

# *Бизнес-план*

*«Организация работы сельскохозяйственного  
потребительского перерабатывающего - сбытового  
кооператива «Надежда» на 2016-2021 годы»*

*Лысьвенский городской округ, Пермский край  
2016 год*

Содержание

1. Резюме	2
2. Описание деятельности	3
3. Описание продукции	5
4. Социальная значимость проекта	9
5. Производственный план	10
6. Организационный план	15
7. Маркетинговый план	16
8. Финансовый план	18
9. Планируемый результат проекта	21
10. Основные риски	22
Приложения 1-6	24-30

## 1. РЕЗЮМЕ

Наименование проекта: «Организация работы сельскохозяйственного потребительского перерабатывающе - сбытового кооператива «Надежда» на 2016-2021 годы».

Цель проекта: Создание материально – технической базы кооператива:

1. Строительство современных производственных помещений для убоя скота, переработки мяса и производства мясных продуктов, полуфабрикатов и колбасных изделий.

2. Приобретение, нового высокоэффективного импортного и отечественного технологического оборудования предназначенного для убоя и первичной переработки сельскохозяйственных животных.

3. Организация производства высококачественного, конкурентоспособного мясного продукта по современной технологии с применением старинных технологий, пользующегося повышенным спросом как на внутреннем, так и на внешнем рынке отвечающих современным требованиям продукции.

Сведения об организации, представляющей проект:

Полное наименование: Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающе - сбытовой кооператив "Надежда". Сокращенное наименование кооператива - СППСК "Надежда" (далее – СППСК).

Организационно-правовая форма: сельскохозяйственный потребительский кооператив.

Форма собственности: коллективная (кооперативная)

Юридический адрес: 618900, Россия, Пермский край, г.Лысьва

Телефон: 8(34249)

Почтовый адрес: 618900, Пермский край, г.Лысьва

Предмет деятельности: переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции

На производственном участке находится артезианская скважина с водонапорной башней, газопровод низкого давления. К производственной территории подходит ЛЭП, а также асфальтированная дорога.

В рамках бизнес-плана решаются следующие задачи:

- планирование финансового результата деятельности предприятия на 2016-2021 годы;  
прогнозирование денежных потоков, определение предполагаемого дефицита денежных средств и источника их покрытия;

расчёт плановой себестоимости производимой предприятием продукции;  
фиксирование основных интегральных показателей, установление индикаторов для предприятия в 2016-2021 годах.

Стоимость бизнес проекта: План расходов на 25000тыс. руб.:

- строительство производственных объектов (здание, цех) –16 149 тыс. руб.;

- приобретение оборудования, предназначенного для убоя и первичной переработки сельскохозяйственных животных, заготовки, хранения, переработки, сортировки, охлаждения мяса, подготовки к реализации, погрузки, разгрузки, транспортировки сельскохозяйственной продукции – 8851тыс. руб.

Схема финансирования:

Планируется привлечь 15000 тыс.руб. в виде гранта (бюджетные средства), а так же использовать собственные средства в размере 10000 тыс. руб., т.е. 40 % от затрат по плану расходов.

Стадия развития бизнеса: СППСК находится в стадии становления и развития. Регистрация предприятия позволит объединить сельскохозяйственных товаропроизводителей для совместной производственной деятельности с целью создание материально-технической базы для осуществления забоя сельскохозяйственных животных и дальнейшей переработки продукции с последующим ее сбытом.

Ожидаемые финансово-экономические результаты проекта:

По итогам реализации проекта ежегодные объемы производства продукции составят:

Таблица 1. Объемы реализации продукции, тонн.

Виды продукции	2017	2018	2019	2020	2021	Всего
говядины	22,3	77,0	81,3	95,7	110,4	386,7
баранины	2,4	7,1	7,6	7,8	8,5	33,4
свинины	9,2	29,8	33,7	35,6	37,7	146,0
Всего реализовано	33,9	113,9	122,6	139,1	156,6	566,1

Основными индикативными показателями оценки деятельности предприятия являются чистая прибыль (убыток) и баланс наличности на конец отчетного периода. Нарушение установленных параметров по данным показателям означает отрицательную оценку деятельности СППСК.

Плановые интегральные показатели от деятельности СППСК:

Срок окупаемости (РВР) – 3 года 8 месяцев;

принятая ставка дисконтирования (D) – 10%;

чистая текущая стоимость проекта (NPV) – 6804,5 тыс.руб.;

внутренней нормы рентабельности (IRR) – 14 %.

Положительный эффект от реализации проекта достигается через 15 месяцев.

Все показатели свидетельствуют о том, что данный проект может быть принят к реализации.

Долгосрочный эффект проекта – удовлетворение материальных и иных потребностей членов кооператива, нуждающихся в услугах, направленных на развитие сельскохозяйственного производства, переработки, увеличение производительности труда, обеспечения занятости и повышение доходов. Горизонт рассмотрения проекта составляет 69 месяцев.

Бюджетная эффективность (объем налоговых поступлений) – 4232,3 тыс. руб.

Социальная эффективность проекта – создание 5 постоянных рабочих места с выплатой среднемесячной заработной платы в размере 11 тыс. руб.

Продукция, планируемая к производству:

- убой крупно - рогатого и мелко- рогатого скота, свиней, птицы, кроликов и прочих видов животных;

- переработка мяса;

- производство мясных продуктов, полуфабрикатов, колбасных изделий;

- оказание услуг по производству продукции животноводства;

- оказание услуг по переработке и сбыту продукции животноводства;

- расфасовка и упаковка продукции.

Рынок сбыта: На начальном этапе проекта – наработанные каналы сбыта среди жителей Лысьвенского городского округа и Пермского края. В дальнейшем планируется сбыт под заказ более крупным потребителям (сетевые торговые площадки).

Конкурентные преимущества проекта:

- наличие собственного опыта по содержанию и разведению животных;

- наличие поголовья животных у членов кооператива;

- наличие опыта работы по сбыту продукции.

Таблица 2. Основные показатели

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Объем реализации скота в убойном весе, тн	0,0	33,9	113,9	122,6	139,1	156,6
Количество созданных рабочих мест, чел	3		1		1	
Выручка от реализации, тыс. руб.	0,0	8205,9	27623,2	29626,1	33769,7	38180,3

## 2. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инициатором проекта организации деятельности сельскохозяйственного потребительского перерабатывающе-сбытового кооператива «Надежда» являются его учредители:

1. ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Труд» - директор Асанов Ильшат Масгутович
2. ООО «Партнер» - директор Сметанина Елена Ивановна

3. ООО «Подсобное хозяйство АТП» - директор МатосянТумасОганесович

4. Физическое лицо - ФаткуллинИльнурМугинович.

В приложении 1 изложена информация о численности членов кооператива и краткая характеристика их производственной деятельности.

СППСК расположен на территории Лысьвенского городского округа на расстоянии 158 км от г. Пермь (краевой центр), между городами имеется хорошее транспортное сообщение автомобильным транспортом, железнодорожным транспортом. На производственном участке находится артезианская скважина с водонапорной башней ёмкостью 50 м<sup>3</sup>, производительностью 10 м<sup>3</sup> в час, газопровод низкого давления. К производственной территории подходит ЛЭП, напряжением 10Кв, мощностью 35 КВт, а также асфальтированная дорога, которую, потребуется достроить, удлинив на 100 м.

Цели и задачи:

Основной целью является удовлетворение материальных и иных потребностей членов СППСК, нуждающихся в услугах, направленных на развитие сельскохозяйственного производства, переработки, увеличение производительности труда, обеспечения занятости и повышение доходов.

Для осуществления поставленных целей СППСК ставит перед собой задачу по строительству убойного и перерабатывающего цехов из комплекта быстровозводимых конструкций и организации производства по переработке мяса, для завершения производственного цикла и подготовки к реализации продукции через торговую сеть с соблюдением норм предъявляемых к качеству продукции.

Наличие на территории городского округа данных объектов позволит создать предпосылки для развития малых форм хозяйствования, и обеспечит население качественной мясной продукцией соответствующей техническому регламенту Таможенного союза "О безопасности мяса и мясной продукции"(ТР ТС 034/2013)утвержденному решением Совета Евразийской экономической комиссии от 09.10.2013 N 68 и вступившим в силу с01.05.2014г.

Обеспечение проекта, имущество:

Имущество СППСК (собственные средства) образуются за счет паевых взносов, доходов от собственной деятельности, доходов от размещения средств в банках и кредитных учреждениях, ценных бумаг, имущества, и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Имущество кооператива состоит из основных и оборотных средств, а также иных ценностей, стоимость и перечень которых отражается на самостоятельном балансе.

Структура кооператива.



Паевой фонд:Размер паевого фонда 100 тыс. руб., обязательного паевого взноса 2 тыс. руб.

В качестве паев члены кооператива вносят имущественный взнос в паевой фонд Кооператива деньгами, земельными участками, земельными и имущественными долями либо иным имуществом или имущественными правами, имеющими денежную оценку.

Дополнительный паевой взнос вносится членом кооператива, сверх обязательного паевого взноса, по нему получают дивиденды в размере и в порядке, которые предусмотрены решением общего собрания членов кооператива. Решением общего собрания членов кооператива размер паевого фонда Кооператива может быть увеличен или уменьшен.

Лицо, вступающее в члены кооператива после государственной регистрации, уплачивает

обязательный паевой взнос в размере 25% , остальную часть - в течение шести месяцев со дня приема в члены кооператива.

**Неделимый фонд:** Размер неделимого фонда 10000 тыс. руб. Неделимый фонд включает стоимость основных фондов, необходимых для функционирования кооператива, является частью имущества кооператива, которое формируется за счет паевых взносов членов кооператива или за счет средств кооператива, привлеченных средств и не подлежащих в период существования кооператива разделу на паи членов Кооператива и выплате при прекращении ими членства в кооперативе.

**Резервный фонд.** Размер резервного фонда составляет не менее 10% от паевого фонда.

### 3. ОПИСАНИЕ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

Основными видами деятельности кооператива являются:

- закуп и убой крупно - рогатого и мелко- рогатого скота, свиней, птицы, кроликов и прочих видов животных;
- переработка мяса;
- производство мясных продуктов, полуфабрикатов, колбасных изделий;
- сбыт мясной продукции, в том числе продажа продукции;
- оказание услуг по производству продукции животноводства;
- оказание услуг по переработке и сбыту продукции животноводства;
- расфасовка и упаковка продукции;
- транспортировка продукции;
- ветеринарные и лабораторные услуги

СППСК планирует оказывать услугу по забою скота, закупать сырье у СХП, КФХ, ЛПХ и ИП с организацией последующей реализации.

Убой скота должен производиться на специально оборудованных убойных пунктах - стационарных или передвижных. Убой скота допускается только по разрешению ветеринарного врача (фельдшера) после клинического (предубойного) осмотра животного и выдачи соответствующей справки (она действительна не более двух суток со дня ее выдачи).

**Категории упитанности.** Критерием для отнесения животного к той или иной категории является степень развития мышечной ткани и наличие подкожных жировик отложений. Развитие мышечной ткани устанавливают по внешнему виду животного, отложение подкожного жира — прощупыванием на определенных участках. При убое получают тушу большой массы и высокого качества. Плохо откормленные животные имеют угловатую форму туловища, кости скелета выступают. Поясничная часть плоская, лопатки сильно выделяются, бедра подтянутые.

Крупный рогатый скот по возрасту и полу подразделяется на четыре группы:

Волы (кастрированные самцы) и коровы

Быки (бугаи — некастрированные самцы)

Молодняк (бычки, кастраты, телки, нетели старше 3 месяцев, но не старше 3 лет и имеющие не более двух пар постоянных резцов)

Телята в возрасте от 14 дней до 3 месяцев

По степени упитанности волов, коров и молодняк подразделяют на три категории — высшую, среднюю и низсреднюю, а быков и телят на две категории — I и II.

Упитанность определяют внешним просмотром и прощупыванием мышечной ткани и подкожных жировых отложений. Обследование крупного рогатого скота обычно начинают с прощупывания седалищных бугров, основания хвоста, маклоков и в щупе (область коленной складки).

Высшая упитанность — округлые формы туловища; хорошо развитая мускулатура; остистые отростки спинных и поясничных позвонков не выступают; отложения подкожного жира хорошо прощупываются у основания хвоста, на седалищных буграх, маклоках, в щупе и двух последних ребрах. К высшей упитанности относят также хорошо откормленных бычков в возрасте до двух лет, живым весом 300 килограммов и выше, независимо от степени отложения у них подкожного жира, если по отдельным показателям они отвечают требованиям для животных высшей упитанности.

Средняя упитанность — несколько угловатые формы туловища (у молодых животных недостаточно округлые), удовлетворительно развитая мускулатура. У коров и волов бедра слегка

подтянуты, лопатки выделяются, седалищные бугры, маклоки и остистые отростки спинных и поясничных позвонков выступают, но не резко; подкожные жировые отложения прощупываются у основания хвоста и на седалищных буграх; у волов мошонка на ощупь мягкая, слабо заполнена жиром. У молодняка бедра не подтянуты, остистые отростки спинных и поясничных позвонков слегка выступают; отложения подкожного жира у основания хвоста могут и не прощупываться.

Нижесредняя упитанность — угловатые формы туловища; неудовлетворительно развита мускулатура. Маклоки, седалищные бугры и остистые отростки спинных и поясничных позвонков выступают (у взрослых животных заметно). Подкожные жировые отложения могут быть у взрослых животных в виде небольших участков на седалищных буграх и пояснице; у молодняка эти отложения не прощупываются.

Упитанность I категории быков. Туловище округлой формы, мускулатура развита хорошо, кости скелета не выступают.

Упитанность II категории быков. У животных этой категории упитанности туловище несколько угловатой формы, удовлетворительно развита мускулатура, слегка выступающие кости скелета, бедра и лопатки слегка подтянуты.

Телята I категории упитанности (выпоенные молоком), весом не менее 30 килограммов имеют удовлетворительно развитую мускулатуру. Остистые отростки спинных и поясничных позвонков слегка прощупываются. Слизистая оболочка век, губ, неба и десен белого цвета, на деснах — со слегка розовым оттенком, а на губах и небе может быть желтоватого цвета.

Телята II категории упитанности (получавшие подкормку) имеют менее развитую мускулатуру, несколько выступающие остистые отростки. Слизистая оболочка век, губ и неба может быть красноватой.

Овцы и козы по упитанности также подразделяются на 3 категории: высшую, среднюю и нижесреднюю. Овцы и козы высшей упитанности имеют хорошо развитую мускулатуру, остистые отростки спинных и поясничных позвонков не выступают, а у коз выступают слегка. Подкожные жировые отложения у овец хорошо прощупываются на пояснице и в меньшей степени — на спине и ребрах, у коз — на пояснице и ребрах, у курдючных овец — в курдюке, а у жирнохвостых на хвосте имеются значительные отложения жира.

Овцы и козы средней упитанности имеют удовлетворительно развитую мускулатуру. Остистые отростки поясничных позвонков выступают слегка, а спинных позвонков весьма заметно, у коз отростки позвонков и маклоки выступают, холка выступает значительно. Отложения подкожного жира не прощупываются. В курдюке и на хвосте жирнохвостых овец имеются незначительные отложения жира.

Свиней по категориям упитанности подразделяют в зависимости от возраста, живого веса, характера откорма и степени упитанности. Различают следующие группы упитанности: жирные, беконные, мясные и поросята I и II категорий.

Жирные свиньи — округлые формы туловища, широкая спина, хорошо развитые и округленные лопатки и окорока. Остистые отростки спинных позвонков не прощупываются. Толщина шпика — свыше 4 сантиметров.

Беконные свиньи — округлые формы туловища, ровная выпуклость спины, допускается незначительная, тонкая кожа. Длина туловища от затылочного гребня до корня хвоста не менее 100 сантиметров. Живой вес от 75 до 100 килограммов, возраст — 6—8 месяцев. У свиней этой категории не допускается отвислость живота и травматические повреждения на коже (раны, укусы, кровоподтеки). Остистые отростки спинных позвонков прощупываются, не выступают. Шпик — плотный (твердый), толщиной от 2 до 4 сантиметров. К беконным нельзя относить супоросных и опоросившихся свинок, а также животных черной и пестрой мастей. Самцов нужно кастрировать.

Мясные свиньи — недостаточно округлое туловище, несколько выделяющиеся лопатки. Остистые отростки спинных позвонков могут прощупываться. Толщина шпика — от 1,5 до 4 сантиметров. Живой вес — от 59 килограммов и выше. К категории мясных относят также упитанных подсвинков живым весом от 20 до 59 килограммов, с недостаточно округлым туловищем и слегка выдающимися лопатками; остистые отростки спинных позвонков не выступают, но легко прощупываются.

Поросят по упитанности подразделяют на две основные категории.

Упитанность I категории — молочные поросята с живым весом от 2 до 6 килограммов, форма туловища округлая, остистые отростки позвонков и ребра не выступают; кожа без травматических

повреждений, белая или слегка розового оттенка.

Упитанность II категории — поросята с живым весом от 6 до 20 килограммов, недостаточно округлое туловище; остистые отростки позвонков могут слегка выделяться.

Кроликов разводят для получения высококачественного мяса, а также пуха для выделки лучшего фетра и шкурок для меховых изделий. Средний живой вес кроликов — от 3,8 до 5,0 килограммов, убойный выход — 48—50 процентов. Перед кролиководами поставлена задача разводить и выращивать на мясо бройлерных кроликов мясных пород, как это практикуется в других странах. Кролики по степени упитанности делятся на две категории.

Кролики I категории упитанности имеют хорошо развитую мускулатуру. Остистые отростки спинных позвонков прощупываются слабо и не выступают, зад и бедра хорошо выполнены и округлены; на холке, животе и в области паха легко прощупываются подкожные жировые отложения в виде утолщенных полос, расположенных по длине туловища.

Кролики II категории упитанности имеют удовлетворительно развитую мускулатуру. Остистые отростки спинных позвонков легко прощупываются и слегка выступают, бедра подтянуты; жировые отложения могут не прощупываться.

Сельскохозяйственную птицу всех видов (куры, цесарки, индейки, утки, гуси) в зависимости от возраста подразделяют на молодняк и взрослую. К молодняку птицы относят цыплят, индюшат, утят, гусят и цесарят с наличием в крыле трех и более маховых перьев с заостренными концами («цыплячьи»). По государственному стандарту для молодняка птицы установлен следующий минимальный вес (после скидki на содержимое пищеварительного тракта), граммов: цыпленок — 600, индюшонок — 2000, утенок — 1300, гусенок — 2000, цесаренок — 600 граммов. Вес взрослой птицы следующий: курица и цесарка — 850 граммов, индейка — 2500, утка — 1000, гусь — 3000 граммов. Все виды домашней птицы (взрослой и молодняк), предназначенной к убою, должны иметь удовлетворительно развитые грудные мышцы и явно прощупывающийся слой мышечной ткани на грудной кости; киль грудной кости может выделяться. У кур, цыплят, цесарок, цесарят, индеек и индюшат кожа должна быть белого или желтого цвета, у цесарок может быть незначительная пигментация, концы лонных костей легко прощупываются; полоска подкожного жира на бедре у взрослой птицы выражена слабо, а у молодняк может отсутствовать, на других участках тушки подкожного жира может также не быть. У гусей под крыльями слегка прощупываются жировые отложения округлой формы, у уток, утят и гусят они могут отсутствовать.

Лошадей от 3 лет и старше относят к взрослым, от 1 до 3 лет — к молодняку, от 1 года — к жеребятam. По степени упитанности взрослых лошадей и молодняк подразделяют на 3 категории.

Лошади высшей упитанности имеют округлую форму туловища, хорошо развитую мускулатуру, невыступающие остистые отростки спинных и поясничных позвонков, ребра на глаз незаметны, прощупываются слабо, отложения подкожного жира прощупываются по верхнему краю в виде эластичного гребня.

Лошади средней упитанности имеют несколько угловатую форму туловища, мускулатура развита удовлетворительно, остистые отростки спинных и поясничных позвонков не выступают, ребра на глаз слабо заметны и хорошо прощупываются, незначительные жировые отложения обнаруживаются по верхнему краю шеи.

Лошади нижесредней упитанности имеют неудовлетворительно развитую мускулатуру, угловатые формы туловища, слегка выступающие маклоки, лопатки и остистые отростки спинных и поясничных позвонков. Ребра на глаз хорошо заметны и при прощупывании легко захватываются пальцами. Жировой гребень по краю шеи не прощупывается, что свидетельствует об истощении животного.

Жеребят относят к одной категории. Вес их должен составлять не менее 80 килограммов, мускулатура хорошо или удовлетворительно развита; у них допускаются несколько угловатые формы туловища и слегка выступающие маклоки, ребра, лопатки, крестец и остистые отростки спинных позвонков.

Все виды убойных животных (в том числе и птица), не отвечающие перечисленным выше требованиям по упитанности, относят к тощим.

Убой и переработка скота состоят в основном из следующих операций:

- оглушения и обескровливания животных
- съемки шкуры или удаления с нее волосяного покрова
- отделения головы и конечностей

- извлечения внутренностей (нутровка)
- распиловки, туалета туш, оценки качества мяса и взвешивания.

После убоя скота утилизируются все неиспользованные отходы. Полученные мясо и внутренние органы подвергается ветеринарной экспертизе.

Мясная продукция занимает особое место в рационе питания человека, обеспечивает организм человека полноценным белком, содержащим незаменимые аминокислоты. Она содержит необходимые для здоровья человека витамины и микроэлементы, жирные кислоты и минеральные вещества. Мясная продукция характеризуется высокой пищевой ценностью и хорошими вкусовыми качествами, производится в огромном ассортименте.

#### Виды мясной продукции:

- мясо охлажденное и замороженное;
- мясные полуфабрикаты
- мясная гастрономия – мясные деликатесы, копчености, колбасы, колбасные изделия, мясные консервы;
- мясная кулинария – готовые мясные блюда.

Мясо поступает на прилавки магазинов охлажденным или замороженным. Мясо, замороженное с помощью современных методов, практически не уступает по качеству охлажденному мясу. Традиционные виды мяса для российского рынка мясной продукции – говядина, свинина, баранина, мясо птицы.

Мясные полуфабрикаты – мясные изделия, полностью подготовленные к дальнейшей кулинарной обработке, занимают самое большое место на рынке мясной продукции. Они экономят время приготовления вкусной и полноценной пищи. Мясные полуфабрикаты производятся охлажденными и замороженными.

Мясные полуфабрикаты подразделяются на натуральные мясные полуфабрикаты, рубленые мясные полуфабрикаты, натуральные и рубленые мясные полуфабрикаты из мяса птицы, мясные полуфабрикаты из субпродуктов, мясной фарш, мучные изделия с мясным фаршем.

Мясные деликатесы характеризуются не только высокой питательной ценностью, но и отличными вкусовыми свойствами. Мясные деликатесы являются обязательным атрибутом праздничного стола, употребляются в пищу в качестве самостоятельного блюда и используются для приготовления изысканных закусок, салатов и т.д. Классическими мясными деликатесами считаются: копчености из свинины, копченая и вяленая говядина, мясные изделия в желе.



Колбасы и колбасные изделия относятся к видам мясной продукции, пользующимся особой популярностью у российских потребителей. Колбаса – мясное изделие продолговатой формы, которое производится из мясного фарша с добавлением пряностей, специй и различных наполнителей. Колбасы подразделяются: вареные колбасы, варено-копченые колбасы, полукопченые колбасы, сырокопченые колбасы, сыровяленые колбасы. Колбасные изделия также производятся из мяса с добавлением специй и приправ, и заключаются в оболочку различных видов. К пользующимся наибольшим спросом колбасным изделиям относятся сосиски и сардельки.

Проектом предусмотрены следующие цены на реализацию продукции:

Услуги по забою, в зависимости от вида скота 7-12 рублей /кг.убойного веса.

Цены на натуральные полуфабрикаты из говядины:

Мелкокусковые полуфабрикаты:

Азу, бефстроганов, гуляш, поджарка- 260руб.

Рагу- 240руб.

Суповой набор-180руб.

Шашлык, мясо для шашлыка-300руб.

Крупнокусковые полуфабрикаты из говядины:

Бескостный полуфабрикат высшего сорта- 450 руб.

Котлетное мясо- 300 руб.

Натуральные полуфабрикаты из свинины:

Мелкокусковые полуфабрикаты из свинины

гуляш, поджарка-280 руб.

мясо для шашлыка-300 руб.

Крупнокусковые полуфабрикаты из свинины:

Бескостный полуфабрикат высшего сорта- 380 руб.

Котлетное мясо- 250 руб.

Колбасные изделия

- вареные- 340 руб.

- полукопченые- 380 руб.

- копченые (варено-копченые и сырокопченые)- 480 руб.

- сосиски и сардельки 320 руб.

- студни-200 руб.

Таблица 3. Структура товарной продукции по выручке от реализации.

Виды продукции	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Итого выручка	
							тыс. руб.	%
говядины	0,0	5790,7	20021,0	21149,4	24891,7	28708,7	100561,6	73,2
баранины	0,0	653,2	1928,4	2049,0	2100,7	2290,0	9021,4	6,6
свинины	0,0	1751,0	5654,4	6408,3	6757,9	7162,2	27733,9	20,2
Услуги по забою: КРС	0,0	6,3	10,1	10,1	10,1	10,1	46,6	0,03
овец	0,0	0,7	1,4	1,4	1,4	1,4	6,4	0,005
свиней	0,0	3,9	7,8	7,8	7,8	7,8	35,3	0,03
ИТОГО	0,0	8205,9	27623,2	29626,1	33769,7	38180,3	137405,2	100

#### 4. СОЦИАЛЬНАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ПРОЕКТА

Проект направлен на долгосрочный эффект с получением стабильного дохода. В 2016 году будут трудоустроены 3 человека, далее в 2018 и 2020 еще два человека. Согласно трудовому договору рабочие будут устроены на постоянной основе и обеспечены всеми правами, предусмотренными трудовым законодательством РФ. В приложении 2 «Расходы на заработную плату и обязательные отчисления» представлена подробная информация о заработной плате и отчислениях за время реализации проекта. Предполагаемое время для создания первого рабочего места – 2 квартал 2016 г. На работу в кооператив будут приняты: директор, бухгалтер, менеджер по снабжению, водитель и разнорабочий. Размер заработной платы 11 тыс.руб., в качестве стимулирующих выплат - премии.

Единоличным исполнительным органом кооператива является директор. Директор подотчетен общему собранию членов СППСК и наблюдательному совету кооператива. В функциях, осуществляемых директором, выделяются два основных направления:

- обеспечение выполнения решений общего собрания и пайщиков;
- руководство текущей деятельностью кооператива.

К компетенции директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью кооператива, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания членов СППСК.

Бухгалтер – это специалист, обязанностью которого является документальное ведение хозяйственного и финансового учета на предприятии. В своей работе бухгалтер строго следует установленному регламенту действующего законодательства. К основным направлениям бухгалтерской деятельности относятся: основные средства, заработная плата, касса, валютные операции и склад.

Менеджер по снабжению обеспечивает наличие необходимого товара для продажи, сырья для производства, материалов для выполнения услуг. В том числе он может выполнять функции кладовщика, следит за состоянием запасов, ведет учет приема и выдачи.

С увеличением объемов производства и реализации продукции потребуется привлечение дополнительной рабочей.

Таблица 4. Показатели социальной эффективности проекта, руб.

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021	ИТОГО
наемные работники	3	3	4	4	5	5	5
ФОТ	177000	396000	495000	528000	594000	660000,0	2850000
в том числе НДФЛ 13%	23010	51480	64350	68640	77220	85800,0	370500
З/плата	153990,0	344520,0	430650,0	459360,0	516780,0	574200,0	2479500
Обязательные взносы за работников в ПФ РФ, в том числе:	53100	118800	148500	158400	178200	198000,0	855000
обязательная часть-22 %	38940	87120	108900	116160	130680	145200,0	627000
ФФОМС-5,1 %	9027	20196	25245	26928	30294	33660,0	145350
ФСС -2,9 %	5133	11484	14355	15312	17226	19140,0	82650

Для оказания ветеринарных услуг планируется заключить договоры со специалистами в данной сфере, оплата будет производиться по мере оказания услуг.

Деятельность каждой службы регламентируется должностной инструкцией, соответствующей требованиям внутреннего регламента кооператива. Кооператив отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам членов кооператива. Убытки кооператива, полученные по вине члена кооператива, покрываются за его счет и в первую очередь возмещаются за счет паевого взноса этого члена. Члены кооператива несут солидарно субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах невнесенной части дополнительного взноса каждого из членов кооператива.

## 5. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПЛАН

Организация сбытовой деятельности СППСК будет осуществляться следующим образом. Сбор продукции будет производиться на основании договоров о намерениях, а также договоров на поставку продукции в кооператив для переработки и продажи, которые заключаются руководителями хозяйств и дирекцией СППСК ежегодно. В начале текущего года кооператив сообщает членам кооператива через письма информацию, необходимую для нормального хода приема продукции на период: о качественной классификации, нормах и графике приемки и т.д.

Готовую продукцию кооператив намерен поставлять на реализацию розничным и оптовым потребителям: торговые сети, предприятия общепита и др.

Кооператив принимает всю продукцию, которая ему поставляется по договорам. На каждую привезенную партию поставщику выдается реестр о приемке, подписанный представителем кооператива и хозяйства. В этом реестре указывается дата приема, поставленный продукт, количество, натура и различные характеристики. Копия этого реестра остается в кооперативе. С момента выписки реестра о приемке кооператив несет ответственность за сохранность и последующую реализацию продукции. За качественный анализ продукции, поставляемой в кооператив, лаборатория несет ответственность перед его членами и покупателями. При заключении контракта потребитель может быть уверен, что продукт, который он закупает, соответствует принятым стандартам.

Условия хранения продукции сельхозтоваропроизводителем через кооператив, определяется правилами внутреннего регламента. Продукция может быть размещена на складах в самих хозяйствах, но зарегистрирована как переданная кооперативу (отсроченная поставка). Окончательная оплата производится лишь в момент приема по цене действующей на этот день. Затраты по доведению продукции до установленных кондиций (ГОСТа) несет сам производитель. По усмотрению председателя кооператива при необходимости возможно частичное авансирование отсроченной поставки продукции.

Одним из важных показателей правильно организованного производства является поддержание его оптимальной структуры.

Таблица 5. Количество планируемого к закупке скота за период проекта, гол.

Вид животных	2017	2018	2019	2020	2021	Всего
КРС	115	372	397	469	546	1899
Овец	134	397	422	432	471	1856
Свиней	115	372	422	445	471	1825

Таблица 6. Объемы реализации, тонн.

Виды продукции	2017	2018	2019	2020	2021	Всего
говядины	22,3	77,0	81,3	95,7	110,4	386,7
баранины	2,4	7,1	7,6	7,8	8,5	33,4
свинины	9,2	29,8	33,7	35,6	37,7	146,0
Всего реализовано	33,9	113,9	122,6	139,1	156,6	566,1

Для решения поставленных задач необходимо, построить из легковозводимых конструкций производственные помещения- цех убоя животных и цех по переработке мясной продукции. Общая площадь и используемые строительные материалы подробно изложены в проектно- сметной документации, являющейся неотъемлемой частью бизнес плана.

Комплектация и наименование необходимого оборудования для оснащения производственных помещений так же отражена в проектно –сметной документации.

Для комплектации убойного пункта закуплено оборудование на сумму 9442 тыс. рублей. Все оборудование новое, отечественного производства. Запланированные производственные мощности позволят за смену производить забой не менее 10 голов мелкого рогатого скота. В проект убойного пункта включены затраты на оборудование крематора и предубойной площадки.

#### Оборудование для убойного пункта и пункта переработки.

№	Наименование оборудования	Кол-во	Цена, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1	Весы для завешивания скота	1	50	50
2	Бокс оглушения	1	220	220
3	Тельфер цепной	1	82	82
4	Площадка подъемно-опускная	1	115	115
5	Мойка двухгнездовая	1	10	10
6	Мойка с педальным включением	1	7	7
7	Водонагреватель накопительный	1	17	17

8	Ёмкость для сбора крови	1	15	15
9	Тележка рикша	20	10	200
10	Барабан шкуроемный 	1	250	250
11	Пила распиловки грудины 	1	85	85
12	Нутрочный стол сосклизом	1	40	40
13	Стол для вет. контроля	1	7	7
14	Машина для отжима и шлямовки кишок	1	230	230
15	Центрифуга для промывки	2	100	200
16	Подвесной путь для перемещения туш 	1	120	120
17	Стол разбора, мойки красных органов	1	7	7
18	Пила для продольной распиловки	1	250	250
19	Весы монорельсовые	1	50	50
20	Баки для моющих растворов	1	5	5
21	Вешало для голов КРС	1	10	10
22	Шкаф метал. для инвентаря	1	20	20
23	Стерилизатор ножей	1	5	5
24	Дез. коврик	1	0,5	0,5
25	Для бытовых помещений: вешало, душевая кабина, шкаф для переодевания раковина, унитаз		50	50
26	Вешало для мясного сырья	1	10	10
27	Стол обвалочно-жиловочный с доской	1	9	9

28	Стеллаж	1	5	5
29	Мойкаодногнездовая	1	5	5
30	Шпигорезка	1	500	500
31	Шкафхолодильный	1	100	100
32	Тележкапластиковая	30	1,2	36
33	Волчок	2	300	600
34	Фаршемешалка	1	500	500
35	Куттер	1	3000	3000
36	Льдогенератор	1	200	200
37	Универсальныйвакуумныйшприц	1	450	450
38	Устройствозагрузкмясногосырья	1	150	150
39	Вакуумныйупаковщик	1	250	250
40	Мясомассажер	1	430	430
41	Иньектор (автоматический)	1	100	100
42	Пилаленточная		200	200
45	Бакидлямоющихрастворов	5	0,5	2,5
46	Рама	3	83,33	250
47	Стол в отделе контроля качества	1	9	9

#### Комплекс противоэпизоотических мероприятий

На предприятии разработана программа производственного контроля за соблюдением санитарных правил в убойном цехе, которая включает в себя следующие пункты:

- Заключение договоров:
  - на проведение дезинсекции и дератизации с ГБУЗ Пермского края «Пермский краевой центр дезинфектологии» № 4028 от 17.10.2014г.
  - на проведение лабораторных исследований смывов, воды №1045 от 23.10.2014г.
- Характеристика зданий, набор помещений:
  - площадь общая и отдельных помещений - 160 кв.м.;
  - административно-бытовые помещения - 70 кв.м.;
  - производственные помещения (убойный цех) - 90 кв.м.
- Характеристика инженерных сетей:
  - естественное освещение - имеются оконные проемы;
  - искусственное освещение - люминесцентные лампы, освещенность соответствует требованиям СанПиН 2.2.1./2.1.1.1278-03;
  - Система отопления - центральная (собственная котельная);
  - Система канализации – местные очистные устройства: Канализационные стоки от убойного пункта собираются в специальный приемник и затем дезинфицируются хлорсодержащими препаратами перед спуском в канализацию.
  - Система вентиляции - естественная и механическая приточно-вытяжная.
- Характеристика территории.
  - Наличие подъездных путей и стоянки автотранспорта – имеется
  - Наличие ливневой канализации – имеется
  - Территория ограждена забором.
- Производственные и складские помещения
  - предубойный загон для скота; - асфальтовая площадка ограждена с 4 сторон;
  - помещение для первичной переработки скота (забой), участок оборудована водонепроницаемой емкостью для сбора конфискатов забоя - оборудован электрической талью;
  - помещение для проведения ветеринарно-санитарной экспертизы- оборудован металлическими столами, подведена горячая и холодная вода;
  - помещение для «чистой» разделки- металлические столы для разделки мяса, электрическая пила для разделывания туш, вакуумный упаковщик;
  - холодильные камеры- для хранения туш целиком в подвешенном состоянии целиком и частями.

-цех выдачи готовой продукции- стол для готовой продукции, электронные напольные весы.  
-крематорий- для утилизации отходов.

• Этапы технологического процесса

1. Отбор животных на забой
2. Перегон на предубойную площадку для карантина
3. Забой
4. Раздельвание туш
5. Обработка производственных помещений - стен, инвентаря, утилизационного отделения дезинфицирующими растворами.

Калькуляция себестоимости продукции.

Себестоимость продукции включает переменные и постоянные затраты. В приложении 3 «Производственные затраты» представлены производственные затраты за время реализации бизнес-плана.

В состав условно - постоянных затрат отнесены расходы, которые не зависят от объемов производства. Общая сумма условно - постоянных затрат по проекту 4349 тыс. руб., что составляет 4 % от общей суммы расходов.

К ним относятся:

- отчисления во внебюджетные фонды, ФОТ;
- коммунальные услуги;
- ведение банковского счета.

В состав условно - переменных затрат включены расходы, которые зависят от объемов производства:

- закуп скота для производства продукции;
- административные расходы (оформление документов для декларирования продукции, рекламные расходы и др.);
- хозяйственные расходы (приобретение упаковочных материалов, инвентаря и пр.);
- транспортные расходы (ГСМ и ДТ для осуществления хозяйственной деятельности, в том числе, доставки продукции);
- ветеринарные услуги (лабораторные препараты для проведение ветеринарно- санитарной экспертизы и пр.);
- прочие расходы (внеплановые расходы и прочее).

Всего условно - переменные расходы составили 116528 тыс. руб. – 96 % от общей суммы расходов.

Основной вклад в себестоимость продукции вносят затрат на закуп скота для последующей его переработки, получения мясных полуфабрикатов и колбасных изделий. В расчетах закладываются следующие цены на приобретение скота за кг.убойного веса: КРС – 180- 190 руб., овцы- 290-300 руб., свиньи – 170-180 руб.

Таблица 7. Расходы на покупку скота, тыс. руб.

Виды продукции	2017	2018	2019	2020	2021	Всего
говядины	4231,7	14630,8	15455,4	18190,1	20979,4	73487,3
баранины	701,6	2071,3	2200,8	2256,3	2459,7	9689,6
свинины	1751,0	5654,4	6408,3	6757,9	7162,2	27733,9
Всего	6684,3	22356,5	24064,4	27204,3	30601,3	110910,8

Исходя из объемов планируемого закупа, сформирован план производства и реализации производимой продукции, приложение 4 «План сбыта продукции» и предполагаемая выручка. В соответствии с планируемыми объемами производства, материальными затратами и заработной платой, можно спланировать себестоимость производимой продукции.

Таблица 8. Себестоимость продукции

Наименование	Говядина	Баранина	Свинина	забой КРС	забой овец	забой свиней
Объем реализации, кг	386 775	33413	145 968	6 660	918	5 040
Выручка от реализации всего, руб.	100 561 552	9021375	27 733 920	46 620	6 426	35 280
в % от общей выручки	73,2	6,6	20,2	0,03	0,005	0,03
Расход всего, руб.	120 877 085					
Себестоимость ед., руб.	228,7	237,5	167,1	6,2	6,2	6,2

Потребность в инвестициях.

Необходимые размеры инвестиций связаны с ведением производства сельскохозяйственной продукции на технологическом уровне. Общая потребность в инвестициях составляет на период 2016 - 2021 гг. –25000тыс. руб., причём основной их объём необходим в течении первых 18 месяцев проекта. Далее полученная прибыль будет направлена на развитие хозяйства.

Таблица 9. Источники финансирования, тыс. руб.

Источники финансирования	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Итого
Средства гранта	15000						15000
Собственные средства		10000					10000
Выручка от реализации с/х продукции	0,0	8205,9	27623,2	29626,1	33769,7	38180,3	137405,2

Таблица 10. Финансовое обеспечение затрат по плану расходов

Наименование расходов	Цена, тыс. руб.
Строительство и приобретение оборудования для убойного цеха и цеха по переработке мясной продукции	25000
ИТОГО	25000

Собственное производство.

Таблица 11. Планируемый объём поставок сырья от членов кооператива, тн.

Виды продукции	2017	2018	2019	2020	2021	Всего
говядины	13,1	42,4	45,2	53,5	62,2	216,5
баранины	1,4	4,0	4,3	4,4	4,8	18,9
свинины	5,5	17,9	20,2	21,3	22,6	87,6
Всего	20,0	64,3	69,8	79,2	89,6	323,0

## 6. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН

Целью организационного плана является планирование мероприятий для рентабельного ведения хозяйства.

Оформление производственно-технической документации предполагает получение разрешений органов надзора (пожарных служб, СЭС, управления ветеринарии) на производство продукции.

Заключены договоров поставки продукции с ООО «АТП», ООО СПХ «Труд».ООО «Партнер», КФХ Климовских Виктор Васильевич., КФХ Аликин Сергей Иванович, КФХ Голубцов Максим Васильевич, КФХ Блинова Ольга Андреевна, КФХ МиндияроваАгнияМисабировна, КФХ Фаткуллин Василь Ильнурович, КФХ Федосеев Александр Викторович.Договора прилагаются.

Строительство производственного помещения кооператив планирует произвести за счет средств гранта и собственных средств.

Таблица 12. Основные этапы реализации проекта

Период (год, кв.)	2016			2017				2018			
	2	3	1	1	2	3	4	1	2	3	4
Этапы реализации проекта											
Организация финансирования											
Строительство производственных объектов											
Заключение договоров на поставку оборудования, поставка оборудования											
Ввод производственных объектов в эксплуатацию											
Производство мясной продукции											

## 7. МАРКЕТИНГОВЫЙ ПЛАН

Долгое время тема убоя скота в частном масштабе была совсем не актуальна. Небольшие частные бойни, которые поначалу скупали скот у населения, ни о каких современных технологиях убоя скота и мечтать не могли, — для решения задач малых боен второй половины девяностых годов прошлого века технологии ножа и кувалды вполне хватало. Однако, когда хуже уже быть не может, начинается возрождение. Вопреки всему животноводство в России с переменным успехом стало оживать. Во всяком случае, крупные агрохолдинги считают необходимым создание собственных сырьевых баз и достаточно активно инвестируют в животноводческие комплексы. Мало кто сегодня довольствуется только тем, что ставит перед собой задачу строительства животноводческого комплекса без дальнейшего убоя скота. Все большее число предпринимателей ставит задачу не только получить мясо в полутушах, но сделать также предварительную мясопереработку путем обвалки, сортировки обваленного мяса и дальнейшей его упаковки. Таким образом, свежим мясом можно торговать не только как сырьем для мясоперерабатывающих предприятий, но и поставлять в торговую сеть для конечного покупателя.

В то же самое время среда функционирования мясоперерабатывающих предприятий также подвижна: жесткая конкурентная борьба из ценовой сферы перемещается в область качества. Благополучие населения растет и спрос начинает смещаться в сторону более дорогих и качественных продуктов. Поэтому для многих предприятий единственным верным маркетинговым ходом становится создание нового класса продуктов, из хорошего натурального сырья, и часто с отказом от применения соевых препаратов. И тогда те предприятия, которые даже в нынешних условиях стараются расширять свое видение бизнеса на перспективу, начинают серьезно заниматься либо модернизацией имеющихся линий убоя, либо проработыванием возможности организации собственных цехов убоя.

Следующее существенное отличие сегодняшнего состояния производства убоя от прошлых лет состоит в том, что раньше строились, в основном, бойни мясоперерабатывающих комбинатах, которые работали только на потребность самих комбинатов. Конечно же, на сегодняшний день эти бойни, вместе с комбинатами, не только морально, но и физически устарели. Возрождать их в том же виде стало экономически не целесообразно, поэтому сегодня стоит задача создания целой отрасли, стоящей на стыке сельского хозяйства, т.е. животноводства, и мясопереработки, в виде производств по убою скота. Эти производства должны быть эффективными, рентабельными, гибкими и не громоздкими.

Появляются новые перспективы и перед субъектами малых форм хозяйствования сельскохозяйственной отрасли — спрос на охлажденное сырье будет расти и дальше.

Однако нынешняя ситуация требует и особого подхода к комплектованию цехов убоя. В первичной мясопереработке качество сырья играет решающую роль. Требования современного ветеринарного законодательства устанавливают нормы по забою скота в надлежащих условиях, что не всегда можно обеспечить в условиях личного подворья, да и многие КФХ и СХП не имеют специально оборудованных площадок для забоя скота. Статистика свидетельствует о том, что увеличение объемов импортного мяса в Российской Федерации не исключает случаев поставки

некачественной, а порой и зараженной продукции и как следствие на прилавки попадает небезопасный продукт. Поэтому реализация в производстве новых технологий убоя скота позволит укрепить конкурентные преимущества и сделать мощный задел на будущее.

Наше предприятие планирует следующие этапы деятельности:

- забой собственного поголовья;
- прием на забой животных от населения;
- закуп животных от КФХ района с последующим забоем, переработкой и реализацией.

Заключены договора на поставку и забой животных. Продукция будет реализовываться через собственную торговую сеть с дальнейшим выходом на краевой рынок.

Планируемые средства стимулирования сбыта:

- гибкая система ценообразования;
- наработка новых каналов сбыта;
- анализ рынков сбыта.

Конкурентные преимущества продукции:

- удаленность территории от промышленных объектов;
- работа с поставщиками для снижения издержек (предварительные планы поставок);
- низкая капиталоемкость ввиду наличия основных производственных средств;
- наличие собственного опыта. В течение многих лет «команда» кооператива занимается производством сельскохозяйственной продукции, и за этот период сложился определенный круг покупателей.
- земельные ресурсы.
- наличие инженерных сетей на территории объекта.
- информацию о наличии продукции планируется доводить до потребителей, в том числе и через средства массовой информации (рекламные объявления).

Для обеспечения спроса на предлагаемые услуги и производимую продукцию и удовлетворения нужд потребителей; с другой стороны в целях страхования предприятия от потерь, связанных с производством продукции, не находящей спроса. Предприятие намерено организовать собственную линию маркетинга.

Таблица 13. Матрица эффектов грамотного маркетинга

	Позитивные	Негативные
Потребители	Повышение качества мясной продукции Снижение доли фальсифицированной продукции Повышение информированности потребителей	Уменьшение предложения мяса и мясных продуктов Рост цен на мясо и мясную продукцию, соответствующую требованиям технического регламента
Производители	Повышение конкурентоспособности компаний, работающих на натуральном сырье Упрощение системы нормативной документации Формирование активного партнерства государства и бизнеса в решении проблем отрасли Снижение технических барьеров в международной торговле Снятие административных барьеров по входу на отраслевой рынок	Снижение спроса на мясные продукты Продовольственная инфляция Сокращение сырьевой базы за счет ресурсов мяса, производимого в хозяйствах населения Снижение инвестиционной привлекательности мясной промышленности и свертывание деловой активности Ухудшение финансового положения перерабатывающих предприятий
Государство	Гармонизация российских стандартов безопасности с международными нормами Снижение коррупции Укрепление продовольственной безопасности страны Повышение конкурентоспособности отечественной мясной промышленности	Усиление монополизации рынка крупными мясоперерабатывающими компаниями Необоснованное усиление государственного регулирования цен в мясном секторе Махинации на упущениях в новых нормативных документах

Уже сегодня проведено комплексное изучение конкретного рынка, его проблем и перспектив, спланирован товарный ассортимент своего предприятия с учетом требований рынка и своих возможностей. В дальнейшем планируется регулярное проведение мероприятий по формированию спроса и по стимулированию сбыта с целью большего совпадения требований рынка и своих возможностей.

## 8. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

Целью разработки финансового плана является определение эффективности предлагаемого бизнеса. Расчет произведен в постоянных ценах на дату составления проекта.

Применяемая система налогообложения – Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогооблагаемая база рассчитывается = выручка- расходы x 15%.

Источниками финансовых вложений являются: средства гранта и собственные средства (неделимый фонд) в общей сумме 25000,0 тыс. руб.

Таблица 14. Прогноз (отчет) о движении денежных средств, руб.

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Операционный денежный поток</b>		<b>-240140,88</b>	<b>3262110,36</b>	<b>6001347,21</b>	<b>6502811,76</b>	<b>6804519,76</b>
Средства организатора (пасвой фонд)		110000,00	40000,00	40000,00	40000,00	40000,00
Выручка от реализации с/х прод.	0,0	8205878,0	27623236,0	29626084,0	33769675,0	38180300,0
<b>Операционные доходы</b>	<b>0,0</b>	<b>8315878,0</b>	<b>27663236,0</b>	<b>29666084,0</b>	<b>33809675,0</b>	<b>38220300,0</b>
Заработная плата	153990	344520	430650	459360	516780	574200
Обязательные отчисления ПФ	76110	170280	212850	227040	255420	283800
Коммунальные услуги (эл.энерг)	0,0	39000,0	60000,0	60000,0	60000,0	60000,0
Ведение банковского счета	15000,0	24000,0	24000,0	24000,0	24000,0	24000,0
Закуп скота	0,0	6684288,0	22356456,0	24064432,0	27204333,0	30601324,0
Приобретение транспорта и оборудования	0,0	350000,0	300000,0	600000,0	800000,0	0,0
Административные расходы	30000,0	40000,0	40000,0	40000,0	40000,0	40000,0
Хоз. расходы (тара, зап части) и прочие	15000,0	60000,0	60000,0	60000,0	60000,0	60000,0
Транспортные расходы (ГСМ, ДТ)	30000,0	92661,6	359102,1	385139,1	439005,8	496343,9
Ветеринарные услуги, в т.ч. вет препараты	0,0	60000,0	60000,0	60000,0	60000,0	60000,0
Прочие расходы	150000,0	200000,0	200000,0	200000,0	200000,0	200000,0
<b>Операционные затраты</b>	<b>470100</b>	<b>8064749,628</b>	<b>24103058,07</b>	<b>26179971,09</b>	<b>29659538,8</b>	<b>32399667,9</b>
УСН	0,00	21169,26	528026,69	516916,94	616520,43	2549728,13
<b>Финансовый денежный поток</b>	<b>25000000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Средства гранта	15000000,0					
Собственные средства	10000000,0					
<b>Инвестиционный денежный поток</b>	<b>15000000,0</b>	<b>10000000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Инвестиционные затраты		10000000				
Инвестиционные поступления	15000000,0					
<b>Чистый денежный поток</b>	<b>-470100,00</b>	<b>-240140,88</b>	<b>3262110,36</b>	<b>6001347,21</b>	<b>6502811,76</b>	<b>6804519,76</b>
Остаток на начало		-470100,00	229959,12	3032151,24	2969195,97	3533615,79

Из приведённой выше таблицы видно, что потребность в оборотных активах в 2016-2021 гг. покрывается только за счёт средств гранта и паевого фонда. На протяжении всего периода наблюдается устойчивая динамика увеличения денежных средств.

Финансовый план составлен на перспективу, информация для расчетов подготовлена поквартально в приложении 5 «План движения денежных средств». Источниками доходов проекта является реализация производимой продукции. Составленный в приложении 6 «Прогноз прибыли и убытков» отражает движения денежных средств, финансовое положение хозяйства и финансовые операции, которые планирует осуществить кооператив в процессе реализации проекта.

Таблица 15. Отчёт о прибылях и убытках, руб.

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021	итого
Выручка	0,0	8205878,0	27623236,0	29626084,0	33769675,0	38180300,0	137405173,0
Переменные расходы	195000,0	7446949,6	23335558,1	25369571,1	28763338,8	31417667,9	116528085,5
Постоянные расходы	275100,0	617800,0	767500,0	810400,0	896200,0	982000,0	4349000,0
Расходы	470100,0	8064749,6	24103058,1	26179971,1	29659538,8	32399667,9	120877085,5
Годовая прибыль до уплаты налогов	-470100,0	141128,4	3520177,9	3446112,9	4110136,2	5780632,1	16528087,5
Налоги (УСН)		21169,3	528026,7	516916,9	616520,4	867094,8	2549728,1
Чистая прибыль	-470100,0	119959,1	2992151,2	2929196,0	3493615,8	3230904,0	12295726,1

Одним из основных показателей эффективности работы организации является рентабельность, которая показывает размер прибыли на единицу потребляемых ресурсов и рассчитывается как отношение прибыли к конкретным видам средств или результатам деятельности, обеспечивающим ее получение.

Рентабельность проекта- 14% (чистая прибыль/ все затраты).

Рентабельность продаж – 12 % (прибыль до налогообложения/ выручка от реализации с/х продукции)

Учетная политика сельскохозяйственного потребительского кооператива является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета кооператива – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними документами кооператива.

Бухгалтерский учет в кооперативе ведется по журнально-ордерной форме с одновременной автоматизацией отдельных участков учета. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы. Применяемые формы первичных документов содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Аналитический учет организуется по каждому члену кооператива, паевым взносам и кооперативным выплатам, по каждому виду деятельности. Для современного получения финансового результата работы кооператива устанавливается дата сдачи материальных отчетов, таблицей рабочего времени, ведомостей на начисление заработной платы на позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

Бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

- ежемесячная (внутренняя) бухгалтерская отчетность составляется в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала отчетного года;

- ежеквартальная отчетность составляется и предоставляется в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством;

- годовая бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется в срок до 30 марта, следующего за отчетным годом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством.

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при выполнении работ или оказании услуг либо для управления кооперативом в течение периода, превышающего 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются кооперативом в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости. Основные средства, приобретаемые кооперативом, учитываются на счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н (далее по тексту ПБУ 6/01) с включением суммы НДС.

Метод начисления износа основных средств. В соответствии с п.17 ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. Поэтому в кооперативе основные средства не амортизируются. Их стоимость не переносится на себестоимость оказываемых услуг (п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего и капитального ремонта), а также модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, в соответствии с ПБУ 14/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000г. № 91н (далее по тексту ПБУ 14/01). Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных российским законодательством. Оценка первоначальной стоимости объектов нематериальных активов аналогична оценке объектов основных средств. Срок полезного использования нематериальных активов определяется кооператива при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования нематериальных активов

не превышает срок деятельности организации. Учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

При получении материалов в качестве средств целевого финансирования они приходуются в оценке, согласованной сторонами. Для отражения своих собственных расходов, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности (расходы на оплату труда, аренду, содержание помещений и тому подобные общехозяйственные расходы) используется счет 26 «Общехозяйственные расходы» либо 44 «Расходы на продажу», если была осуществлена только посредническая деятельность в сфере снабжения.

Отражение в учете операций по закупке сельскохозяйственной продукции. Закупка сельскохозяйственной продукции, в том числе у населения, оформляется закупочным актом. Его составляют в форме ОП-5, утвержденной постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132.

Если за продавцом продукции не сохраняется право собственности (в случае, когда собственник поручает кооперативу продать продукцию от его имени), учет закупленной сельскохозяйственной продукции осуществляется на счете 41 «Товары».

Для аналитического учета на счете 41 открываются субсчета 3-го уровня:

41/1/1 «Закупки сельскохозяйственной продукции у членов кооперативов и организаций»,

41/1/2 «Закупки сельскохозяйственной продукции у населения (граждан)»

Бухгалтерские записи при учете хозяйственных операций «Закупки сельскохозяйственной продукции у населения (граждан)»:

Отражение в учете операций по переработке сельскохозяйственной продукции. Кооператив предоставляет услуги своим членам на давальческих условиях: сырье, передаваемое в переработку, остается в собственности каждого участника. В соответствии с действующим законодательством под давальческим сырьем подразумевается сырье, материалы, принимаемые кооперативом без оплаты их стоимости и подлежащие переработке по договору с давальцами. Основное условие договора заключается в том, что право собственности на новую продукцию, изготовленную лицом путем переработки не принадлежащих ему материалов, приобретает собственником материалов (ст. 220 Гражданском кодексе Российской Федерации). При этом согласно п. 2 указанной статьи собственник материалов, приобретший право собственности на изготовленную из них продукцию, обязан возместить стоимость переработки осуществившему ее лицу - кооперативу. При совместном сбыте готовой продукции кооперативу поручают реализацию готовой продукции. При этом право собственности на продукцию у каждого участника сохраняется, а кооператив реализует готовую продукцию от имени членов кооператива. Сырье, полученное для переработки, и готовая продукция учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» до момента передачи заказчику готовой продукции.

Затраты кооператива, которые он несет в процессе переработки, учитываются на счетах учета затрат на производство, в том числе стоимость собственных материалов кооператива, заработная плата, единый социальный налог и другие расходы кооператива.

Кооператив осуществляет деятельность по оказанию посреднических услуг по заключению сделок купли-продажи сельскохозяйственной продукции и имущества, принадлежащего сельскохозяйственным товаропроизводителям-членам кооператива. Вознаграждение, причитающееся кооперативу по договору, является для него доходом от обычных видов деятельности (пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н), т.е. выручкой. Таким образом, по договору на реализацию у кооператива, оказывающего своим членам возмездные услуги, возникает и отражается на счетах бухгалтерского учета выручка от реализации посреднических услуг.

Прибыль кооператива от реализации услуги определяется как разница между выручкой от ее реализации (стоимости услуги) без учета НДС и затратами на реализацию, включаемыми в себестоимость услуги. Полученный финансовый результат ежемесячно списывается на счет: 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Уставный (паевой) фонд формируется из обязательных паевых взносов членов кооператива. Исходя из положений устава о численности учредителей – членов кооператива, утвердивших устав, и установленном размере обязательных паевых взносов определяется паявой фонд кооператива. Размер пая каждого члена кооператива определяется пропорционально предполагаемому объему участия члена кооператива в хозяйственной деятельности

потребительского кооператива.

Паевой фонд кооператива на момент регистрации определяется:

$$ПФ = ПВ \times Чуч,$$

где:

ПФ – паевой фонд кооператива,

ПВ – обязательный паевой взнос члена кооператива, определенный уставом,

Чуч – численность членов кооператива на момент его регистрации.

В случае внесения членами кооператива дополнительных паевых взносов, размер которых нормативно не устанавливается, т.к. член кооператива сам принимает решение о сумме дополнительного паевого взноса, величина паевого фонда определяется:

$$ПФ = ПВ \times Чуч + ДПВ,$$

где:

ПФ – паевой фонд кооператива,

ПВ – обязательный паевой взнос члена кооператива, определенный уставом,

Чуч – численность членов кооператива на момент его регистрации,

ДПВ – дополнительный паевой взнос члена кооператива.

Учет паевых взносов ведется кооперативом в стоимостном выражении. В случае внесения в счет паевых взносов лицом, вступившим в кооператив, земельных участков, земельных и имущественных долей и иного имущества либо имущественных прав денежная оценка паевых взносов производится правлением кооператива и утверждается общим собранием. Часть оценочной стоимости паевого взноса, превышающего размер обязательного пая, передается с согласия члена кооператива в его дополнительный пай. Размер паевого фонда не является постоянной и может изменяться в зависимости от количества пайщиков, размера обязательного паевого взноса, суммы дополнительных паевых взносов. Решением общего собрания кооператива размер паевого фонда кооператива может быть увеличен или уменьшен. Размер паевого фонда не должен превышать размер чистых активов кооператива. В случае если размер паевого фонда кооператива превышает размер его чистых активов, паевой фонд кооператива уменьшается на указанную разницу путем пропорционального сокращения обязательных паевых взносов и приращенных паев членов кооператива. Увеличение размера паевого фонда осуществляется путем увеличения размера обязательных паевых взносов или за счет прироста приращенных паев.

Кредиторы кооператива должны быть поставлены в известность об уменьшении размера паевого фонда или сроков его формирования в течение месяца после вступления в силу указанных изменений. Претензии кредиторов, предъявивших требования к кооперативу в течение шести месяцев после публикации сообщения об указанном уменьшении размера паевого фонда, должны быть удовлетворены.

Лицо, вступающее в члены кооператива после государственной регистрации, уплачивает обязательный пай в порядке и в сроки, которые установлены уставом кооператива. Сроки взноса обязательного пая определяются правилами кооператива. Внесение обязательного паевого взноса: 25% - при вступлении в кооператив; 75% - в течении 6 месяцев после вступления в кооператив.

Обязательный пай может вноситься деньгами и имуществом. Стоимость имущественного пая не должна превышать 50 % обязательного пая. Имущественный пай должен быть оценен независимой комиссией.

Дополнительные паевые взносы принимаются только в денежной форме и только по инициативе самого пайщика и на основании договора о внесении дополнительного паевого взноса. По результатам года на дополнительный пай начисляются дивиденды в размере, утвержденном общим собранием. Синтетический учет паевого фонда ведется на счете 80 «Уставный капитал».

Сельскохозяйственные кооперативы несут обязательства по уплате и подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе по следующим налогам и сборам: Федеральные: НДС; НДФЛ; ЕСН; налог на прибыль; государственная пошлина. Региональные: налог на имущество организаций; транспортный налог. Местные: земельный налог.

## 9. ПЛАНИРУЕМЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРОЕКТА

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции - 137405 тыс. руб.

Срок окупаемости (РВР) – 3 года 8 месяцев;  
 принятая ставка дисконтирования (D) – 10%;  
 чистая текущая стоимость проекта (NPV) – 6804,5 тыс.руб.;  
 внутренней нормы рентабельности (IRR) – 14%.

Положительный эффект от реализации проекта достигается через 15 месяцев.

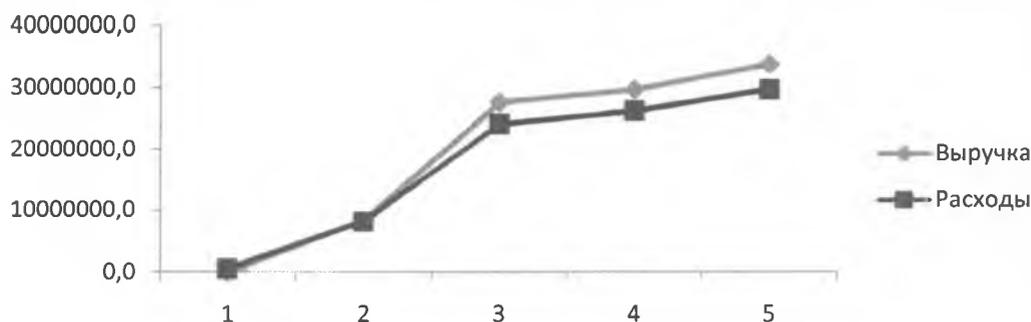


Таблица 16. Эффективность мероприятий плана

№ п/п	Показатели	Результаты
1	Объем товарной продукции, тыс. руб.	137405
2	Создано рабочих мест, человек	5
3	Реализация основного продукта -мясопродуктов, тн.	566
4	Рентабельность основного проекта, %	14

Таблица 17. Итоговые показатели бюджетной эффективности

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛИ БЮДЖЕТНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (тыс. руб.)	
1	Налоги (УСН)	4232,3
2	Отчисления во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС)	1225,5
3	Средства гранта и собственные средства	25000,0

Таблица 18. Финансовое обеспечение затрат по плану расходов

Наименование расходов	Количество	Сумма, тыс. руб.	
		собственные средства (неделимый фонд)	средства гранта
Строительство производственных помещений и приобретение оборудования	2 ед.	10000	15000
<b>ИТОГО</b>		<b>25000</b>	

Эффективность деятельности потребительского кооператива целесообразно рассматривать с двух позиций. Во-первых, кооператив является юридическим лицом с принадлежащим ему имуществом и определенными обязательствами. Поэтому необходимо контролировать, насколько эффективно используется имущество кооператива, и сохраняются ли условия для выполнения финансовых и иных обязательств. Второе направление анализа эффективности деятельности потребительского кооператива вытекает собственно из его сущности как некоммерческой организации, предназначенной для удовлетворения определенных потребностей учредителей.

Для определения экономической эффективности переработки сельскохозяйственной продукции применяют такие показатели, как расход сырья на единицу конечной продукции, выход конечной продукции на единицу сельскохозяйственного сырья, себестоимость единицы продукции, прибыль от реализации продукции, уровень рентабельности.

## 10. ОСНОВНЫЕ РИСКИ

Производственные риски связаны с различными нарушениями в производственном процессе или в процессе поставок сырья и материалов. Мерами по снижению производственных рисков

являются действенный контроль за ходом производственного процесса. Существующий риск, такой как кража продукции, будет снижен за счет организации охраны объектов. Ветеринарный контроль снизит риск занесения на предприятие болезней общих с человеком.

Коммерческие риски связаны с реализацией продукции на товарном рынке. Они могут возникнуть на современном этапе, разве что, из-за снижения качества продукции. Поэтому меры по снижению этой группы, риска должны будут направлены на выходной контроль за качеством продукции, предполагающий анализ качества в месте производства.

Финансовые риски вызываются инфляционными процессами, неплатежами, колебанием валютных курсов и т.д. Они могут быть снижены благодаря активному финансовому менеджменту, работе на условиях предоплаты и т.д.

Риски, связанные с форс-мажорными обстоятельствами – это риски, обусловленные непредвиденными обстоятельствами (от смены политического курса до землетрясений и пожаров). Мерой по их снижению служит работа с достаточным запасом прочности.

Таким образом, настоящий бизнес планпоказывает:

- экономическую надежность данного проекта;
- гарантию возврата инвестиций;
- социальную эффективность трудоустройства людей на данной территории;
- экономическую и экологическую целесообразность развития.

Приложения:

Краткая характеристика производственной деятельности членов кооператива - приложение 1.

Расходы на заработную плату и обязательные отчисления – приложение 2.

Производственные затраты. Прямые и переменные затраты – приложение 3.

План сбыта продукции – приложение 4.

План движения денежных средств – приложение 5.

Прогноз прибыли и убытков – приложение 6.

Приложение 1. Краткая характеристика производственной деятельности членов кооператива

Наименование предприятия	Год регистрации КФХ	Фактический адрес производства	Выручка от реализации с/х продукции за 2015г, тыс. руб.	Поголовье скота и птицы на 01.01.2016 г	Объем производства основной продукции
ООО «Партнер»	27.04.2009	Лесной массив в полутора километров от автодороги «Соликамск- Кунгур» на юго-восток по ручью, впадающему в реку Березовка	1813	КРС мясной 51 гол, в т.ч. коровы 23 гол, овцы 552 гол., лошади 5 гол	в ж.м. КРС 65 ц, овцы 130 ц
ООО «Подсобное хозяйство АТП»	25.11.2002	Пермский край, г. Лысьва, д. Паинцы	22759	КРС 324 гол, в т.ч. коровы 175 гол, овцы 175 гол., лошади 2 гол	в ж.м. КРС 377 ц молоко 8959 ц овцы 32 ц мед 6 ц
ООО «СХП «Труд»	08.08.2011	Пермский край, г. Лысьва, д. Сова	21236	КРС 419 гол в т.ч. коровы 170 гол, лошади 4 гол	в ж.м. КРС 474 ц молоко 8554 ц
КФХ Фаткуллин В.И.	19.02.2013	Пермский край, г. Лысьва, д. Чебота,	1363	КРС мясной 201 гол. в т. ч коровы 58	в ж.м. КРС 173 ц зерно 2323 ц
КФХ Климовских В.В.	30.12.2011	Лесной массив в полутора километров от автодороги «Соликамск- Кунгур» на юго-восток по ручью, впадающему в реку Березовка	395	Кролики 964 гол	в ж.м. кролики 27 ц
КФХ Аликин С.И.	01.12.2011	Пермский край, г. Лысьва, д. Симоново	1663	КРС мясной 74 гол., в т.ч коровы 28	в ж.м. КРС 95 ц, свиньи 36 ц, молоко 248 ц
КФХ Голубцов М.В.	08.04.2014	Пермский край, г. Лысьва 97-й км автодороги «Кунгур- Соликамск»	150	Овцы 135 гол.	в ж.м. овцы 18 ц,
КФХ Блинова О.А.	08.04.2013	Пермский край, г. Лысьва	315	КРС 15 гол, в т.ч. коровы 2, свиньи 10	в ж.м. КРС 15 ц, свиньи 4 ц, молоко 42 ц
КФХ Бурылова М.А.	12.12.2012	Пермский край, г. Лысьва, п. Шаква	550	КРС 40 гол, в т.ч. коровы 3, свиньи 4	в ж.м. КРС 50 ц, молоко 70 ц
КФХ Миндиярова А.М.	10.10.2014	Пермский край, г. Лысьва, с. Канабеки	260	КРС 18 гол	в ж.м. КРС 24 ц,

Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающее - сбытовой кооператив "Надежда" 2016 г.

Приложение 2. Расходы на заработную плату и обязательные отчисления, руб.

Наименование	2 кв 2016	3 кв 2016	4 кв 2016	1 кв 2017	2 кв 2017	3 кв 2017	4 кв 2017	1 кв 2018	2 кв 2018	3 кв 2018	4 кв 2018
наемные работники	1	1	3	3	3	3	3	3	4	4	4
ФОТ	45000,0	33000,0	99000,0	99000,0	99000,0	99000,0	99000,0	99000,0	132000,0	132000,0	132000,0
в том числе НДФЛ 13%	5850,0	4290,0	12870,0	12870,0	12870,0	12870,0	12870,0	12870,0	17160,0	17160,0	17160,0
З/плата	39150,0	28710,0	86130,0	86130,0	86130,0	86130,0	86130,0	86130,0	114840,0	114840,0	114840,0
<b>Обязательные взносы за работников в ПФ РФ, в том числе:</b>	<b>13500,0</b>	<b>9900,0</b>	<b>29700,0</b>	<b>29700,0</b>	<b>29700,0</b>	<b>29700,0</b>	<b>29700,0</b>	<b>29700,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>
обязательная часть-22 %	9900,0	7260,0	21780,0	21780,0	21780,0	21780,0	21780,0	21780,0	29040,0	29040,0	29040,0
ФФОМС-5,1 %	2295,0	1683,0	5049,0	5049,0	5049,0	5049,0	5049,0	5049,0	6732,0	6732,0	6732,0
ФСС -2,9 %	1305,0	957,0	2871,0	2871,0	2871,0	2871,0	2871,0	2871,0	3828,0	3828,0	3828,0

Наименование	1 кв 2019	2 кв 2019	3 кв 2019	4 кв 2019	1 кв 2020	2 кв 2020	3 кв 2020	4 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	3 кв 2021	4 кв 2021
наемные работники	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5
ФОТ	132000,0	132000,0	132000,0	132000,0	132000,0	132000,0	165000,0	165000,0	165000,0	165000,0	165000,0	165000,0
в том числе НДФЛ 13%	17160,0	17160,0	17160,0	17160,0	17160,0	17160,0	21450,0	21450,0	21450,0	21450,0	21450,0	21450,0
З/плата	114840,0	114840,0	114840,0	114840,0	114840,0	114840,0	143550,0	143550,0	143550,0	143550,0	143550,0	143550,0
<b>Обязательные взносы за работников в ПФ РФ, в том числе:</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>39600,0</b>	<b>49500,0</b>	<b>49500,0</b>	<b>49500,0</b>	<b>49500,0</b>	<b>49500,0</b>	<b>49500,0</b>
обязательная часть-22 %	29040,0	29040,0	29040,0	29040,0	29040,0	29040,0	36300,0	36300,0	36300,0	36300,0	36300,0	36300,0
ФФОМС-5,1 %	6732,0	6732,0	6732,0	6732,0	6732,0	6732,0	8415,0	8415,0	8415,0	8415,0	8415,0	8415,0
ФСС -2,9 %	3828,0	3828,0	3828,0	3828,0	3828,0	3828,0	4785,0	4785,0	4785,0	4785,0	4785,0	4785,0

Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающее - сбытовой кооператив "Надежда" 2016 г.

Приложение 3. Производственные затраты. Прямые и переменные затраты, руб.

Наименование	2 кв 2016	3 кв 2016	4 кв 2016	1 кв 2017	2 кв 2017	3 кв 2017	4 кв 2017	1 кв 2018	2 кв 2018	3 кв 2018	4 кв 2018
ФОТ	45000,0	33000,0	99000,0	99000,0	99000,0	99000,0	99000,0	99000,0	132000,0	132000,0	132000,0
Отчисления в ПФ за работников	13500,0	9900,0	29700,0	29700,0	29700,0	29700,0	29700,0	29700,0	39600,0	39600,0	39600,0
Коммунальные услуги (эл.энерг)				8000,0	8000,0	8000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0
Ведение банковского счета	3000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0
Административные расходы, в том числе оформление док-тов	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0
<b>Итого постоянные затраты</b>	<b>71500,0</b>	<b>58900,0</b>	<b>144700,0</b>	<b>152700,0</b>	<b>152700,0</b>	<b>152700,0</b>	<b>159700,0</b>	<b>159700,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>
Строительство производственных помещений											
Закуп скота	0,0	0,0	0,0	0,0	2134908,0	2272644,0	2276736,0	5048232,0	5589114,0	5949702,0	5769408,0
Приобретение транспорта и оборудования							350000,0		300000,0		
Хозяйственные расходы			15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0
Транспортные расходы (ГСМ, ДТ)	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	36230,0	36431,7	81093,6	89775,5	95563,4	92669,5
Ветеринарные и лабораторные услуги				15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0
Прочие расходы	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0
<b>Итого переменные затраты</b>	<b>60000,0</b>	<b>60000,0</b>	<b>75000,0</b>	<b>90000,0</b>	<b>2224908,0</b>	<b>2388874,0</b>	<b>2743167,7</b>	<b>5209325,6</b>	<b>6058889,5</b>	<b>6125265,4</b>	<b>5942077,5</b>
<b>ИТОГО расходы</b>	<b>131500,0</b>	<b>118900,0</b>	<b>219700,0</b>	<b>242700,0</b>	<b>2377608,0</b>	<b>2541574,0</b>	<b>2902867,7</b>	<b>5369025,6</b>	<b>6261489,5</b>	<b>6327865,4</b>	<b>6144677,5</b>

Наименование	1 кв 2019	2 кв 2019	3 кв 2019	4 кв 2019	1 кв 2020	2 кв 2020	3 кв 2020	4 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	3 кв 2021	4 кв 2021
ФОТ	132000,0	132000,0	132000,0	132000,0	132000,0	132000,0	165000,0	165000,0	165000,0	165000,0	165000,0	165000,0
Отчисления в ПФ за работников	39600,0	39600,0	39600,0	39600,0	39600,0	39600,0	49500,0	49500,0	49500,0	49500,0	49500,0	49500,0
Коммунальные услуги (эл.энерг)	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0
Ведение банковского счета	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0	6000,0
Административные расходы, в том числе оформление док-тов	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0	10000,0
<b>Итого постоянные затраты</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>202600,0</b>	<b>245500,0</b>	<b>245500,0</b>	<b>245500,0</b>	<b>245500,0</b>	<b>245500,0</b>	<b>245500,0</b>
Строительство производственных помещений												
Закуп скота	5433904,0	6016108,0	6404244,0	6210176,0	6167784,0	6718479,0	7269174,0	7048896,0	6971328,0	7718256,0	8078268,0	7833472,0
Приобретение транспорта и оборудования		60000,0				80000,0						
Хозяйственные расходы	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0
Транспортные расходы (ГСМ, ДТ)	86973,0	96284,8	102492,6	99388,7	99537,5	108419,2	117300,9	113748,2	113175,2	125294,3	130919,9	126954,5
Ветеринарные и лабораторные услуги	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0	15000,0
Прочие расходы	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0	50000,0
<b>Итого переменные затраты</b>	<b>5600877,0</b>	<b>6792392,8</b>	<b>6586736,6</b>	<b>6389564,7</b>	<b>6347321,5</b>	<b>7706898,2</b>	<b>7466474,9</b>	<b>7242644,2</b>	<b>7164503,2</b>	<b>7923550,3</b>	<b>8289187,9</b>	<b>8040426,5</b>
<b>ИТОГО расходы</b>	<b>5803477,0</b>	<b>6994992,8</b>	<b>6789336,6</b>	<b>6592164,7</b>	<b>6549921,5</b>	<b>7909498,2</b>	<b>7711974,9</b>	<b>7488144,2</b>	<b>7410003,2</b>	<b>8169050,3</b>	<b>8534687,9</b>	<b>8285926,5</b>

Приложение 4. План сбыта продукции, руб.

Наименование	2 кв 2017	3 кв 2017	4 кв 2017	1 кв 2018	2 кв 2018	3 кв 2018	4 кв 2018	1 кв 2019	2 кв 2019	3 кв 2019	4 кв 2019
Готовая продукция из: говядины, руб	1837680	1956240	1996800	4520880	5005260	5328180	5166720	4775680	5287360	5628480	5457920
баранины, руб	210924	224532	217728	435456	482112	513216	497664	462672	512244	545292	528768
свинины, руб	565440	601920	583680	1276800	1413600	1504800	1459200	1447040	1602080	1705440	1653760
<b>Выручка</b>	<b>2614044</b>	<b>2782692</b>	<b>2798208</b>	<b>6233136</b>	<b>6900972</b>	<b>7346196</b>	<b>7123584</b>	<b>6685392</b>	<b>7401684</b>	<b>7879212</b>	<b>7640448</b>
Услуги по забою: КРС, руб.	1260	2520	2520	2520	2520	2520	2520	2520	2520	2520	2520
овец, руб.	238	238	238	357	357	357	357	357	357	357	357
свиней, руб.	980	1470	1470	1960	1960	1960	1960	1960	1960	1960	1960
<b>Выручка от услуг</b>	<b>2478</b>	<b>4228</b>	<b>4228</b>	<b>4837</b>							
<b>Итого выручка</b>	<b>2616522</b>	<b>2786920</b>	<b>2802436</b>	<b>6237973</b>	<b>6905809</b>	<b>7351033</b>	<b>7128421</b>	<b>6690229</b>	<b>7406521</b>	<b>7884049</b>	<b>7645285</b>

Наименование	1 кв 2020	2 кв 2020	3 кв 2020	4 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	3 кв 2021	4 кв 2021	ИТОГО
Готовая продукция из: говядины, руб	5643456	6147336	6651216	6449664	6566560	7270120	7550400	7321600	100561552
баранины, руб	476280	518805	561330	544320	517104	572508	609444	590976	9021375
свинины, руб	1532160	1668960	1805760	1751040	1617280	1790560	1906080	1848320	27733920
<b>Выручка</b>	<b>7651896</b>	<b>8335101</b>	<b>9018306</b>	<b>8745024</b>	<b>8700944</b>	<b>9633188</b>	<b>10065924</b>	<b>9760896</b>	<b>137316847</b>
Услуги по забою: КРС, руб.	2520	2520	2520	2520	2520	2520	2520	2520	46620
овец, руб.	357	357	357	357	357	357	357	357	6426
свиней, руб.	1960	1960	1960	1960	1960	1960	1960	1960	35280
<b>Выручка от услуг</b>	<b>4837</b>	<b>4837</b>	<b>88326</b>						
<b>Итого выручка</b>	<b>7656733</b>	<b>8339938</b>	<b>9023143</b>	<b>8749861</b>	<b>8705781</b>	<b>9638025</b>	<b>10070761</b>	<b>9765733</b>	<b>137405173</b>

План сбыта продукции, кг.

Наименование	2 кв 2017	3 кв 2017	4 кв 2017	1 кв 2018	2 кв 2018	3 кв 2018	4 кв 2018	1 кв 2019	2 кв 2019	3 кв 2019	4 кв 2019	1 кв 2020	2 кв 2020	3 кв 2020	4 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	3 кв 2021	4 кв 2021	ИТОГО
говядина	7068	7524	7680	17388	19251	20493	19872	18368	20336	21648	20992	21705,6	23643,6	25581,6	24806,4	25256	27962	29040	28160	386775,2
баранина	781,2	831,6	806,4	1612,8	1785,6	1900,8	1843,2	1713,6	1897,2	2019,6	1958,4	1764	1921,5	2079	2016	1915,2	2120,4	2257,2	2188,8	33412,5
свинина	2976	3168	3072	6720	7440	7920	7680	7616	8432	8976	8704	8064	8784	9504	9216	8512	9424	10032	9728	145968

Приложение 5. План движения денежных средств, руб.

Показатели	2 кв 2016	3 кв 2016	4 кв 2016	1 кв 2017	2 кв 2017	3 кв 2017	4 кв 2017	1 кв 2018	2 кв 2018	3 кв 2018	4 кв 2018
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b>		19868500,0	14749600,0	9529900,0	4287200,0	-473886,0	-228540,0	-328971,6	518806,5	1163126,0	2186293,5
<b>ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2616522,0</b>	<b>2786920,0</b>	<b>2802436,0</b>	<b>6237973,0</b>	<b>6905809,0</b>	<b>7351033,0</b>	<b>7128421,0</b>
Выручка	0,0	0,0	0,0	0,0	2616522,0	2786920,0	2802436,0	6237973,0	6905809,0	7351033,0	7128421,0
<b>ЗАТРАТЫ, в т.ч.: (1+2)</b>	<b>131500,0</b>	<b>118900,0</b>	<b>219700,0</b>	<b>242700,0</b>	<b>2377608,0</b>	<b>2541574,0</b>	<b>2902867,7</b>	<b>5369025,6</b>	<b>6261489,5</b>	<b>6327865,4</b>	<b>6144677,5</b>
Переменные затраты	60000,0	60000,0	75000,0	90000,0	2224908,0	2388874,0	2743167,7	5209325,6	6058889,5	6125265,4	5942077,5
Постоянные затраты	71500,0	58900,0	144700,0	152700,0	152700,0	152700,0	159700,0	159700,0	202600,0	202600,0	202600,0
в т.ч. фиксированные взносы (2.1+2.2)	<b>19350,0</b>	<b>14190,0</b>	<b>42570,0</b>	<b>42570,0</b>	<b>42570,0</b>	<b>42570,0</b>	<b>42570,0</b>	<b>42570,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>
Отчисления в ПФ за работников	13500,0	9900,0	29700,0	29700,0	29700,0	29700,0	29700,0	29700,0	39600,0	39600,0	39600,0
НДФЛ	5850	4290	12870	12870	12870	12870	12870	12870	17160	17160	17160
<b>ПРИБЫЛЬ, (II-III-IV)</b>	<b>-131500,0</b>	<b>-118900,0</b>	<b>-219700,0</b>	<b>-242700,0</b>	<b>238914,0</b>	<b>245346,0</b>	<b>-100431,7</b>	<b>868947,4</b>	<b>644319,5</b>	<b>1023167,6</b>	<b>983743,5</b>
УСН (15 %)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21169,3	0,0	0,0	0,0
<b>ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ, в т.ч.(3+4)</b>	<b>25000000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Собственные средства	10000000,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная поддержка (грант)	15000000,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>РАСХОДЫ ПО ПРОЕКТУ, т.ч.:</b>	<b>5000000,0</b>	<b>5000000,0</b>	<b>5000000,0</b>	<b>5000000,0</b>	<b>5000000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Строительство и оборудование производственных помещений	5000000,0	5000000,0	5000000,0	5000000,0	5000000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>19868500,0</b>	<b>-5118900,0</b>	<b>-5219700,0</b>	<b>-5242700,0</b>	<b>-4761086,0</b>	<b>245346,0</b>	<b>-100431,7</b>	<b>847778,1</b>	<b>644319,5</b>	<b>1023167,6</b>	<b>983743,5</b>
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА, (I+II-III-IV+VI-VII)</b>	19868500,0	14749600,0	9529900,0	4287200,0	-473886,0	-228540,0	-328971,6	518806,5	1163126,0	2186293,5	3170037,0

Сельскохозяйственный потребительский перерабатывающее - сбытовой кооператив "Надежда" 2016 г.

План движения денежных средств, руб.(продолжение)

Показатели	1 кв 2019	2 кв 2019	3 кв 2019	4 кв 2019	1 кв 2020	2 кв 2020	3 кв 2020	4 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	3 кв 2021	4 кв 2021
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b>	3170037,0	3528762,4	3940290,6	5035003,0	6088123,3	6678017,8	7108457,6	8419625,7	9064822,1	10360600,0	11829574,6	13365647,8
<b>ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</b>	<b>6690229,0</b>	<b>7406521,0</b>	<b>7884049,0</b>	<b>7645285,0</b>	<b>7656733,0</b>	<b>8339938,0</b>	<b>9023143,0</b>	<b>8749861,0</b>	<b>8705781,0</b>	<b>9638025,0</b>	<b>10070761,0</b>	<b>9765733,0</b>
Выручка	6690229,0	7406521,0	7884049,0	7645285,0	7656733,0	8339938,0	9023143,0	8749861,0	8705781,0	9638025,0	10070761,0	9765733,0
<b>ЗАТРАТЫ, в т.ч.: (1+2)</b>	<b>5803477,0</b>	<b>6994992,8</b>	<b>6789336,6</b>	<b>6592164,7</b>	<b>6549921,5</b>	<b>7909498,2</b>	<b>7711974,9</b>	<b>7488144,2</b>	<b>7410003,2</b>	<b>8169050,3</b>	<b>8534687,9</b>	<b>8285926,5</b>
Переменные затраты	5600877,0	6792392,8	6586736,6	6389564,7	6347321,5	7706898,2	7466474,9	7242644,2	7164503,2	7923550,3	8289187,9	8040426,5
Постоянные затраты	202600,0	202600,0	202600,0	202600,0	202600,0	202600,0	245500,0	245500,0	245500,0	245500,0	245500,0	245500,0
в т.ч. фиксированные взносы (2.1+2.2)	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>56760,0</b>	<b>70950,0</b>	<b>70950,0</b>	<b>70950,0</b>	<b>70950,0</b>	<b>70950,0</b>	<b>70950,0</b>
Отчисления в ПФ за работников	39600,0	39600,0	39600,0	39600,0	39600,0	39600,0	49500,0	49500,0	49500,0	49500,0	49500,0	49500,0
НДФЛ	17160	17160	17160	17160	17160	17160	21450	21450	21450	21450	21450	21450
<b>ПРИБЫЛЬ, (II-III-IV)</b>	<b>886752,0</b>	<b>411528,2</b>	<b>1094712,4</b>	<b>1053120,3</b>	<b>1106811,5</b>	<b>430439,8</b>	<b>1311168,1</b>	<b>1261716,8</b>	<b>1295777,8</b>	<b>1468974,7</b>	<b>1536073,1</b>	<b>1479806,5</b>
УСН (15 %)	528026,7	0,0	0,0	0,0	516916,9	0,0	0,0	616520,4	0,0	0,0	0,0	2549728,1
<b>ФИНАНСОВЫЕ ПОТОКИ, в т.ч.(3+4)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>										
Собственные средства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная поддержка (грант)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>РАСХОДЫ ПО ПРОЕКТУ, т.ч.:</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>										
Строительство и оборудование производственных помещений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>358725,3</b>	<b>411528,2</b>	<b>1094712,4</b>	<b>1053120,3</b>	<b>589894,5</b>	<b>430439,8</b>	<b>1311168,1</b>	<b>645196,4</b>	<b>1295777,8</b>	<b>1468974,7</b>	<b>1536073,1</b>	<b>-1069921,7</b>
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА, (I+II-III-IV+VI-VII)</b>	3528762,4	3940290,6	5035003,0	6088123,3	6678017,8	7108457,6	8419625,7	9064822,1	10360600,0	11829574,6	13365647,8	12295726,1

Приложение 6. Прогноз прибыли и убытков, руб.

Наименование	2 кв 2016	3 кв 2016	4 кв 2016	1 кв 2017	2 кв 2017	3 кв 2017	4 кв 2017	1 кв 2018	2 кв 2018	3 кв 2018	4 кв 2018
Выручка	0,0	0,0	0,0	0,0	2616522,0	2786920,0	2802436,0	6237973,0	6905809,0	7351033,0	7128421,0
Переменные расходы	60000	60000	75000	90000	2224908	2388873,96	2743167,668	5209325,649	6058889,517	6125265,429	5942077,473
Постоянные расходы	71500	58900	144700	152700	152700	152700	159700	159700	202600	202600	202600
Расходы	131500,0	118900,0	219700,0	242700,0	2377608,0	2541574,0	2902867,7	5369025,6	6261489,5	6327865,4	6144677,5
Прибыль до налогообложения	-131500,0	-118900,0	-219700,0	-242700,0	238914,0	245346,0	-100431,7	868947,4	644319,5	1023167,6	983743,5
Налоги ЕСХН	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21169,3	0,0	0,0	0,0
Чистая прибыль	-131500,0	-118900,0	-219700,0	-242700,0	238914,0	245346,0	-100431,7	847778,1	644319,5	1023167,6	983743,5
Чистая прибыль нарастающим итогом	-131500,0	-250400,0	-470100,0	-712800,0	-473886,0	-228540,0	-328971,6	518806,5	1163126,0	2186293,5	3170037,0

Наименование	1 кв 2019	2 кв 2019	3 кв 2019	4 кв 2019	1 кв 2020	2 кв 2020	3 кв 2020	4 кв 2020	1 кв 2021	2 кв 2021	3 кв 2021	4 кв 2021
Выручка	6690229,0	7406521,0	7884049,0	7645285,0	7656733,0	8339938,0	9023143,0	8749861,0	8705781,0	9638025,0	10070761,0	9765733,0
Переменные расходы	5600876,977	6792392,773	6586736,637	6389564,705	6347321,529	7706898,194	7466474,859	7242644,193	7164503,153	7923550,325	8289187,893	8040426,529
Постоянные расходы	202600	202600	202600	202600	202600	202600	245500	245500	245500	245500	245500	245500
Расходы	5803477,0	6994992,8	6789336,6	6592164,7	6549921,5	7909498,2	7711974,9	7488144,2	7410003,2	8169050,3	8534687,9	8285926,5
Прибыль до налогообложения	886752,0	411528,2	1094712,4	1053120,3	1106811,5	430439,8	1311168,1	1261716,8	1295777,8	1468974,7	1536073,1	1479806,5
Налоги ЕСХН	528026,7	0,0	0,0	0,0	516916,9	0,0	0,0	616520,4	0,0	0,0	0,0	2549728,1
Чистая прибыль	358725,3	411528,2	1094712,4	1053120,3	589894,5	430439,8	1311168,1	645196,4	1295777,8	1468974,7	1536073,1	-1069921,7
Чистая прибыль нарастающим итогом	3528762,4	3940290,6	5035003,0	6088123,3	6678017,8	7108457,6	8419625,7	9064822,1	10360600,0	11829574,6	13365647,8	12295726,1