1998 года (рег. № 29/165).

Холдинг ОАО «Витебский мясокомбинат» создан в июне 2017 года в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 320 от 25 августа 2016 г. «О развитии сельскохозяйственного производства Витебской области».

В настоящее время состав холдинга входят следующие предприятия:

- ОАО «Витебский мясокомбинат»;
- Филиал «Лепельский МКК» ОАО «Витебский мясокомбинат»;
- СПФ «Заозерье» ОАО «Витебский мясокомбинат».

Филиалы ОАО «Витебский мясокомбинат» самостоятельно планируют свою деятельность и определяют перспективы развития исходя из спроса на производимую продукцию и необходимости производственного и социального развития.

Общество является коммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать. Общество вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, собственную эмблему, товарный знак (знак обслуживания), открывать в установленном порядке текущий (расчетный) и иные счета в банках.

Фирменное наименование Общества:

на русском языке:

полное: Открытое акционерное общество «Витебский мясокомбинат»;

сокращенное: ОАО «Витебский мясокомбинат»;

на белорусском языке:

полное: Адкрытае акцыянернае таварыства «Віцебскі мясакамбінат»;

сокращенное: ААТ «Віцебскі мясакамбінат»;

Юридический адрес: 210604 г. Витебск, Бешенковичское шоссе, 46

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет виды деятельности в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

Деятельность, подлежащая лицензированию в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, осуществляется Обществом после получения соответствующего специального разрешения (лицензии).

Общество отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом. Акционеры Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.



Бизнес-план инвестиционного проекта:

Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Организация находится в ведении Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь.

Органами Общества являются органы управления Общества и его контрольный орган.

Органами управления Общества являются:

общее собрание акционеров;

наблюдательный совет;

исполнительный орган – генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества. Оно может принять к своему рассмотрению любой вопрос о деятельности общества; вносить дополнения и изменения в устав, уставной капитал; отменять любые решения наблюдательного совета, генерального директора, т.е. решать самые важные вопросы.

Общее руководство деятельностью Общества в период между общими собраниями акционеров осуществляет наблюдательный совет. Наблюдательный совет представляет интересы акционеров на период между собраниями, контролирует и регулирует деятельность генерального директора в пределах, установленных законодательством и Уставом. Наблюдательный совет и ревизионная комиссия подотчетны общему собранию акционеров.

Исполнительный орган подотчетен общему собранию акционеров и наблюдательному совету и организует выполнение решений этих органов. Генеральный директор принимает все решения, относящиеся к производственно-финансовой деятельности. Вся деятельность направлена на увеличение прибыльности предприятия.

Реализация проекта будет осуществляться в рамках существующей организационно-правовой формы деятельности организации.

Деятельность предприятия в ходе реализации настоящего проекта будет осуществляться на основе действующего законодательства Республики Беларусь, постановлений Правительства, указов и декретов Президента.

Организация производственно-финансовой деятельности регулируется Уставом предприятия, а также системным пакетом внутренних стандартов, регламентов, положений и инструкций.

Отношения с поставщиками, покупателями, подрядчиками и другими контрагентами строятся на договорной основе.



Юридические аспекты составления бизнес-плана

Деятельность организации, а также представленный в данном бизнес-плане инвестиционный проект, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь и не противоречит ему.

Разработка бизнес-плана проводилась в соответствии со следующими законодательными актами и нормативными документами Республики Беларусь:

- Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов. Утверждены Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь 31.08.2005 № 158 с изменениями и дополнениями в актуальной редакции.
- Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 26 мая 2014 года №506 «О бизнес-планах инвестиционных проектов» с изменениями и дополнениями в актуальной редакции
- Инвестиционный кодекс Республики Беларусь;
- Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть);
- Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26;
- Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства от 27.02.2009 № 37/18/6 с изменениями;
- Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования утвержденной Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 с изменениями;
- Бизнес-план составлен на основании исходных данных, предоставленных инвестором.

Основные допущения и ограничения бизнес-плана

Данный Бизнес-план подготовлен на основании информации, предоставленной Заказчиком, а также информации, полученной из общедоступных источников.

Настоящий документ достоверен лишь в полном объеме. Приложения являются неотъемлемой частью данного Бизнес-плана.

В расчетных таблицах, представленных в Бизнес-плане, приведены округленные значения показателей. Итоговые показатели получены при использовании точных данных.

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – РАСЧЕТНЫЕ ТАБЛИЦЫ
головное предприятие «Витебский мяскокомбинат»



Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Таблица П-1.1 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности головного предприятия «Витебский мяскокомбинат» за предшествующий период

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020
2.	Годовой объем производства в стоимостном выражении (по основным видам продукции)	131924	132469	103177
3.	Полные издержки на произведенную продукцию - всего	118547	119744	100288
	в том числе:			
3.1.	Материальные затраты	88804	86308	68827
3.1.1.	Сырье и материалы	80686	78705	60326
3.1.2.	Энергоресурсы	7408	6899	7709
3.1.3.	Прочие материальные затраты	710	704	792
3.2.	Расходы на оплату труда	13887	15990	14739
3.3.	Отчисления на социальные нужды	4818	5548	5115
3.4.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	6555	6906	6766
3.5.	Прочие затраты	4483	4992	4841
4.	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (с учетом налогов и сборов, включаемых в выручку)	161363	161521	133546
5.	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	146304	146761	121225
6.	Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг, включая управленческие расходы и расходы на реализацию	137283	139014	121998
7.	Прибыль (убыток) от реализации	9021	7747	-773
8.	Сальдо текущих доходов и расходов	4229	4273	-3320
9.	Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности	938	2718	6314
10.	Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности	-5269	-5861	83692
11.	Чистая прибыль (убыток)	-506	864	86683
12.	Рентабельность продукции (по чистой прибыли)	-0,4	0,6	71,1
13.	Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	-0,3	0,5	64,9
14.	Рентабельность продукции (по прибыли от реализации)	6,6	5,6	-0,6
15.	Рентабельность продаж (по прибыли от реализации)	5,6	4,8	-0,6
16.	Коэффициент текущей ликвидности	0,56	0,44	0,49
17.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,78	-1,29	-1,06
18.	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	1,06	1,00	0,67
19.	Коэффициент капитализации	-17,90	-343,01	2,07
20.	Коэффициент финансовой независимости	-0,10	0,00	0,33
21.	Удельный вес краткосрочных и долгосрочных обязательств в выручке от реализации продукции	110,6	119,1	89,9
22.	Срок оборачиваемости капитала	306,6	401,6	498,6
23.	Срок оборачиваемости готовой продукции	4,2	4,4	5,9
24.	Срок оборачиваемости дебиторской задолженности	72,2	86,3	106,2
25.	Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	61,1	69,5	90,8

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

Приложение 1.1 – без учета реализации проекта

расчетные таблицы по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»



Приложение 1.2 – с учетом реализации проекта

расчетные таблицы по головному предприятию «Витебский мясокомбинат»

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мясокомбинат»

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – РАСЧЕТНЫЕ ТАБЛИЦЫ
ОАО «Витебский мясокомбинат»**



Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Таблица П-1.3 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности холдинга ОАО «Витебский мяскокомбинат» за предшествующий период

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020
2.	Годовой объем производства в стоимостном выражении (по основным видам продукции)	236947	265318	232139
3.	Полные издержки на произведенную продукцию - всего	227152	244310	219921
	в том числе:			
3.1.	Материальные затраты	179496	190174	169182
3.1.1.	Сырье и материалы	161658	172370	149295
3.1.2.	Энергоресурсы	16704	16839	18917
3.1.3.	Прочие материальные затраты	1134	965	970
3.2.	Расходы на оплату труда	21535	25257	24057
3.3.	Отчисления на социальные нужды	7347	8639	8225
3.4.	Амортизация основных средств и нематериальных активов	11606	11865	10995
3.5.	Прочие затраты	7168	8375	7462
4.	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (с учетом налогов и сборов, включаемых в выручку)	267946	303329	264910
5.	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	244179	276980	244071
6.	Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ и услуг, включая управленческие расходы и расходы на реализацию	239553	260185	237026
7.	Прибыль (убыток) от реализации	4626	16795	7045
8.	Сальдо текущих доходов и расходов	-8447	7887	1050
9.	Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности	960	2710	6284
10.	Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности	-9049	-9683	164944
11.	Чистая прибыль (убыток)	-16940	100	172064
12.	Рентабельность продукции (по чистой прибыли)	-7,1	0,0	72,6
13.	Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	-6,3	0,0	65,0
14.	Рентабельность продукции (по прибыли от реализации)	1,9	6,5	3,0
15.	Рентабельность продаж (по прибыли от реализации)	1,7	5,5	2,7
16.	Коэффициент текущей ликвидности	0,64	0,43	0,56
17.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,57	-1,35	-0,79
18.	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	1,03	1,00	0,64
19.	Коэффициент капитализации	-33,70	83503,75	1,81
20.	Коэффициент финансовой независимости	0,00	0,00	0,36
21.	Удельный вес краткосрочных и долгосрочных обязательств в выручке от реализации продукции	118,5	110,1	67,5
22.	Срок оборачиваемости капитала	526,7	381,1	415,6
23.	Срок оборачиваемости готовой продукции	6,2	4,7	5,7
24.	Срок оборачиваемости дебиторской задолженности	62,6	66,0	70,9
25.	Срок оборачиваемости кредиторской задолженности	87,5	51,9	65,8

Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

Приложение 2.1 – без учета реализации проекта
расчетные таблицы по ОАО «Витебский мяскокомбинат»



Приложение 2.2 – с учетом реализации проекта
расчетные таблицы по ОАО «Витебский мясокомбинат»



Бизнес-план инвестиционного проекта:
Реконструкция холодильника с организацией цеха полуфабрикатов и строительством аммиачной компрессорной ОАО «Витебский мяскокомбинат»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – СВЕДЕНИЯ О РАЗРАБОТЧИКЕ

