Бизнес план кондитерской.



Август 2017

**Оглавление**

[1. Краткий обзор (резюме) проекта 3](#_Toc489892200)

[2. Инициатор проекта 4](#_Toc489892201)

[2.1. Общие данные 4](#_Toc489892202)

[2.2. Учредители и руководители предприятия 4](#_Toc489892203)

[2.3. Виды деятельности и анализ текущего финансового состояния 4](#_Toc489892204)

[3. Существо предлагаемого проекта 5](#_Toc489892205)

[3.1. Описание продукта 6](#_Toc489892206)

[4. Маркетинговая стратегия проекта 9](#_Toc489892207)

[5. Организационный план 9](#_Toc489892208)

[6. Финансовый план 10](#_Toc489892209)

[6.1. Условия и допущения, принятые для расчета 10](#_Toc489892210)

[6.2. Исходные данные 12](#_Toc489892211)

[6.2.1. Налоговое окружение 12](#_Toc489892212)

[6.2.2. План доходов. 13](#_Toc489892213)

[6.2.3. План расходов. 14](#_Toc489892214)

[6.2.4. Расчёт прибыли. 14](#_Toc489892216)

[6.2.5. Бюджет движения денежных средств. 15](#_Toc489892218)

[6.2.6. Точка безубыточности. 16](#_Toc489892220)

[6.2.7. Налоговое окружение 18](#_Toc489892223)

[7. Риски и страхование проекта. 19](#_Toc489892224)

[8. Планируемые результаты Проекта 20](#_Toc489892225)

1. Краткий обзор (резюме) проекта

Предлагаемый вашему вниманию бизнес-план по созданию кондитерской.

Бизнес-план предназначен для оценки эффективности вложений капитала, выбора варианта организации и предоставляет всю основную необходимую информацию для организации бизнеса. Данный бизнес-план содержит описание текущей деятельности, подробную характеристику инвестиционного проекта, план маркетинга, организационный план, инвестиционный и финансовый планы. В каждом из разделов приведена соответствующая информация, а в финансовых разделах расчет эффективности проекта. Бизнес-план разработан в соответствии с требованиями, предъявляемыми финансово-кредитными организациями к инвестиционным проектам, и включает все разделы, составленные в соответствии с методикой по бизнес-планированию.

**Наименование проекта** - «Создание кондитерской»;

**Инициатор проекта** - Перестюк Виктория Васильевна Общество с ограниченной ответственностью ««Ягода»»;

**Местонахождение проекта** – Красноярский кр, г. Норильск.

**Организационно-правовая форма реализации проекта** - Общество с ограниченной ответственностью

**Суть проекта:**

* цель проекта – получение прибыли, формирование эффективного производства кондитерской продукции, повышение конкурентоспособности продукции компании за счет оптимизации затрат, повышения качества, эффективной ценовой политики.

Объем продаж по проекту 35 449 300 рублей за 2,5 года;

прибыль по проекту 8 285 900 рублей;

**Финансовые ресурсы, необходимые для осуществления проекта:**

* общая стоимость проекта – 3 945 100 рублей;

**Оценка экономической эффективности проекта**

Срок окупаемости - 1 год 6 месяцев;

Чистая приведенная стоимость (NPV) –  **1 647,71** тысяч рублей;

Внутренняя норма доходности (IRR) – **27,5%**;

2. Инициатор проекта

2.1. Общие данные

* Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью;
* Наименование - «Ягода»;
* Юридический адрес: Красноярский кр. г. Норильск, ул. Комсомольская 10, кв. 21;
* Фактический адрес: Красноярский кр. г. Норильск, ул. Комсомольская 10, кв. 21;
* Руководитель: Перестюк Виктория Васильевна, Директор;
* Филиалы и дочерние предприятия: нет;
* Опыт работы в сфере деятельности, связанной с предполагаемым проектом: с 2017 года.

2.2. Учредители и руководители предприятия

Размер уставного капитала: 10,0 тысяч рублей;

Доля оплаченного капитала: 100%;

Основные учредители: Перестюк Виктория Васильевна, 100 %.

2.3. Виды деятельности и анализ текущего финансового состояния

Основные виды деятельности: производство кондитерской продукции, в частности пирожного, мороженого и различных конфет;

Основные потребители продукции: люди у которых праздники, день рождение, свадьба, юбилей или просто свидание;

Таблица 1. Объем доходов и расходов, прибыль до уплаты налогов ООО «Ягода», руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Доход | Расход | Чистая прибыль |
| май | 17 100 | 887 | 9 213 |
| июнь | 163 700 | 70 699 | 93 001 |
| июль | 373 120 | 177 325 | 195 795 |

3. Существо предлагаемого проекта

В связи с тем, что организация быстро набирает объёмы продаж. Нужны дополнительные инвестиции для увеличения доходов и прибыли организации.

Суть проекта заключается в получении прибыли за счет создания кондитерской.

Цель развития ООО «Ягода» в рамках инвестиционного проекта - получение прибыли, формирование эффективного производства кондитерской продукции, повышение конкурентоспособности продукции компании за счет оптимизации затрат, повышения качества, эффективной ценовой политики.

Для выполнения намеченных целей необходимо решить ряд задач:

* максимально освоить все возможные источники финансирования проекта;
* создать новые рабочие места, а также привлечь высококлассных и квалифицированных специалистов.

Основные направления развития компании:

* совершенствование технологии производства на основе наращивания и повышения эффективного использования оборудования и человеческих ресурсов;
* повышение конкурентоспособности продукции за счет повышения ее качества и реализации по привлекательной цене;
* привлечение квалифицированных руководителей и специалистов;
* внедрение передовых технологий ведения бизнеса на основе современных научных методов и разработок.

3.1. Описание продукта

Таблица 2. Прайс-лист.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **ТОВАР** | **ОПИСАНИЕ** | **ЗАТРАТЫ НА ЕД., руб.** | **ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА, %** | **СТОИМОСТЬ ЕДИНИЦЫ, руб.** |
| **1** | **Пирожные бисквитные** | Пирожные бисквитные в ассортименте | **200** | **70** | **350** |
| **2** | **Пирожные заварные** | Пирожные заварные в ассортименте | **150** | **60** | **250** |
| **3** | **Пирожные песочные** | Пирожные песочные в ассортименте | **200** | **80** | **250** |
| **4** | **Пирожные слоенные** | Пирожные слоеные в ассортименте | **110** | **50** | **150** |
| **5** | **Изделия из шоколада** | Изделия из шоколада в ассортименте | **200** | **150** | **400** |
| **6** | **Свежие ягоды в шоколаде** | Свежие ягоды, покрытые шоколадом в ассортимент | **200** | **200** | **600** |
| **7** | **Конфеты из сухофруктов** | Конфеты на основе сухофруктов и орехов в ассортименте | **110** | **80** | **200** |
|  | **Мороженное** | Мороженное в ассортименте | **90** | **60** | **150** |
| **Напитки** | | | | | |
| **8** | **Коктейль молочный** | Коктейль молочный в ассортименте | **50** | **200** | **150** |
| **9** | **Чай** | Чай в ассортименте | **10** | **600** | **70** |
| **10** | **Кофе** | Кофе в ассортименте | **60** | **400** | **300** |
|  | **Горячий шоколад** | Горячий шоколад | **100** | **100** | **200** |
| **11** | **Сок** | Сок в ассортименте | **30** | **300** | **120** |

Прайс-лист:

Черешня в подарочной коробке (12 шт.) - 1400 руб.  
Черешня в подарочной коробке (16 шт.) - 1700 руб.  
Черешня в подарочной коробке (20 шт.) - 2000 руб.  
Черешня в подарочной коробке (25 шт.) - 2400 руб.

Полезные сладости в шоколаде  
Полезные сладости в шоколаде (6 шт.) - 1100 руб.  
Полезные сладости в шоколаде (8 шт.) - 1300 руб.  
Полезные сладости в шоколаде (12 шт.) - 1700 руб.  
Полезные сладости в шоколаде (16 шт.) - 2100 руб.

Полезные сладости без добавления сахара  
Полезные сладости без шоколада (6 шт.) - 1000 руб.  
Полезные сладости без шоколада (8 шт.) - 1200 руб.  
Полезные сладости без шоколада (12 шт.) - 1600 руб.  
Полезные сладости без шоколада (16 шт.) - 2000 руб.

Обычные букеты с клубникой.  
размер (S) - (0,8 кг) - 2600 руб.  
размер (M) - (1,3 кг) - 3300 руб.  
размер (L) - (2 кг) - 4200 руб.

Букеты с клубникой в шоколаде.  
размер (S) - (0,8 кг) - 3200 руб.   
размер (M) - (1,3 кг) - 4000 руб.   
размер (L) - (2 кг) - 5200 руб.

Клубника в подарочной коробке (9 шт.) - 2000 руб.  
Клубника в подарочной коробке (12 шт.) - 2300 руб.  
Клубника в подарочной коробке (16 шт.) - 2600 руб.  
Клубника в подарочной коробке (20 шт.) -2800 руб.

Букеты из яблочек:  
размер (S) - (3 шт.) - 1000 руб.   
размер (M) - (5 шт.) - 1300 руб.   
размер (L) - (7 шт.) - 1600 руб.

Основным сырьем в кондитерском производстве будут являться мука, яйца, сахар, шоколад и сливочное масло. Также будут применяться молоко и молочные продукты, фрукты, ягоды, орехи и прочее.

4. Маркетинговая стратегия проекта

Маркетинговая стратегия будет агрессивный, так как нам нужно выйти на точку безубыточности из-за этого нам придётся использовать все возможные каналы продвижения начиная от раздачи листовок и визиток заканчивая рекламой на телевидение и радио. В Норильске нет конкуренции в данном сегменте “Премиум кондитерских изделий”. Из-за этого нужно быстро зайти на эту нишу и поддерживать стабильный уровень цен и отличного качества.

В качестве маркетинговых инструментов для привлечения целевой аудитории планируется использовать:

* раздачу листовок и визиток;
* платное размещение постов в социальных сетях (популярные городские паблики и группы);
* контекстная реклама.
* Баннеры и постеры.
* реклама на улицах города.
* реклама на телевидении и радио.
* размещение рекламы в СМИ.

**Аудитория:**

Люди среднего и выше среднего уровня достатка.

5. Организационный план

**Организационно-правовая форма** – общество с ограниченной ответственностью

**Организационная структура управления** – линейная

Таблица 3. Штатное расписание. Руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Должность** | **Оклад, руб.** | **Кол-во, чел.** | **ФОТ, руб.** |
| *Производственный персонал* | | | | |
| 1 | Главный кондитер | 60.000 | 1 | 60.000 |
| 2 | Помощник кондитера | 40.000 | 1 | 40.000 |
| 3 | Управляющий | 50.000 | 1 | 50.000 |
| *Торговый персонал* | | | | |
| 4 | Продавец | 30 000 | 2 | 60.000 |
| 5 | Бармен | 30.000 | 1 | 30.000 |
| *Вспомогательный персонал* | | | | |
| 6 | Уборщица | 20 000 | 1 | 20 000 |
| **Итого:** | | | | **260 000** |

6. Финансовый план

**6.1. Условия и допущения, принятые для расчета**

Финансово-экономическая оценка проекта выполнена с учетом следующих допущений:

* расчет выполняется в постоянных ценах на момент подачи заявки без учета инфляции;
* расчет выполняется на период, превышающий срок окупаемости и возврата заемных средств на один год;
* расчеты производятся с квартальной периодичностью;
* значения всех исходных и расчетных данных приводятся в валюте платежа и пересчитываются в рубли по единому курсу ЦБ РФ на момент выполнения расчетов;
* в составе притока денежных средств отражается существующая и прогнозируемая выручка от реализации проекта без учета НДС;
* остаточная стоимость активов проекта на конец расчетного периода не учитывается при анализе показателей его эффективности (не предполагается их продажа и закрытие предприятия).

Расчеты экономической эффективности проекта выполняются с учетом официального издания методических рекомендаций, по оценке эффективности инвестиционных проектов.

**Инвестиции**

Таблица 4. Инвестиции. Руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Цена, руб.** | **Стоимость, руб.** |
| 1 | Взбивальная машина | 40.000 | 80.000 |
| 2 | Тестомес | 42.000 | 42.000 |
| 3 | Измельчитель для орехов | 360.000 | 360.000 |
| 4 | Ярусная печь | 120.000 | 120.000 |
| 5 | Печь кондитерская конвекционная | 170.000 | 170.000 |
| 6 | Просеиватель муки | 28.000 | 28.000 |
| 7 | Котел для варки крема | 250.000 | 250.000 |
| 8 | Емкость для темперирования шоколада | 73.500 | 220.500 |
| 9 | Гитара для нарезки начинки | 70.000 | 70.000 |
| 10 | Пищевой плоттер | 600.000 | 600.000 |
| 11 | Кондитерский аэрограф | 13.600 | 13.600 |
| 12 | Электроплита | 32.000 | 32.000 |
| 13 | Протирочная машина | 28.000 | 28.000 |
| 14 | Холодильник | 50.000 | 50.000 |
| 15 | Формы кондитерские | 50.000 | 50.000 |
| 16 | Аппарат шоковой заморозки | 150.000 | 150.000 |
| 17 | Витрина для мороженного | 200.000 | 200.000 |
| 18 | Шоколадный фонтан | 20.000 | 20.000 |
| 19 | Весы | 3.000 | 12.000 |
| 20 | Ванна моечная | 9.000 | 18.000 |
| 21 | Зонт вытяжной | 11.000 | 11.000 |
| 22 | Кофемашина | 120.000 | 120.000 |
| 23 | Аппарат для горячего шоколада | 20.000 | 20.000 |
| 24 | Льдогенератор | 25.000 | 25.000 |
| 25 | Мебель для посетителей | 150.000 | 150.000 |
| 26 | Витрина холодильная | 43.000 | 129.000 |
| 27 | Соковыжилка | 4.000 | 4.000 |
| 28 | Шкаф холодильный барный | 15.000 | 15.000 |
| 29 | Морозильник | 22.000 | 22.000 |
| 30 | Производственный инвентарь | 10.000 | 10.000 |
| 31 | Стеллаж | 5.000 | 10.000 |
| 32 | Производственный стол | 4 000 | 8 000 |
| 33 | Шкаф кондитерский | 47 500 | 47 500 |
| 34 | Кассовое оборудование/терминал безналичной оплаты | 36 000 | 36 000 |
| 35 | Барная стойка | 16 000 | 16 000 |
| 36 | Инвентарь | 15 000 | 15 000 |
| 37 | Миксер для молочных коктейлей | 12 500 | 12 500 |
| 38 | Прочее | 30 000 | 30 000 |
| **Итого:** | | | 3.195.100 |

**6.2. Исходные данные**

Формы исходных данных предназначены для сбора и структуризации информации, необходимой для выполнения финансово-экономической оценки проекта и его коммерческой состоятельности. К исходным данным по проекту относятся: налоги, уплачиваемые предприятием; номенклатура и цены (средние по году) продукции; план производства продукции; номенклатура и цены сырья и материалов; калькуляция прямых материальных затрат на производство единицы продукции; численность персонала и заработная плата; капитальные затраты.

6.2.1. Налоговое окружение

Таблица 5. Налоговое окружение

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налогов, уплачиваемых предприятием, осуществляющим инвестиционный проект | Ставка (или сумма) | Налогооблагаемая база | Период начисления | Льготы (основание) |
| Социальные налоги | 30,0% | Зарплата | Месяц | Нет |
| Налог на прибыль | 15,0% | Прибыль | Квартал | Нет |

6.2.2. План доходов.

Таблица 6. План доходов, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | **2018 год** | | | | **2019 год** | | | |
| **3 кв.** | **4 кв.** | **1 кв.** | **2 кв.** | **3 кв.** | **4 кв.** | **1 кв.** | **2 кв.** | **3 кв.** | **4 кв.** |
| **Пирожные** | | | | | | | | | | |
| Средний чек, тыс. руб. | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Количество продаж, шт. | 2250,0 | 2250,0 | 2700,0 | 2700,0 | 2700,0 | 2700,0 | 3240,0 | 3240,0 | 3240,0 | 3240,0 |
| **Выручка, тыс. руб.** | **562,5** | **562,5** | **675,0** | **675,0** | **675,0** | **675,0** | **810,0** | **810,0** | **810,0** | **810,0** |
| **Изделия из шоколада** | | | | | | | | | | |
| Средний чек, тыс. руб. | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Количество продаж, шт. | 1800,0 | 1800,0 | 2160,0 | 2160,0 | 2160,0 | 2160,0 | 2592,0 | 2592,0 | 2592,0 | 2592,0 |
| **Выручка, тыс. руб.** | **720,0** | **720,0** | **864,0** | **864,0** | **864,0** | **864,0** | **1036,8** | **1036,8** | **1036,8** | **1036,8** |
| **Свежие ягоды в шоколаде** | | | | | | | | | | |
| Средний чек, тыс. руб. | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Количество продаж, шт. | 900,0 | 900,0 | 1080,0 | 1080,0 | 1080,0 | 1080,0 | 1296,0 | 1296,0 | 1296,0 | 1296,0 |
| **Выручка, тыс. руб.** | **1080,0** | **1080,0** | **1296,0** | **1296,0** | **1296,0** | **1296,0** | **1555,2** | **1555,2** | **1555,2** | **1555,2** |
| **Конфеты из сухофруктов** | | | | | | | | | | |
| Средний чек, тыс. руб. | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Количество продаж, шт. | 450,0 | 450,0 | 540,0 | 540,0 | 540,0 | 540,0 | 648,0 | 648,0 | 648,0 | 648,0 |
| **Выручка, тыс. руб.** | **90,0** | **90,0** | **108,0** | **108,0** | **108,0** | **108,0** | **129,6** | **129,6** | **129,6** | **129,6** |
| **Мороженое** | | | | | | | | | | |
| Средний чек, тыс. руб. | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Количество продаж, шт. | 450,0 | 450,0 | 540,0 | 540,0 | 540,0 | 540,0 | 648,0 | 648,0 | 648,0 | 648,0 |
| **Выручка, тыс. руб.** | **67,5** | **67,5** | **81,0** | **81,0** | **81,0** | **81,0** | **97,2** | **97,2** | **97,2** | **97,2** |
| **Напитки** | | | | | | | | | | |
| Средний чек, тыс. руб. | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Количество продаж, шт. | 1800,0 | 1800,0 | 2160,0 | 2160,0 | 2160,0 | 2160,0 | 2592,0 | 2592,0 | 2592,0 | 2592,0 |
| **Выручка, тыс. руб.** | **302,4** | **302,4** | **362,9** | **362,9** | **362,9** | **362,9** | **435,5** | **435,5** | **435,5** | **435,5** |
| **Общая выручка, тыс. руб.** | **2822,4** | **2822,4** | **3386,9** | **3386,9** | **3386,9** | **3386,9** | **4064,3** | **4064,3** | **4064,3** | **4064,3** |

6.2.3. План расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | **2018 год** | | | | **2019 год** | | | |
| **3 кв.** | **4 кв.** | **1 кв.** | **2 кв.** | **3 кв.** | **4 кв.** | **1 кв.** | **2 кв.** | **3 кв.** | **4 кв.** |
| Затраты на сырье (мука, яйца, сахар, шоколад и сливочное масло и т.д.) | 1224,0 | 1224,0 | 1468,8 | 1468,8 | 1468,8 | 1468,8 | 1762,6 | 1762,6 | 1762,6 | 1762,6 |
| Коммунальные платежи и аренда | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| Реклама | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| ФОТ, тыс. руб. | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 | 780,0 |
| Начисления на ФОТ, тыс. руб. | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 |
| **Общие затраты:** | **2403,0** | **2403,0** | **2647,8** | **2647,8** | **2647,8** | **2647,8** | **2941,6** | **2941,6** | **2941,6** | **2941,6** |

Таблица 7 План расходов, тыс. руб.

6.2.4. Расчёт прибыли.

Таблица 8 Расчёт прибыли, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | **2018 год** | | | | **2019 год** | | | |
| **3 кв.** | **4 кв.** | **1 кв.** | **2 кв.** | **3 кв.** | **4 кв.** | **1 кв.** | **2 кв.** | **3 кв.** | **4 кв.** |
| Выручка | 2822,4 | 2822,4 | 3386,9 | 3386,9 | 3386,9 | 3386,9 | 4064,3 | 4064,3 | 4064,3 | 4064,3 |
| Расходы | 2403,0 | 2403,0 | 2647,8 | 2647,8 | 2647,8 | 2647,8 | 2941,6 | 2941,6 | 2941,6 | 2941,6 |
| Прибыль | 419,4 | 419,4 | 739,1 | 739,1 | 739,1 | 739,1 | 1122,7 | 1122,7 | 1122,7 | 1122,7 |
| УСН 15% | 62,9 | 62,9 | 110,9 | 110,9 | 110,9 | 110,9 | 168,4 | 168,4 | 168,4 | 168,4 |
| Чистая прибыль | 356,5 | 356,5 | 628,2 | 628,2 | 628,2 | 628,2 | 954,3 | 954,3 | 954,3 | 954,3 |
| Чистая накопленная прибыль | 1069,5 | 1426,0 | 2054,2 | 2682,4 | 3310,6 | 3938,8 | 4893,1 | 5847,4 | 6801,7 | 7756,0 |

6.2.5. Бюджет движения денежных средств.

Таблица 9 Бюджет движения денежных средств, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | | | **2018 год** | | | | **2019 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.** |
| **Остаток на начало месяца** | **0,0** | **356,5** | **713,0** | **1069,5** | **1426,0** | **2054,2** | **2682,4** | **3310,6** | **3938,8** | **4893,1** | **5847,4** | **6801,7** |
| **Доходы:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Средства инвестора | 3945,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Выручка** | **2822,4** | **2822,4** | **2822,4** | **2822,4** | **3386,9** | **3386,9** | **3386,9** | **3386,9** | **4064,3** | **4064,3** | **4064,3** | **4064,3** |
| **Итого доходы:** | **6767,5** | **2822,4** | **2822,4** | **2822,4** | **3386,9** | **3386,9** | **3386,9** | **3386,9** | **4064,3** | **4064,3** | **4064,3** | **4064,3** |
| **Расходы:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Первоначальные инвестиции | 3945,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Затраты на сырье (мука, яйца, сахар, шоколад и сливочное масло и т.д.) | 1224 | 1224 | 1224 | 1224 | 1468,8 | 1468,8 | 1468,8 | 1468,8 | 1762,56 | 1762,56 | 1762,56 | 1762,56 |
| Коммунальные платежи и аренда | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Реклама | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| ФОТ, тыс. руб. | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 | 780 |
| **Итого расходы:** | **6114,1** | **2169,0** | **2169,0** | **2169,0** | **2413,8** | **2413,8** | **2413,8** | **2413,8** | **2707,6** | **2707,6** | **2707,6** | **2707,6** |
| **Налоги:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| УСН 15% | 62,9 | 62,9 | 62,9 | 62,9 | 110,9 | 110,9 | 110,9 | 110,9 | 168,4 | 168,4 | 168,4 | 168,4 |
| Страховые взносы | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 | 234,0 |
| **Итого налогов:** | **296,9** | **296,9** | **296,9** | **296,9** | **344,9** | **344,9** | **344,9** | **344,9** | **402,4** | **402,4** | **402,4** | **402,4** |
| **Остаток на конец месяца** | **356,5** | **713,0** | **1069,5** | **1426,0** | **2054,2** | **2682,4** | **3310,6** | **3938,8** | **4893,1** | **5847,4** | **6801,7** | **7756,0** |

6.2.6. Точка безубыточности.

Таблица 10 Точка безубыточности в день, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продано, шт | Средний чек | Выручка | Постоянный затрат | Переменные затраты | Постоянные + переменные издержки | Прибыль |
| 5 | 500,0 | 2500,0 | 13100,0 | 160,0 | 13900,0 | -11400,0 |
| 10 | 500,0 | 5000,0 | 13100,0 | 160,0 | 14700,0 | -9700,0 |
| 15 | 500,0 | 7500,0 | 13100,0 | 160,0 | 15500,0 | -8000,0 |
| 20 | 500,0 | 10000,0 | 13100,0 | 160,0 | 16300,0 | -6300,0 |
| 25 | 500,0 | 12500,0 | 13100,0 | 160,0 | 17100,0 | -4600,0 |
| 30 | 500,0 | 15000,0 | 13100,0 | 160,0 | 17900,0 | -2900,0 |
| 35 | 500,0 | 17500,0 | 13100,0 | 160,0 | 18700,0 | -1200,0 |
| 39 | 500,0 | 19500,0 | 13100,0 | 160,0 | 19340,0 | 160,0 |
| 45 | 500,0 | 22500,0 | 13100,0 | 160,0 | 20300,0 | 2200,0 |
| 50 | 500,0 | 25000,0 | 13100,0 | 160,0 | 21100,0 | 3900,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

График точки безубыточности

6.2.7. Финансовые показатели.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Финансовые показатели по годам** | | | |
| **Показатель** | **2017 (3 и 4 квартал)** | **2018** | **2019** |
| Выручка | 5644,8 | 13547,5 | 16257,0 |
| Затраты | 4806,0 | 10591,2 | 11766,2 |
| Прибыль | 838,8 | 2956,3 | 4490,8 |
| УСН 15% | 125,8 | 443,4 | 673,6 |
| **Чистая прибыль** | **713,0** | **2512,9** | **3817,2** |
| **Накопленная ЧП** | **713,0** | **3225,9** | **7043,0** |
| **Рентабельность по годам** | **14,5%** | **22,8%** | **30,7%** |
| **Рентабельность за 2,5 года** | **24,8%** |  |  |
| **NPV, тыс. руб. за 2,5 года** | **1 647,71** |  |  |
| **IRR, %** | **27,5%** |  |  |
| **PI, %** | **41,8%** |  |  |
| **Точка безубыточности в клиентах в день** | **39** |  |  |
| **Точка безубыточности в выручке в день** | **19500,0** |  |  |

Таблица 11. Финансовые результаты проекта. Тыс. руб.

# **7. Риски и страхование проекта.**

В нашем бизнесе, как и в любом другом, имеются различные риски, которые могут привести к негативным последствиям. Для того, чтобы компания смогла полностью, либо частично избежать эти риски, мы планируем создать предупредительные меры.

Таблица 12. Риски и страхование.

|  |  |
| --- | --- |
| Риски | Меры по предупреждению и уменьшению рисков |
| Риск недофинансирования проекта | Дополнительные источники финансирования и возможность получения займов. |
| Риск недостаточности клиентов (риск недополучения плановой выручки) | Проведение успешной рекламной кампании. Введение скидок и организация промо-акций |
| Риск оттока клиентов из-за некачественного продукции и услуг | Работа по увеличению лояльности клиентов:   1. Работа над внедрением новых технологий. 2. Контроль качества предоставляемых услуг 3. Создание удобного сервиса |
| Риск утраты товаров (пожар, кража) | Соблюдение противопожарных правил, страхование имущества от пожара |
| Риск злоупотреблений | Контроль, договор полной материальной ответственности с работниками |

# **8. Планируемые результаты Проекта**

В ходе реализации проекта, мы планируем:

* Создать 7 рабочих мест со средней заработной платой 40 000 рублей;
* Окупаемость 1 год и 6 месяцев.
* Получить прибыль за 2 года и 6 месяцев равную 7 043 000 рублей.