

БИЗНЕС-ПЛАН

ПРОЕКТА

РАСШИРЕНИЕ НОМЕНКЛАТУРЫ МЯСНОЙ ПРОДУКЦИИ ВСЛЕДСТВИЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ НА БАЗЕ СПЗССК «ВОСХОД»

Инициатор проекта:

Сельскохозяйственный потребительский заготовительный снабженческо-сбытовой кооператив «Восход»

Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

1. РЕЗЮМЕ	
2. ОБЩИЕ ДАННЫЕ	4
2.1. КАРТОЧКА ИНИЦИАТОРА ПРОЕКТА	4
2.2. СВЕДЕНИЯ О РУКОВОДИТЕЛЯХ ПРОЕКТА	4
2.3. ВИДЫ И ОБЪЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
3. СУТЬ ПРЕДЛАГАЕМОГО ПРОЕКТА	··· 5
3.1. МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ ПРОЕКТА	5
3.2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ ПОДГОТОВКИ КРС К УБОЮ И ПРОЦЕССА УБОЯ СКОТА	6
4. АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ ДЕЛ В ОТРАСЛИ	9
5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН	.12
6. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН	
6.1. НАЛОГОВОЕ ОКРУЖЕНИЕ ПРОЕКТА	13
6.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ПРОЕКТУ	13
6.3. НОМЕНКЛАТУРА И ЦЕНЫ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)	14
6.4. ПЛАН ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИАЦИИ ПРОДУКЦИИ	15
6.5. РАСЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	16
6.6. ПЛАН ПО ПЕРСОНАЛУ	17
6.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ	17
6.8. ФИНАНСИРОВАНИЕ ПРОЕКТА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТЕГО РЕАЛИЗАЦИИ	
6.8.1. ФИНАНСИРОВАНИЕ ПРОЕКТА	18
6.8.2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНТЕГРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА	
7. АНАЛИЗ РИСКОВ	20
приложение	99

1. PE3ЮME

1	Наименование проекта	Расширение номенклатуры мясной продукции вследствие приобретения дополнительного оборудования на базе
		СПЗССК «Восход»
2	Инициатор проекта	Сельскохозяйственный потребительский заготовительный снабженческо - сбытовой кооператив «Восход»
3	Местонахождения проекта	249625 Калужская область,
		Дзержинский район, село Льва Толстого
4	Суть проекта	Расширение объемов производства и
		ассортимента производимой
		продукции и услуг за счет
		строительства новых помещений
		приобретения оборудования и техники
		для переработки мяса крупного
		рогатого скота.
5	Показатели эффективности	Чистый приведенный доход (NPV) –
	проекта	783 321,96 руб.;
		Индекс прибыльности (PI) – 1,10;
		Период окупаемости (РВР) –
		28 месяцев;
		Дисконтируемый период окупаемости (DPBP) – 29 месяцев;
		Внутренняя норма рентабельности (IRR) – 30,50%

2. ОБЩИЕ ДАННЫЕ

	2.1. КАРТОЧКА ИНИЦИАТОРА ПРОЕКТА			
	Наименование			
1	организации	СПЗССК «Восход»		
2	ОГРН	1074004000190		
3	ИНН	4004402692		
4	КПП	400401001		
5	Дата регистрации	02.03.2007		

	2.2. СВЕДЕНИЯ О РУКОВОДИТЕЛЯХ ПРОЕКТА			
1	Руководитель Афанасьев Игорь Геннадьевич			
2	Должность	Председатель кооператива		
3	Телефон для связи	+7 (906) 642 87-77		
	Образование	Среднеспециальное (Ромодановское		
		заготовительное училище,		
4		специальность – заготовитель пушно-		
4		мехового сырья; Московский пушно-		
		меховой техникум, специальность –		
		товаровед пушно-мехового сырья)		
5	Учредитель	Афанасьев Игорь Геннадьевич		

2.3. ВИДЫ И ОБЪЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным направлением деятельности предприятия является закупка скота у населения и сельскохозяйственных организаций, забой, реализация мяса и шкур.

Для ведения деятельности у СПЗССК имеется убойный пункт площадью $267~{\rm M}^2$, расположенный на земельном участке площадью $1~300~{\rm M}^2$.

3.1. МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ ПРОЕКТА





Расположение: Дзержинский район

Расстояние до г. Москвы: **210 км**

Расстояние до г. Калуги: 46 км

Сельскохозяйственный потребительский заготовительный снабженческосбытовой кооператив «Восход» расположен в селе Льва Толстого Дзержинского района Калужской области.

Село располагается к западу от Калуги на трассе Калуга-Медынь.

Ближайшие реки: Веприка.

3.2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ ПОДГОТОВКИ КРС К УБОЮ И ПРОЦЕССА УБОЯ СКОТА

Убой — техническая операция, на которой происходит прекращение жизни животного и обескровливание.

На всех убойных животных, поступающих в места убоя, должны быть документы:

- 1) товарно-транспортную накладную,
- 2) ветеринарное свидетельство,
- 3) договор на поставку скота
- 4) гуртовые ведомости

После проверки документов ветеринарный врач производит клинический осмотр убойных животных, определяет их состояние, исследует животных на беременность, а также производит предварительный осмотр трупов и туш вынужденно прирезанных животных, если таковые поступили с данной партией. Если будут обнаружены больные животные, термометрируют и, в зависимости от характера заболевания, производят соответствующие ветсанмероприятия.

Осмотр и термометрию крупного скота следует производить в загонах, где каждое животное находится на привязи. Для увеличения пропускной способности обычно проводят групповую термометрию (группа 16-22 гол.), вводя термометры один за другим всем животным данной группы.

После осмотра животных ветеринарный врач дает указание о направлении их (в карантин, изолятор, санитарную бойню, в сортировочные базы), и данная партия животных регистрируется установленным для нее порядковым номером. Животные, поступившие в сортировочные базы, сортируются по виду, полу и возрасту в отдельные группы.

Перед убоем: крупный рогатый скот содержат без корма - 24 ч, водопой не ограничивают, но прекращают за 3-4 ч. до убоя.

1. Подача крс на переработку

Крупному рогатому скоту моют конечности с помощью шланга.

2. Оглушение и подъем животных на путь обескровливания.

Оглушение производят на бойне. Бойня оборудована узким загоном с механизмом подгона и фиксацией головы. Наложение путовой цепи и подъём животных на путь обескровливания.

3. Убой и обескровливание.

Между оглушением и обескровливанием по действующими стандартам не должно пройти больше 60 сек.

4. Поддувка сжатым воздухом

Поддувка производится с помощью пневмопистолета. Отделяют путовые суставы,

5. Забеловка и снятие шкуры

Операции по съемке шкур делят на две части: забеловку и окончательное снятие шкуры механическим способом. Забеловка — ручная съемка шкур с трудно обрабатываемых участков туши. В их число входят: съемка шкуры с головы, передних и задних ног, хвоста, разрез по белой линии живота, частичная съемка шкуры с живота и груди, забеловка бедер лопаток и шеи. Снимают шкуру с головы, предварительно отрезав уши у самого основания, и отделяют голову. Отделенную голову вешают за трахею рогами вперед на конвейер инспекции голов. С обеих сторон языка надрезают мышечную ткань, отделяют язык и выворачивают его наружу для ветеринарного осмотра.

6. Извлечение из туш внутренних органов — нутровка.

Внутренние органы извлекают не позднее через 45 минут после обескровливания. Сначала распиливают лонное сращение, разрезают мышцы живота по белой линии. Вначале из туши удаляют сальник (жировую ткань, покрывающую желудок), извлекают желудочно-кишечный тракт, селезенку с поджелудочной железой, ливер с пищеводом. После удаления ливера вынимают надпочечники. На конвейере нутровки внутренности подвергаются ветеринарному осмотру. Рубец, сетку, сычуг и книжку обезжиривают, освобождают от содержимого, промывают и отправляют в субпродуктовый цех, кишечник — в кишечный цех.

7. Разделка туш на полутуши.

Туши распиливают вдоль позвоночника, слегка отступив от линии верхних остистых отростков в сторону, чтобы не повредить спинной мозг.

8. Зачистка полутуш.

При сухой зачистке извлекают спинной мозг, удаляют почки, хвост, остатки диафрагмы, внутренний жир, травмированные участки туш (кровоподтеки, побитости) и механические загрязнения. Мокрая зачистка, то есть мойка туш водой с температурой 35-40 оС, производится, в случае если загрязнения невозможно удалить при сухой зачистке.

9. Ветеринарно-санитарная экспертиза туши и органов.

Ветеринарную экспертизу крупного рогатого скота осуществляют в следующих точках: 1 — осмотр головы и шейных лимфатических узлов; 2 - осмотр внутренних органов; 3 — осмотр мышц на финноз; 4 - финальная экспертиза.

10. Клеймение, взвешивание туш (полутуш) и передача на холодильник.

Производительность линии по убою КРС составляет 5 туш в смену.

Наличие шоковой заморозки гарантирует уменьшение потерь при охлаждении на 1,5%.

4. АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ ДЕЛ В ОТРАСЛИ

В 2016 году в хозяйствах всех категорий, произведено скота и птицы на убой (в живом весе) — 102,4 тыс. тонн, молока — 269,1 тыс. видов животноводческой продукции в январе-декабре 2016 г., тонн, яиц — 128,8 млн. штук. В январе-декабре 2016 года по сравнению с январем-декабрем 2015 года увеличился объем производства животноводческой продукции. Производство молока увеличилось — на 6,0 %, производство скота и птицы на убой (в живом весе) на 4,7%, производство яиц на 1,6%.

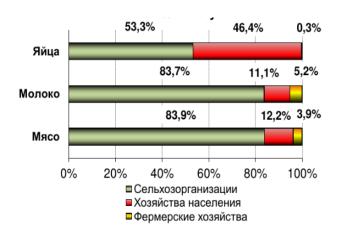


Рисунок 1 — Структура производства основных видов животноводческой продукции в январедекабре 2016 г., в % к итогу

В общем объеме производства животноводческой продукции наибольшую долю занимает продукция сельхозпредприятий: 83,9 % — по производству мяса, 83,7 % молока. В производстве яиц удельный вес сельхозорганизаций составил 53,3 %.

Производство скота и птицы на убой (в живом весе) в хозяйствах всех категорий увеличилось в 19 муниципальных районов области, наиболее значительно в Спас-Деменском (116,5%), Перемышльском (117,1%), Жиздринском (133,4%), Куйбышевском (143,0 %), Козельском (112,3%), Кировском (113,0%), Сухиничском (111,9%), Мещовском (123,0%) районах.

Наибольший объем производства скота и птицы на убой (в живом весе) обеспечен хозяйствами всех категорий двух районов области – Дзержинским (доля в общем объеме производства – 55,6 %), Жуковским (13,4 %) районах.

В сельхозорганизациях на конец декабря 2016 года по сравнению с соответствующей датой 2015 года поголовье крупного рогатого скота увеличилось на 6,2%, в том числе коров— на 6,0%, свиней — на 24,5%, птицы — на 3,6%.

4. АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ ДЕЛ В ОТРАСЛИ

На территории Калужской области действуют 6 крупных мясоперерабатывающих предприятия:

- 1. ОАО «Обнинский колбасный завод» г. Обнинск
- 2. ОАО «Думиничский мясокомбинат» п. Думиничи
- 3. ООО «Фирма Регион-Продукт» п. Думиничи
- 4. ООО «Фортуна» г. Сосенский
- 5. ПО «Коопзаготпром» г. Сухиничи
- 6. Калужский мясной завод ПОСТНИКОВА г. Калуга

По данным Калугастата за 2016 год было произведено 73,4 тыс. тонн мяса. Ввоз, включая импорт составил 173,8 тыс. тонн, в свою очередь объем вывоза мяса (включая экспорт) составил 169,1 тыс. тонн (таблица 1).

Таблица 1
Баланс ресурсов мяса и мясопродуктов в Калужской области за 2016 год, тысяч тонн

	Мясо и мясопродукты (в пересчете на мясо)
Запасы на начало года	3,5
Производство	73,4
Ввоз, включая импорт	173,8
Итого ресурсов	250, 7
Расход на производственные цели	-
Потери	-
Вывоз, включая экспорт	169,1
Личное потребление – всего	78,8
в расчете на душу населения, кг	78,0
Итого использовано	247,9
Запасы на конец отчетного периода	2,8
Запасов (из расчета потребления на уровне 2016г.) хватило бы на:	13 дней

Отпускные цены на мясо представлены на диаграмме (рисунок 2).

4. АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ ДЕЛ В ОТРАСЛИ

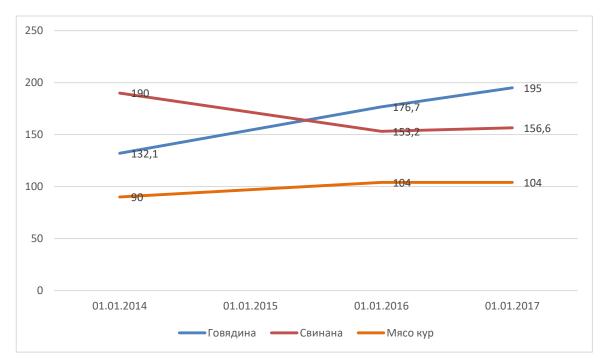


Рисунок 2 – Мониторинг отпускных цен на мясо, руб./кг.

Таблица 2

Динамика средних цен на мясные товары в г. Калуге за 1 кг, рублей

Наименование товара, услуги	10.07.17 г.	17.07.17 г.	17.07.17 г. в % к 10.07.17 г.
Говядина (кроме бескостного мяса)	354,35	354,35	100,0
Свинина (кроме бескостного мяса)	241,06	243,56	101,0
Баранина (кроме бескостного мяса)	359,30	359,30	100,0
Куры охлажденные и мороженые	116,23	114,93	98,9
Сосиски, сардельки	309,11	308,95	100,0
Колбаса полукопченая и варено- копченая	432,63	432,63	100,0
Колбаса вареная	334,62	334,62	100,0
Консервы мясные, 350г	128,62	127,42	99,1

Перспективными фабрики, считаются те которые наладили самостоятельную реализацию продукции. Поэтому необходимо создавать максимально интегрированные формирования, позволяющие проводить полную переработку мясного сырья с использованием технологий. Уже сегодня многие современные птицефабрики свинофермы выращивают и совершают первичную обработку сырья в едином производственно-технологическом цикле для того, чтобы сократить расходы в производственной цепочке.

5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН

Осуществление процесса реализации настоящего бизнес-плана возложено непосредственно на председателя СПЗССК «Восход» Афанасьева Игоря Геннадьевича. Координирующую и контролирующую функцию осуществляет также председатель кооператива. Отдельных выделенных структур настоящим бизнес-планом не предусмотрено.

Председатель СПЗССК «Восход» имеет полномочия принимать решения на уровне технологии процесса, осуществлять общее руководство, контролировать процесс осуществления строительных работ, закупки техники и оборудования.

Таблица з

График реализации проекта

Наименование этапа	Начало этапа	Окончание этапа	Стоимость этапа, тыс. руб.
Закупка техники	01.09.2018	30.09.2018	1 800,00
Закупка оборудования	01.02.2018	01.07.2018	1 900,00
Строительство здания	01.09.2017	01.02.2018	800,00

6.1. НАЛОГОВОЕ ОКРУЖЕНИЕ ПРОЕКТА

Информация о налогах, которые будет выплачивать СПЗССК «Восход», представлена в таблице 4. Предприятие находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

Таблица 4

Налоговое окружение

Наименование налогов, уплачиваемых предприятием	Ставка	Налогооблагаемая база	Период начисления (дней)
Налог на прибыль	20%	валовая прибыль	365
Социальные отчисления с зарплаты	32,5%	фонд заработной платы	30
Налог на имущество	2,2%	среднегодовая стоимость имущества	90
НДС	18%	добавленная стоимость	90
НДС для определенных видов товаров и услуг¹	10%	добавленная стоимость	90

6.2. КАПИТАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ПРОЕКТУ

Капитальные затраты, необходимые для проекта, представляют собой:

- 1. Затраты на строительство цеха переработки говядины;
- 2. Затраты на приобретение оборудования и техники:
 - Автомобиль с холодильной установкой;
 - Весовое оборудование;
 - Столы, пилы, ножи;
 - Упаковочные материалы;
 - Холодильник шоковой заморозки;
 - Упаковочная машина;
 - Передвижной павильон.

_

 $^{^{\}scriptscriptstyle 1}$ Согласно ст. 164 НК РФ

6.3. НОМЕНКЛАТУРА И ЦЕНЫ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)

Список основных продуктов производства с указанием цен продажи представлен в таблице 5.

Таблица 5

Список продуктов для продажи

№ π/π	Наименование продукции	Ед. изм.	Цена реализации с НДС, руб.
1	Шея б/к	КГ	330,00
2	Лопатка б/к	КГ	350,00
3	Поясница	КГ	385,00
4	Рулька н/к	КГ	155,00
5	Рулька б/к	КГ	273,00
6	Пашина	КГ	155,00
7	ТОП	КГ	366,00
8	Боковая	КГ	366,00
9	Наружняя	КГ	366,00
10	Поясница	КГ	385,00
11	Вырезка	КГ	610,00
12	Рулька н/к задняя	КГ	189,00
13	Котлетное мясо	КГ	254,00
14	Жир - сырец	КГ	62,00
15	Кости суповые	КГ	50,00
16	Жилка	КГ	78,00
17	Утиль	КГ	31,00
18	Полутуши говяжьи	КГ	230,00

Цена на изделия установлена, исходя из предварительной договоренности инициатора проекта с потенциальными заказчиками.

6.4. ПЛАН ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Основными видами производимой продукции для дальнейшей продажи является мясная продукция. В таблице 6 представлен план производства продукции. В настоящее время идет реализация только говяжьих полутуш. Однако после строительства дополнительного здания и приобретения оборудования, указанных в п. 6.2 бизнес-плана, кооператив будет производить мясную продукцию, указанную в п. 6.3 бизнес-плана (с августа 2018 г.).

Таблица 6

План производства продукции

№ п/п	Наименование продукции	Выход продукции с 1 туши, кг	Объем производство продукции в смену, кг	Объем производство продукции в месяц, кг
1	Шея б/к	16,974	84,87	1 867,14
2	Лопатка б/к	14,598	72,99	1 605,78
3	Поясница	2,052	10,26	225,72
4	Рулька н/к	6,21	31,05	683,10
5	Рулька б/к	0,774	3,87	85,14
6	Пашина	9,162	45,81	1 007,82
7	ТОП	9,594	47,97	1 055,34
8	Боковая	13,914	69,57	1 530,54
9	Наружняя	13,266	66,33	1 459,26
10	Поясница	6,264	31,32	689,04
11	Вырезка	2,16	10,80	237,60
12	Рулька н/к задняя	5,22	26,10	574,20
13	Котлетное мясо	19,674	98,37	2 164,14
14	Жир - сырец	24,59	122,94	2 704,68
15	Кости суповые	4,00	19,98	439,56
16	Жилка	7,36	36,81	809,82
17	Утиль	1,15	5,76	126,72
18	Полутуши говяжьи (до августа 2018г.)	180,00	900,00	19 800,00
	ОТОТИ	336,96	1 684,80	37 065,60

6.5. РАСЧЕТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Выручка от реализации основной и побочной продукции рассчитана на основе данных о ценах реализации каждого вида продукции (п. 6.3 бизнесплана) и данных об объеме реализации каждого вида продукции (п. 6.4 бизнес-плана).

Таблица 7 **Расчет выручки от реализации продукции**

№ п/п	Наименование продукции	Объем производство продукции в месяц, кг	Выручка от реализации продукции в месяц, тыс. руб.
1	Шея б/к	1 867,14	616,16
2	Лопатка б/к	1 605,78	562,02
3	Поясница	225,72	86,90
4	Рулька н/к	683,10	105,88
5	Рулька б/к	85,14	23,24
6	Пашина	1 007,82	156,21
7	ТОП	1 055,34	386,25
8	Боковая	1 530,54	560,18
9	Наружняя	1 459,26	534,09
10	Поясница	689,04	265,28
11	Вырезка	237,60	144,94
12	Рулька н/к задняя	574,20	108,52
13	Котлетное мясо	2 164,14	549,69
14	Жир - сырец	2 704,68	167,69
15	Кости суповые	439,56	21,98
16	Жилка	809,82	63,17
17	Утиль	126,72	3,93
	итого	37 065,60	4 356,13

Данная таблица рассчитана на объем продукции, который планируется производить с августа 2018 г. после завершения работ по строительству и приобретению необходимого оборудования. До этого времени планируется реализовывать говяжьи полутуши в количестве 110 туш в месяц весом 180 кг по цене 230 руб./кг. Объем ежемесячной выручки от реализации полутуш составляет 4 554 тыс. руб.

6.6. ПЛАН ПО ПЕРСОНАЛУ

В настоящее время на СПЗССК «Восход» трудоустроены 2 человека (таблица 14). С сентября 2017 г. планируется создать 1 дополнительное рабочее место.

Таблица 8

План по персоналу

Должность	Кол- во	Средний оклад, руб.	Всего в месяц, руб.
Производственный персонал	3	30 000	90 000
ИТОГО	180		90 000

6.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ

- 1. Себестоимость производства полутуш (с августа 2017 г по июль 2018 г.) состоит из следующих статей затрат:
 - сырье (200 руб./кг, 180 кг);
 - электроэнергия 15 тыс. руб. в месяц;
 - транспортные расходы 20 тыс. руб. в месяц;
 - текущий ремонт техники и оборудования 10 тыс. руб.
- 2. Себестоимость производства мясной продукции (с августа 2018 г.) состоит из следующих статей затрат:
 - сырье (200 руб./кг, 180 кг);
 - затраты на упаковку (3% от стоимости сырья);
 - электроэнергия 30 тыс. руб. в месяц;
 - транспортные расходы 40 тыс. руб. в месяц;
 - текущий ремонт техники и оборудования 20 тыс. руб.

6.8. ФИНАНСИРОВАНИЕ ПРОЕКТА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ

6.8.1. ФИНАНСИРОВАНИЕ ПРОЕКТА

Проект развития СПЗССК «Восход» планируется реализовывать за счет собственных средств инициатора проекта и гранта в форме субсидий на развитие материально-технической базы сельскохозяйственным потребительским кооперативам.

Структура финансирования проекта показана в таблице 9.

Таблица 9

Структура финансирования проекта

Статьи затрат	Всего, тыс. руб.	Собственные средства, тыс. руб.	Грант, тыс. руб.	
Строительство здания	800,00	320,00	480,00	
Закупка оборудования	1 900,00	760,00	1 140,00	
Закупка техники	1 800,00	720,00	1 080,00	
ОТОТИ	4 500,00	1 800,00	2 700,00	
%	100%	40%	60%	

Распределение капитальных затрат во времени показано в таблице 10.

Таблица 10

Распределение капитальных затрат по времени

Статьи затрат	Всего, тыс. руб.	сен.17	окт.17	ноя.17	дек.17	янв.18
Строительство здания	800,00	133,33	133,33	133,33	133,33	133,33
Закупка оборудования	1 900,00					
Закупка техники	1 800,00					
ИТОГО	4 500,00	133,33	133,33	133,33	133,33	133,33

Продолжение таблицы 10

Статьи затрат	Всего, тыс. руб.	фев.18	июн.18	июл.18	сен.18
Строительство здания	800,00	133,33			
Закупка оборудования	1 900,00	570,00	1 140,00	190,00	
Закупка техники	1 800,00				1 800,00
ИТОГО	4 500,00	703,33	1 140,00	190,00	1 800,00

6.8.2. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНТЕГРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЕКТА

Анализ расчетов по отчету «Движение денежных средств» показывает, что запланированное финансирование оставляет предприятию возможность вести эффективно производство и осуществлять все текущие платежи в срок.

Последняя строка отчета «Денежные средства на конец периода» показывает, что баланс денежных средств на расчетном счете предприятия после осуществления всех запланированных в текущем периоде выплат положителен, следовательно, нет риска срыва платежей в следующем периоде.

В таблице 11 представлены интегральные показатели эффективности проекта. Горизонт планирования проекта – до конца 2021 г.

Интегральные показатели эффективности проекта

Таблица 11

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение
1	Чистый приведенный доход (NPV)	руб.	783 321,96
2	Индекс прибыльности (PI)		1,10
3	Срок окупаемости (РВР)	мес.	28
4	Дисконтированный срок окупаемости (DPBP)	мес.	29
5	Внутренняя норма рентабельности (IRR)	%	30,50

7. АНАЛИЗ РИСКОВ

Все риски по проекту классифицируются по подгруппам:

- финансово-экономические
- социальные
- технические
- экологические

Каждому риску присваивается вероятность возникновения риска в баллах по шкале от 1 (низкая) до 5 (высокая), а также значимость и возможный размер ущерба для предприятия в баллах по шкале от 1 (незначительный) до 5 (существенный).

Таблица 12

Оценка рисков проекта

Nº	Вид риска	Отрицательное влияние $m{\gamma}_i$ ска на ожидаемую прибыль $m{\gamma}_i$			
Фина	инсово-экономические риски				
1	Изменение конъюнктуры рынка	Падение спроса с ростом цен	3	4	0,1026
2	Появление альтернативного продукта	Снижение спроса, уменьшение выручки от реализации продукции	3	3	0,0769
3	Снижение цен конкурентами	Потеря клиентов, предпочитающих более выгодные условия	1	3	0,0769
4	Невыход на планируемые производственные мощности	Недополучение запланированного размера прибыли	4	3	0,0769
6	Платежеспособность потребителя	Падение продаж, снижение прибыли предприятия	3	3	0,0769
7	Рост цен на сырье, материалы, перевозки	Снижение прибыли из-за роста цен	4	3	0,0769
8	Недостаток финансовых средств	Снижение уровня деловой активности компании	4	5	0,1282
Соци	альные риски				
9	Трудности с набором квалифицированной рабочей силы	Увеличение затрат на комплектование	2	2	0,0513
10	Недостаточный уровень заработной платы	Текучесть кадров, снижение производительности	2	3	0,0769
11	Квалификация кадров	Снижение ритмичности производства, рост некачественной продукции, увеличение случаев брака, поломки оборудования	3	3	0,0769
Техн	ические риски				
12	Технологический риск	Уменьшение объемов производства из-за технических проблем	3	4	0,1026
13	Отсутствие резерва мощности	Невозможность покрытия пикового спроса, потери производства при поломках оборудования	2	3	0,0769
			ого:	39	

$$R = \sum_{i=1}^{n} \overline{\omega_i} * r_i$$
 (1)

7. АНАЛИЗ РИСКОВ

где \mathcal{O}_i - нормированный вес i-го показателя риска;

 r_i - вероятность возникновения і-го показателя;

n – общее количество показателей риска.

$$\overline{\mathcal{O}}_{i} = \frac{\mathcal{O}_{i}}{\sum_{i=1}^{n} \mathcal{O}_{i}}$$
(2)

где \mathcal{O}_i - значимость і-го показателя.

$$R = 2,92$$

Полученный результат говорит о том, что проект имеет умеренную степень риска и может быть принят к реализации.

Несмотря на это, существуют риски, на которые необходимо обратить повышенное внимание (таблица 13):

Таблица 13

Способы нивелирования основных рисков проекта

Характеристика риска	Способы нивелирования
Технологический	Регулярное обслуживание технических средств, повышение квалификации работников кооператива
Невыход на запланированные мощности	Заключение долгосрочных контрактов с партнерами, обеспечивающих развитие кооператива в дальнейшем
Изменение конъюнктуры рынка	Расширение номенклатуры выпускаемой продукции
Недостаток финансовых средств	Привлечение финансовых ресурсов из различных источников, поиск инвесторов

ПРИЛОЖЕНИЕ

Прибыли-убытки, руб.

Строка	8-12.2017	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Валовый объем продаж	19 296 610,17	45 473 443,47	44 299 654,17	44 299 654,17	44 299 654,17
Чистый объем продаж	19 296 610,17	45 473 443,47	44 299 654,17	44 299 654,17	44 299 654,17
Валовая прибыль	19 296 610,17	45 473 443,47	44 299 654,17	44 299 654,17	44 299 654,17
Налог на имущество		38 009,68	68 353,06	49 586,08	31 249,34
Производственные издержки	16 970 338,98	41 651 694,92	42 394 576,27	42 394 576,27	42 394 576,27
Зарплата производственного персонала	546 840,00	1 375 760,00	1 375 760,00	1 375 760,00	1 375 760,00
Суммарные постоянные издержки	17 517 178,98	43 027 454,92	43 770 336,27	43 770 336,27	43 770 336,27
Амортизация		280 079,66	853 044,74	853 044,74	725 926,10
Суммарные непроизводственные издержки		280 079,66	853 044,74	853 044,74	725 926,10
Убытки предыдущих периодов			85 225,28	477 305,18	850 618,10
Прибыль до выплаты налога	1 779 431,19	2 127 899,22	-392 079,91	-373 312,92	-227 857,54
Налогооблагаемая прибыль	1 779 431,19	2 213 124,49			
Налог на прибыль	355 886,24	442 624,90			
Чистая прибыль	1 423 544,95	1 685 274,32	-392 079,91	-373 312,92	-227 857,54

КЭШ-ФЛО, руб.

Строка	8-12.2017	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Поступления от продаж	22 770 000,00	53 658 663,30	52 273 591,92	52 273 591,92	52 273 591,92
Общие издержки	20 025 000,00	49 149 000,00	50 025 600,00	50 025 600,00	50 025 600,00
Затраты на персонал	420 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00
Суммарные постоянные издержки	20 445 000,00	50 229 000,00	51 105 600,00	51 105 600,00	51 105 600,00
Налоги	553 422,92	1 428 271,80	377 637,17	605 492,78	674 184,86
Кэш-фло от операционной деятельности	1 771 577,08	2 001 391,50	790 354,75	562 499,14	493 807,06
Затраты на приобретение активов	533 333,33	3 966 666,67			
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-533 333,33	-3 966 666,67			
Собственный (акционерный) капитал + грант	2 913 320,00	1 586 660,00			
Кэш-фло от финансовой деятельности	2 913 320,00	1 586 660,00			
Баланс наличности на начало периода		4 151 563,75	3 772 948,59	4 563 303,34	5 125 802,48
Баланс наличности на конец периода	4 151 563,75	3 772 948,59	4 563 303,34	5 125 802,48	5 619 609,54