## Модуль G1 Финансовые показатели 6 мин

Технико-экономическое обоснование позволяет решать следующие задачи: выбор более эффективного проекта; привлечение дополнительных источников финансирования инвестиционного проекта; повышение производительности (если ТЭО составлен для действующего бизнеса), и как следствие увеличение доходности.

Технико - экономическое обоснование (ТЭО) представляет собой изучение экономической выгодности, расчет и анализ основных экономических показателей нашего проекта. Цель проекта предусматривает оказание частной сыроварни.

Основная и главная задача ТЭО есть оценка затрат на инвестиционный проект и его результатов, анализ сроков окупаемости.

Организация предпринимательской деятельности в сыроварении не требует большого штата квалифицированных работников. Производство такого рода продукта имеет высокий и самое главное устойчивый спрос.

Для организации производства сыра ИП «Сырный дом ХарЛи» не требуются большие помещения.

Высокий спрос на продукты сыроварни свидетельствует о благоприятной экономической ситуации в регионе. Открытие ресторанов и кафе, магазинов требует продукцию более высокого качества. В настоящее время область динамично развивается за счет притока инвестиций, как следствие, спрос высокий.

***Слайд 2***

Планируемый объем производства и затрат для ИП «Сырный дом ХарЛи» показан на диаграмме.

Планируемый объем производства и затрат сыроварни

***Слайд 3***

Для открытия сыроварни (на начальном этапе становления бизнеса) достаточно обеспечить сотрудников «Сырный дом ХарЛи» следующим оборудованием

Таблица 1- Перечень необходимого оборудования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Необходимое оборудование** | | | |
| **Наименование** | **Стоимость ед., руб.** | **К-во, шт.** | **Стоимость всего, руб.** |
| 1. Сыроварня на 500 литров | 370 000 | 1 | 370 000 |
| 2. Сплит-система и увлажнитель | 48 000 | 1 | 48 000 |
| 3.[Холодильная камера Polair КХН-11.75 (2560х2560х2200 мм)](https://market.yandex.ru/product--kholodilnaia-kamera-polair-kkhn-11-75-2560kh2560kh2200-mm/536917014?nid=16656976&show-uid=16346628286982074084416019&context=search&text=%D0%BA%D1%83%D0%BF%D0%B8%D1%82%D1%8C%20%D1%85%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%83%D1%8E%20%D0%BA%D0%B0%D0%BC%D0%B5%D1%80%D1%83%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D1%81%D0%BE%D0%B7%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D1%81%D1%8B%D1%80%D0%B0&sku=100749718754&cpc=8mh0bV3zyCHyTNTqbWGdT23QAZAl5N9KwSK-UX_8q46E_vbsNijDhV-X1zl_vAFJdPataozYEgaoYSh3epL8tiSV3VRunCunIJbrFqu8xUgNWGy6aihlz1Dd1FhbucZvbrjldqGfY44WZIbGjVfPPx3Qe6J7zPelxc91e1PJqd8wf9Z1uaXlb89MxhpbBAFX) | 148 272 | 1 | 148 272 |
| 4. [pH-метр KL-03 (II)](https://www.nv-lab.ru/catalog_info.php?ID=1930) | 1 984 | 1 | 1 984 |
| 5. Пресс для сыра | 2 500 | 2 | 5 000 |
| 6. Формы для сыра 3-4 кг | 1 800 | 3 | 5 400 |
| 7. Центробежный самовсасывающий насос ОНЦс | 58 400 | 1 | 58 400 |
| 8. Лабораторные весы EK-i/EW-i AND с широким функционалом | 25 000 | 2 | 50 000 |
| 9. Стеллаж для созревания сыра Стандарт | 35 000 | 1 | 35 000 |
| 10. [Стол технологический с ванной и сливом](https://kursk.pro-syr.ru/oborodovanie-syrovarni/stol-formovochnyi/) | 48 000 | 1 | 48 000 |
| Итого | х | х | 770 056 |

***Слайд 4***

При оценке ТЭО важное значение имеет такой экономический показатель как себестоимость оказываемых услуг, вернее, прогнозируемая себестоимость. Себестоимость формируется с учетом трудозатрат, расхода материалов, она включает следующие статьи затрат.

Структуру затрат покажем на диаграмме (см. Рисунок 14).

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Рисунок 14 – Структура затрат сыроварни «Сырный дом ХарЛи»

***Слайд 5.***

Прогнозирование инвестиций – это сложный, многоэтапный процесс, связанный с изучением вероятностных аспектов вложения денежных средств в сыроварню «Сырный дом ХарЛи».

-Прогноз размера инвестиций, тыс. руб.

***Слайд 6***

Эффективность инвестиций, прежде всего, характеризуется внутренней нормой доходности (IRR).

IRR - внутренняя норма доходности инвестиционного проекта, показывает, какое максимальное требование к годовому доходу на вложенные деньги инвестор может закладывать в свои расчеты, чтобы проект выглядел привлекательным.

Рассмотрим эффективность проекта с помощью графика .

-Прогноз эффективности инвестиций

Денежный поток (cashflow) инвестиционного проекта - это поступления и выплаты [денежных средств](http://center-yf.ru/data/economy/Denezhnye-sredstva.php), связанные исключительно с реализацией этого проекта без средств текущей деятельности фирмы.

***Слайд 7***

Под денежным потоком инвестиционного проекта понимают поступления и выплаты денежных средств, связанные исключительно с реализацией этого проекта. К денежным потокам проекта не относится движение денежных средств, возникающее в результате текущей деятельности сыроварни

Движения денежного потока по проекту

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Движения денежного потока по проекту | Годы | | |
| 0 | 1 | 2 |
| Инвестиции | 1470000,00 | 3450000,00 |  |
| Финансирование, всего | 1470000,00 | 3450000,00 |  |
| в том числе, собственные средства | 325000,00 | 520000,00 |  |
| Доход (выручка) |  | 7749720,00 | 11624580 |
| Расходы |  | 5961360,00 | 7655360 |
| Прибыль до налогообложения |  | 1788360,00 | 3969220,00 |
| Налоги |  | 268254,00 | 595383,00 |
| Чистый денежный поток (NCF) |  | 1520106,00 | 3373837,00 |
| Индекс доходности(PI) |  | 0,97 | 1,02 |
| Период окупаемости инвестиционных затрат(PP) |  | 1,03 | 0,98 |

***Слайд 8***

Прежде чем сделать аналитическое обоснование решений необходимо провести анализ поведения затрат - заключается в увязке затрат и объемов производства.

Данные по объемам производства и затратам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы | 1- й год | | 2 -й год | | |
| Объем произ-ва, руб. | Затраты на произ-во, руб | Объем произ-ва, руб. | Затраты на произ-во, руб |
| Сентябрь | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Октябрь | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Ноябрь | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Декабрь | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Январь | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Февраль | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Март | 645810 | 496780 | 968715 | 745170 |
| Апрель | 710391 | 546458 | 1033296 | 794848 |
| Май | 774972 | 596136 | 1097877 | 844526 |
| Июнь | 839553 | 645814 | 1162458 | 894204 |
| Июль | 904134 | 695492 | 1227039 | 943882 |
| Август | 968715 | 745170 | 1291620 | 993560 |

***Слайд 9***

При маржинальном методе учета на себестоимость продукции списывают только переменные затраты (их еще называют производственными). Постоянные затраты, которые связаны с функционированием сыроварни в целом как хозяйствующего субъекта и решением вопросов производственно- хозяйственной деятельности, списывают непосредственно на уменьшение прибыли от продаж.

Маржинальная прибыль (доход) – это часть чистого дохода предприятия, остающаяся после компенсации понесенных им переменных затрат. В дальнейшем маржинальная прибыль пойдет на финансирование постоянных издержек и получения прибыли.

Расчет маржинальной прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 1год | 2год |
| Выручка | 7749720 | 11624580 |
| Себестоимость | 5961360 | 7655360 |
| Переменные затраты | 1245360 | 1005360 |
| Маржинальная прибыль | 6504360 | 10619220 |
| Постоянные затраты | 4716000 | 6650000 |
| Операционная прибыль | 1788360 | 3969220 |
| Прибыль до налогообложения | 1788360 | 3969220 |
| Налог УСН (доходы-расходы) | 268254 | 595383 |
| Чистая прибыль | 1520106 | 3373837 |

***Слайд 10***

Для определения суммы покрытия в 1 руб. произведенной продукции рассчитали коэффициент покрытия Кп, который показывает долю суммы покрытия в объеме произведенной продукции.

Кп = ΣМП / РП,

где МП-сумма маржинальной прибыли (сумма покрытия), руб.;

РП- выручка реализации продукции, руб.

1-й год Кп1 = 6 504 360 / 7 749 720 = 0,84

2-й год Кп2 = 10 619 220 / 11624580 = 0,91

***Слайд 11***

Для проведения диагностики финансово-экономического положения предприятия большое значение придается показателю производственного левериджа (рычага) (ПЛ). Этот показатель определяет взаимосвязь изменения объема производства и прибыли, то есть показывает воздействие изменения выручки предприятия на изменение его прибыли и рассчитывается по формуле:

ПЛ= ΣМП/П

МП- сумма покрытия;

П – чистая прибыль.

1-й год ПЛ 1 = 6504360 / 1788360 = 3,64

2 -й год ПЛ 2 = 10619220 / 3969220 = 2,68

Используя данную формулу, сыроварня «Сырный дом ХарЛи» сможет заранее определить и, соответственно, рассчитать, как изменить постоянные и переменные издержки при изменении объема производства продукции, чтобы обеспечить финансовое благополучие и прибыль сыроварни.

***Слайд 12***

Вся полученная прибыль является собственностью индивидуального предпринимателя, который имеет регистрацию, полученную в законном порядке. С полученной прибыли предприниматель платит налоги.

Распределение прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | 1-й год | 2-й год |
| Доход (выручка), руб. | 7749720 | 11624580 |
| Расход, руб. | 5961360 | 7655360 |
| Прибыль до налогообложения, руб. | 1788360 | 3969220 |
| Налоги УСН 15% (доходы - расходы), руб. | 268254 | 595383 |
| Чистая прибыль, руб. | 1520106 | 3373837 |
| Рентабельность, % | 25,50 | 44,07 |

Выводы

Данный вид бизнеса является рискованным, но очень прибыльным. Предприятие будет иметь прибыль в 2021-2022 гг.- 1520106 рублей и в 2022-2023 гг. в размере 3373837 рубля.

Расходы самого предприятия составят соответственно 5961360 рублей и 7655360 рублей, но они полностью окупятся в течение 2 лет. Для того чтобы предприятие было перспективным необходимо наличие инвестиций. Открытие данной сыроварни требует от нас большой самоотдачи, знаний и творческих действий. Осознаём и то, что на нас ложатся ответственность за благополучие клиентов.

Если всё вышеуказанное будет выполнено, как полагается, то все финансовые инвестиции (собственные и заёмные) окупятся и принесут значительный доход.

***Слайд 13***

Спасибо за внимание!