



Бизнес-план убойного цеха КРС

Разработано компанией БизнесИнвестАналитика

Интернет: <https://investanalitika.ru>
Электронная почта: info@investanalitika.ru

2020



БизнесИнвестАналитика
ГОТОВЫЕ МАРКЕТИНГОВЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И БИЗНЕС-ПЛАНЫ

ДЕМОНСТРАЦИОННАЯ ВЕРСИЯ

Бизнес-план убойного цеха содержит все необходимые расчеты и показатели в соответствии с международными стандартами бизнес-планирования UNIDO: план продаж, план закупок, план по заработной плате и персоналу, план по налогам, инвестиционный план, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об оценке эффективности инвестиций, анализ безубыточности.

Готовый бизнес-план убойного цеха может быть использован

- для оценки экономической эффективности рассматриваемого бизнеса,
- для понимания технологии открытия и операционной деятельности бизнеса, оценки его перспектив,
- для представления в банк или инвестору,
- для предоставления в государственные органы для получения государственного финансирования,
- для обоснования сделок по купле-продаже бизнеса.

Базовый вариант бизнес-плана рассчитан на оборудование для убоя КРС мощностью до 30 голов в смену.

№ п/п	Услуги	Продукция на выходе	Производительность, голов в смену
1.	Убой КРС с выдачей заказчику готового мяса с субпродуктов	Мясо парное полутушами и четвертинами; Субпродукты очищенные; Кишсырье очищенное. Шкура.	30 голов КРС

В то же время, бизнес-план убойного цеха может быть адаптирован под любую производственную мощность и вид перерабатываемых животных. Бизнес-план легко адаптируется к изменению исходных данных и может быть использован для любого региона.

Выручка от реализации																	
		1 год				2 год				3 год				4 год			
		1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
13	Наименование продукции																
14	КРС всего	0	792	1386	1584	1782	1980	1980	1980	1980	1980	1980	1980	1980	1980	1980	1980
15	И.т.ч. на оказание услуг по убоям	0	554,4	970,2	1108,8	1247,4	1386	1386	1386	1386	1386	1386	1386	1386	1386	1386	1386
16	Средний вес одной головы КРС	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330	0,330
17	Поступит на убой КРС в живом весе	0	261	457	523	589	653	653	653	653	653	653	653	653	653	653	653
18	Цена закупки 1 тн в живом весе	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000
19	Заготовки на закупку КРС	0	11764	20582	23522	26463	29403	29403	29403	29403	29403	29403	29403	29403	29403	29403	29403
Структура переработки																	
		1 год				2 год				3 год				4 год			
		1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв
26	Наименование продукции																
27	Убой КРС	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%	70,0%
28	Говядина в полутушах	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%	30,0%

В бизнес-плане убойного цеха содержатся:

- Данные о доходности бизнеса: выручка, затраты, чистая прибыль и другие показатели эффективности бизнеса;
- Данные о рыночных перспективах бизнеса в мировом масштабе, общероссийском масштабе и на локальных рынках;
- Данные об инвестиционных затратах на открытие бизнеса – сколько нужно потратить, чтобы открыть бизнес, каков срок окупаемости вложений;
- Данные о технологии производства и производственной инфраструктуре бизнеса;
- Данные о способах и схемах финансирования бизнеса – объемы кредитных средств, условия кредитования, схемы участия инвесторов, выплаты по кредитам, залоговое обеспечение и другие важные данные;
- Календарный график проекта – когда и какие мероприятия необходимо осуществить, чтобы реализовать проект;
- Оценка эффективности инвестиционного проекта в соответствии со стандартами UNIDO;
- Полноценный финансовый план на весь срок реализации проекта (план продаж, план затрат, себестоимость в ходе реализации проекта, план инвестиций, движение денежных средств, план по налогам);
- Другие данные, которые важны при организации данного вида бизнеса.

К бизнес-плану убойного цеха прилагается финансовая модель в Excel. Финансовая модель содержит следующие финансовые отчеты и показатели:

- Отчет о прибыли, отчет о движении денежных средств;
- Анализ показателей финансовой эффективности (Рентабельность по чистой прибыли, ROI, EBIT, EBITDA);
- Анализ эффективности инвестиций (NPV, IRR, Срок окупаемости);
- Анализ безубыточности.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following structure:

- Section 1: Затраты на энергию и топливо с НДС** (Rows 2-4)
- Section 2: Расход ресурсов в натуральном выражении** (Rows 5-17)

Наименование	Расход на 1 час работы линии по убою	1 год				2 год				3 год		
		1 квартал 2020 г.	2 квартал 2020 г.	3 квартал 2020 г.	4 квартал 2020 г.	1 квартал 2021 г.	2 квартал 2021 г.	3 квартал 2021 г.	4 квартал 2021 г.	1 квартал 2022 г.	2 квартал 2022 г.	3 квартал 2022 г.
10 Электроэнергия на производство	кВт	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	5 квартал	6 квартал	7 квартал	8 квартал	9 квартал	10 квартал	11 квартал
11 Электроэнергия на общехозяйственные нужды	кВт											
12 Холодная вода на технологические нужды	куб. м.											
13 Горячая вода на технологические нужды	куб. м.											
14 Сток горячей воды на технологические нужды	куб. м.											
15 Вода на общехозяйственные нужды	куб. м.											
16 Природный газ для обогрева	куб. м.											
17 Природный газ для креатора	куб. м.											
- Section 3: Цены на ресурсы** (Rows 19-26)

Наименование	Единица измерения
24 Электроэнергия на производство	тыс. руб.
25 Электроэнергия на общехозяйственные нужды	тыс. руб.
26 Холодная вода на технологические нужды	тыс. руб.

В финансовой модели убойного цеха Вы можете самостоятельно изменить:

- Год и месяц начала проекта;
- Валюту проекта;

- Производственную мощность убойного цеха;
- Цены реализации услуг;
- Площади зданий убойного цеха;
- Стоимость строительства;
- Стоимость инфраструктуры и коммуникаций;
- Стоимость оборудования и техники;
- Численность и категории персонала, размеры заработных плат;
- Объемы потребления и цены материальных ресурсов, воды, топлива, энергии;
- Налоговые ставки;
- Уровень государственной поддержки (уровень субсидирования процентной ставки, объем субсидирования и дотаций);
- Объем и структуру инвестиций, объем оборотного капитала;
- Объем и структуру финансирования;
- Размер постоянных затрат (амортизация, ремонт и обслуживание оборудования, связь, интернет и т.д.);
- Уровень процентной ставки по кредиту;
- Размер ставки дисконтирования;
- Другие параметры.

Если у Вас возникнут затруднения при изменении финансовой модели, Вы можете предоставить нам параметры Вашего индивидуального проекта и мы внесем изменения в финансовую модель и пересчитаем все параметры бизнес-плана. В рамках изменяемых параметров данная услуга предоставляется нашим Клиентам **бесплатно**.

Структура бизнес-плана соответствует требованиям Россельхозбанка. По желанию Клиента структура бизнес-плана может быть перестроена в соответствии со стандартами UNIDO, других банков.

После покупки бизнес-плана мы всегда ответим на все вопросы Клиентов и проконсультируем по вопросам практического использования бизнес-плана и финансовой модели.

КРАТКАЯ ПРЕЗЕНТАЦИЯ БИЗНЕС-ПЛАНА УБОЙНОГО ЦЕХА КРС



СОДЕРЖАНИЕ

1. РЕЗЮМЕ ПРОЕКТА	6
Цель проекта	6
Ситуация на рынке	6
Инвестиционные расходы	7
Источники финансирования	7
Срок реализации проекта	7
Основные показатели проекта	7
2. СУЩЕСТВО ПРЕДЛАГАЕМОГО ПРОЕКТА	9
2.1. Суть проекта	9
2.2. Описание продукции и услуг	11
2.3. Технологический процесс убойного производства	15
2.3.1. Подготовка к убою	15
2.3.2. Убой	16
2.3.3. Холодильная обработка и хранение мяса и мясных продуктов	22
2.3.4. Производственный и ветеринарный контроль	28
2.4. Характеристика закупаемого оборудования и строительных работ	32
2.4.1. Строительно-монтажные работы	32
2.4.2. Оборудование	34
2.5. Экологическая безопасность	38
3. АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ ДЕЛ В ОТРАСЛИ	45
3.1. Характеристика услуг по убою КРС предлагаемых убойными цехами	45
3.2. Перспективы развития рынка услуг по убою КРС в России	46
4. АНАЛИЗ РЫНКА СБЫТА ПРОДУКЦИИ И ЗАКУПОК СЫРЬЯ	48
4.1. Рынок сырья, материалов и комплектующих	48
4.2. Конкуренция на рынке сбыта	48
4.3. Потенциальная емкость сбыта	48
4.4. Маркетинговая стратегия проекта	48
5. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ ПЛАН	51
5.1. Организационно-правовая форма	51

5.2. Основные партнеры	51
5.3. График реализации проекта	52
6. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН	53
6.1. Условия и допущения, принятые для расчета	53
6.2. Налоговое окружение	53
6.3. Номенклатура и цены на услуги	54
6.4. План производства	54
6.5. Номенклатура и цены сырья, материалов и ресурсов	55
6.6. Численность персонала и заработная плата	58
6.7. Расчет выручки	59
6.8. Калькуляция себестоимости	60
6.9. Инвестиционные издержки	63
6.10. Источники, формы и условия финансирования	64
6.11. Расчет прибылей, убытков и денежных потоков	65
6.12. Оценка экономической эффективности проекта	69
7. ОЦЕНКА РИСКОВ	71
7.1. Уровень безубыточности	71
7.2. Оценка проектных рисков	72
7.3. Анализ чувствительности проекта	74
Приложения	77
Приложение 1. Выручка от реализации	77
Приложение 2. Затраты на сырье и материалы	78
Приложение 3. Затраты на энергию и топливо	79
Приложение 4. Персонал и заработная плата	80
Приложение 5. Текущие затраты	81
Приложение 6. Инвестиции	82
Приложение 7. График финансирования проекта	83
Приложение 6. Инвестиции проекта	84
Приложение 7. Отчет о прибыли	85
Приложение 8. Налоги	86
Приложение 9. Отчет о прибылях и убытках	87

Приложение 10. Отчет о движении денежных средств	88
Приложение 11. Расчет эффективности инвестиций	89
Приложение 12. Анализ безубыточности	90

СПИСОК ТАБЛИЦ:

Таблица 1. Основные показатели инвестиционного проекта строительства и запуска убойного цеха КРС	
Таблица 2. Производственная мощность убойного цеха	
Таблица 3. Характеристика услуг убойного цеха	
Таблица 4. Классификация мяса КРС по ГОСТ Р 54315-20011 «Крупный рогатый скот для убоя. Говядина и телятина в тушах, полутушах и четвертинах»	
Таблица 5. Классификация говядины от молодняка КРС по категориям	
Таблица 6. Требования к продукции убойного цеха	
Таблица 7. Основные параметры процесса охлаждения мяса	
Таблица 8. Температура воздуха в морозильных камерах на различных этапах замораживания	
Таблица 9. Рекомендуемые параметры воздуха в камере хранения и предельные (с момента убоя) сроки хранения охлажденного и подмороженного мяса	
Таблица 10. Предельные сроки хранения неупакованного замороженного мяса различных видов в зависимости от температуры воздуха в камере	
Таблица 11. Сроки хранения замороженных субпродуктов	
Таблица 12. Расчет стоимости строительства зданий и сооружений убойного цеха	
Таблица 13. Затраты на инфраструктуру и коммуникации убойного цеха	
Таблица 14. Смета расходов на строительство	
Таблица 15. Состав технологической линии убойного цеха	
Таблица 16. Комплекующие, входящие в состав поставляемого мини-завода	
Таблица 17. Технические характеристики убойного цеха	
Таблица 18. Затраты на основное технологическое оборудование для убойного цеха	
Таблица 19. Затраты на дополнительное оборудование	
Таблица 20. Основные отходы убойного производства	
Таблица 21. Состав услуг по убою КРС независимых убойных цехов	

- Таблица 22. Прайс-лист на продукцию и услуги убойного цеха
- Таблица 23. План продаж по годам проекта, тыс. руб.
- Таблица 24. График инвестиционного проекта открытия убойного цеха
- Таблица 25. Налоговое окружение проекта
- Таблица 26. Номенклатура и цены на продукцию и услуги убойного цеха
- Таблица 27. Оказание услуг и реализации продукции по годам проекта
- Таблица 28. Расчет расхода электроэнергии на освещение территории и зданий убойного цеха
- Таблица 29. Расчет расхода электроэнергии на общехозяйственные нужды
- Таблица 30. Расчет расхода природного газа
- Таблица 31. Расчет расхода воды на бытовые нужды
- Таблица 32. Цены на потребляемое топливо, энергию и воду
- Таблица 33. Штатное расписание убойного цеха
- Таблица 34. Выручка от продаж по годам проекта с НДС, тыс. руб.
- Таблица 35. Текущие затраты на функционирование убойного цеха по годам проекта, тыс. руб.
- Таблица 36. Динамика себестоимости убоя 1 головы по годам проекта
- Таблица 37. Структура инвестиционных затрат на строительство и запуск убойного цеха
- Таблица 38. Структура источников финансирования проекта
- Таблица 39. Динамика финансовых показателей убойного цеха по годам проекта
- Таблица 40. Анализ безубыточности убойного цеха по годам проекта
- Таблица 41. Оценка рисков проекта
- Таблица 42. Анализ чувствительности проекта открытия убойного цеха к изменению общей величины инвестиций
- Таблица 43. Анализ чувствительности проекта открытия убойного цеха к изменению закупочных цен
- Таблица 44. Анализ чувствительности проекта открытия убойного цеха к изменению цен реализации

СПИСОК ДИАГРАММ:

Диаграмма 1. Структура затрат убойного цеха

Диаграмма 2. График выручки, тыс. руб.

Диаграмма 3. График чистой прибыли, тыс. руб.

Диаграмма 4. График движения денежных средств, тыс. руб.

Диаграмма 5. Остаток денежных средств на счете в ходе реализации проекта, тыс. руб.

Диаграмма 6. Дисконтированный денежный поток нарастающим итогом, тыс. руб.

СПИСОК РИСУНКОВ:

Рисунок 1. Схема разделки туши КРС на мясо

Рисунок 2. Технологическая схема убоя КРС

Рисунок 3. Схема размещения оборудования и помещений убойного цеха

1. РЕЗЮМЕ ПРОЕКТА

Цель проекта

Целью настоящего бизнес-плана является обоснование экономической эффективности строительства и запуска убойного цеха. Реализация проекта позволит создать компанию по убою сельскохозяйственных животных с получением мяса и субпродуктов.

Планируется проектирование и возведение убойного цеха «под ключ», в соответствии с современными технологиями строительства и полное его укомплектование необходимым технологическим оборудованием.

Основные достоинства проекта:

- Современная технология убоя соответствующая установленным нормам и стандартам пищевой и ветеринарной безопасности;
- Клиенты получают результаты ветеринарно-санитарной экспертизы (ВСЭ) и ветеринарные сопроводительные документы на продукты убоя;
- Наличие достаточного объема холодильных мощностей для доработки и складирования полученного мяса и субпродуктов.
- Подходит для любых регионов России и мира.

Ситуация на рынке

Потребление услуг по убою сельскохозяйственных животных напрямую связано с количеством сельскохозяйственных животных выращенных в локальном районе. поголовье КРС в России составляет 19,5 млн. голов, производство говядины постепенно увеличивается и спрос на услуги по убою КРС стабилен.

В 2014 году в России был законодательно запрещен забой вне специализированных убойных площадок. Новые правила запрещают забой скота в личных подсобных хозяйствах и на предприятиях не имеющих специальных соответствующих условий.

Таким образом, интенсивный рост производства мяса в России и введенные законодательные ограничения на забой на личных подсобных хозяйствах формируют дальнейший рост спроса на услуги убойных цехов.

Цены на убой КРС по России находятся в диапазоне от *** до *** рублей за 1 голову. Ценовая конъюнктура значительно отличается по регионам и сильно зависит от объема и количества дополнительных услуг по убою: способ разделки продукции, хранение, упаковка субпродуктов, погрузка и т.д.

Инвестиционные расходы

Для осуществления проекта требуется произвести следующие затраты:

- Затраты на покупку земельного участка в размере *** млн. рублей;
- Затраты на проектно-изыскательские работы в размере *** млн. рублей;
- Затраты на инфраструктуру и коммуникации в размере *** млн. рублей;
- Затраты на оборудование для убойного цеха в размере *** млн. рублей;
- Затраты на дополнительное оборудование в размере *** млн. рублей;
- Затраты на строительные-монтажные работы в размере *** млн. рублей;

Таким образом, общая стоимость проекта составляет *** млн. рублей.

Источники финансирования

Финансирование проекта планируется осуществить за счет собственных средств в размере *** млн. руб. (***)% от общей стоимости проекта) и привлечения заемных средств в размере *** млн. руб. (***) % от общей стоимости проекта).

Собственные средства будут направлены на покупку земельного участка, строительство коммуникаций, разработку проектной документации и на поддержание ликвидности в первые кварталы реализации проекта.

Заемные средства планируется направить на закупку оборудования.

Срок реализации проекта

Горизонт планирования проекта составляет 10 лет.

Длительность инвестиционной фазы проекта – *** года.

Основные показатели проекта

Показатели эффективности инвестиций представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные показатели инвестиционного проекта строительства и запуска убойного цеха КРС

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение
2.	Производственная мощность по забою КРС при односменном режиме в год	голов	***
3.	Плановый забой КРС в год	голов	***

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение
4.	Количество персонала	чел	***
5.	Сумма инвестиций	тыс. руб.	***
6.	Выручка с НДС в год	тыс. руб.	***
7.	Себестоимость убоя одной головы	тыс. руб.	***
8.	Чистая прибыль в год	тыс. руб.	***
9.	Рентабельность по выручке	%	***
10.	Годовое значение точки безубыточности	голов	***
11.	Ставка сравнения (дисконтирования)	%	***
12.	NPV	тыс. руб.	***
13.	IRR	%	***
14.	Дисконтированный срок окупаемости	лет	***
15.	ЕВITDA (прибыль до выплаты налогов, процентов и амортизации)	тыс. руб.	***
16.	ЕВIT (прибыль до выплаты налогов и процентов)	тыс. руб.	***
17.	Рентабельность инвестиций (ROI)	%	***

Таким образом, реализация проекта позволит:

- обеспечить целевой рынок услугами по убою сельскохозяйственных животных;
- организовать новый бизнес;
- создать новые рабочие места;
- обеспечить налоговые поступления в бюджеты всех уровней;
- обеспечить своевременный возврат денежных средств вложенных в проект.

Проект соответствует государственной целевой программе «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

2. СУЩЕСТВО ПРЕДЛАГАЕМОГО ПРОЕКТА

2.1. Суть проекта

Настоящим проектом планируется организация современного убойного производства мощностью 9000 голов КРС в год.

Комплекс состоит из убойного мини-завода, холодильных камер вместимостью *** тонн, бытовых помещений площадью *** кв.м. и крематоров для сжигания отходов убойного производства мощностью *** тонны в час.

В камере созревания возможно хранение ***-ти тонн мяса в течение 12-ти часов; в камере хранения возможно хранение ***-и тонн мяса в течение 2-х суток.

Реализация проекта должна обеспечить:

- предоставление услуг заказчикам по убою сельскохозяйственных животных с получением мяса, субпродуктов и вторсырья.
- соответствие процесса убоя современными санитарно-гигиеническими стандартами;
- соответствие технологии производства техническому регламенту Таможенного союза на мясо и мясную продукцию;
- утилизацию отходов убойного производства;
- в перспективе возможное развитие производства с организацией производства мясных полуфабрикатов и колбасных изделий.

В помещении убойного цеха будут созданы все условия для того, чтобы провести забой скота по всем необходимым требованиям. Есть специальные зоны для оглушения, обескровливания животных, снятия шкур и шпарчанов для снятия щетины, подвеса, доопаливания шкур, помывки туши, нутровки, разделки туши, взвешивания и есть холодильные камеры.

Таким образом, компания будет оказывать полный комплекс по убою сельскохозяйственных животных с выдачей заказчику готового мяса с субпродуктов:

- Мясо парное полутушами и четвертинами;
- Мясо замороженное полутушами, четвертинами;
- Субпродукты очищенные;
- Кишсырье очищенное (не соленое);
- Шкура (не соленая).

Компания может работать самостоятельно или в составе интегрированных компаний.

Планируется проектирование и возведение убойного цеха «под ключ», в соответствии с самыми современными технологиями строительства и полное его укомплектование необходимым технологическим оборудованием.

Убойный цех планируется разместить на земельном участке площадью *** Га. Использование в технологическом процессе крематоров предполагает наличие санитарной зоны, которая должна составлять не менее *** км от места размещения убойного производства. Участок будет обеспечен водой, электроэнергией и природным газом.

Основными факторами подбора земельного участка для компании должны быть:

- Рельеф местности – преимущество отдается ровным участкам;
- Удобство логистики. Большим преимуществом будет близость компании к производителям сельскохозяйственных животных, трассам федерального значения и железнодорожным путям.

Планируется, что компания будет использовать мини-завод по убою скота *****. Мини-завод обеспечивает убой и первичную переработку 30 голов крупного рогатого скота или 50 голов свиней в смену с получением и хранением мяса, субпродуктов и вторичного сырья убойного производства.

Поставляемый мини-завод для убоя укомплектован всем необходимым оборудованием и коммуникациями для полного технологического цикла убоя и первичной переработки. Оборудование мини-завода смонтировано в быстровозводимом здании на основе металлического каркаса, с использованием сэндвич панелей PIR.

Мини-завод оснащён системами микроклимата, водо- и электро-коммуникациями.

Оборудование мини-завода соответствует санитарно-гигиеническим требованиям Роспотребнадзора, нормам пожарной и электробезопасности, правилам безопасности труда.

Расчет производственной мощности убойного цеха приведен в таблице 2.

Таблица 2. Производственная мощность убойного цеха

Показатель	Значение
Производительность смены, часов	***
Число рабочих смен в сутках	***
Количество рабочих дней в квартал	***
Производительность, голов в сутки	***
Производительность, голов в квартал	***
Производительность, голов в год	***

Таким образом, максимальная производительность убойного цеха при односменной работе составит **** голов в квартал или **** голов в год. Планируется выйти на ***% загрузку убойного цеха и в год перерабатывать **** голов КРС.

(Полный текст в демо-версию не включен)

3. АНАЛИЗ ПОЛОЖЕНИЯ ДЕЛ В ОТРАСЛИ

3.1. Характеристика услуг по убою КРС предлагаемых убойными цехами

Кроме работы в составе сельхозхолдингов, на рынке убойных услуг сложился сегмент независимых компаний оказывающих услуги по убою КРС.

Характеристика услуг по убою КРС приведена в таблице 21.

Таблица 21. Состав услуг по убою КРС независимых убойных цехов

Компания	Регион	Состав услуги по убою
БИО НАСТ	Ростовская область	Разделка, Распиловка, Опалка, Упаковка субпродуктов. Изготовление киш. оболочки (дополнительно 400 рублей комплект) Обработка ног и рубца (дополнительно 50 руб/кг)
*****	*****	***** ***** ***** ***** ***** *****
*****	*****	***** ***** ***** ***** ***** *****
*****	*****	***** ***** ***** ***** ***** *****

Компания	Регион	Состав услуги по убою
*****	*****	***** ***** ***** ***** ***** *****

Цены на убой КРС по России находятся в диапазоне от *** до *** рублей за 1 голову. Ценовая конъюнктура значительно отличается по регионам и сильно зависит от объема и количества дополнительных услуг по убою: способ разделки продукции, хранение, упаковка субпродуктов, погрузка и т.д.

(Полный текст в демо-версию не включен)

6. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН

6.1. Условия и допущения, принятые для расчета

Финансовый план составлен на период 10 лет с момента начала проекта. Информация для расчета подготовлена в разрезе по кварталам.

Методика оценки, используемая в расчетах, соответствует принципам бюджетного подхода. В соответствии с принципами бюджетного подхода горизонт исследования (срок жизни проекта) разбивается на временные интервалы (интервалы планирования), каждый из которых рассматривается с точки зрения притоков и оттоков денежных средств. На основании потоков денежных средств определяются основные показатели эффективности и финансовой состоятельности проекта.

Расчеты выполнены в российской валюте, в постоянных ценах, принимаемых на момент формирования бизнес-плана и соответствующего налогового окружения.

6.2. Налоговое окружение

Планируется, что убойных цех будет использовать общую систему налогообложения. Начисленные налоги и сборы уплачиваются в зависимости от источников возмещения налогов и сборов. Налоговые ставки приведены в таблице ниже.

Таблица 25. Налоговое окружение проекта

Наименование налогов, уплачиваемых предприятием	Ставка (или сумма)	Налогооблагаемая база	Период начисления
Отчисления на социальные нужды	***	Фонд оплаты труда	Месяц
Налог на добавленную стоимость	***	Выручка	Месяц
Налог на имущество	***	Основные средства	Квартал
Налог на прибыль	***	Прибыль до налогообложения	Квартал

Прочие виды налогов и платежей в бюджеты в виду их отсутствия или незначительности в расчетах финансового плана не учитываются. Ведомость выплаты налогов в ходе реализации проекта представлена в приложении 8.

6.3. Номенклатура и цены на услуги

Номенклатура и цены на услуги с НДС убойного цеха приведены в таблице 26.

Таблица 26. Номенклатура и цены на услуги убойного цеха

№ п/п	Наименование продукции	Ед. изм.	Цена, тыс. руб. с НДС
1	Убой КРС	1 голова	***
2	Говядина в полутушах и четвертинах замороженная	1 тонна	***
3	Субпродукты говяжьи	1 тонна	***

Закупаемое технологическое оборудование и применяемые технологии позволят оказывать заявленные услуги с высокими параметрами качества, пищевыми и экологическими стандартами.

6.4. План производства

Запустить производство планируется во 2 квартале 1 года проекта и в первом году проекта произвести убой *** голов КРС. На втором году проекта планируется выйти на стабильную переработку КРС в объеме *** голов в год.

Объем оказания услуг в натуральном выражении приведен в таблице 27.

Таблица 27. Оказание услуг убойным цехом по годам проекта

Услуги	Ед. изм.	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Убой КРС	голов	***	***	***	***	***
Говядина в полутушах и четвертинах замороженная	тонн	***	***	***	***	***
Субпродукты говяжьи	тонн	***	***	***	***	***

Услуги	Ед. изм.	6 год	7 год	8 год	9 год	10 год

Услуги	Ед. изм.	6 год	7 год	8 год	9 год	10 год
Убой КРС	голов	***	***	***	***	***
Говядина в полутушах и четвертинах замороженная	тонн	***	***	***	***	***
Субпродукты говяжьи	тонн	***	***	***	***	***

Из таблицы 27 видно, что производственные мощности убойного цеха при односменном режиме работы позволят перерабатывать *** голов КРС.

6.5. Номенклатура и цены сырья, материалов и ресурсов

Основнымкупаемым сырьем для убойного цеха будет КРС, который планируется закупать и перерабатывать в полутуши и субпродукты. Всего для переработки планируется закупать *** голов КРС в год. Затраты на закупку КРС составят *** млн. рублей с НДС в год. Более подробно расходы на закупку КРС в течение всего срока реализации проекта приведены в приложении 5.

Убойные цеха являются энергоемким производством. Расход электроэнергии на 1 убой 1 головы КРС составляет *** кВт/час. Общее потребление электроэнергии для оказания годового объема услуг составит *** кВт/час.

Кроме того возникнут затраты электроэнергии на освещение территории и зданий убойного цеха (см. таблицу ниже).

Таблица 28. Расчет расхода электроэнергии на освещение территории и зданий убойного цеха

Показатель	ед. изм.	Территория убойного цеха	Здания убойного цеха	Итого
Средняя установленная мощность источников света (W) на 1 кв.м общей площади, Вт	Вт	***	***	***
Коэффициент одновременности включения осветительных приборов (h)		***	***	***
Число часов горения ламп (hmax), час	часов	***	***	***

Показатель	ед. изм.	Территория убойного цеха	Здания убойного цеха	Итого
Расход в сутки на 1 кв.м., кВт	кВт	***	***	***
Расход в сутки на всю площадь, кВт	кВт	***	***	***
Расход в квартал	кВт	***	***	***

Расчет общего расхода электроэнергии на общехозяйственные нужды приведен в таблице 29.

Таблица 29. Расчет расхода электроэнергии на общехозяйственные нужды

Источник энергопотребления	W номин, кВт/ч	Среднее число часов работы в сутки	W факт, кВт/ч в сутки	W факт, кВт/ч в квартал
Освещение территории убойного цеха	***	***	***	***
Освещение зданий убойного цеха	***	***	***	***
Бытовые приборы, оргтехника	***	***	***	***
Итого	***	***	***	***

Таким образом, на общехозяйственные нужды будет расходоваться *** кВт в квартал.

(Полный текст в демо-версию не включен)

7. ОЦЕНКА РИСКОВ

7.1. Уровень безубыточности

Точка безубыточности — это такой объем реализации продукции или услуг, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при реализации каждой последующей единицы услуг предприятие начинает получать прибыль.

Точка безубыточности вычисляется в денежном выражении по следующей формуле:

$$X_{без} = \frac{Выручка * Знос}{Выручка - Зпер}$$

Кромка безопасности - отношение разницы ожидаемого объема продаж и безубыточного к ожидаемому. Она показывает на сколько процентов можно снизить объем продаж, чтобы получить нулевую прибыль:

$$K_{ром.без.} = \frac{V_{ожид} - V_{безуб}}{V_{ожид}}$$

Таблица 40. Анализ безубыточности убойного цеха по годам проекта

Показатель	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Выручка без НДС, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Переменные затраты на весь объем, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Постоянные затраты на весь объем, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Точка безубыточности, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Кромка безопасности, %	***	***	***	***	***

Показатель	6 год	7 год	8 год	9 год	10 год
Выручка без НДС, тыс. руб.	***	***	***	***	***

Показатель	6 год	7 год	8 год	9 год	10 год
Переменные затраты на весь объем, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Постоянные затраты на весь объем, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Точка безубыточности, тыс. руб.	***	***	***	***	***
Кромка безопасности, %	***	***	***	***	***

Вывод: *****.

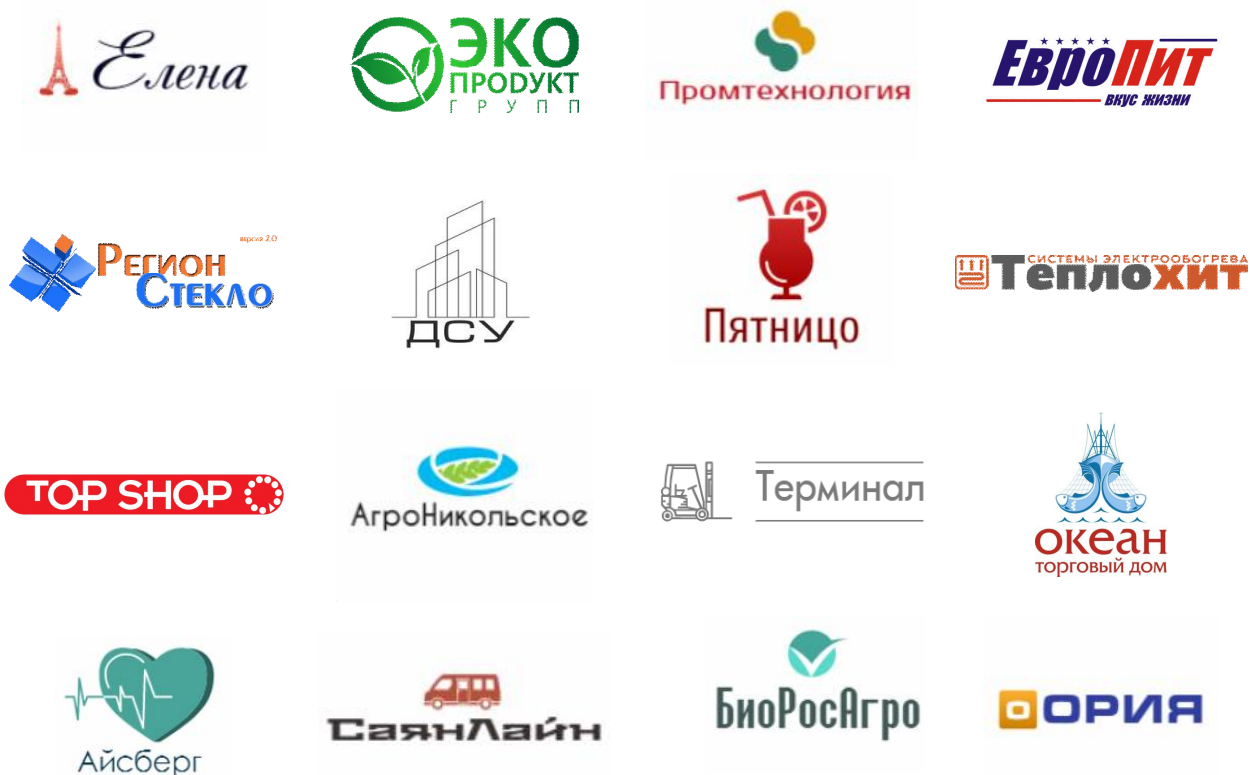
(Полный текст в демо-версию не включен)

О КОМПАНИИ

БИЗНЕСИНВЕСТАНАЛИТИКА - консалтинговая компания занимающаяся проведением маркетинговых исследований и разработкой бизнес-планов. Штат компании состоит из профессиональных консультантов и частично занятых маркетологов и экономистов работающих в различных отраслях экономики. Симбиоз профессиональных консультантов и практиков маркетинговых и финансовых служб компаний позволяет разрабатывать качественные маркетинговые исследования и бизнес-планы для успешного решения задач наших клиентов.

Каждый из аналитических продуктов компании разработан в соответствии с общепризнанными методиками, такими как стандарты Европейского общества исследователей рынка и общественного мнения ESOMAR, стандарты Организации Объединенных Наций по промышленному развитию UNIDO, а также рекомендациями МинЭкономРазвития РФ. Помимо этого, компания имеет ряд собственных методик в разработке финансовых моделей и составлении прогнозов развития рынка.

К настоящему моменту **БИЗНЕСИНВЕСТАНАЛИТИКА** реализовано свыше 1000 различных индивидуальных и типовых проектов в бизнес-планировании и маркетинговых исследованиях для компаний различного масштаба и различных отраслей: строительство и недвижимость, услуги, фармацевтика, ресторанный бизнес, сельское хозяйство, транспорт, различные производства, оптовая и розничная торговля.



Клиентами БизнесИнвестАналитика являются компании, индивидуальные предприниматели и частные лица Москвы, Санкт-Петербурга, Московской, Ленинградской, Белгородской, Архангельской, Калужской, Кемеровской, Курской, Новгородской, Новосибирской, Ростовской, Самарской, Свердловской, Тюменской, Омской, Оренбургской, Пензенской, Челябинской областей; Краснодарского края, Красноярского края, Пермского края, Республики Башкортостан, Республики Коми, Республики Крым, Удмуртской республики, Ямало-Ненецкого АО и других регионов России, а также Белоруссии, Украины, Казахстана, Германии, Словакии, Молдовы и Азербайджана.