

5.3. Расширенная форма технико-экономического обоснования для инвесторов, претендующих на получение мер государственной поддержки

Рекомендуемая структура ТЭО проекта разработана на основе Пособия ЮНИДО и имеет 10 разделов. Данная структура выстроена таким образом, чтобы последовательно, раздел за разделом, приводить как текстовое (экспертное) описание и обоснование проекта согласно требуемым критериям, с отражением всех деталей его разработки и реализации, так и расчетные исходные данные, оформленные в табличную форму и используемые для финансово-экономической оценки проекта.

В случае если в рамках рекомендуемой структуры не удастся отразить дополнительные характеристики проекта, необходимые для его представления и обоснования, рекомендуется вводить дополнительные разделы/подразделы.

Рассмотрение различных альтернатив (вариантов) осуществления проекта на стадии предварительного ТЭО может быть осуществлено следующими способами в зависимости от объема анализируемой информации:

Готовится единое ТЭО, где приводятся табличные данные по двум и более вариантам осуществления проекта. Текстовая часть содержит описание каждой альтернативы, ее особенности, сравнение альтернатив между собой и анализ с обоснованием выбора наиболее предпочтительного варианта осуществления проекта. Этот вариант предпочтителен, если альтернативы являются легкосравнимыми.

По всем вариантам проекта готовятся собственные ТЭО по разделам 2-10. В едином разделе 1 "Резюме" проводится анализ, сравнение альтернатив и обоснование выбора наиболее предпочтительного варианта осуществления проекта. Этот вариант следует выбирать только в том случае, если

альтернативы принципиально различаются между собой, и сравнение затруднено.

Ниже приводится описание текстового и табличного содержания каждого раздела.

Резюме

Данный раздел представляет собой резюме технико-экономического обоснования и составляется после написания всех остальных разделов ТЭО. Рекомендуемый объем раздела – не более 3-х страниц. Особое внимание в резюме необходимо уделить общим положениям проекта, характеристике рынка выпускаемой продукции и финансово-экономическим показателям проекта.

Необходимо указать тип проекта, согласно классификации, по типу решаемых задач.

Общие положения резюме проекта должны содержать:

Цели и задачи проекта;

Основные потребительские характеристики продуктов (услуг) предполагаемых для производства;

Продолжительность и календарные сроки фазы реализации и эксплуатационной фазы проекта;

Ценовая политика и предполагаемый объем продаж;

Сроки выхода на проектную мощность;

Основные потребители, формы продаж

В резюме необходимо отразить выводы по результатам анализа проекта на соответствие критериям, указанным в разделе " Введение".

Оценка финансово-экономических показателей проекта представляется в виде Табл. "Основные финансово-экономические показатели проекта" (Таблица 1).

Таблица 1 – Основные финансово-экономические показатели проекта

№ п/п	Показатель	Обозначение	Ед.	Значение
1	Сумма инвестиций (с НДС)		тыс. руб.	
2	Шаг расчета		мес.	
3	Ставка дисконтирования	R	%	
4	Чистая приведенная стоимость	NPV	тыс. руб.	
5	Эквивалентный денежный поток за шаг расчета	A	тыс. руб.	
6	Внутренняя норма рентабельности	IRR	%	
7	Индекс прибыльности	PI	-	
8	Срок возврата инвестиций	PB	мес.	
9	Дисконтированный срок возврата инвестиций	DPB	мес.	

Раздел "Резюме" завершается выводами по анализу проектных рисков и устойчивости оценок согласно критериям, общим заключением по проведенному технико-экономическому обоснованию проекта и предложением о дальнейших действиях.

Общее описание проекта

Цель раздела:

Привести общее описание проекта;

Обосновать соответствие проекта целям, стратегии, политике и ценностям компании.

В данном разделе представляется общее описание, идея и история проекта. Описание идеи проекта должно быть логически увязано с историей предприятия. Необходимо указать на то, как реализация идеи проекта позволит осуществить стратегию развития предприятия. Например, проект позволяет диверсифицировать деятельность, выйти на новые рынки сбыта, объединиться с другими производителями, установить кооперацию с поставщиками и т.п.

В истории проекта необходимо указать уже пройденные этапы разработки проекта в том числе:

осуществленные изыскания и исследования (источники информации для подготовки ТЭО);

проведенные конструкторско-технологические работы;

полученные патенты, пройденные сертификации;

подготовительные работы по реконструкции или капитальному строительству производственных помещений, монтажу оборудования и иных работ по технической реализации проекта (если по какой-то причине были проведены ранее);

суммы понесенных затрат по видам вышеуказанных работ.

Рынок и мощность предприятия

Цель раздела:

Обосновать объемы продаж продукта и объемы производства. Произвести выбор и обоснование системы сбыта, разработать и обосновать комплекс маркетинговых мероприятий по продвижению продукта. Для этого необходимо провести детальный анализ рынка, описать потребительские качества планируемого продукта, сформулировать маркетинговую политику, привести план продаж и производства; схему организации маркетинговой и сбытовой деятельности.

Обосновать соответствие проекта:

критерию соответствия рыночной конъюнктуре (по планируемому продукту или услуге);

критерию соответствия производственным возможностям (в части организации маркетинга и продаж).

В рамках обоснования экономической эффективности спланировать и привести инвестиционные затраты по организации маркетинга и сбыта, коммерческие расходы эксплуатационной фазы проекта.

Анализ рынка

В данном подразделе производится анализ предполагаемого рынка сбыта продуктов (услуг) проекта. Основной упор нужно сделать на анализе целевых сегментов, на которые ориентирован планируемый продукт (услуга). В случае предполагаемого производства промежуточных не биржевых товаров (услуг), необходим анализ как собственно рынка продукции, так и

рынка конечного продукта. В случае реализации долгосрочных высоко затратных проектов необходимо базовое описание макроэкономической ситуации в странах, на рынки сбыта которых ориентирован продукт (услуга).

Для оценки развития рынка, на котором будут осуществляться продажи, необходимо привести динамику цен на производимые аналогичные продукты или товарную группу. Если товар уникальный, то анализ ограничивается динамикой цен на товары из той же товарной группы. При производстве комплектующих, сырья, материалов и других продуктов промежуточного потребления необходимо привести динамику производства и цен комплиментарных товаров¹.

В подразделе должно быть отражено:

Структура рынка по базовому продукту (сегментация базового рынка) и обоснование выбора целевого сегмента. Границы целевого сегмента должны быть точно определены (по возможности полный перечень потребителей с их характеристиками и объемами потребления продукта). Для комплектующих деталей и агрегатов рассматриваются целевые сегменты рынка конечной продукции.

Аналогичные продукты в целевом сегменте и их основные сравнительные характеристики. Доли в сегменте конкурирующих продуктов.

Цены на продукты в целевом сегменте.

Конкуренты в целевом сегменте. Должны быть перечислены производители аналогичной продукции, их объемы продаж и доли рынка, способы продаж (сбытовые системы, каналы товародвижения), иные способы конкуренции (используемые методы конкуренции: ценовая, по качеству, по способам продвижения продукции, по построению системы коммуникаций и т.п.).

¹ Комплиментарные товары – товары, изменение спроса на которые оказывает влияние на спрос выпускаемого инвестиционного продукта. Так, если инвестиционный продукт – запасные части для легкового автомобиля, то необходимо дать анализ и прогноз продаж этой марки автомобиля, поскольку имеется технологическая связь. Связанность товаров может быть также и на основе потребительских предпочтений. Например, сигареты и зажигалки технологически не связанные товары, поскольку прикурить возможно и с помощью спичек, тем не менее они являются комплиментами – с ростом потребления сигарет растет и спрос на зажигалки.

Анализ целевого сегмента (для выбора и обоснования потребительских характеристик продукта).

В чем потребность, какие необходимы для сегмента потребительские характеристики продукта.

Фаза жизненного цикла продукта (для обоснования границ проекта).

Динамика платежеспособного спроса и прогноз, эластичность по цене (степень изменения объемов продаж в связи с изменением цены)

Возможная схема проведения анализа рынка включает:

Определение рынка и анализ рыночной структуры (сегментация и позиционирование конкурирующих продуктов).

Анализ системы рыночного окружения (отраслевая структура, структура потребителей, конкуренция, способы и средства конкурентной борьбы, структуры сбыта, в том числе наиболее значимые каналы распределения, конкуренция в каналах, основные участники).

Анализ целевых сегментов (технологии потребления, фаза жизненного цикла, степень насыщения, динамика и тенденции платежеспособного спроса, темпы изменений).

Анализ конкурентов (позиции конкурентов, цели конкурентов, стратегии конкурентов, потенциал конкурентов, структура продаж или доля каждого значимого конкурента в сегментах, издержки основных конкурентов).

Анализ окружающей макросреды: экономика, политическая ситуация, законодательство, технология, экология.

Описание продукта

В данном подразделе описываются потребительские качества (характеристики) продукта (ов) или услуг, предлагаемых для производства в рамках проекта. Соответствие этих характеристик требованиям потребителей. Описываются преимущества и недостатки по сравнению с конкурирующими продуктами в целевых сегментах рынка; позиционирование продукта в каждом в целевом сегменте: определение

основных (ядерных) и дополнительных потребительских характеристик (упаковка, сервисное обслуживание, способ доставки, дополнительные услуги).

Маркетинговый и производственный план

В данном подразделе, в соответствии с приведенным анализом рынка, описывается и обосновывается для каждого продукта, сегмента и группы потребителей:

Ценовая политика с учетом цен конкурентов, эластичности спроса по цене, стратегических задач предприятия. (Ценовая политика – это способ конкуренции; меры, обеспечивающие желаемые объемы продаж).
Договорная политика для каждого сегмента (формы и сроки поставки, оплаты, форма оплаты и т.п.).

План продаж по сегментам с указанием прогноз долей рынка в сегменте (рекомендуется привести диаграмму).

Нормативные требования наличия складских запасов готовой продукции.

На основании представленных планов и условий, а также с учетом ограничений плановой мощности и графика выхода на плановую мощность, определяется план производства. Форматы таблиц «План реализации продукции», «Поступления от реализации продукции» и «План производства продукции» (

Таблица 2) приводятся ниже. При расчете плана продаж и производства в последний шаг необходимо планировать нулевые значения запасов кредиторской задолженности на конец периода, либо включать их в ликвидационную стоимость проекта.

Также приводятся нормативы запасов продукции, в т.ч. нормативы продукции отгруженной, но не реализованной.

Таблица 2 – План реализации продукции

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	ШагТ
1	Продукт 1						
1.1	Сегмент 1.1						
	объем реализации						
	цена реализации						
	выручка						
1.2	Сегмент 1.2						
	объем реализации						
	цена реализации						
	выручка						
	...						
2	Продукт 2						
2.1	Сегмент 2.1						
	объем реализации						
	цена реализации						
	выручка						
2.2	Сегмент 2.2						
	объем реализации						
	цена реализации						
	выручка						
	...						
3	ИТОГО						
	объем реализации						
	выручка						

Суммарный объем реализации приводится, если продукты составляют однородную группу, имеют одинаковые единицы измерения и их сумма имеет физический смысл

Таблица 3 – Условия реализации продукции

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	ШагТ
1	Продукт 1						
1,1	Сегмент 1.1						
	доля продукции, реализуемой без НДС	%					
	доля продукции, реализуемой по предоплате	%					
	срок предоплаты	дни					
	доля продукции, реализуемой в кредит	%					
	срок кредита	дни					
1,2	Сегмент 1.2						
	доля продукции, реализуемой без НДС	%					
	доля продукции, реализуемой по предоплате	%					
	срок предоплаты	дни					
	доля продукции, реализуемой в кредит	%					
	срок кредита	дни					
	...						
2	Продукт 2						
2,1	Сегмент 2.1						
	...						
2,2	Сегмент 2.2						
	...						

Сумма авансов полученных и дебиторской задолженности приводится в том случае, если эта информация является существенной для анализа ТЭО и принятия решений по проекту.

Таблица 4 – Нормативы запасов продукции

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	ШагТ
1	Продукт 1						
	готовая продукция						
	продукция отгруженная, но не реализованная						
	...						
2	Продукт 2						
	готовая продукция						
	продукция отгруженная, но не реализованная						

Нормативы запасов продукции (включая продукцию отгруженную, но не реализованную) учитывается при формировании плана производства продукции.

Таблица 5 – План производства продукции

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	ШагТ
1	Продукт 1						
2	Продукт 2						
	...						
3	ИТОГО						

Организация маркетинга и сбыта

В данном подразделе описывается:

Система сбыта (каналы товародвижения, сбытовая сеть, логистика - склады, транспорт, перегрузки и хранение).

Организация управления сбытом и структура сбытового аппарата, описывается план организации сбытовой и маркетинговой деятельности, происходит оценка коммерческих расходов по сбыту продукции (услуг);

План мероприятий по рекламе продукта и другим средствам продвижения, план мероприятий по продвижение брэнда, план мероприятий по рекламе фирмы, план PR.

На основании вышеприведенных сведений подготавливаются «Смета инвестиционных затрат на организацию маркетинга и сбыта», «Смета коммерческих расходов».

Таблица 6 – Смета инвестиционных затрат на организацию маркетинга и сбыта

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	ШагТ
1	Создание дистрибуторской сети						
1.1	мероприятие 1						
	...						
2	Строительство складов готовой продукции						
2.1	СМР						
2.2	складское оборудование						
	...						
3	Транспорт						
3.1	покупка средств транспорта						
3.2	подготовка ремонтно-эксплуатационной базы						
	...						
4	Подбор персонала						
5	Обучение персонала						
6	Прочие инвестиционные затраты						
7	ИТОГО						
	то же по порядку учета ² :						
7.1	на увеличение внеоборотных активов						
7.2	на расходы будущих периодов						

² Здесь и далее суммы инвестиционных затрат разбиваются по видам учета. Вид учета определяет как данная сумма инвестиционных затрат влияет на баланс и текущие затраты предприятия:

Инвестиционные затраты, относимые на внеоборотные активы и расходы будущих периодов попадают в соответствующую статью баланса и относятся на текущие затраты через амортизацию и иные статьи затрат.

Инвестиционные затраты, относимые на текущие расходы увеличивают производственные затраты текущего периода.

Инвестиционные затраты, покрываемые за счет прибыли не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и финансируются за счет чистой прибыли предприятия.

7.3	на текущие расходы							
7.4	покрываемые за счет прибыли							

Таблица 7 – Смета коммерческих расходов

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг 0	Шаг 1	Шаг 2	....	Шаг Т
I	Прямые затраты						
1	Продукт 1						
1.1	Сегмент 1.1						
	расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции						
	расходы на транспортировку продукции						
	комиссионные сборы						
	расходы на страховку						
	прочие прямые-переменные расходы по продукту						
1.2	Сегмент 1.2						
	расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции						
	расходы на транспортировку продукции						
	комиссионные сборы						
	расходы на страховку						
	прочие прямые-переменные расходы по продукту						
	...						
2	Продукт 2						
2.1	Сегмент 2.1						
	расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции						
	расходы на транспортировку продукции						
	комиссионные сборы						
	расходы на страховку						
	прочие прямые-переменные расходы по продукту						
2.2	Сегмент 2.2						
	расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции						
	расходы на транспортировку продукции						
	комиссионные сборы						
	расходы на страховку						
	прочие прямые-переменные расходы по продукту						
	...						
II	Косвенные расходы						
	расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции						
	расходы на транспортировку продукции						
	комиссионные сборы						
	расходы на страховку						
	прочие прямые-переменные расходы по продукту						
3	ИТОГО						
	расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции						
	расходы на транспортировку продукции						
	комиссионные сборы						
	расходы на страховку						
	прочие прямые-переменные расходы по продукту						

Табл. содержит суммы по соответствующим статьям затрат на весь объем реализации продукта на данном сегменте. При необходимости можно привести нормы прямых затрат на единицу продукта по данному сегменту в отдельной таблице в таком же формате.

Место размещения и промышленная площадка

Цель раздела:

Для обоснования проекта и представления данных, используемых в расчетах, описать расположение основной производственной площадки и окружение проекта, включая инженерную, транспортную, административно-хозяйственную инфраструктуры; описать вопросы соответствия экологическим, правовым требованиям; описать рынок трудовых ресурсов; налоговое поле проекта.

Обосновать соответствие проекта:

Критериям соответствия производственным возможностям компании (инфраструктура, трудовые ресурсы);

Критерию соответствия нормативам (экология, право);

Критериям соответствия рыночной конъюнктуре (в части обоснования ценовых и качественных характеристик предлагаемого к использованию инфраструктурного оборудования, зданий и сооружений, прочих объектов инвестиционных затрат).

В рамках обоснования экономической эффективности привести таблицы по инвестиционным и текущим затратам по инфраструктуре, аренде земли, экологическому и правовому обеспечению.

Описание места размещения и промышленной площадки

В этом разделе описывается место размещения предприятия и промышленной площадки для организации производства, а также обоснование выбора данного места и площадки, с указанием рассмотренных альтернатив и причин их отклонения.

Указываются общая площадь отводимой земли под проект, стоимость аренды и суммарные затраты по аренде земли для каждого шага (См. Табл.)

Таблица 8 – Затраты по аренде земли, земельный налог

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Площадь	Га						
2	Стоимость аренды							
	ставка аренды	тыс. руб./Га						
	сумма затрат по аренде	тыс. руб.						
3	Земельный налог							
	ставка налога	тыс. руб./Га						
	сумма затрат по налогу	тыс. руб.						
4	ИТОГО	тыс. руб.						

Инженерная инфраструктура

В данном разделе описывается существующая внешняя инженерная инфраструктура предполагаемой площадки (водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение, очистные сооружения, вентиляция и пр.). Приводится стоимость пользования существующими инженерными ресурсами (Табл. 9). Обосновывается наличие необходимых мощностей для реализации проекта. При отсутствии необходимых мощностей внешней инфраструктуры для реализации проекта в расчетных файлах приводится таблица инвестиционных затрат для создания внешней инженерной инфраструктуры по проекту и таблица с рассчитанной себестоимостью ресурсов (См. Табл. 10). В тексте ТЭО можно отобразить только итоговые суммы инвестиционных затрат по всем периодам.

Если для создания объектов инженерной инфраструктуры открыты дочерние проекты, то итоговые результаты ТЭО этих проектов вносятся в таблицы в соответствующие строки. Также необходимо указать все дочерние проекты (номер и наименование) и для обеспечения какими ресурсами они предназначены.

Таблица 9 – Стоимость инженерных ресурсов

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Электроэнергия	тыс. руб./ квт. час						
2	Газ	тыс. руб./ 1000 м3						
3	Пар	тыс. руб./ Гкал						
4	Вода техническая	тыс. руб./ м3						
5	Себестоимость очистки сточных вод	тыс. руб./ м3						
6	Вентиляция	тыс. руб.						
7	Связь	тыс. руб.						
...								

Таблица 10 – Смета инвестиционных затрат на создание/расширение внешней инженерной инфраструктуры

№ п/п	Наименование направления инвестиций	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Электроснабжение							
2	Водоснабжение и канализация							
3	Газоснабжение							
4	Вентиляция							
5	Связь							
...								
6	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
6.1	на увеличение внеоборотных активов							
6.2	на расходы будущих периодов							
6.3	на текущие расходы							
6.4	покрываемые за счет прибыли							

Транспортная инфраструктура

Приводится описание наличествующей транспортной инфраструктуры, предполагаемой к использованию для реализации проекта (автодороги, ж/д пути, станции погрузки/разгрузки и пр., не включая складское хозяйство, которое описывается вместе, соответственно, со сбытом, производством и снабжением). Указываются тарифы перевозок, для использования в прямых расчетах стоимости транспортно-заготовительных и коммерческих расходов

(разделы 6 и 3)(См. Табл. 11). Если согласно проекту предполагаются регулярные экспортно-импортные операции, указывается расположение таможни с указанием тарифов таможенных услуг. В случае необходимости создания дополнительной транспортной инфраструктуры в расчетных файлах приводится Табл. 12, для каждого шага в котором планируется осуществление инвестиционных затрат в объекты транспортной инфраструктуры. В тексте ТЭО можно отобразить только итоговые суммы инвестиционных затрат по всем шагам.

Если для создания объектов транспортной инфраструктуры открыты дочерние проекты, то итоговые результаты ТЭО этих проектов вносятся в таблицы в соответствующие строки. Также необходимо указать все дочерние проекты (номер и наименование) и для обеспечения какими ресурсами они предназначены.

Таблица 11 – Транспортные тарифы

№ п/п	Наименование	Ед. изм. перевозимого груза	перевозимый объем (ед.)	Ограничения расстояния (км.)	Тариф (без НДС, тыс. руб.)
1	Железнодорожные перевозки				
1.1	Тип перевозки 1				
1.2	...				
2	Стоимость автоперевозок				
2.1	Тип перевозки 1				
2.2	...				
3	Таможенные услуги				
3.1	услуга 1			*	
3.2	услуга 2			*	

Таблица 12 – Смета инвестиционных затрат на создание/расширение транспортной инфраструктуры

№ п/п	Наименование направления инвестиций	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Строительство дороги							
2	Строительство ж/д пути							
	...							
3	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
3.1	на увеличение внеоборотных активов							
3.2	на расходы будущих периодов							
3.3	на текущие расходы							
3.4	покрываемые за счет прибыли							

Административно-хозяйственная инфраструктура

Описание существующей административной инфраструктуры, необходимой для реализации проекта. В случае необходимости создания дополнительной административной инфраструктуры в расчетных файлах приводится Табл. 13 «Инвестиционные затраты на создание необходимой административно-хозяйственной инфраструктуры », для каждого периода в котором планируется осуществление инвестиционных затрат в административно-хозяйственные объекты. В тексте ТЭО можно отобразить только итоговые суммы инвестиционных затрат по всем периодам.

Если для создания объектов административно-хозяйственной инфраструктуры открыты дочерние проекты, то итоговые результаты ТЭО этих проектов вносятся в таблицу в соответствующие строки. Также необходимо указать все дочерние проекты (номер и наименование) и для обеспечения какими ресурсами они предназначены.

Таблица 13 – Инвестиционные затраты на создание необходимой административно-хозяйственной инфраструктуры

№ п/п	Наименование направления инвестиций	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Административный корпус 1							
1.1	Подготовка территории строительства							
1.2	Основные объекты строительства							
1.3	Объекты подсобного и обслуживающего назначения							
1.4	Объекты энергетического хозяйства							
1.5	Объекты транспортного хозяйства и связи							
1.6	Наружные сети и сооружения водоснабжения, канализации, тепло- и газоснабжения							
1.7	Благоустройство промплощадки							
1.8	Проектно-изыскательские работы							
1.9	Непредвиденные работы и затраты							
2	Административный корпус 2							
	...							
3	Прочие капитальные затраты по административным объектам							
4	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
4.1	на увеличение внеоборотных активов							
4.2	на расходы будущих периодов							
4.3	на текущие расходы							
4.4	покрываемые за счет прибыли							

Соответствие экологическим требованиям

В данном разделе описываются экологическая ситуация по месту реализации проекта, возможные последствия реализации проекта, объемы инвестиционных затрат и тарифы для дальнейшего расчета текущих экологических расходов (Табл. 14). Соответствующие суммы затрат включаются в состав Общезаводских расходов по соответствующей статье.

В случае необходимости создания дополнительной экологической инфраструктуры в расчетных файлах приводится Табл. 15 для каждого шага в котором планируется осуществление инвестиционных затрат в экологические объекты. В тексте ТЭО можно отобразить только итоговые суммы инвестиционных затрат по всем шагам.

Если для создания объектов экологической инфраструктуры открыты дочерние проекты, то итоговые результаты ТЭО этих проектов вносятся в таблицы в соответствующие строки. Также необходимо указать все дочерние проекты (номер и наименование) и для обеспечения какими ресурсами они предназначены

Таблица 14 – Текущие тарифы за выбросы и удельные затраты на утилизацию отходов

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Плата за выбросы							
1.1	выброс 1	тыс. руб./т						
1.2	выброс 2	тыс. руб./т						
2	Утилизация отходов производства							
	отход 1	тыс. руб./т						
	отход 2	тыс. руб./т						
3	Прочие экологические затраты							
	...							

Таблица 15 – Инвестиционные затраты для выполнения экологических требований

№ п/п	Наименование направления инвестиций	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Разработка экологических обоснований и документаций							
1.1								
2	Озеленение территории							
3	Возведение очистных сооружений							
4	Прочие природоохранные мероприятия							
5	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
5.1	на увеличение внеоборотных активов							
5.2	на расходы будущих периодов							
5.3	на текущие расходы							
5.4	покрываемые за счет прибыли							

Правовое обеспечение проекта

В данном подразделе необходимо оценить проект на соответствие нормам действующего законодательства: гражданского, административного, финансового, уголовного, и т.д.. Также необходимо описание мероприятий и инвестиционных затрат по приведению проекта в соответствие законодательству (приобретение лицензий, патентов и прав, получение разрешений государственных органов, получение экспортных и импортных квот, разрешение конфликтов с налоговыми органами, и т.д.) (См. Табл. 16).

Таблица 16 – Инвестиционные затраты по правовому обеспечению проекта

№ п/п	Наименование направления инвестиций	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Приобретение лицензий							
2	Регистрация патентов							
	...							
3	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
3.1	на увеличение внеоборотных активов							
3.2	на расходы будущих периодов							
3.3	на текущие расходы							
3.4	покрываемые за счет прибыли							

Рынок труда и персонал

В этом разделе приводится оценка состояния рынка труда и уровень предложения. Обосновывается наличие необходимых трудовых ресурсов для реализации проекта. Приводится стоимость трудовых ресурсов. Инвестиционные затраты на подбор и обучение персонала указываются в инвестиционных затратах соответственно виду деятельности (маркетинг и сбыт, производство, МТС и пр.).

Суммы заработной платы категорий работников, участвующих в проекте для использования в калькуляциях статей затрат на оплату труда указываются в Табл. 17. Кроме того, в таблице указывается периодичность выплаты заработной платы, которая необходима при расчете платежей по заработной плате и величины задолженности перед персоналом в пассиве Баланса активов и пассивов.

Таблица 17 – Заработная плата и периодичность выплаты

№ п/п	Наименование	ед изм	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагГ
1	Сумма заработной платы, в том числе	Тыс руб/месяц						
	категория 1	Тыс руб/месяц						
	категория 2	Тыс руб/месяц						
	...							
2	Периодичность выплаты заработной платы	раз/месяц						

Налоговое поле проекта

В данном разделе указывается налоговое поле проекта, приводятся налоговые льготы по проекту, ставки пошлин для импортируемых и экспортируемых товаров, иные сборы относящиеся к проекту. Стандартное налоговое поле по состоянию на 2011 г. приведено в Табл. 20. При разработке проекта необходимо актуализировать данную информацию.

При вычислении платежей по налогам и сборам и задолженности на конец шага расчета (в пассиве баланса активов и пассивов) используется информация о начисленной за шаг расчета сумме налога и периодичности его выплаты.

Таблица 20 – Налоговое поле проекта

№ п/п	Наименование налога	Налоговая база и налоговый период	Ставка налога	Источники информации	Распределение налоговых отчислений по бюджетам и внебюджетным фондам
1	2	3	4	5	6
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ					
1	Налог на добавленную стоимость	Налог взимается с реализуемой продукции (товаров, услуг), а также с импортируемых товаров, в т.ч. с ввозимого оборудования, при этом в налоговую базу входит таможенная пошлина; Налоговый период - календарный месяц; при ежемесячной выручке меньше 2 млн. руб. налоговый период - квартал.	18 % - на большинство товаров и услуг, 10 % - на продовольственные товары, товары для детей, периодические печатные издания, медицинские товары 0% - при экспорте в страны дальнего зарубежья	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 174	Федеральный бюджет - 100 %
2	Налог на прибыль (доход) организаций	Налог взимается с прибыли организаций. Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал.	20%	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 284	Федеральный бюджет - 2% Региональный бюджет - 18%
3	Акцизы	Налог взимается с лимитированных объемов подакцизной продукции	Установлены в зависимости от вида подакцизных товаров и объемов их реализации, а также в зависимости от периода уплаты налогов	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 193	Федеральный бюджет-100 % (по ряду наименований алкогольной продукции – частично в региональный бюджет)
4	Налог на доходы с физических лиц	Объектом налогообложения признается доход, полученный физическим лицом	13% для большинства видов доходов	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 224	Федеральный бюджет (региональный бюджет – в соответствии с законом 80-ОЗ)
РЕГИОНАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ					
5	Транспортный налог	Налоговая база определяется исходя из текущего автопарка предприятия. Налоговый период - год. Уплата в соответствии с законами субъекта РФ	2,5 руб. руб/л.с. Устанавливаются от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на 1 л.с. мощности двигателя транспортного средства, 1 кг силы тяги реактивного двигателя, 1т регистрируемую транспортное средства или 1 ед. транспортного средства	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 361	Региональный бюджет-100% Средства поступают в территориальный дорожный фонд

6	Налог на имущество организаций	Налоговая база – стоимость имущества организаций. Налоговый период - календарный год. Отчетный период - квартал.	2,2 % Допускается дифференцирование налоговых ставок от категорий налогоплательщиков и (или) имущества Инвестиционные налоговые ставки устанавливаются при модернизации и реконструкции, освоении нового пр-ва от доли имущества по инвестиционному проекту	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 380	Региональный бюджет - 100%
7	Земельный налог	Налоговая база – кадастровая стоимость земельного участка Налоговый период - календарный год.	1 % от кадастровой стоимости земельного участка в зависимости от вида деятельности при эксплуатации промышленных объектов	Налоговый кодекс РФ, часть 2, ст. 384	Местный бюджет – 100 %

Проектно-конструкторская разработка и технология

Цель раздела:

Представить конструкторские решения проекта (включая техническое описание продукта);

Представить технологические решения проекта,

Представить и обосновать потребность в оборудовании и суммы инвестиционных затрат на закупаемое оборудование и организацию производства.

Обосновать соответствие проекта:

Критериям научно-технической перспективности конструкторско-технологических решений (критериям соответствия стратегии технического развития компании);

Критериям соответствия рыночной конъюнктуре (в части обоснования ценовых и качественных характеристик предлагаемого к использованию оборудования, производственных зданий и сооружений, прочих объектов инвестиционных затрат).

В рамках обоснования экономической эффективности приведение технологических параметров производственного цикла, инвестиционных затрат по созданию производства.

Конструкторские решения проекта

В данном разделе представляются конструкторские решения проекта, технические характеристики продуктов/услуг, которые планируется производить в проекте.

Техническое описание продукта должно содержать:

Основные применяемые конструкторские решения;

Функционально-технические характеристики продукта;

Сравнение конструкторских решений с продуктами конкурентов;

Описание использованных патентов, лицензий, ноу-хау и пр;

Техническая перспективность конструкторских решений; применимость решений на прочих продуктах компании (в т.ч. планируемых в будущем);

Требования к технологии производства;

Требования по упаковке, транспортировке и хранению продукта.

Технологические решения проекта

Выбор технологии и оборудования

В данном разделе представляются технологические решения по проекту. Приводится обоснование решений по выбору технологии (оборудования) на основании нижеследующих критериев:

Требования конструкции изделия;

Качество выпускаемой продукции;

Объем инвестиционных затрат по подготовке производства;

Универсальность технологических решений;

Уровень производственных расходов;

Производственная мощность (объем выпускаемой продукции);

Сроки подготовки производства и выхода на проектную мощность;

Способ приобретения технологии или оборудования (лицензирование, прямая покупка, совместное предприятие с участием поставщика технологии, лизинг и др.);

Примеры использования оборудования и технологии (например, в других компаниях);

Вид и качество сырья;

Взаимосвязь с другими видами производств;

Требования по эксплуатации оборудования;

Требования по утилизации отходов производства (экологический аспект)

Социальный аспект;

Новизна и техническая перспективность используемой технологии.

Если у проекта имеются дочерние проекты, то в данном подразделе обобщаются результаты их технико-экономических обоснований.

Итогом данного подраздела является обоснование выбора технологии и оборудования.

Описание технологических процессов проекта

В данном разделе представляются диаграммы и приводятся текстовые описания всех технологических процессов, задействованных в данном проекте. Диаграмма и описание технологического процесса показывает движение всех материальных потоков (материалов, сырья, средств и т. д.) и содержит исходные, промежуточные, конечные, а также побочные продукты производства на каждом звене технологического процесса, желательно с указанием количественных характеристик.

Диаграмма технологического процесса должна содержать подробное описание каждого звена технологической цепочки, на каждом из которых указываются сущность (содержание) процесса, период процесса, оборудование или аппарат, на котором происходит данный (исходный,

промежуточный или конечный) процесс, способ поступления продукта предыдущей стадии переработки, побочные продукты, отходы др.

В случае создания нескольких (технологически связанных или несвязанных производств), а также производств по использованию или утилизации побочных продуктов и отходов необходимо приводить все (соответствующие) диаграммы и описания технологических процессов. Необходимо указать основные технологические параметры проекта (Табл. 19). Для каждого продукта/услуги указанного в проекте формируется отдельная таблица.

Таблица 18 – Основные технологические параметры проекта для Продукта 1

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Общие показатели							
1.1	Количество рабочих дней в году							
1.2	Мощность производства							
1.3	...							
2	Нормы прямых материальных затрат на единицу продукции							
2.1	Сырье и материалы							
	сырье 1							
	...							
2.2	Комплекующие и полуфабрикаты							
	комплекующее 1							
	...							
2.3	Топливо (ГСМ)							
	топливо 1							
	...							
2.4	Энергия							
	Вид энергии 1							
	...							
2.5	Прочее							
	...							
3	Нормы затрат труда основных рабочих на изготовление единицы продукции							
3.1	Трудоемкость изделия							
3.2	Расценка на единицу изделия							
3.3	Средний разряд работ							
4	Нормы косвенных технологических затрат							
4.1	Вспомогательные материалы							
	материал 1							
	...							
4.2	Энергия							
	Вид энергии 1							
	...							
4.3	Труд вспомогательных							

	рабочих							
	категория 1							
	...							
4.4	Прочее							
	...							

Инвестиционные затраты по подготовке производства

В данном разделе указываются инвестиционные затраты на приобретение и монтаж оборудования, строительство или приобретение производственного помещения (здания), пусконаладочные работы, обучение персонала и прочие инвестиционные затраты по подготовке и организации производства.

В Табл. 20 (Инвестиционные затраты на основное оборудование и нематериальные активы) представляются инвестиционные затраты на оборудование, монтаж, необходимые для организации данного производства. При импорте, в стоимость оборудования в таблицу необходимо включить таможенные пошлины и сборы. В приложении желательно привести прайс-лист производителя данного оборудования.

В Табл. 21 (Инвестиционные затраты на подготовку и освоение производства) группируются расходы на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, а также расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы).

В Табл. 22 группируются инвестиционные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

В Табл. 23 (Инвестиционные затраты на СМР и инженерную инфраструктуру производственных объектов) представляются инвестиционные затраты на строительство и прочие работы, необходимые для организации производства и внутренней инфраструктуры. Данные таблицы готовятся для каждого шага, в котором осуществляются инвестиционные затраты. В тексте ТЭО можно отобразить только итоговые суммы инвестиционных затрат по всем шагам, без расшифровки затрат поэлементно.

Если у проекта имеются дочерние проекты, то в таблицы вносятся только итоговые суммы по каждому проекту по каждой статье инвестиционных затрат. Также указываются номера и наименования дочерних проектов.

Таблица 19 – Инвестиционные затраты на основное оборудование и нематериальные активы

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Инвестиционные затраты на основное оборудование							
1.1	Стоимость нового оборудования							
	оборудование 1							
	оборудование 2							
	...							
1.2	Доставка оборудования							
	оборудование 1							
	оборудование 2							
1.3	Модернизация оборудования							
	оборудование 1							
	оборудование 2							
	...							
1.4	Доставка оборудования							
	оборудование 1							
	оборудование 2							
	...							
1.5	Монтаж, демонтаж оборудования							
	оборудование 1							
	оборудование 2							
	...							
1.6	Прочие затраты по оборудованию							
2	Инвестиционные затраты на нематериальные активы							
3	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
3.1	на увеличение внеоборотных активов							
3.2	на расходы будущих периодов							
3.3	на текущие расходы							
3.4	покрываемые за счет прибыли							

Таблица 20 – Инвестиционные затраты на подготовку и освоение производства

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Расходы на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов							
1	Расходы на разработку и корректировку технической и технологической документации							
1.1	Проектирование и конструирование нового изделия, разработка технологического процесса его изготовления							
1.2	Проектирование инструментальной оснастки и разработка технологического процесса ее изготовления							
1.3	Разработка и оформление расходных нормативов							
1.4	Корректировка технической документации перед переходом на серийный (массовый) выпуск нового изделия							
2	Расходы, связанные с выполнением производственных работ							
2.1	Испытание материалов, полуфабрикатов, инструмента и приспособлений для производства нового изделия							
2.2	Перепланировка, перестановка и переналадка оборудования							
2.3	Изготовление опытного образца изделия, установочной серии							
2.4	Испытание на предприятиях-изготовителях и у потребителей опытной партии продукции							
2.5	Изготовление первоначального комплекта специального инструмента и приспособлений							
2.6	Переподготовка кадров для производства новой продукции, работ и услуг и освоения новых технологических процессов							
2.7	Прочие затраты по техпроцессу							
II	Расходы на освоение новых							

	предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы)							
1	Разработка проектно-сметной документации							
2	Содержание персонала, занятого на пуско-наладочных работах							
3	Расходы на пуско-наладочные работы по комплексному опробованию оборудования							
4	Расходы на оплату работ и технической помощи проектных, научно-исследовательских и других сторонних организаций							
5	Прочие пусковые расходы							
6	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
6.1	на увеличение внеоборотных активов							
6.2	на расходы будущих периодов							
6.3	на текущие расходы							
6.4	покрываемые за счет прибыли							

Таблица 21 – Инвестиционные затраты на НИОКР

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Изделие 1							
2	Изделие 2							
3	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
3.1	на увеличение внеоборотных активов							
3.2	на расходы будущих периодов							
3.3	на текущие расходы							
3.4	покрываемые за счет прибыли							

Таблица 22 – Инвестиционные затраты на строительно-монтажные работы и инженерную инфраструктуру производственных объектов

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Объект 1							
1.1	Подготовка территории строительства							
1.2	Основные объекты строительства							

1.3	Объекты подсобного и обслуживающего назначения							
1.4	Объекты энергетического хозяйства							
1.5	Объекты транспортного хозяйства и связи							
1.6	Наружные сети и сооружения водоснабжения, канализации, тепло- и газоснабжения							
1.7	Благоустройство промплощадки							
1.8	Проектно-изыскательские работы							
1.9	Непредвиденные работы и затраты							
2	Объект 2							
	...							
3	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
3.1	на увеличение внеоборотных активов							
3.2	на расходы будущих периодов							
3.3	на текущие расходы							
3.4	покрываемые за счет прибыли							

Таблица 23 – Инвестиционные затраты на организацию производства

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Основное оборудование							
2	Нематериальные активы							
3	Подготовка и освоение производства							
4	НИОКР							
5	СМР и инженерная инфраструктура производственных объектов							
6	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
6.1	на увеличение внеоборотных активов							
6.2	на расходы будущих периодов							
6.3	на текущие расходы							
6.4	покрываемые за счет прибыли							

Сырье, материалы и комплектующие

Цель раздела:

обосновать соответствие проекта:

производственным возможностям компании в части обеспечения проекта сырьем, материалами и комплектующими;

рыночной конъюнктуре в части возможности обеспечения проекта сырьем, материалами и комплектующими по оптимальным (рыночным) ценам;

в рамках расчетных данных для обоснования экономической эффективности привести:

стоимость сырья, материалов и комплектующих, закупаемых со стороны;

стоимость материалов и комплектующих, производимых внутри предприятия, но не относящихся непосредственно к проекту;

стоимость доставки и транспортировки материальных ресурсов;

необходимые инвестиционные затраты на организацию МТС.

Анализ рынка сырья, материалов и комплектующих

В данном подразделе приводится анализ рынка по основному сырью, материалам и комплектующим. При анализе необходимо осветить следующие вопросы:

Классификация сырья и материалов:

необработанные и обработанные компоненты;

вспомогательные материалы;

энергоресурсы;

отходы;

запчасти.

Спецификация потребностей (Материально-энергетический баланс).

Операционная технологическая карта: основные виды работ и основные ресурсы с требованием к ним.

Перечень основных потребляемых ресурсов и требуемые объемы.

Основные требования к качеству.

Транспортировка и хранение, условия поставок, стоимость

При описании технологий транспортировки, хранения и условий поставок по основному сырью, материалам и комплектующим необходимо осветить следующие вопросы:

Технологию транспортировки и сопутствующие работы, в том числе хранение, складирование, запасы, перегрузки, упаковка.

Основные поставщики, альтернативы, схемы поставки, в том числе импорт, цены, условия оплаты для товарных групп.

Материалы и комплектующие, производимые внутри предприятия, но не относящиеся непосредственно к проекту (производство, стоимость, хранение, запасы).

В данном разделе подготавливаются таблицы: «Стоимость закупаемых основных материальных ресурсов » (Табл. 25), «Себестоимость единицы материальных ресурсов собственного производства» (Табл. 26 по материалам и комплектующим, производимые внутри предприятия, но не относящимся непосредственно к проекту). Последняя таблица необходима для расчета прямых материальных затрат по продуктам (подраздел 7.1).

Затраты на покупные материалы, топливо, полуфабрикаты и комплектующие изделия состоят из расходов на приобретение (цена), заготовку и доставку их на склады предприятия (транспортно-заготовительные расходы).

Цена закупаемых материальных ресурсов берется на основе сложившихся условий закупок, если такие закупки уже осуществлялись. В ином случае, цена принимается на основе сложившейся рыночной цены или по данным открытых источников (прайс-листы, предварительные договоренности).

Транспортно-заготовительные расходы увеличивают стоимость закупаемых ресурсов для проекта. К ним относятся следующие виды затрат:

наценки, уплаченные снабженческо-сбытовым организациям;

провозная плата со всеми дополнительными сборами, если оптовые цены установлены франко-вагон (франко-судно) станция отправления;

расходы на разгрузку и доставку материалов на склады предприятия, кроме оплаты постоянных складских рабочих (включаемой в общезаводские расходы);

расходы на содержание специальных складов и агентств, организованных в местах заготовок;

расходы на командировки, связанные с непосредственной заготовкой материалов и доставкой их на склады предприятия с мест заготовок (командировочные расходы шоферов и грузчиков, связанные с доставкой материалов на склады предприятия от иногородних поставщиков).

суммы потерь материалов в пути в пределах норм естественной убыли;

расходы предприятия на оплату тары и упаковки сверх цены сырья, материалов и покупных изделий.

В Табл. 27 указаны нормы запасов и условия закупок материальных ресурсов и услуг сторонних организаций. Услуги сторонних организаций включены сюда, так как планирование условий их оплаты аналогично планированию условий оплаты материальных ресурсов. Данная таблица необходима для расчета суммы платежей прямым способом по закупкам. Платежи вычисляются прямым методом на основе суммы валовых затрат материальных ресурсов и услуг проекта в целом в поэлементном разрезе.

Таблица 24 – Стоимость закупаемых основных материальных ресурсов

№ п\п	Наименование	ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Сырье и материалы							
	сырье 1, в т.ч.							
	цена закупки							
	транспортно-заготовительные расходы							
	...							
2	Комплекующие и полуфабрикаты							
	комплектующее 1, в т.ч.							
	цена закупки							
	транспортно-заготовительные расходы							
	...							
3	Топливо (ГСМ)							
	топливо 1, в т.ч.							
	цена закупки							
	транспортно-заготовительные расходы							
	...							
4	Стройматериалы							
	материал 1, в т.ч.							
	цена закупки							
	транспортно-заготовительные расходы							
	...							
5	Прочее							
	...							

Затраты заводских и цеховых складских служб, а также затраты на внутризаводские перевозки учитываются в составе общехозяйственных расходов (подраздел 7.3).

Себестоимость материальных ресурсов, используемых в проекте, собственного производства, организация производства которых не входит в проект³ рассчитывают планово-экономические службы.

Таблица 25 – Себестоимость единицы материальных ресурсов собственного производства

№ п\п	Наименование	ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Сырье и материалы							
	сырье 1, в т.ч.							
	...							

³ То есть те ресурсы, которые уже производятся на Предприятии и не нуждаются в инвестициях на организацию, расширение, реконструкцию их производства.

2	Комплекующие и полуфабрикаты							
	комплекующее 1, в т.ч.							
	...							
3	Топливо (ГСМ)							
	топливо 1, в т.ч.							
	...							
4	Стройматериалы							
	материал 1, в т.ч.							
	...							
5	Прочее							
	...							

Таблица 26 – Нормы по запасам и условия закупок материальных ресурсов и услуг сторонних организаций по операционной деятельности

№ п/п	Наименования	ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагГ
1	Сырье и материалы							
	норма запаса	дни						
	доля закупок по предоплате	%						
	срок предоплаты	дни						
	доля закупок в кредит	%						
	срок товарного кредита поставщика	дни						
2	Полуфабрикаты и комплекующие							
	норма запаса	дни						
	доля закупок по предоплате	%						
	срок предоплаты	дни						
	доля закупок в кредит	%						
	срок товарного кредита поставщика	дни						
3	Топливо (ГСМ)							
	норма запаса	дни						
	доля закупок по предоплате	%						
	срок предоплаты	дни						
	доля закупок в кредит	%						
	срок товарного кредита поставщика	дни						
4	Энергия							
	норма запаса	дни						
	доля закупок по предоплате	%						
	срок предоплаты	дни						
	доля закупок в кредит	%						
	срок товарного кредита поставщика	дни						
5	Услуги сторонних организаций							
	доля закупок по предоплате	%						
	срок предоплаты	дни						
	доля закупок в кредит	%						
	срок товарного кредита поставщика	дни						

Организация материально-технического снабжения

В данном подразделе описывается:

Система снабжения по основным материалам, сырью и комплектующим (каналы товародвижения, логистика - склады, транспорт, перегрузки и хранение);

Организация управления снабжением и структура снабженческого аппарата по проекту, описывается план организации снабженческой деятельности по проекту, происходит оценка расходов по МТС.

На основании вышеприведенных сведений подготавливаются таблицы «Смета инвестиционных затрат на организацию материально-технического снабжения» (Табл. 28, для каждого шага). В тексте ТЭО можно отобразить только итоговые суммы инвестиционных затрат по всем шагам, без расшифровки затрат поэлементно. Если организация материально-технического снабжения выделена в дочерний проект, то данные для таблицы берутся из соответствующего ТЭО дочернего проекта одной суммой, с указанием номера и наименования проекта.

Таблица 27 – Смета инвестиционных затрат на организацию материально-технического снабжения

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Шаг0	Шаг1	Шаг2	...	...	ШагТ
1	Склады МТС							
1.1	складские помещения							
1.2	оборудование складских помещений							
1.3	прочее							
2	Транспорт							
2.1	средства транспорта							
2.2	ремонтно-эксплуатационная база транспорта							
2.3	дороги и подъездные пути							
2.4	прочее							
3	Информационная компьютерная система							
4	Прочие затраты							
	...							
5	ИТОГО							
	то же по порядку учета:							
5.1	на увеличение внеоборотных активов							
5.2	на расходы будущих периодов							
5.3	на текущие расходы							
5.4	покрываемые за счет прибыли							