

Утвержден
собранием конкурсных кредиторов
« _____ » _____ 2019 года

**Изменения к Плану
финансового оздоровления (санации)
открытого акционерного общества
«МОЗЫРЬПРОМСТРОЙ»**

Разработчик:

Управляющий ОАО «Мозырьпромстрой»

С.С. Мотолыгин

РЕЗЮМЕ

Во исполнение определения Экономического суда Гомельской области от 27.01.2017 № 7-11/Б/2017 о возбуждении производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в отношении ОАО «Мозырьпромстрой» разработан план санации. Санация введена сроком до 28 января 2019 года. В связи с окончанием установленного срока санации разработаны данные изменения к первоначальному плану (далее – Изменения к плану санации).

Аналитические расчеты проведены в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденных Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011г. №140/206 и действующей методологией анализа финансово - производственной деятельности коммерческой организации.

Источником информации для проведения анализа являются: форма №1 Бухгалтерский баланс, форма № 2 Отчет о прибылях и убытках, форма №3 Отчет об изменении капитала, форма №4 Отчет о движении денежных средств за 2017-2018 гг., заполненные в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности; статистическая и оперативная отчетность организации.

Основным исходным материалом для планирования финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Мозырьпромстрой» является Программа подрядных работ на 2019 год, представленная в Таблице 1. Объем строительно-монтажных работ (в сопоставимых ценах) увеличен на 5% по отношению к данной программе на 2018 год и в стоимостном выражении составляет 29.250 тыс.руб.

Вследствие вышеизложенного произведены расчеты прогнозных объемов выручки от реализации товаров, работ, услуг, производственной себестоимости, налогов, сборов и платежей, прибыли, прогноза потока денежных средств и

проектно - балансовой ведомости.

Таблица 1.

Программа подрядных работ по ОАО "Мозырьпромстрой" на 2019 г.						
№ п.п.	Наименование объекта	Объем под- рядных ра- бот, тыс.руб.	2019			
			I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.
	КУДП "УКС Мозырского района"					
1	Многоквартирный жилой дом №3/2 в микрорайоне №3 г. Мозыря	2 386,000	1 193,000	1 193,000		
2	Внеплощадочные инженерные сети и сооружения микрорайона №3 в г. Мозыре. II этап (2 очередь). Улицы. Внеплощадочные инженерные сети и благоустройство к жилому дому № 3/2	250,000		250,000		
3	45 квартирный жилой дом в г. Ельске	800,000	700,000	100,000		
4	Внеплощадочные инженерные сети и сооружения к 45 квартирному жилому дому в г. Ельске	300,000	100,000	200,000		
5	Многоквартирный жилой дом №71 в г. Ельске	2 500,000		500,000	1 000,000	1 000,000
6	Внеплощадочные инженерные сети и сооружения к 45 квартирному жилому дому в г. Ельске	150,000			100,000	50,000

7	Реконструкция помещения бывшего свинокомплекса под МТФ на 550 дойных коров, 700 голов молодняка в н.п. Завойть Наровлянского района	8 000,000	1 600,000	1 900,000	2 800,000	1 700,000
8	Инженерные сети и благоустройство микрорайона "Дрозды-2" Мозырского района (2 пусковой комплекс - кварталы 1-7,19)	1 400,000	100,000	500,000	600,000	200,000
9	Инженерные сети и благоустройство микрорайона "Дрозды-2" Мозырского района (3-6 пусковой комплекс)	900,000	100,000	200,000	400,000	200,000
10	Инженерные сети, сооружения и застройка группы жилых домов II очереди м-на №4 в г. Мозыре. Канализационный коллектор. Корректировка	50,000		50,000		
11	Многоквартирный жилой до № 34 в микрорайоне № 11 г. Мозыря	3 000,000	500,000	800,000	900,000	800,000
12	Инженерные сети, сооружения и застройка группы жилых домов на территории микрорайона № 11 в г. Мозыре (III очередь - застройка). Инженерные сети и благоустройство к жилому дому № 34	200,000			100,000	100,000
13	Строительство (расширение) цехов сушки, калибровки и протравливания семян на кукурузокалибровочном заводе РСУП "Экспериментальная база	1 400,000	700,000	700,000		

	"Криничная" Мозырского района					
14	Капитальный ремонт с модернизацией административного здания Следственного комитета Республики Беларусь по адресу: г. Мозырь, ул. Ленинская, 27	1 251,233	277,950	541,525	431,758	
15	80 квартирный жилой дом № 18/2 по ул. Мира в г. Мозыре	3 450,000	450,000	900,000	1 000,000	1 100,000
16	Внеплощадочные инженерные сети к 160 квартирному жилому дому №18 по ул. Мира г. Мозыря	250,000		50,000	200,000	
	ОАО "Гомельтехмонтаж"					
17	ОАО "Мозырский НПЗ" Комплекс гидрокрекинга тяжелых нефтяных остатков. ОЗХ	950,000	250,000	350,000	350,000	
18	ОАО "Мозырский НПЗ" Комплекс гидрокрекинга тяжелых нефтяных остатков. Установка производства водорода	300,000	150,000	150,000		
19	Магистральные нефтепроводы. Модернизация резервуарного парка ЛПДС «Мозырь». Возведение резервуара №13 ЛПДС «Мозырь» ОАО «Гомельтранс-нефть Дружба»	120,049	79,632	40,417		
	ОАО "Промтехмонтаж"					

20	ОАО "Мозырский НПЗ" Комплекс гидрокрекинга тяжелых нефтяных остатков	800,000	150,000	150,000	250,000	250,000
	ОАО "Шахтоспецстрой"					
21	Петриковский горно-обогатительный комбинат. Первая очередь.	400,000		100,000	300,000	
	ОАО "Мозырьпромстрой"					
22	Строительство таунхаусов по ул. Артюшенко М.И. д. Дрозды Мозырского района	400,000	100,000	100,000	100,000	100,000
	Итого объем подрядных работ	29 257,282	6 450,6	8 774,9	8 531,758	5 500,000

Данная программа сформирована исходя из разработанной проектно-сметной документации, заключенных договоров строительного подряда и переходящих остатков СМР с 2018 на 2019 год. В объеме строительно-монтажных работ основная доля приходится на строительство жилья и инфраструктуры по заказчику КДУП «УКС Мозырского района» и составляет 90% от общего объема СМР. ОАО «Мозырьпромстрой» продолжает выполнение работ на объектах нефтехимической отрасли. 8% от общего объема подрядных работ приходится на ОАО «Мозырский нефтеперерабатывающий завод». Не исключено увеличение объема СМР в 2019 году, так как помимо сформированной программы возможны новые заказы, не включенные в программу. Загрузка предприятия на планируемый период гарантированно обеспечена на уровне 100%.

Таблица 2 - Перспективный анализ финансово - экономических показателей ОАО «Мозырьпромстрой» на 2019г.

Основные показатели развития организации

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Предшествующий базовому году (отчет)	Базовый год (оценка)	Планируемый год				
					по бизнес-плану				
					Всего	в том числе по кварталам (нарастающим итогом)			
1	2	3	4						
1	Объем производства продукции, товаров, работ, услуг в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки	тыс.руб.	23 841,0	28 535,0	29 250,0	5 948,0	13 538,0	21 822,0	29 250,0
1.1.	Объем подрядных работ, выполненный собственными силами	тыс.руб.	22 367,0	25 804,0	29 250,0	5 948,0	13 538,0	21 822,0	29 250,0
2	Темп роста объема производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах за вычетом начисленных налогов и сборов из выручки	%		119,7	102,5	113,1	104,0	104,5	102,5
2.1.	Темп роста объема подрядных работ (в текущих ценах)	%		115,4	119,1	113,7	114,7	116,8	113,4
2.2.	Темп роста объема подрядных работ (в сопоставимых ценах)	%		102,8	105,6	103,3	105,1	108,3	105,6
3	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	26 459,0	31 674,0	34 218,0	6 906,0	15 766,0	25 390,0	34 218,0
4	Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	%		119,7	108,0	118,2	108,6	108,5	108,0
5	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	22 427,0	27 585,0	27 999,9	5 813,2	13 098,2	20 911,9	27 999,9
6	Темп роста себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг	%		123,0	101,5	113,0	103,6	102,8	101,5
7	Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.	1 414,0	950,0	1 250,1	134,8	439,8	910,1	1 250,1
8	Чистая прибыль (+), убыток (-)	тыс.руб.	111,0	315,0	380,1	39,8	149,8	220,6	380,6

9	Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг	%	6,3	3,4	4,5	2,3	3,4	4,4	4,5
10	Рентабельность продаж	%	5,3	3,0	3,7	2,0	2,8	3,6	3,7
11	Удельный вес отгруженной инновационной продукции организациями, основным видом экономической деятельности которых является производство промышленной продукции, в общем объеме отгруженной продукции	%	x	x	x	x	X	x	x
12	Запасы готовой продукции, товаров, работ, услуг	тыс.руб.							
13	Соотношение запасов готовой продукции (работ, услуг) и среднемесячного объема производства промышленной продукции (работ, услуг)	%	x	x	x	x	X	x	x
14	Удельный вес материальных затрат в затратах на производство продукции (работ, услуг)	%	56,0	61,2	61,9	57,8	61,5	62,7	61,9
15	Снижение уровня материалоемкости продукции (работ, услуг) в организациях промышленности (в фактических ценах)	%	x	x	x	x	X	x	x
16	Снижение уровня затрат при производстве продукции	%		2,8	-1,0	-0,1	-0,3	-1,7	-1,0
17	Целевой показатель по энергосбережению	%	-4,0	-4,0	-2,0	-0,5	-1,0	-1,5	-2,0
18	Среднесписочная численность работников	чел.	857,0	803,0	805,0	790,0	800,0	805,0	805,0
	в том числе занятых на СМР		733,0	687,0	740,0	720,0	720,0	730,0	740,0
18.1.	Темп роста среднесписочной численности работников	%		93,7	100,2	100,6	101,0	100,6	100,2
	в том числе занятых на СМР	%		93,7	107,7	107,3	106,2	106,4	107,7
19	Среднемесячная заработная плата	тыс/руб.	0,531	0,655	0,680	0,630	0,640	0,660	0,680
19.1.	Темп роста среднемесячной заработной платы	%		123,4	104,6	113,9	105,8	104,9	104,6

20	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг на одного среднесписочного работника	тыс.руб.	30,9	39,4	42,5	8,7	19,7	31,5	42,5
21	Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг на одного среднесписочного работника	%		127,8	107,8	117,4	107,5	107,8	107,8
22	Соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы	коэф.		1,04	1,03	1,03	1,02	1,03	1,03
23	Добавленная стоимость	тыс.руб.	10 728,0	11 414,0	11 853,8	2 574,8	5 451,8	8 658,0	11 853,8
24	Добавленная стоимость на одного среднесписочного работника	тыс.руб.	12,5	14,2	14,7	3,3	6,8	10,8	14,7
25	Темп роста добавленной стоимости на одного среднесписочного работника	%		113,5	103,6	122,4	112,1	116,9	103,6
26	Использование инвестиций в основной капитал	тыс.руб.	1 030,0	800,0	650,0	15,0	350,0	450,0	650,0
27	Прямые иностранные инвестиции	тыс. долл.	x	x	x	x	X	x	x
28	Экспорт товаров	тыс, долл	x	x	x	x	X	x	x
28.1.	Темп роста экспорта товаров	%							
29	Экспорт услуг	тыс. долл.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
29.1.	Темп роста экспорта услуг	%	0,0	0,0					
30	Удельный вес экспорта в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки	%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
31	Соотношение экспорта товаров и объема промышленного пр-ва	%	x	x	x	x	X	x	x

32	Удельный вес использованных импортных сырья, материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива в затратах на производство продукции (товаров, работ, услуг)	%	5,1	5,2	4,2	3,9	4,0	4,0	4,2
33	Сальдо внешней торговли товарами	тыс. долл. США	x	x	x	x	X	x	x
34	Сальдо внешней торговли услугами	тыс. долл. США	0,0						
35	Сальдо внешней торговли товарами и услугами	тыс. долл. США	0,0						
36	Сумма кредиторской задолженности	тыс.руб.	13 450,0	14 800,0	16 529,0	14 880,8	15 011,3	15 786,9	16 529,0
37	Сумма просроченной кредиторской задолженности	тыс.руб.	5 800,0	5 500,0					
38	Удельный вес просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности	%	43,1	37,2					
39	Сумма дебиторской задолженности	тыс.руб.	6 300,0	7 450,0	8 894,9	5 841,7	6 638,8	7 422,1	8 894,9
40	Сумма просроченной дебиторской задолженности	тыс.руб.	2 300,0	3 010,0					
41	Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности	%	36,5	40,4					
42	Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности	коэф.	2,1	2,0	1,9	2,5	2,3	2,1	1,9
43	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	коэф.	-0,75	-0,57	-0,47	-0,62	-0,59	-0,52	-0,47
44	Коэффициент текущей ликвидности	коэф.	0,58	0,64	0,68	0,62	0,63	0,66	0,68

45	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	коэф.	0,91	0,76	0,76	0,75	0,75	0,76	0,76
46	Соотношение затрат на исследования и разработки новых продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов к объему отгруженной продукции, товаров, работ, услуг	%							

Примечание: показатели таблицы сформированы без учета реализации имущества Общества в рамках мероприятий по восстановлению платежеспособности ОАО «Мозырьпромстрой».

Данные Таблицы 2 показывают перспективный рост основных технико-экономических показателей ОАО «Мозырьпромстрой» в 2019 году. Так, в 2019 году темп роста выручки от реализации товаров, работ, услуг по отношению к 2018 году составит 108%. Рост валовой выручки напрямую зависит от ограничений по движению денежных средств на расчетных счетах предприятия. Снятие данных ограничений позволяет своевременно и в полном объеме закупать необходимое сырье и материалы для обеспечения бесперебойной производственной деятельности, что в свою очередь оказывает позитивное влияние на рост данного показателя.

Темп роста себестоимости реализованных товаров, работ и услуг составит 101,5% к уровню прошлого года. В связи с проведенными в процедуре санации мероприятиями по снижению затрат темп роста себестоимости гораздо ниже темпа роста выручки от реализации. Работа по снижению производственной себестоимости в 2019 году будет продолжена.

Прибыль от реализации товаров, работ, услуг в 2019 году составит 1.250,1 тыс.руб., что выше данного показателя в аналогичном периоде на 31,6%. Чистая прибыль в планируемом периоде составит 380,1 тыс.руб. Расчет прибыли представлен в Таблице 5. Рентабельность реализованной продукции, работ, услуг в 2019 году составит 4,5%, что на 32,4% выше данного показателя в 2018 году. Рентабельность продаж в планируемом периоде составит 3,7% с темпом

роста к периоду прошлого года равному 123,3%.

Для роста объема подрядных работ необходимо увеличение численности рабочих-строителей. В связи с принимаемыми мерами по росту заработной платы Министерством архитектуры и строительства Республики Беларусь существенно увеличивается возможность сохранения и увеличения численности рабочих-строителей ОАО «Мозырьпромстрой». С 1 января 2019 года стоимость одно часа для рабочих общестроительных работ увеличивается с 6,04 руб. до 8,15 руб., что должно сдержать отток квалифицированных кадров из строительной отрасли Республики. В 2019 году службами ОАО «Мозырьпромстрой» будут проводиться мероприятия по переводу рабочих-повременщиков в рабочие-сдельщики, переобучение и переквалификация рабочих и т.д. Данные мероприятия направлены на увеличение доли работников, занятых в строительном-монтажных работах для выполнения большего объема СМР без существенного увеличения общей численности работающих в Обществе.

Для полноценного и точного планирования деятельности предприятия необходим перспективный анализ величины налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды Республики Беларусь. В Таблице 3 представлены расчеты сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Таблица 3.

Расчет налогов, сборов и платежей

№ п/п	Виды налогов, сборов, платежей	Налого-облагаемая база	Ставка, %	Базовый год (оценка)	Планируемый год	В том числе по кварталам (нарастающим итогом)			
						1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1	Уплачиваемые из выручки от реализации			1 174,9	1 500,4	548,0	380,0	1 358,0	1 500,4

1.1	НДС, подлежащий уплате (возврату)			1 174,9	1 500,4	548,0	380,0	1 358,0	1 500,4
1.1.1	НДС начисленный	19 550,0	20,0	2 944,0	4 968,0	958,0	1 270,0	3 568,0	4 968,0
1.1.2	НДС к вычету			1 769,1	3 467,6	410,0	890,0	2 210,0	3 467,6
1.1.2.1	в том числе: по приобретенным материальным ресурсам			1 768,9	3 467,4	410,0	1 201,4	2 624,0	3 467,4
1.1.2.2	по приобретенным прочим товарно-материальным ценностям, работам и услугам некапитального характера			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.2.3	уплачиваемый при осуществлении инвестиций в основной капитал			0,3	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2
1.2	отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды (указать)								0,0
1.3	Акцизы								0,0
1.4	прочие (указать)								0,0
2	Уплачиваемые из прибыли (доходов)			173,7	421,0	21,5	99,5	300,2	421,0
2.1	налог на прибыль	1 027,8	18,0	142,7	390,0	14,0	92,0	276,0	390,0
2.2	налог на доходы							0,0	0,0
2.3	инновационный фонд	133,3	15,0					1,2	0,0
2.4	прочие (указать)			31,0	31,0	7,5	7,5	23,0	31,0
3	Относимые на себестоимость			2 089,6	2 575,4	590,6	622,2	1 879,5	2 575,4
3.1	платежи за землю			23,6	45,0	10,0	11,0	33,0	45,0
3.2	налог за использование природных ресурсов (экологический налог) (указать)			10,0	8,0	2,0	2,0	6,0	8,0
3.3	отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	5 603,0	34,0	1 830,0	2 291,4	521,1	551,6	1 667,6	2 291,4

3.4	отчисления по обязательному страхованию	5 666,7	0,9	50,0	51,0	12,5	12,6	37,9	51,0
3.5	налог на недвижимость	5 616,0	2,5	176,0	180,0	45,0	45,0	135,0	180,0
3.6	таможенные сборы и платежи, уплачиваемые при импорте сырья								0,0
3.7	прочие (указать)								0,0
4	Всего налогов, сборов и платежей			3 438,2	4 496,8	1 160,1	1 101,7	3 537,7	4 496,8

В 2018 году управляющим неоднократно предпринимались попытки снизить налогооблагаемую базу для ОАО «Мозырьпромстрой» в части налога на прибыль, земельного налога, налога на недвижимость посредством официальных письменных обращений в Гомельский областной исполнительный комитет, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь. Был получен отказ со ссылкой на отсутствие возможности снижения ставок для предприятий, находящихся в стадии санации, в законодательстве Республики Беларусь.

Основой для расчета производственной себестоимости является расчет затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг. Данные на 2019 год представлены в Таблице 4.

Таблица 4.

Расчет затрат на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг и себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг

№ п/п	Элемент затрат	Предшествующий базовому год	Базовый год (оценка)	Планируемый год по кварталам (нараст. итогом)			
				1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
	Справочно: объем	23 841	28 535	5 948	13 538	21 822	29 250
1	Затраты на производство и реализацию продукции, всего	22 427	27 585	5 813	13 098	20 912	28 000

1.1	Материальные затраты, всего в том числе:	14 736	17 755	3 359	8 057	13 120	17 337
1.1.1	сырье и материалы	8 205	11 290	1 959	5 152	8 617	11 394
1.1.2	покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	2 594	2 380	550	1 260	2 025	2 545
1.1.3	топливно-энергетические ресурсы	1 167	1 235	295	555	810	1 130
1.1.4	работы и услуги производственного характера	2 120	1 746	305	600	918	1 263
1.1.5	прочие материальные затраты	650	1 104	250	490	750	1 005
1.2	Затраты на оплату труда	4 590	5 848	1 493	3 074	4 778	6 566
1.3	Отчисления на социальные нужды	1 563	2 023	521	1 073	1 668	2 291
1.4	Амортизация основных средств и нематериальных активов	128	607	155	310	466	622
1.5	Прочие затраты, всего в том числе:	1 410	1 352	285	585	880	1 185
	в том числе						
1.5.1	начисленные налоги, сборы (пошлины), платежи, включаемые в себестоимость продукции	120	184				0
1.5.2	арендная плата (с учетом лизинговых платежей)	190	220	55	105	155	205
1.5.3	другие затраты	1 100	948	230	480	725	980
2.	Справочно				0	0	0
2.1	условно-переменные издержки			4 703	10 844	16 935	22 590
2.2	условно-постоянные издержки			1 111	2 254	3 977	5 410
3.	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	22 427	27 585	5 813	13 098	20 912	28 000

Из приведенных в Таблице 4 данных можно сделать вывод о том, что основной статьей затрат ОАО «Мозырьпромстрой» является статья материальных затрат, которая составляет в общем объеме затрат предприятия 62%. Основными материальными затратами являются: приобретение сырья и материалов – 41% в общей массе затрат; затраты на оплату труда работающих – 23,5%, отчисления в фонд социальной защиты населения – 8,2%; топливно-

энергетические ресурсы – 4%. Затраты следует разделить на условно-переменные и условно-постоянные. Так, в общем объеме затрат условно-переменные составляют 80,7%, условно-постоянные – 19,3%.

В целях снижения себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг в 2019 году будут продолжены мероприятия, направленные на снижение издержек, а именно: оптимизация производственных площадей путем перебазировки техники на одну автотранспортную базу; выявление неиспользуемых и неэффективно используемых объектов как движимого так и недвижимого имущества с целью их реализации; установка GPS-систем на транспортные средства, задействованные в строительно-монтажных работах в целях экономии топлива и так далее.

Основным результатом деятельности любой коммерческой организации, позволяющим оценить эффективность деятельности, является прибыль. В Таблице 5 представлен прогнозируемый расчет прибыли ОАО «Мозырьпромстрой».

Таблица 5.

Расчет прибыли

№п/п	Наименование показателя	Планируе- мый год- всего	в том числе по кварталам (нараст.итогом):			
			1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1	Выручка от реализации продукции	34 218	6 906	15 766	25 390	34 218
2	Налоги, сборы, платежи, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	4 968	958	2 228	3 568	4 968
3	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки	29 250	5 948	13 538	21 822	29 250
4	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	28 000	5 813	13 098	20 912	28 000
5	Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	1 250	135	440	910	1 250
6	Прочие доходы по текущей деятельности	458	60	190	314	458

7	Прочие расходы от текущей деятельности	975	145	385	745	975
8	Прибыль, убыток (-) от текущей деятельности	733	50	245	479	733
9	Прибыль, убыток (-) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	37	4	11	17	37
10	Прибыль, убыток (-) до налогообложения	770	54	256	496	770
11	Налоги на прибыль (доходов)	390	14	106	276	390
12	Изменение отложенных налоговых активов					
13	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0	0	0
14	Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	0	0	0	0	0
15	Чистая прибыль (+), убыток (-)	380	40	150	220	380

Прогнозные данные Таблицы 5 показывают наличие прибыли от реализации товаров, работ, услуг и чистой прибыли в 2019 году. Можно сделать вывод об эффективности хозяйственной деятельности ОАО «Мозырьпромстрой».

Для анализа эффективности управления капиталом произведен прогнозный расчет движения денежных средств по ОАО «Мозырьпромстрой».

Таблица 6.

Расчет потока денежных средств по предприятию

№ п/п	Наименование показателя	Планируемый год всего	в том числе по кварталам в отдельности			
			1	2	3	4
	I. ТЕКУЩАЯ (ОПЕРАЦИОННАЯ) ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
1.1	Приток	36 381,0	7 022,8	9 120,5	10 523,6	9 714,1
1.1.1	Выручка от реализации продукции	34 218,0	6 906,0	8 860,0	9 624,0	8 828,0
1.1.2	Прирост кредиторской задолженности	1 705,0	56,8	130,5	775,6	742,1
1.1.3	Прочие доходы по текущей деятельности	458,0	60,0	130,0	124,0	144,0
1.2	Отток:	33 741,9	6 782,8	9 051,0	9 639,5	8 625,8
1.2.1	Затраты на производство и реализацию продукции (за вычетом амортизации)	27 377,9	5 658,2	7 130,0	7 657,7	6 932,0

1.2.2	НДС, подлежащий уплате (возврату)	1 500,4	548,0	380,0	430,0	480,0
1.2.3	НДС по приобретенным материальным ресурсам, прочим ТМЦ, работам и услугам	3 467,6	410,1	1 201,5	1 012,6	843,5
1.2.4	Отчисления и сборы в бюджетные целевые фонды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.5	Акцизы					
1.2.6	Прочие налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из выручки	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.7	Налоги, сборы и платежи, уплачиваемые из прибыли (доходов)	421,0	21,5	99,5	179,2	140,3
1.2.8	Прирост (+), снижение (-) краткосрочных активов	3 004,7	-683,0	529,8	1 665,3	1 492,7
1.2.9	Прочие расходы по текущей деятельности	975,0	145,0	240,0	360,0	230,0
1.3	Сальдо потока денежных средств по текущей (операционной) деятельности	2 639,1	240,0	69,5	884,2	1 088,3
2	II. Инвестиционная: деятельность					
2.1	Приток:	475,0	50,0	250,0	100,0	75,0
2.1.1	Поступления денежных средств от реализации основных средств и нематериальных активов	475,0	50,0	250,0	100,0	75,0
2.1.2	Прочие доходы от инвестиционной деятельности (указать)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	Отток:	650,2	15,1	335,1	100,1	200,1
2.2.1	инвестиции в основной капитал	650,0	15,0	335,0	100,0	200,0
2.2.2	НДС, уплачиваемый при осуществлении инвестиций в основной капитал	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
2.2.3	Долгосрочные финансовые вложения					
2.2.4	Другие расходы по инвестиционной деятельности (указать)					
2.3	Сальдо потока денежных средств по инвестиционной деятельности	-175,2	35,0	-85,1	0,0	-125,1
3	III. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					
3.1	Приток:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.1	Дополнительно привлекаемый акционерный капитал	0,0				
3.1.2	Долгосрочные заемные и привлеченные средства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.3	Существующие заемные и привлеченные средства по организации, полученные за базовый год	X	X	X	X	X

3.1.4	Краткосрочные кредиты, займы	0,0				
3.1.5	Возмещение из бюджета части процентов по кредитам, займам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.6	Прочие источники					
3.2	Отток:	270,0	20,0	80,0	50,0	120,0
3.2.1	Погашение основного долга по долгосрочным кредитам (займам)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.2	Погашение процентов по долгосрочным кредитам (займам)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.3	Погашение прочих издержек по долгосрочным кредитам (займам)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.4	Погашение прочих долгосрочных обязательств организации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.5	Погашение краткосрочных кредитов, займов ()	270,0	20,0	80,0	50,0	120,0
3.2.6	Выплата дивидендов					
3.2.7	Использование финансовых средств на прочие цели (
3.3	Сальдо потока денежных средств по финансовой деятельности	-270,0	-20,0	-80,0	-50,0	-120,0
4	Итого приток денежных средств по всем видам деятельности	36 856,0	7 072,8	9 370,5	10 623,6	9 789,1
5	Итого отток денежных средств по всем видам деятельности	34 662,1	6 817,8	9 466,1	9 789,5	8 945,8
6	Излишек (дефицит) денежных средств	2 193	255	-96	834	843
7	Накопительный остаток (дефицит) денежных средств	2 193	4 810	4 714	5 548	6 391

Из аналитических данных Таблицы 6 следует, что сальдо денежных потоков по всем видам финансовой деятельности является положительным. Отрицательное сальдо денежных потоков наблюдается только по инвестиционной и финансовой деятельности в связи с тем, что для развития ОАО «Мозырьпромстрой» в 2019 году необходимы вливания в основной капитал (приобретение оборудования, машин, механизмов и т.д.) и запланированным погашением части требований кредиторов 4й группы очередности в размере 270 тыс.руб. В данной таблице не учтена дополнительная выручка от реализации имущества ОАО «Мозырьпромстрой» в процедуре санации и можно сделать вывод о том, что сумма удовлетворенных требований кредиторов 4й группы очередности может увеличиться.

Итоги деятельности предприятия отражаются в бухгалтерском балансе, который служит исходным материалом для расчета финансового результата и платежеспособности субъекта хозяйствования. Проектные данные на 2019 год отражены в Таблице 7.

Таблица 7.

Проектно-балансовая ведомость по предприятию

№ п/п	Статьи баланса	На начало базового года	На конец базового года (проект)	На конец планируемого года	планируемый год (на конец квартала нарастающим итогом)			
					1	2	3	4
	АКТИВ							
1.	Долгосрочные активы							
1.1.	Итого по разделу I	19 881	19 385	18 288	18 689	18 642	18 410	18 288
2.	Краткосрочные активы	0	0					
2.1.	Запасы	7 639	8 266	9 762	8 543	8 215	8 958	9 762
2.1.1.	в том числе: материалы	3 770	4 964	5 762	4 345	4 930	5 004	5 762
2.1.2.	незавершенное производство	3 626	2 923	3 598	3 812	3 089	3 536	3 598
2.1.3.	готовая продукция и товары	243	379	402	386	196	418	402
2.1.4.	товары отгруженные	0	0		0	0	0	0
2.1.5.	прочие запасы	0	0		0	0	0	0
2..2.	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	35	41	43	25	64	37	43
	Расходы будущих периодов	274	164	174	289	305	212	174
2.3.	Дебиторская задолженность	5 591	7 448	8 895	5 842	6 639	7 422	8 895
2.4.	Денежные средства	146	707	749	172	261	557	749
2.5.	Прочие краткосрочные активы	10	10	27	1 208	1 141	1 011	27
2.6.	Итого по разделу II	13 695	16 636	19 651	16 078	16 624	18 196	19 651
2.7.	БАЛАНС	33 576	36 021	37 938	34 767	35 266	36 606	37 938

3.	Собственный капитал и обязательства	0	0					
3.1.	Уставный фонд	9 046	9 046	9 046	9 046	9 046	9 046	9 046
3.2.	Добавочный фонд	10 688	10 688	10 688	10 688	10 688	10 688	10 688
3.3.	Нераспределенная прибыль	-11 290	-11 296	-11 010	-10 976	-10 985	-10 998	-11 010
3.4.	Прочий собственный капитал	9	342	380	40	150	220	380
3.5.	Итого по разделу. III	8 453	8 780	9 104	8 798	8 899	8 956	9 104
IV	Долгосрочные обязательства	0	0					
4.1.	Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0				
4.2.	Прочие долгосрочные обязательства (лизинг)	0	0	0				
4.3.	Итого по разделу IV	0	0	0				
V	Краткосрочные обязательства	0	100					
5.1.	Краткосрочные кредиты и займы	8 485	7 990	7 720	7 970	7 890	7 840	7 720
		0	0		14 881	15 011	15 787	16 529
5.2.	Кредиторская задолженность	16 628	19 249	20 404	17 990	18 465	19 797	20 404
5.2.1.	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 552	8 160	8 650	7 970	8 310	8 832	8 650
5.2.2.	по оплате труда	571	455	590	470	520	560	590
5.2.3.	по налогам и сборам, по социально-му страхованию и обеспечению	236	582	617	331	457	555	617
5.2.4.	прочая кредиторская задолженность	5 377	5 625	5 963	6 101	5 712	5 827	5 963
5.3.	Прочие краткосрочные обязательства	10	2	710	10	12	13	710
5.4.	Итого по разделу V	25 123	27 241	28 834	25 970	26 367	27 650	28 834
6.	БАЛАНС	33 576	36 021	37 938	34 768	35 266	36 606	37 938
7.	Коэффициент текущей ликвидности	0,55	0,61	0,68	0,62	0,63	0,66	0,68
8.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,83	-0,64	-0,47	-0,62	-0,59	-0,52	-0,47

9	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (сумма)	0,75	0,76	0,76	0,75	0,75	0,76	0,76
10	Коэффициент капитализации (сумма)	2,97	3,10	3,17	2,95	2,96	3,09	3,17
11	Коэффициент финансовой независимости	0,25	0,24	0,25	0,25	0,25	0,24	0,25

Данные проектно-балансовой ведомости ОАО «Мозырьпромстрой» на 2019 год характеризуют ее неудовлетворительную структуру. Основным фактором, влияющим на структуру баланса и коэффициенты платежеспособности ОАО «Мозырьпромстрой», является непокрытый убыток прошлых периодов в размере 11.290 тыс.руб. Данный убыток образовался в период с 2014 по 2017 год. В 2017 году предприятием получена чистая прибыль в размере 111 тыс.руб. В 2018 году чистая прибыль ориентировочно составит 342 тыс.руб. В 2019 году планируется достичь данного показателя в размере 380 тыс.руб.

На конец 2018 года (11 месяцев) коэффициенты платежеспособности имеют следующие значения:

- коэффициент текущей ликвидности (К1) – 0,64;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) – (-0,56);
- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) – 0,76.

По итогам 2019 года планируется достижение минимальных значений данных коэффициентов в следующем виде:

- коэффициент текущей ликвидности (К1) – 0,68;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) - -0,47;
- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) – 0,76.

ТРЕБОВАНИЯ КРЕДИТОРОВ

Сумма требований кредиторов по состоянию на 1.01.2019 г. составляет:

18.605.907,94 белорусских рублей,

Для проведения расчетов и составления плана - графика выплат сумм, причитающихся кредиторам в соответствии с установленной очередностью, произведен перерасчет иностранных денежных знаков в единую национальную валюту. В соответствии с действующим законодательством произведен перерасчет по курсам валют на 28.03.2017 г.

Реестр требований кредиторов, предъявивших свои требования в процедуре конкурсного производства, по состоянию на 1.01.2019 г. представлен в **Приложении № 1.**

В Таблице 8 представлена сформированная очередность требований кредиторов ОАО «Мозырьпромстрой»

Таблица 8

Порядок требований кредиторов ОАО «Мозырьпромстрой» по состоянию на 01.01.2019 г.

Всего требований	Сумма признанных требований			
	белорусские рубли	иностранная валюта, российский рубль	иностранная валю- та, долл.	иностранная валю- та, гривна
1 очередь	-	-	-	-
2 очередь	-	-	-	-
3 очередь	-	-	-	-
4 очередь	12 931 025,18	-	-	-
5 очередь	5 674 882,77			
Итого	18 605 907,94			

Наибольший удельный вес требований кредиторов приходится на четвертую очередь: 69,5 %.

По состоянию на 1 января 2019 года удовлетворено требований конкурсных кредиторов четвертой группы очередности в сумме 515.000 бел.руб.

Расчеты по текущим обязательствам должника и погашение требований кредиторов предлагается вести строго по очередям в соответствии с нормами статей 53, 137,141, 147 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)».

ПРОГРАММА И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ ПЛАТЕЖЕСПОСНОСТИ ОАО «МОЗЫРЬПРОМСТРОЙ»

В качестве приоритетных мероприятий, направленных на восстановление платежеспособности и поддержку эффективной хозяйственной деятельности ОАО «Мозырьпромстрой», определены следующие:

1) оптимизация производственных процессов в разрезе отдельных видов продукции, производств, цехов, участков, в том числе:

- совершенствование технологических процессов;
- энерго и ресурсосбережение;
- снижение затрат на производство;

2) оптимизация производственных площадей, территории, производственных баз с целью высвобождения и их последующей реализации;

3) продажа высвобождаемого и неэффективно используемого в производственных целях имущества (оборудования, зданий и производственных цехов, транспортных средств не используемых в производственном цикле, покупных комплектующих изделий, материалов, неиспользуемых МБП, запчастей и инструмента;

- ликвидация дебиторской задолженности;

5) оптимизация численности персонала:

- сокращение численности персонала до оптимальных размеров;
- совершенствование организации труда и материального стимулирования работников.

6) продажа физическим и юридическим лицам жилья как во многоквартирных жилых домах, так и в одноквартирных. Данные объекты планируется возводить в 2018-2020 годах за счет собственных и привлеченных (долевое участие

граждан) средств.

В период санации акцент будет сделан на мониторинг и поиск новых рынков строительных услуг, новых заказчиков, способных обеспечить предприятию наибольший уровень прибыли.

Успех ОАО «Мозырьпромстрой» подтверждается высоким качеством производства СМР и услуг, постоянным их совершенствованием и обновлением.

В процессе реализации плана санации предприятием будет продолжена работа по снижению затрат на производство и реализацию продукции при одновременном использовании инструментария операционного и финансового левериджа. Нарращивание маржинальной прибыли и одновременно сокращение постоянных расходов в себестоимости единицы продукции в соответствии с регламентом сокращения наиболее емких материальных и трудовых затрат. В данном контексте предусмотрено максимальное использование технических возможностей ОАО «Мозырьпромстрой».

Оборотные активы предполагается увеличить за счет увеличения деловой активности предприятия, роста выпуска продукции, роста объемов строительно-монтажных работ, сокращения затрат на производство и реализацию продукции, привлечения денежных средств в виде предоплаты, погашения дебиторской задолженности, частичной распродажи долгосрочных активов.

Календарный план-график погашения кредиторской задолженности приведен в Таблице 9.

Таблица 9.

Календарный план-график погашения кредиторской задолженности ОАО "Мозырьпромстрой" за 2019год, (тыс.р.)					
Источник погашения	2019 год				2019 г.
	1-кв	2-кв	3-кв	4-кв	

Остаток денежных средств по итогам деятельности	10,0	50,0	10,0	60,0	130,0
Чистая (нераспределенная) прибыль	-		20,0	20,0	40,0
Реализация неэффективно используемого имущества (балансовая стоимость)	10,0	30,0	20,0	40,0	100,0
ИТОГО:	20,0	80,0	50,0	120,0	270,0

Календарный план-график погашения требований кредиторов рассчитан, исходя из того, что объемы финансирования строительства ограничены квартальными лимитами, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь и Гомельским областным исполнительным комитетом. Существует возможность увеличения лимитов на определенные объекты строительства в связи с тем, что ОАО «Мозырьпромстрой» на сегодняшний день перевыполняет план строительства. Спрогнозировать ежемесячное выполнение плана на 100% не представляется возможным в связи со многими факторами, а именно: сезонностью строительно-монтажных работ, корректировки проектно-сметной документации, передвижением лимитов финансирования с объектов, освоение которых опаздывает на объект, квартальный лимит которого уже освоен, несвоевременностью расчетов заказчиков и генеральных подрядчиков. На основании вышеизложенного календарный план-график погашения кредиторской задолженности рассчитан поквартальным способом.

Расчеты по текущим обязательствам должника и погашение требований кредиторов предлагается вести строго по очередям в соответствии с нормами статьей 53, 137, 141, 147 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)».

Расчеты показывают, что погашение требований кредиторов ожидается с I квартала 2019 г. за счет продажи не используемых зданий и оборудования, денежных средств, оставшихся в распоряжении общества после финансирования текущей деятельности.

В соответствии с полученными аналитическими данными на 28.01.2019 г. планируется частично удовлетворить требования кредиторов, заявленные по состоянию на 01.01.2019 г., и обеспечить высокорентабельную операционную деятельность.

Расчеты показывают, что в связи с Постановлением Экономического суда Гомельской области от 27.01.2017 № 7-11/Б/2017 о возбуждении производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) в отношении ОАО «Мозырьпромстрой» возможно частичное погашение требований конкурсных кредиторов (по состоянию на 01.01.2019 г. в сумме 18.605.907,94 бел. руб.) до 28.01.2020 г. за счет прибыли от операционной деятельности (чистой прибыли), продажи высвобождаемого и неэффективно используемого в производственных целях имущества (оборудования, зданий и производственных цехов, производственных баз). В период санации с 28.01.2019 г. до 28.01.2020 г. предприятию удастся значительно улучшить технико-экономические показатели и эффективность хозяйственно-экономической деятельности.

Управляющий
ОАО «Мозырьпромстрой»

С. С. Мотолыгин