

«Утверждаю»

Председатель СССПК « »

« » 2017 г.

**Долгосрочный план финансово-
хозяйственной деятельности
Сельскохозяйственного снабженческо-сбытового
потребительского кооператива « »**
(утверждено на общем собрании членов СССПК « », протокол № .)



Содержание бизнес-плана

1. Резюме проекта	3
2. Краткая информация об инициаторе проекта	5
2.1. Общие данные.	5
2.2. Учредители.	6
2.3. Виды и объемы деятельности.	6
2.4. Информация о руководителе.	7
3. Существо предлагаемого проекта	7
3.1. Местонахождение объекта.	7
3.2. Описание продукта.	8
3.3. Технология производства продукта.	9
3.4. Характеристика закупаемого оборудования.	10
3.5. Экологические вопросы производства.	10
4. Анализ рынков сбыта продукции и закупок сырья	10
4.1. Рынок сырья, материалов и комплектующих.	10
4.2. Конкуренция на рынке сбыта.	11
4.3. Потенциальная емкость рынка сбыта.	13
4.4. Маркетинговая стратегия проекта.	14
5. Организационный план	15
5.1. Организационно-правовая форма реализации проекта.	15
5.2. Основные партнеры.	15
5.3. График реализации проекта.	15
6. Финансовый план	15
6.1. Условия и допуски, принятые для расчета.	16
6.2. Исходные данные.	16
6.2.1. Налоговое окружение.	16
6.2.2. Номенклатура и цены продукции.	17
6.2.3. План производства и продаж продукции.	18
6.2.4. Номенклатура и цены сырья, материалов и пр.	19
6.2.5. Калькуляция прямых материальных затрат на производство единицы продукции.	20
6.2.6. Численность персонала и заработная плата.	20
6.2.7. Накладные расходы.	23
6.2.8. Капитальные затраты.	24
6.2.9. Нормы оборота текущих активов и пассивов.	24
6.3. Калькуляция себестоимости продукции.	25
6.4. Расчет выручки.	26
6.5. Расчет прибылей, убытков и денежных потоков.	28
6.6. Источники, формы и условия финансирования.	29
6.7. Оценка экономической эффективности проекта.	30
7. Оценка рисков	31
7.1. Анализ чувствительности.	31
7.2. Уровень безубыточности.	31
7.3. Оценка проектных рисков.	32
8. Обеспечение	33
Приложения	34

1. Резюме проекта

1. Наименование проекта.

«Строительство убойного цеха КРС и цеха мясных полуфабрикатов в СССПК « » района».

2. Инициатор проекта.

Сельскохозяйственный снабженческо-сбытовой потребительский кооператив « » (СССПК « »).

3. Местонахождения проекта.

4. Организационно-правовая форма реализации проекта.

СССПК « » одновременно является Заказчиком и Оператором проекта.

5. Суть проекта.

5.1. Цель проекта: получение прибыли от увеличения закупа и организации переработки сельскохозяйственной продукции.

5.2. Тип проекта: строительство убойного цеха КРС, технологическое оборудование для забоя КРС имеется в кооперативе; строительство цеха мясных полуфабрикатов, технологическое оборудование имеется, эксплуатируется в арендуемом помещении.

5.3. Способ достижения цели: расширение действующего производства и организация нового производства.

6. Сроки и этапы реализации проекта, в том числе выполнение работ по проекту.

1. Строительство убойного цеха КРС (2017 г.)

- приобретение металлоконструкций (2017 г.);
- земляные работы и работы по устройству фундамента (2017 г.);
- возведение основного здания убойного цеха (2017 г.);
- монтаж металлических конструкций внутри помещения (2017 г.);
- создание вспомогательных помещений (2017 г.).

2. Строительство цеха мясных полуфабрикатов (2017 г.)

- земляные работы и работы по устройству фундамента (2017 г.);
- возведение здания цеха (2017 г.);
- монтаж конструкций внутри помещения (2017 г.);
- создание вспомогательных помещений (2017 г.).

Получение продукции (начиная с 2017 г.).

7. Финансовые ресурсы, необходимые для осуществления проекта.

7.1. Общая стоимость проекта: 20 084 тыс. руб.

7.2. Потребность в финансировании: 20 084 тыс. руб.

8. Схема финансирования.

8.1. Соотношение собственных и заемных средств:

- собственные средства – 10 084 тыс. руб.
- средства областного бюджета – 10 000 тыс. руб.

9. Оценка экономической эффективности проекта.

Срок окупаемости (РВР):

бюджетных средств – 2018 год,

всего проекта – 2019 год.

Принятая ставка дисконтирования (D) – 12%.

Чистая приведенная стоимость на 2021 г. (NPV) – 61 446 тыс. руб.

Точка безубыточности проекта (ВЕР) – 2017 год.

Прибыль, тыс. руб.

2017	2018	2019	2020	2021
1 643	11 261	14 017	17 335	21 111

Чистая приведенная стоимость, тыс. руб.

2017	2018	2019	2020	2021
1 544	12 130	25 306	41 601	61 446

Создание новых рабочих мест, ед.

2017	2018	2019	2020	2021
11/+4	12/+5	13/+6	13/+6	13/+6

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.

2017	2018	2019	2020	2021
1 045	1 670	1 885	2 136	2 417

Объем закупа и заготовки сельскохозяйственной продукции, т

Виды продукции	2017	2018	2019	2020	2021
Мясо КРС, т. ж.в.	59,2	373,0	391,6	411,2	431,7
Сено, т	117,0	123,5	130,0	136,5	143,0

10. Оценка рисков проекта: риски стандартные.

11. Основные препятствия, способные помешать реализации проекта: форс-мажорные обстоятельства.

2. Краткая информация об инициаторе проекта

Инициатор проекта – Сельскохозяйственный снабженческо-сбытовой потребительский кооператив « ».

2.1. Общие данные.

Организационно-правовая форма и наименование: СССПК « й».

Юридический адрес:

Фактический адрес:

Дата регистрации: г.

Руководитель: , председатель кооператива.

Телефон:

E-mail:

Сфера деятельности: сельское хозяйство.

Отраслевая принадлежность: закуп и переработка мяса КРС и свиней.

Код и наименование основного вида деятельности: 46.32. Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

История развития хозяйства: СССПК « » организован в путем создания сельскохозяйственного снабженческо-сбытового потребительского кооператива. Имеется соответствующий опыт работы в сфере деятельности, связанной с предлагаемым проектом.

В ходе реализации инвестиционного проекта в 2011-2016 гг. предприятию удалось достичь определенных результатов:

1. В 2011 г. приобретен сеноуборочный комплекс, которым осуществляется заготовка грубых кормов для КРС пайщиков и населения района.

2. В 2014 г. по договору лизинга с _____ приобретен автофургон ГАЗель с холодильной установкой для перевозки мясопродуктов, по договору купли-продажи от 30.03.2016 г. автомобиль выкуплен у лизинговой компании в собственность.

3. В 2014 г. приобретен комплект оборудования для убойного цеха, однако в связи с отсутствием соответствующего здания данное оборудование законсервировано. Строительство запланировано на 2017 г.

В 2014 г. приобретен комплект оборудования для цеха мясных полуфабрикатов. Данное оборудование смонтировано в арендуемом помещении ООО « _____ » по адресу _____ 1. Цех функционирует с 10.12.2014 г. (уведомление в Управление Роспотребнадзора по Иркутской области 38.ИЦ.06.000.13.004142.12.14 от 01.12.2014 г., Декларации о соответствии ТС № RU Д-RU.АЮ68.В.01483 от 24.12.2014 г. и № RU Д-RU.АЮ68.В.01484 от 24.12.2014 г.) Производимая продукция реализуется по договорам поставок через розничные сети в

2.2. Учредители.

Уставный капитал СССПК « _____ » – 14 000 руб. (на момент учреждения).

Основные учредители:

2.3. Виды и объемы деятельности.

Основные виды выпускаемой продукции: мясная продукция.

Дополнительные виды продукции: посев зерновых культур, заготовка сена для нужд пайщиков кооператива в целях содержания ими скота и получения мяса.

Основные потребители: население _____ района и г. _____.

Численность персонала: всего работающих на 01.01.2017 г. – человек. В планах кооператива в год получения гранта (2017 г.) создание дополнительных рабочих мест, в т.ч. рабочих мест в убойном цехе для кадров массовых профессий. Данные работники будут приняты в случае реализации проекта по строительству убойного цеха. Всего за 2017-2021 гг. будет создано новых рабочих мест.

2.4. Информация о руководителе.

За результаты работы в кооперативе и реализацию проекта отвечает председатель СССПК « ». Имеет высшее образование (ВСГТУ, 1997 г.), квалификация – экономист-менеджер в отраслях АПК, в 2013 г. окончил Академию управления МВД России по специальности « ». Стаж работы – 20 лет, из них 3 года в сельском хозяйстве. Председатель СССПК « » с г.

3. Существо предлагаемого проекта

3.1. Местонахождение объекта.

Кооператив расположен в района, который удален от районного центра на 0 км и областного центра г. Иркутска на 250 км. Развитая дорожная сеть (асфальтированные и гравийные дороги) обеспечивает хорошую связь с областным центром, с пунктами сбыта сельскохозяйственной продукции и с базами материально-технического снабжения. Хозяйство связано общими телекоммуникационными системами со всеми городами и районами области и за ее пределами. Расстояние до железнодорожной станции г. Иркутска – около 250 км.

район относится к остепненной лесостепной зоне остепненный агроландшафтный район. По сумме положительных температур $>10^{\circ}\text{C}$ приближается к самым теплым в области и второму после Боханско-Осинского в округе. По количеству осадков за год и за вегетационный период – к наиболее засушливым, занимая предпоследнее место в области (после Усть-Ордынско-Баяндаевского). Система земледелия направлена на развитие скотоводства, табунного коневодства и овцеводства.

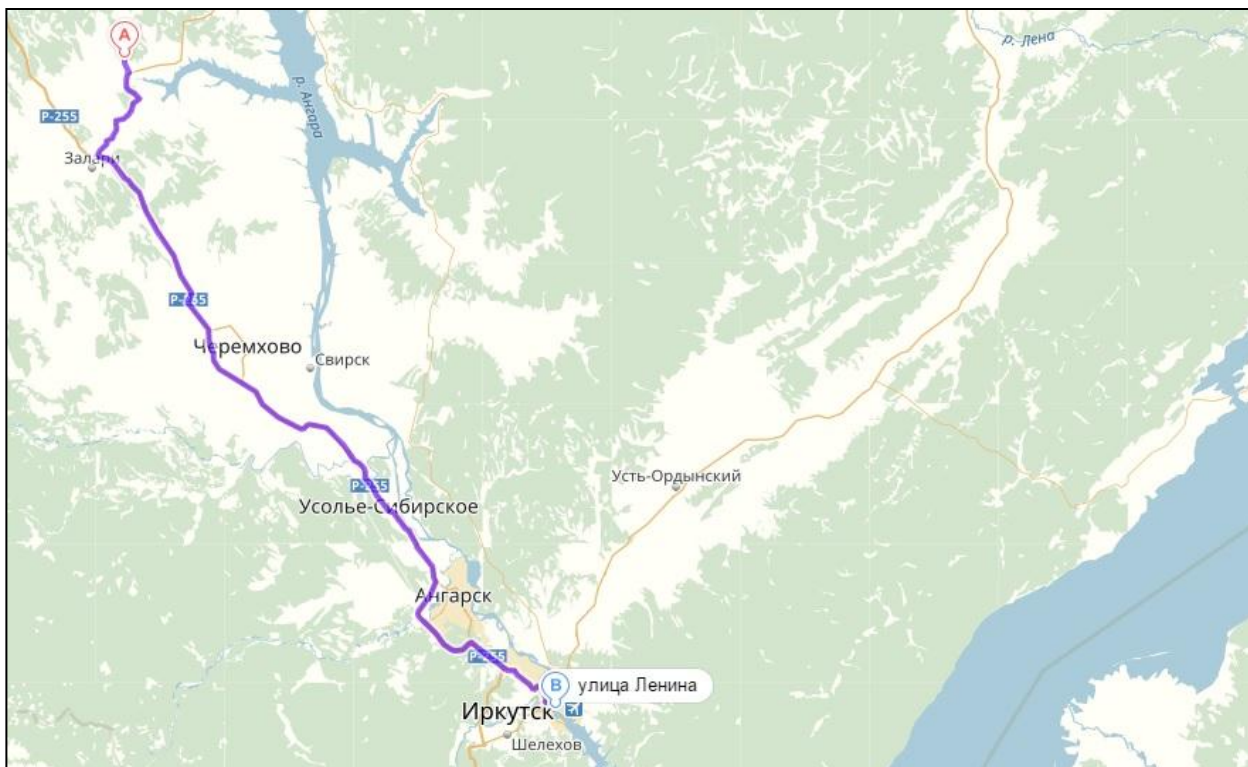


Рисунок 1 – Месторасположение СССПК « ... »

На рисунке 1 изображено месторасположение СССПК « ... ».

3.2. Описание продукта.

Сельскохозяйственная продукция, планируемая к реализации ССПК « ... », для Иркутской области считается продукцией местного производства, пользующейся у населения особым, повышенным спросом. Особенно ценится местная животноводческая продукция – мясные и молочные продукты, востребованность которых очень высока.

Мясо крупного рогатого скота считается самым ценным по своим вкусовым качествам, в его состав входят полноценные белки, жиры, молочный сахар, а также разнообразные минеральные вещества и витамины. Говядина предназначена для употребления в жареном, вареном, тушеном, копченом виде, идет на изготовление продуктов переработки (котлеты, пельмени, гамбургеры и другие полуфабрикаты), а также используется для приготовления бульонов.

Говядина рекомендуется для диетических больных, детского питания, кормящим матерям, однако говядина традиционно избегается индуистами как знак уважения к священному животному. Остатки от



производства скотоводства (кости, шкура и т.д.) служат источником сырья для пищевой, кожевенной и других видов промышленности. В связи с этим в дальнейшем возможна диверсификация производства продукции.

3.3. Технология производства продукта.

СССПК « » планирует закуп мяса и молока у личных подсобных хозяйств населения (ЛПХ) о района с дальнейшей реализацией населению. Осуществляется переработка мяса на собственном оборудовании на мясные полуфабрикаты; планируется организация закупа молока у населения с дальнейшей переработкой на творог, сметану и сыры.

В течение проектных лет в СССПК « » будет проведено расширение цеха мясных полуфабрикатов. Также СССПК « й» будет заготавливать сено для ЛПХ. Для этого в кооперативе имеется сеноуборочный комплекс (трактор, косилка, грабли, пресс-подборщик).

В 2015 г. на арендуемых землях сельхозназначения начата обработка и посев зерновых культур на площади 30 га, но, к сожалению, засуха 2015 г. уничтожила посевы хозяйства. В 2015 г. приобретены плуг, сеялка, культиватор, комплект для боронования. В 2016 г. произошло увеличение пахотных земель до 50 га, приобретен тяжелый трактор на гусеничном ходу Т-4А с плугом. Получение зерновых культур укрепило кормовую базу для КРС пайщиков кооператива, позволило получать более качественное мясо и легче переносить зимний стойловый период.

В 2017 г. в СССПК « » планируется строительство убойного цеха КРС и цеха мясных полуфабрикатов.

3.4. Характеристика закупаемого оборудования.

Строительные материалы для СССПК « » планируется приобрести у отечественных товаропроизводителей по аналогии с имеющимися материалами практически во всех организациях Иркутской области. Проблем с его освоением имеющимся персоналом не предвидится. Технологическое оборудование для убойного цеха приобретено еще в 2014 г. в рамках реализации инвестиционного проекта «Развитие сельскохозяйственной кооперации СССПК « » о района», и входят в состав неделимого фонда Кооператива.

3.5. Экологические вопросы производства.

Хозяйство расположено в экологически чистом районе Иркутской области – , в связи с этим вопрос экологии здесь не стоит. Вблизи нет промышленных организаций с вредными выбросами отходов в почву, воду и атмосферу. В хозяйстве планируется закуп только экологически чистой продукции – мясной и молочной продукции.

4. Анализ рынков сбыта продукции и закупок сырья

4.1. Рынок сырья, материалов и комплектующих.

Рынок мяса и мясопродуктов – один из основных секторов продовольственного рынка. Он имеет устойчивые традиции, а его состояние оказывает существенное влияние на другие рынки продуктов питания. Рынок мяса состоит из следующих рынков: рынок мяса КРС, рынок свинины, рынок мяса птицы, рынок баранины, конины и прочих видов животных. Закупки производятся у различных партнеров в зависимости от предложений, при необходимости один поставщик может быть заменен другим.

4.2. Конкуренция на рынке сбыта.

Наиболее сильными конкурентами на рынке сбыта мяса КРС в Иркутской области являются крупные мясокомбинаты и импортные поставщики мяса. Но они не будут являться основными конкурентами, так как их основным рынком сбыта являются мясокомбинаты и другие каналы оптовых рынков. Основными конкурентами будут крестьянские (фермерские) хозяйства. Главным инструментом в борьбе за рынок сбыта будут выступать высококачественная экологически чистая продукция и более низкие цены. Покупателями такого мяса КРС будут постоянные клиенты определенных территорий.

В _____ районе общая площадь земель сельскохозяйственного назначения составляет 145 077 га, из них пашни – 84 209 га, сенокосы – 5 365 га, пастбища – 48 176 га. На 01.01.2016 г. пашни в обработке составляют – 34 917 га, что составляет 41%. Сельскохозяйственным производством занимаются 4 сельскохозяйственные организации, 76 крестьянских (фермерских) хозяйств, 1 – индивидуальный предприниматель, 5 сельскохозяйственных снабженческо-сбытовых потребительских кооперативов и 5 000 ЛПХ. Значительная часть КРС сосредоточена в СХ ЗАО «_____ й» и ЛПХ граждан. СХ ЗАО «_____ » является племенным репродуктором по разведению казахской белоголовой породы, ООО «Ак Тай» по разведению симментальской породы.

Валовой выпуск сельскохозяйственной продукции во всех категориях хозяйств в 2015 г. составил 1 057,0 млн. руб., в 2014 г. составлял 1 237,8 млн. руб. в действующих ценах, что составляет к соответствующему уровню прошлого года 85%. Численность работников в отрасли АПК на 01.01.2016 г. составила 473 человека, в том числе в сельскохозяйственных организациях 313 человек.

Поголовье крупного рогатого скота во всех категориях хозяйств на 01.01.2016 г. составляет 20 838 гол. (104 % к уровню прошлого года), в том числе коров – 9 560 гол. (99,6%), свиней – 4 573 гол. (109%), овец – 9 662 гол.

(114%), лошадей – 4 408 гол. (104%), птиц – 8 549 гол. (100%). Существенно выросло поголовье КРС в крестьянских (фермерских) хозяйствах на 32%, в сельскохозяйственных организациях – на 13%.

Основные показатели производства мяса и мясных продуктов в Иркутской области за 2009-2015 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели производства мяса и мясных продуктов в Иркутской области за 2011-2015 гг.

Показатели	Годы							2015 г. в % к 2009 г.
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
Валовое производство мяса и мясных продуктов – всего, тыс. т	85,4	88,4	93,1	97,2	97,6	99,6	103,2	120,8
Поголовье КРС – всего, тыс. гол.	296,3	279,5	278,8	279,6	277,1	279,0	280,2	94,6
Среднесуточный привес скота на выращивании и откорме, кг	0,441	0,482	0,511	0,514	0,528	0,582	0,594	134,7
Потребление мяса и мясных продуктов в расчете на душу населения в год, кг	59	62	66	67	68	70	68	115,3
Производство мяса и мясных продуктов на 1 человека в год, кг	34	36	38	40	41	41	43	126,5

Валовое производство мяса и мясопродуктов в хозяйствах всех категорий Иркутской области за 2015 г. составляет 103,2 тыс. т, что на 20,8% или на 17,8 тыс. т больше, чем в 2009 г. Поголовье КРС за исследуемый интервал времени уменьшилось на 5,4% (или на 16,1 тыс. гол.), среднесуточный привес скота на выращивании и откорме увеличился – на 19,7% (или на 0,087 кг). Потребление мяса и мясных продуктов в расчете на душу населения в 2015 г. составляет 68 кг в год. Производство мяса и мясных продуктов на 1 человека в 2015 г. составляет 43 кг в год.

4.3. Потенциальная емкость рынка сбыта.

Институтом питания РАМН разработаны рекомендуемые нормы потребления мяса и мясопродуктов на 1 человека в год – 70-75 кг. В соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 2 августа 2010 г. № 593н «Об утверждении рекомендаций по рациональным нормам потребления пищевых продуктов, отвечающим современным требованиям здорового питания» рекомендуемые объемы потребления мяса и мясных продуктов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Рекомендуемые объемы потребления мяса и мясных продуктов

Виды продуктов	Рекомендуемые объемы, кг в год на 1 чел.
Мясо и мясопродукты – всего	70-75
в том числе:	
говядина	25
баранина	1
свинина	14
птица	30

Потребление мяса и мясопродуктов населением Иркутской области за 2009-2015 гг. увеличилось с 59 до 68 кг в год (в расчете на 1 человека) или на 15,3%. Однако потребление мяса и мясопродуктов не соответствует рекомендуемым нормам потребления данных продуктов.

Потребление мяса в соответствии с рекомендуемым набором питания для основных социально-демографических групп населения по Иркутской области представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Минимальное потребление мяса в соответствии с рекомендуемым набором питания для основных социально-демографических групп населения по VIII зоне Российской Федерации (Иркутской области)

Социально-демографические группы населения	Рекомендуемые нормы потребления мяса, кг в год на 1 чел.
Мужчины трудоспособного возраста	36
Женщины трудоспособного возраста	29
Пенсионеры	23
Дети от 0 до 6 лет	19
Дети от 7 до 15 лет	32

Минимальное потребление мяса в соответствии с рекомендуемым набором питания для основных социально-демографических групп населения по Иркутской области выглядит следующим образом: мужчины трудоспособного возраста – 36 кг мяса в год, женщины трудоспособного возраста – 29 кг/год, пенсионеры – 23 кг/год, дети от 0 до 6 лет – 19 кг/год и дети от 7 до 12 лет – 32 кг/год. По всем социально-демографическим группам населения рекомендуемая норма потребления мяса составляет 28 кг в год.

Таким образом, потенциальная емкость рынка мяса и мясопродуктов Иркутской области оценивается около 200 тыс. т в убойном весе. Фактическое потребление мяса и мясопродуктов составляет 68 кг на душу населения, что составляет 90% от рекомендуемой нормы потребления. Перспективность рынка мяса и мясопродуктов Иркутской области очевидна и не вызывает сомнений.

4.4. Маркетинговая стратегия проекта.

Маркетинговая стратегия – процесс планирования и реализации различных маркетинговых мероприятий, которые подчинены достижению поставленных перед хозяйством целей. Маркетинговая стратегия является составным элементом общей стратегии хозяйства, определяя основные направления деятельности хозяйства на рынке в отношении потребителей и

конкурентов. **Главными целями маркетинговой стратегии** СССПК « » являются:

- увеличение прибыли хозяйства;
- увеличение объема продаж;
- увеличение доли рынка на территории района и г. Братска.

Миссия СССПК « » – это реализация экономических и социальных задач хозяйства на территории района Иркутской области в соответствии с действующим законодательством. Цели согласованы с миссией хозяйства и стратегическими целями бизнеса в целом.

5. Организационный план

5.1. Организационно-правовая форма реализации проекта.

СССПК « » является одновременно Заказчиком и Оператором.

5.2. Основные партнеры.

Поставщик техники: ЗАО « », ООО « », ООО « », ООО « » и др.

5.3. График реализации проекта.

1. Строительство убойного цеха КРС(2017 г.)

- приобретение металлоконструкций (2017 г.);
- земляные работы и работы по устройству фундамента (2017 г.);
- возведение основного здания убойного цеха (2017 г.);
- монтаж металлических конструкций внутри помещения (2017 г.);
- создание вспомогательных помещений (2017 г.).

2. Строительство цеха мясных полуфабрикатов (2017 г.)

- земляные работы и работы по устройству фундамента (2017 г.);
- возведение здания цеха (2017 г.);
- монтаж конструкций внутри помещения (2017 г.);
- создание вспомогательных помещений (2017 г.).

Получение продукции (начиная с 2017 г.).

6. Финансовый план

6.1. Условия и допуски, принятые для расчета.

Расчет выполняется в текущих ценах с учетом прогнозируемой инфляции. На этапе осуществления инвестиций и освоения производственных мощностей (выхода на проектную мощность) расчеты производятся по годам. Значения всех исходных и расчетных данных приводятся в валюте рублей, при этом если исходные данные выражены в валюте, то они пересчитываются в рубли по единому курсу ЦБ РФ на момент выполнения расчетов. Остаточная стоимость активов проекта на конец расчетного периода не учитывается при анализе показателей его эффективности (не предполагается их продажа и закрытие хозяйства).

Расчеты экономической эффективности проекта выполняются с учетом официального издания Методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов (Утверждены: Министерством экономики РФ, Министерством финансов РФ, Государственным комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике № ВК 477 от 21.06.1999), вторая редакция, рук. авт. кол.: Коссов В.В., Лившиц В.Н., Шахназаров А.Г. – М.: ОАО «НПО «Издательство «Экономика», 2000. – 421с.

6.2. Исходные данные.

6.2.1. Налоговое окружение.

Особенности налогообложения СССПК « » связаны с переходом на систему уплаты ЕСХН, исключаящую выплату большинства налогов, имеющих место при общей системе налогообложения (налог на имущество, налог на прибыль, НДС и др.). Применение ЕСХН является наиболее выгодным вариантом налогообложения деятельности кооператива, ставка налога – 6% (доходы-расходы).

Налоговое окружение СССПК « » представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговое окружение СССПК « »

Наименование налогов, уплачиваемых хозяйством, осуществляющим инвестиционный проект	Ставка (или сумма)	Налогооблагаемая база	Период начисления (дней)	Льготы (основание)
ЕСХН	6%	Доходы-расходы	Год	-
Пенсионный фонд (ПФ): страховая часть накопительная часть	26% 20% 6%	Фонд оплаты труда раб-ков	Год	-
ФОМС	5,1%	Фонд оплаты труда раб-ков	Год	-
НДФЛ	13%	Фонд оплаты труда раб-ков	Год	-
Транспортный налог	Ставка в завис-ти от мощности двигателя	Мощность транспортных средств	Год	-
Земельный налог	Ставка в завис-ти от кач-ва земли	Кадастровая оценка земли	Год	-

Для правильного определения налогооблагаемой базы, начисления и выплаты заработной платы, контроля за сохранностью имущества необходимо вести учет хозяйственной деятельности и имущества хозяйства.

6.2.2. Номенклатура и цены продукции.

В таблице 5 представлена номенклатура и цены на сельскохозяйственную продукцию в 2017 г.

Таблица 5 – Номенклатура и цены на сельхозпродукцию в 2017 г.

№ п/п	Наименование продукции, услуг	Ед. изм.	Цена без НДС	НДС	Цена с НДС
1	Буузы « е»	руб./кг	225	-	225
2	Тефтели «Табун ёжиков»	руб./кг	215	-	215
3	Котлеты «Ёйские»	руб./кг	315	-	315
4	Фарш «Домашний»	руб./кг	315	-	315
5	Пельмени « »	руб./кг	215	-	215
6	Отруб говяжий бескостный	руб./кг	350	-	350
7	Отруб говяжий мясокостный	руб./кг	250	-	250
8	Суповой набор говяжий	руб./кг	45	-	45
9	Отруб свиной бескостный	руб./кг	350	-	350
10	Отруб свиной мясокостный	руб./кг	250	-	250
11	Суповой набор свиной	руб./кг	90	-	90
12	Мясо охлажденное в п/тушах	руб./кг	250	-	250
13	Ливер	руб./кг	120	-	120
14	Язык	руб./кг	300	-	300
15	Кишсырье	руб./кг	40	-	40
16	Шкура	шт.	300	-	300

Сезонные колебания цен (без учета инфляции). Цены указываются в процентах для каждого календарного месяца годового цикла. За 100% принимается цена, приведенная в предыдущей таблице. Отрасль «сельское хозяйство» относится к отраслям, зависимым от сезонных особенностей, и соответственно цены на сельскохозяйственную продукцию подвержены сезонным колебаниям (табл. 6).

Таблица 6 – Сезонные колебания цен на сельскохозяйственную продукцию

№ п/п	Наименование продукции, услуг	Номер календарного месяца											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Мясо КРС	105	105	105	105	105	105	105	103	102	102	88	105
2	Мясопродукты	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104	104

Цены на мясо имеют тенденцию к повышению в летний период и снижению в осенние месяцы. Цены на мясо снижаются в ноябре месяце (месяц массового забоя скота), незначительно повышаясь в остальное время. Цены на молоко, как правило, снижаются в июне-августе месяце (сезон «большого молока»), повышаясь в осенние месяцы (сезон запуска скота перед отелом).

6.2.3. План производства и продаж продукции.

План закупа, переработки, производства и продаж продукции будет выглядеть следующим образом (табл. 7-9). Время начала проекта – 2017 год.

Таблица 7 – Закуп сельскохозяйственной продукции на 2017-2021 гг.

№ п/п	Виды продукции	Ед. изм.	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	Мясо КРС	т ж.в.	59,2	373,0	391,6	411,2	431,7

Объем производства сена представлен в табл. 8.

Таблица 8 – Объем производства сена на 2017-2021 гг.

№ п/п	Виды продукции	Ед. изм.	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	Сено естественных сенокосов						
2	Площадь	га	180	181	182	183	183
3	Урожайность	ц/га	10,0	10,5	11,0	11,5	12,0
4	Валовой сбор	т	180	190	200	210	220

Главная цель коммерческого кооператива – получение прибыли через продажу продукции. В СССПК « » объемы продажи продукции с учетом переработки мяса будут следующие (табл. 9).

Таблица 9 – Объем переработки и реализации продукции на 2017-2021 гг.

№ п/п	Виды продукции	Ед. изм.	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	Мясо КРС	т уб. в.	32,0	201,6	211,7	222,3	233,4
2	Сено	т	117,0	123,5	130,0	136,5	143,0

Выход на промышленное производство мяса запланировано на 2017 г., на 2017 г. – приобретение, монтаж, пусконаладочные работы убойного цеха.

Сезонные колебания объемов производства продукции:
производство мяса – с незначительными колебаниями, наибольшие – в декабре, наименьшие – в летние месяцы. Производство сена – сезонное.

6.2.4. Номенклатура и цены сырья, материалов и пр.

Для обеспечения сельскохозяйственных товаропроизводителей Иркутской области горюче-смазочными материалами для проведения полевых работ на 2017 г. Министерством сельского хозяйства Иркутской области сформирована заявка потребности в нефтепродуктах и направлена в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации и ЗАО «Иркутскнефтепродукт». ЗАО «Иркутскнефтепродукт» производит отпуск горюче-смазочных материалов по льготным ценам, сниженным примерно на 10% от отпускной цены (табл. 10).

Таблица 10 – Номенклатура и цены ресурсов, услуг в 2017 г.

№ п/п	Наименование ресурсов, услуг, включенных в прямые материальные затраты	Ед. изм.	Цена без НДС	НДС	Цена с НДС
1	Электроэнергия	руб./кВт-час	2,54	0,46	3,00
2	ГСМ: Бензин Дизтопливо Масла	руб./кг			
			33,05	5,95	39,00
			33,05	5,95	39,00
3	Сельскохозяйственное сырье: Мясо Молоко	руб./кг			
			127,12	22,88	150,00
4	Запчасти и ремонтные материалы (в ассортименте)	руб./ед.			
			152,54	27,46	180,00
			13,56	2,44	16,00

Сезонных колебаний цен на ресурсы и услуги, используемые при производстве сельскохозяйственной продукции и относящиеся на прямые материальные затраты, как правило, не наблюдается.

6.2.5. Калькуляция прямых материальных затрат на производство единицы продукции.

Калькуляция прямых материальных затрат на производство единицы продукции представлена в таблице 17.

6.2.6. Численность персонала и заработная плата.

Персонал и управление: на 01.01.2017 года всего работающих – 7 человек. В планах СССПК « » до 2021 г. ожидается создание дополнительно еще 1 рабочего места для кадров административного персонала и 5 рабочих мест для кадров массовых профессий. Данные работники будут приняты в случае реализации проекта по строительству убойного цеха в 2017 г.

Потребность в руководителях, специалистах и разнорабочих представлена в таблицах 11 и 12.

**Таблица 11 – Потребность в руководителях и специалистах
на 2017-2021 гг., чел.**

№ п/п	Наименование профессий	Имеется на 01.01.17 г.	Прогноз					
			2017	2018	2019	2020	2021	+;-
1	Руководитель	1	1	1	1	1	1	-
2	Экономист (бухгалтер)	-	1	1	1	1	1	1
3	Итого:	1	2	2	2	2	2	1

Управленческий персонал представлен в одном лице – председателем кооператива СССПК « », специалисты – экономистом (бухгалтером), разнорабочие – рабочими в растениеводстве, рабочими на закупе (водитель, торговый представитель), рабочими в производстве (работники цеха мясных полуфабрикатов, убойного цеха).

**Таблица 12 – Потребность в кадрах массовых профессий
на 2017-2021 гг., чел.**

№ п/п	Наименование профессий	Имеется на 01.01.17 г.	Прогноз					
			2017	2018	2019	2020	2021	+;-
1	Рабочие по заготовке сена	1	1	1	1	1	1	0
2	Рабочие на закупе	2	2	2	2	2	2	0
3	Рабочие в производстве	3	3	3	3	3	3	0
4	Тракторист	-	1	1	1	1	1	1
5	Работники по обработке кишсырья, засолке шкур	-	1	1	2	2	2	2
6	Работники по забою	-	1	2	2	2	2	2
7	Итого:	6	9	10	11	11	11	5

Недостающий персонал для обеспечения процесса производства, хранения, первичной переработки и сбыта продукции планируется принять на контрактной основе из числа жителей сел, находящихся на территории хозяйства. Недостатка в неквалифицированной рабочей силе в данной местности не ожидается. Квалифицированную рабочую силу планируется готовить в вузах, техникумах и училищах Иркутской области.

Величина прожиточного минимума за 4 квартал 2016 г., установленная Постановлением Правительства Иркутской области №55-пп от 30 января 2017 г., составляет для трудоспособного населения 10 450 руб. Исходя из этой суммы, считаются также пособия по временной нетрудоспособности в случае, если человек не имел стажа до наступления больничного.

Расчет потребности в заработной плате с начислениями на 2017 г. приведен, исходя из рекомендаций Министерства сельского хозяйства РФ, и представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет потребности в заработной плате на 2017 год

№ п/п	Наименование категорий работников	Потребная численность, чел.	Среднемесячная зарплата, руб.	Итого зарплаты за год, тыс. руб.	Всего зарплаты, тыс. руб.
1	Административный аппарат	2	22 000	528	528
2	Разнорабочие	9	20 000	2 160	2 160
3	Всего	11	20 364	2 688	2 688

Потребность в заработной плате на 2017 г. административного аппарата – 528 тыс. руб., разнорабочих – 2 160 тыс. руб. Всего потребность в заработной плате на 2017 г. составляет 2 688 тыс. руб.

Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от заработной платы представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021
Заработная плата	2 688	2 822	2 964	3 112	3 267
Налоги (ЕСХН)	99	676	841	1 040	1 267
Отчисления в бюджет (НДФЛ)	349	367	385	405	425
Отчисления во внебюджетные фонды	597	627	659	691	726
Всего налогов и платежей	1 045	1 670	1 885	2 136	2 417

Налоговые отчисления (ЕСХН) в 2017 г. составят 99 тыс. руб., отчисления в бюджет (НДФЛ) – 349 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды 597 тыс. руб., всего налогов и платежей 1 045 тыс. руб.

6.2.7. Накладные расходы.

Накладные расходы – затраты, сопровождающие, сопутствующие основному производству, но не связанные с ним напрямую, не входящие в стоимость труда и материалов. База исчисления статьи накладных расходов соответствует ее экономическому смыслу: имеется зависимость накладных расходов от выручки, заработной платы, стоимости оборудования и т.п.

Накладные расходы представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Накладные расходы на 2017 г.

№	Наименование статей накладных расходов	Норма исчисления (%) или сумма (руб.)	База исчисления
1	Общехозяйственные		
	1. Затраты на содержание и ремонт зданий и сооружений производственного назначения.	54 000	2% от стоимости зданий и сооружений
	2. Затраты на аренду земли сельскохозяйственного назначения.	50 000	площадь земли (400 руб./га)
	3. Затраты по эксплуатации оборудования.	5 000	
	4. Текущий ремонт оборудования и транспортных средств.	50 000	по необходимости
	5. Внутризаводские транспортные затраты, связанные с производственными процессами.	40 000	технологические карты
	6. Затраты на охрану окружающей среды.	10 000	площадь земли
	7. Затраты на охрану труда.	15 000	количество работников
	8. Затраты на текущую подготовку и переподготовку кадров.	10 000	
2	Административные		
	1. Затраты на содержание административных зданий (отопление, освещение, канализация водоснабжение, вентиляция).	90 000	по смете
	2. Представительские расходы.	30 000	по в/х лимитам
	3. Оплата расходов на связь.	20 000	по необходимости
	4. Канцелярские расходы.	35 000	по необходимости
3	Сбытовые		
	1. Транспортные затраты (без внутрихозяйственных).	50 000	от расстояния до рынков сбыта
	2. Гарантийный ремонт и обслуживание.	-	согласно договоров

В состав накладных расходов не включаются следующие элементы: заработная плата, амортизация, налоги и проценты. Эти элементы затрат указаны в других разделах бизнес-плана.

6.2.8. Капитальные затраты.

Капитальные расходы представляют собой инвестиционную деятельность хозяйства, вложения в покупку оборудования, зданий и сооружений, строительство и т.п. (табл. 16).

Таблица 16 – Капитальные затраты на 2017-2021 гг., тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей	Годы					Всего
		2017	2018	2019	2020	2021	
1	Всего капитальных затрат:	20 084	-	-	-	-	20 084
2	Строительство убойного цеха КРС	13 001	-	-	-	-	13 001
3	Строительство цеха мясных полуфабрикатов	7 083	-	-	-	-	7 083

Проектом предусмотрено строительство убойного цеха КРС и цеха мясных полуфабрикатов общей стоимостью 20 084 тыс. руб. согласно проектно-сметной документации.

6.2.9. Нормы оборота текущих активов и пассивов.

Нормы оборота текущих активов и пассивов (указываются исходя из потребностей хозяйства при работе на полную проектную мощность) указаны в таблице 17.

Таблица 17 – Нормы оборота текущих активов и пассивов

№ п/п	Наименование нормируемых текущих активов и пассивов	Формирование запасов и резервов		Договорные условия поставок и оплаты				Незавершенное производство
		Страховой запас (дни)	Период оборота (дни)	Доля авансового платежа (%)	Срок поставки (дни)	Доля отсроченного платежа (%)	Срок отсрочки платежа (дни)	Цикл производства (дни)
1	Готовая продукция							
	Мясо и мясопродукты	Убой по заявке	-	100	Заяв.	-	-	Ежедн.
	Молоко и молокопродукты	По заявке	-	100	Заяв.	-	-	Ежедн.
2	Прямые материальные затраты	Страховой запас (дни)	Период оборота (дни)	Доля авансового платежа (%)	Срок поставки (дни)	Доля отсроченного платежа (%)	Срок отсрочки платежа (дни)	
	ГСМ Электроэнергия	45 Запас.уст. 50%	30	100	2	-	-	
3	Накладные расходы	Резерв денежных средств (дни)						
		30						
4	Заработная плата	Период выплаты (раз/мес.)						
		2						

Показатели проекта, объединенные в данной таблице, используются для построения платежного цикла проекта, включающего в себя этапы закупок, транспортировки, хранения, производства и продаж, а также оценки на его основе потребности проекта в оборотных средствах.

6.3. Калькуляция себестоимости продукции.

Калькуляция себестоимости продукции выполнена, исходя из оценки затрат хозяйства при работе на полную (проектную) мощность, на основе данных, приведенных в пунктах 6.2.5 – 6.2.7 (табл. 18).

Таблица 18 – Расчет себестоимости произведенной и реализованной продукции на 2017 г.

Показатели	Расчет
Живой вес 1 гол., кг	370
Убойный выход мяса молодняка КРС, %	54
Убойный вес 1 туши, кг	200
Закупочная цена 1 кг живого веса, руб.	115
Затраты на закуп 1 гол. - всего:	42 550
Прибыль с 1 гол. за 1 неделю - всего (без учета доставки, накладных расходов), руб.	10 000
Количество закупа туш за 1 неделю, шт.	20
Затраты на 1 забой (1 неделю):	
Расстояние по доставке скота, км	50
Вместимость голов в трактор МТЗ-82 на прицепе	10
Количество рейсов, ед.	2
Расход дизтоплива, л/час	8
Количество часов, час.	4
Количество литров - всего, л	30
Цена 1 л, руб.	39
Стоимость диз. топлива за 1 рейс - всего, руб.	1 170
Стоимость диз. топлива - всего, руб.	2 340
Зарплата тракториста, руб./смена	1 500
Зарплата помощника тракториста, руб./смена	1 000
Зарплата бойцов (2 чел.), руб./смена	4 000
Зарплата работников по обработке кишсырья (2 чел), руб./смена	3 000
Количество работников уб. цеха - всего, чел.	6
Зарплата - всего, руб./смена	9 500
Расход электроэнергии в камеру охлаждения, кВт/ч	4
Стоимость электроэнергии, руб./кВт/ч	3,5
Количество часов, час.	24
Количество суток, сут.	2
Затраты на электроэнергию - всего, руб.	672
Ежемесячные постоянные затраты, руб.	
Количество убоев в месяц, ед.	4
Дизтопливо	9 360
Зарплата всех работников	38 000
Платежи в фонды (30,2%)	11 476
НДФЛ (13%)	4 940
Электроснабжение в камеру охлаждения	2 688
Итого постоянные затраты в месяц:	66 464
Итого переменные и постоянные затраты в месяц:	3 470 464
Себестоимость 1 гол. готовой продукции, руб./кг уб.в.	43 381
Себестоимость 1 кг уб. в., руб.	217

6.4. Расчет выручки.

Расчет выручки выполняется на основе исходных данных, приведенных в пунктах 6.2.2 – 6.2.3 (табл. 19).

Таблица 19 – Расчет выручки и прибыли от реализации продукции на 2017-2021 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	Количество реализованной продукции	-	-	-	-	-	-
	мясо КРС	т	32,0	201,6	211,7	222,3	233,4
	сено	т	117,0	123,5	130,0	136,5	143,0
2	Цена реализации	-	-	-	-	-	-
	мясо КРС	руб./кг	262,8	289,0	317,9	349,7	384,7
	сено	руб./кг	8,0	8,8	9,7	10,6	10,2
3	Выручка от реализации – всего	тыс. руб.	9 344	59 354	68 557	79 184	91 244
	мясо КРС	тыс. руб.	8 408	58 267	67 299	77 730	89 778
	сено	тыс. руб.	936	1 087	1 258	1 453	1 466
4	Себестоимость единицы продукции	-	-	-	-	-	-
	мясо КРС	руб./кг	216,9	234,3	253,0	273,2	295,1
	сено	руб./кг	6,5	7,0	7,6	8,2	8,8
5	Себестоимость реализованной продукции – всего	тыс. руб.	7 701	48 093	54 540	61 848	70 133
	мясо КРС	тыс. руб.	6 941	47 226	53 554	60 731	68 869
	сено	тыс. руб.	760	867	986	1 118	1 264
6	Прибыль – всего	тыс. руб.	1 643	11 261	14 017	17 335	21 111
	мясо КРС	тыс. руб.	1 467	11 041	13 745	17 000	20 910
	сено	тыс. руб.	176	220	273	336	201
7	Уровень рентабельности (окупаемость затрат) – всего	%	21,3	23,4	25,7	28,0	30,1
	мясо КРС	%	21,1	23,4	25,7	28,0	30,4
	сено	%	23,1	25,4	27,7	30,1	15,9

Приводится динамика роста объемов производства (продаж). Полученные расчетные объемы производства (продаж) в стоимостном выражении соответствуют планируемой доле рынка, которую хозяйство предполагает занять.

Приведена динамика роста объемов производства (продаж). Получены расчетные объемы производства (продаж) в стоимостном выражении, которые соответствуют планируемой доле рынка.

6.5. Расчет прибылей, убытков и денежных потоков.

Отчет о прибылях и убытках представляет собой форму финансовой оценки. Назначение этой формы – анализ на каждом интервале планирования соотношения доходов хозяйства (проекта), относимых в соответствии с учетной политикой хозяйства к данному периоду, со связанными с ними расходами, а также налоговыми выплатами и дивидендами.

Отчет о прибылях и убытках необходим для оценки эффективности текущей (хозяйственной) деятельности (табл. 20).

Таблица 20 – Отчет о прибылях и убытках за 2017-2021 гг., тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Годы				
		2017	2018	2019	2020	2021
1	Прибыль от реализации продукции	1 643	11 261	14 017	17 335	21 111
2	Отчисление ЕСХН (6%)	99	676	841	1 040	1 267
3	Создание резервного фонда (10%)	164	1 126	1 402	1 734	2 111
4	Собственный остаток прибыли	1 380	9 459	11 775	14 562	17 733
5	Из него направлено на создание и пополнение фонда накопления	690	4 730	5 887	7 281	8 867

Отчет о движении денежных средств предназначен для расчета денежного потока проекта и оценки его финансовой реализуемости. Денежный поток проекта рассчитывается на каждом интервале планирования проекта как сальдо притока и оттока денежных средств (табл. 21).

**Таблица 21 – Отчет о движении денежных средств на 2017-2021 гг.,
тыс. руб. (нарастающим итогом)**

№ п/п	Источники финансирования	Годы				
		2017	2018	2019	2020	2021
1	Выручка от реализации	9 344	59 354	68 557	79 184	91 244
2	Внереализационные доходы	10 000	-	-	-	-
3	Собственные средства	10 084	-	-	-	-
4	Всего приток денежных средств	29 428	59 354	68 557	79 184	91 244
5	Инвестиционные издержки	20 084	-	-	-	-
6	Текущие затраты	7 701	48 093	54 540	61 848	70 133
7	Налоги и отчисления	99	676	841	1 040	1 267
8	Всего отток денежных средств	27 884	48 769	55 381	62 888	71 400
9	Приток-отток	1 544	10 586	13 176	16 295	19 844
10	Приток-отток нарастающим итогом (чистая приведенная стоимость)	1 544	12 130	25 306	41 601	61 446

Как показывают расчеты, у СССПК «Ейский» приток денежных средств нарастающим итогом превышает их отток, что говорит о финансовой реализуемости бизнес-плана.

6.6. Источники, формы и условия финансирования.

В таблице 22 приведены использованные в расчетах денежного потока источники, формы и условия финансирования.

Таблица 22 – Источники финансирования на 2017-2021 гг., тыс. руб.

№ п/п	Источники финансирования	Годы				
		2017	2018	2019	2020	2021
1	Прибыль от реализации продукции, направленная на создание и пополнение фонда накопления	690	4 730	5 887	7 281	8 867
2	Собственные средства	10 084	-	-	-	-
3	Областной и федеральный бюджет	10 000	-	-	-	-
4	Всего инвестиций	20 774	4 730	5 887	7 281	8 867

Финансирование на развитие СССПК « » планируется осуществлять за счет собственных средств хозяйства и субсидий из областного бюджета на развитие материально-технической базы сельскохозяйственных потребительских кооперативов, предусмотренных в

соответствии с государственной программой «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 9 декабря 2013 года № 568-пп.

В соответствии с данной программой планируется получение бюджетных средств в размере 10 000 тыс. руб. Имеется собственных средств для реализации инвестиционного проекта – 10 084 тыс. руб., часть средств будет привлечена за счет получения прибыли от реализации продукции.

6.7. Оценка экономической эффективности проекта.

Показатели эффективности проекта:

- срок окупаемости бюджетных средств – 2018 год;
- принятая ставка дисконтирования – 12%;
- чистая приведенная стоимость на 2021 г. – 61 446 тыс. руб.;
- точка безубыточности проекта – 2017 год.

Результативность проекта представлена в таблице 23.

Таблица 23 – Результативность проекта на 2017-2021 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	Рабочие места – всего	чел.	11	12	13	13	13
2	Налоги и платежи – всего	тыс. руб.	1 045	1 670	1 885	2 136	2 417
3	Объем закупа мяса	т ж.в.	59	373	392	411	432
4	Объем реализации мяса	т уб.в.	32	202	212	222	233
5	Выручка от реализации продукции	тыс. руб.	9 344	59 354	68 557	79 184	91 244
6	Прибыль от реализации продукции	тыс. руб.	1 643	11 261	14 017	17 335	21 111
7	Себестоимость реализованной продукции	тыс. руб.	7 701	48 093	54 540	61 848	70 133
8	Уровень рентабельности	%	21,3	23,4	25,7	28,0	30,1

В целом проект можно оценить как достаточно эффективный, в результате продвижения которого увеличивается не только производство социально значимой продукции, но и экономические показатели, доходность СССПК « ».

7. Оценка рисков

7.1. Анализ чувствительности.

Проведен однопараметрический анализ чувствительности NPV по производству мяса к изменению каждого из основных параметров проекта на 10, 20 и 30% как в сторону увеличения, так и уменьшения их значений.

Обязательными параметрами для анализа чувствительности являются:

- цена готовой продукции;
- себестоимость производства;
- объем производства (в натуральном выражении).

Чувствительность прибыли к изменениям цены, себестоимости и количества реализуемого мяса в 2017 г. представлена на рисунке 2.

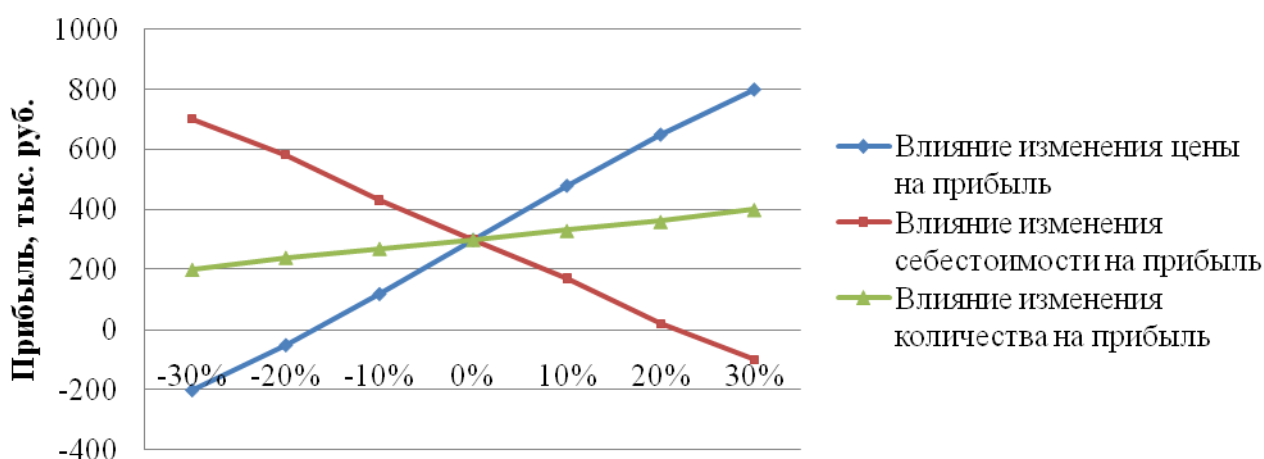


Рисунок 2 – Чувствительность прибыли к изменениям цены, себестоимости и количества реализуемого мяса в 2017 г.

Приведенный рисунок чувствительности позволяет сделать вывод, что проект особо чувствителен к изменениям цены и себестоимости, менее чувствителен к изменениям производства мяса.

7.2. Уровень безубыточности.

Анализ безубыточности проводится в целях определения объема продаж, при котором СССПК « » покрывает свои расходы, не имея прибыли, но и не неся убытков (точка безубыточности или порог рентабельности). Расчет точки безубыточности приведен в таблице 24.

**Таблица 24 – Расчет точки безубыточности (порог рентабельности)
и запаса финансовой прочности на 2017-2021 гг.**

№ п/п	Виды операционных показателей	Ед. изм.	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	Выручка от реализации продукции	тыс. руб.	9 344	59 354	68 557	79 184	91 244
2	Себестоимость реализованной продукции	тыс. руб.	7 701	48 093	54 540	61 848	70 133
3	Постоянные затраты	тыс. руб.	2 464	14 909	16 362	17 936	19 637
4	Переменные затраты	тыс. руб.	5 237	33 184	38 178	43 912	50 496
5	Удельный вес переменных затрат в объеме продаж	ед.	0,68	0,69	0,70	0,71	0,72
6	Точка безубыточности по хозяйству	тыс. руб.	5 607	48 093	54 540	61 848	70 133
7	Запас финансовой прочности	тыс. руб.	3 737	11 261	14 017	17 335	21 111

Как видно из данной таблицы, продукция, производимая СССПК « », начиная с первого прогнозного года, рентабельна. Точка безубыточности и запас финансовой прочности ежегодно увеличиваются, однако он не настолько велик, чтобы не страховаться и не пользоваться государственной поддержкой.

7.3. Оценка проектных рисков.

Производственные риски связаны с различными нарушениями в производственном процессе или в процессе поставок материалов, семян, ГСМ, электроэнергии.

Мерами по снижению производственных рисков являются действенный контроль за ходом производственного процесса и усиление влияния на поставщиков путем диверсификации и дублирования поставщиков, наличие на ферме резервной автономной, передвижной электростанции.

Риски природного, техногенного характера связаны с нарушением климатического режима, часто повторяющимися засухами.

Мерами по снижению данных рисков будет являться применение районированных сортов семян сельскохозяйственных культур; выполнение

своевременно и качественно полного набора требуемых технологических операций по обработке посевов; проведение биологической обработки посевов от вредителей с одновременным поливом, профилактические зооветеропрятия с молодняком и взрослым поголовьем КРС.

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, всеобщими 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 хозяйства с достаточным запасом прочности.

Для снижения общего влияния рисков на эффективность хозяйства необходимо предусмотреть страхование как имущества, так и посевов сельскохозяйственных культур.

8. Обеспечение

Имущество, приобретенное СССПК « » за счет областных средств, предусмотренных в соответствии с приказом министерства сельского хозяйства Иркутской области от 29 января 2016 года № 6-мпр «О реализации Положения о предоставлении грантов в форме субсидий на развитие материально-технической базы сельскохозяйственных потребительских кооперативов» не подлежит отчуждению в течение 10 лет со дня его получения. В качестве обеспечения исполнения обязательств по сделкам предлагаются следующие виды имущества: залог построенных убойного цеха КРС и цеха мясных полуфабрикатов.

Приложения

Характеристика убойного цеха

Оборудование для убойного цеха КРС в СССПК « » уже имеется.

Справка о состоянии неделимого фонда заявителя на 1-е число месяца подачи заявки
по состоянию на 01 мая 2017 года

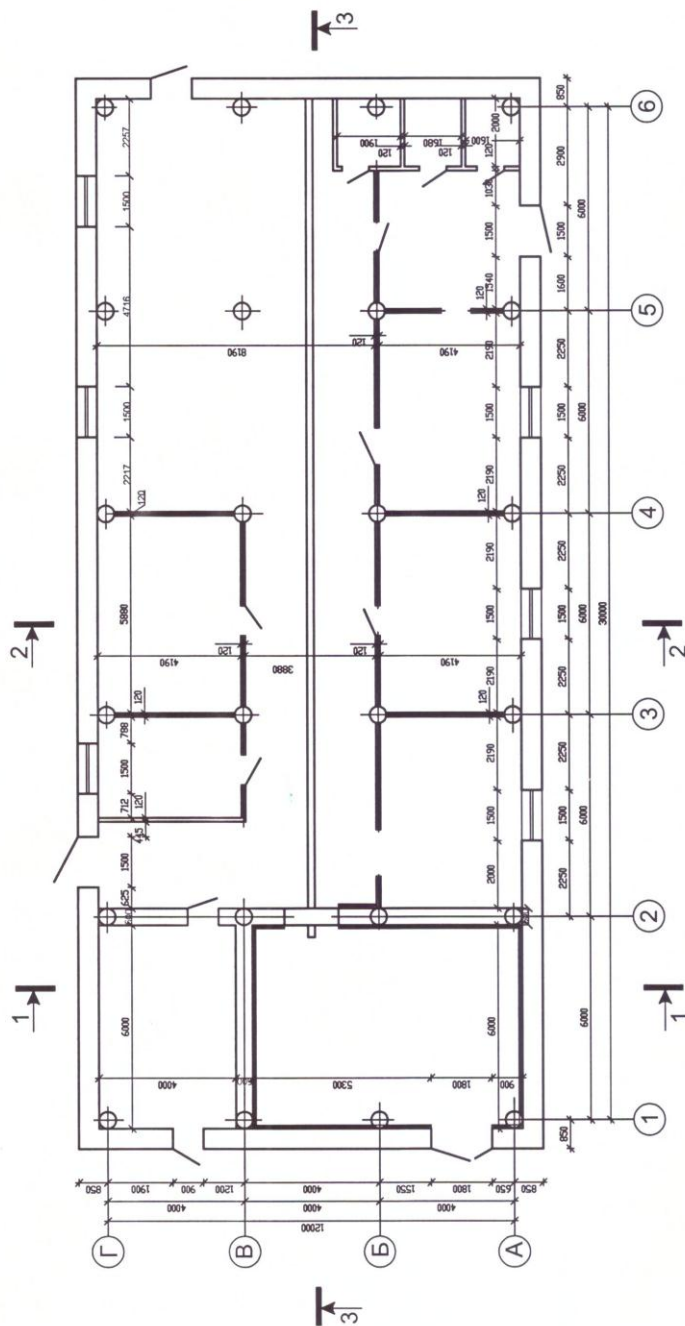
Сельскохозяйственный снабженческо-сбытовой потребительский кооператив « »

№ п/п	Наименование имущества с указанием стоимости	Структура имущества	
		Неделимый фонд	Остальное имущество
1	Косилка КРН 2.1 Б		127 119
2	Грабли ГВВ-6		84 746
3	Трактор Беларусь 82.1		635 593
4	Пресс-подборщик рулонный ПР-145 С		338 983
5	Культиватор КПЭ-3,8А		150 000
6	Пила ленточная "Fimar"		60 334
7	Весы электронные напольные МИДЛ "Гулливвер 12"		9 555
8	Спутниковое оборудование для автомобиля ГАЗель		6 990
9	Весы механические ВТ8908-1000Сх (скотоприемные)	60 150	
10	Мясорубка МИМ-300М		30 000
11	Пороховой станер	29 900	
12	Упаковщик НВ-450 "Горячий стол"		4 000
13	Аппарат упаковочный вакуумный INDOKOR IVP-260		44 546
14	Вибрационный просеиватель муки "Каскад"		24 500
15	Пельменный аппарат JGL-120-5В		89 350
16	Бокс для оглушения скота РСР-10	133 400	
17	Площадка подъемно-опускная ППО-250	101 000	
18	Электропогонялка		3 199
19	Устройство посадки на путь	110 000	
20	Подвесной путь "Полоса 12*65", 25 метров	55 400	
21	ФАШ - шкуроръемный агрегат универсальный	88 000	
22	Тележка ковшовая (рикша)		13 420
23	Тележка ковшовая (рикша)		13 420
24	Вешало для голов, ливера		6 500
25	Пила для распиловки туши РЗ-ФРП-2	93 500	
26	Пила для распиловки грудины В2-ФЭГ	72 000	
27	Балансир для пилы	9 500	
28	Балансир для пилы для распиловки грудины	19 550	
29	Электроталь перевески	72 000	
30	Стол нутровочный со склизом	52 600	
31	Стол разбора ливера	29 900	
32	Стол технологический с борт и полиамидной доской		39 110
33	Стол технологический с борт и полиамидной доской		39 110

34	Стол технологический с борт и полиамидной доской		39 110
35	Стол приема кишок	38 600	
36	Стол приема и разборки кишсырья	46 937	
37	Горелка газовая для опалки туш		3 500
38	Универс.машина для обработки кишок В2-ФОК-У	276 100	
39	Крематор К-500 (дизель)	295 000	
40	Фаршемешалка Микс мини 80		95 000
41	Тележка-чан для фарша		13 500
42	Тележка-чан для фарша		13 500
43	Блокорежка МИФ-1300 Измельчитель		250 000
44	Котлетный автомат "Формик 2000"		165 000
45	Клипсатор односкрепочный ручной		39 500
46	Тестомес "Тестомикс-80"		85 000
47	Камера термодымовая КТОМИ 200		220 000
48	Весы эл.крановые CAS 1THA	24 752	
49	Весы эл.торговые CFS CL5000		25 902
50	Запайщик FS-400		2 000
51	Морозильный ларь МЛК-800		24 990
52	Морозильный ларь МЛК-800		24 990
53	Аппарат шоковой заморозки ШОК-10/1		153 294
54	Моноблок МВ 216SF		69 000
55	Автофургон-рефрижератор ГАЗель		8 140
56	Трактор гусеничный Т-4А		600 000
57	Комбайн зерноуборочный Енисей-1200-1М		500 000
58	Морозильный ларь МЛК-700		32 951
59	Машина тестораскаточная 350УР		43 273
60	Морозильный ларь МЛП-500		26 980
61	Морозильный ларь МЛК-700		35 000
62	Морозильный ларь МЛП-350		26 300
63	Морозильный ларь МЛП-350		26 300
64	Морозильный ларь МЛП-350		26 300
65	Морозильный ларь МЛП-350		26 300
66	Морозильный ларь МЛП-350		26 300
67	Аппарат шоковой заморозки ШОК-20/1		393 050
68	Шкаф холодильный Капри-0.7В		47 000
	Итого:	1 608 289	4 762 654

Также в СССПК « » имеется проектная документация на строительство убойного цеха КРС и цеха мясных полуфабрикатов.

План на отметке 0.000



Примечания
1. Разрезы 1-1 и 2-2 см л.6

2015-AP

Разработка проектной документации на
строительство цеха по убою скота

Изм.	Кол.	Лист	Лист	Лист	Лист
Разработка	Зимина	Скорова	Скорова	Скорова	Скорова
Проектирование	Г.А.П.	Скорова	Скорова	Скорова	Скорова
Н. контр.	Зимина	Скорова	Скорова	Скорова	Скорова
План на отм. 0.000					

Копировал

