**БИЗНЕС-ПЛАН**

**Название проекта:**

*Организация кафе быстрого обслуживания*

**Автор проекта:**

*Мальцева Любовь Николаевна*

**1997 год**

**Содержание**

Резюме

Цель проекта

Описание предприятия

Показатели эффективности проекта

План сбыта

Описание рынка

Описание продукта

Инвестиционный план

Производство

Прямые издержки

Общие издержки

План персонала

Финансовый план

Капитал

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о движении денежных средств

Баланс

Начисленные налоги

Финансовые результаты

Заключение

Библиография

# Резюме

## Цель проекта

Целью проекта является создание кафе быстрого обслуживания в Центральной части города Перми (Ленинский район, недалеко от ЦУМа и Пермского технического университета) для обслуживания жителей и гостей города.

Деятельность создаваемого предприятия направлена на оказание услуг в сфере общественного питания для людей со средним уровнем дохода.

## Описание предприятия

Данный проект планируется реализовать без образования юридического лица для уменьшения налогообложения и упрощения финансовой отчетности.

Для финансирования проекта планируется взять льготный кредит в сумме 150 млн. рублей сроком на 1 год под 20 % годовых в “Уральском фонде поддержки малого предпринимательства” при Администрации Пермской области в рамках программы поддержки малого предпринимательства, где общественное питание является одной из приоритетных отраслей.

Для организации производства требуется приобрести:

1. технологическое оборудование (кофе-автомат, микроволновые печи, холодильные камеры, разделочный инструмент, посуду;
2. мебель;
3. произвести небольшой ремонт помещения направленный на улучшение интерьера. Помещение планируется взять на правах долгосрочной аренды.

Основные требования к персоналу - наличие необходимой профессиональной квалификации. Общее количество создаваемых рабочих мест, включая руководителя - владельца свидетельства на частную предпринимательскую деятельность - 12 человек.

## Показатели эффективности проекта

Рассчитано для периода: 1 ... 24 мес.

Ставка дисконтирования: 18 %

Срок окупаемости: PBP = 3 мес.

Индекс прибыльности: PI = 1,39

Чистый приведенный доход: NPV = 240382 $ US

Внутренняя норма рентабельности: IRR = 9999,0 %

# План сбыта

## Описание рынка

На сегодняшний день проблема общественного питания в центральных районах города достаточно актуальна. Особенно остро это ощущается в Ленинском районе, который является административным, деловым и культурным центром города (особенно в районе пресечения улицы Ленина и Комсомольского проспекта, а также Октябрьской площади - месте предполагаемого размещения кафе). В нем расположено большинство государственных учреждений, банков, офисов крупных и средних фирм, крупных предприятий торговли, высшие учебные заведения, гостиницы, объекты культурного назначения (театры, парки, скверы и другие места отдыха горожан и гостей города).

Существующие на сегодняшний день в этом районе предприятия общественного питания можно условно разделить на два типа: крупные и мелкие предприятия быстрого обслуживания.

К первым можно отнести рестораны и кафе. Их отличительной особенностью является высокий сервис и качество обслуживания при достаточно высокой цене (средний обед обходится примерно в 30 000 рублей и выше), то есть они ориентированы на людей с высоким уровнем дохода.

Ко вторым относятся небольшие закусочные и бары. Их условно можно разделить еще на два типа:

1. дорогие фирменные закусочные и бары (например сеть Дока-пица), которые отличаются высоким качеством обслуживания и достаточно высокими близкими к крупным предприятиям общественного питания ценами.

2. небольшие закусочные типа пирожковых, которые предлагают хотя и дешевую, но не всегда качественную продукцию.

Общей отличительной чертой является ограниченный ассортимент выпускаемой продукции, что вызвано небольшими размерами занимаемых им помещений.

Исходя из этого можно сделать вывод, что действующие в центре города предприятия общественного питания не могут в полной мере удовлетворить существующий на данном рынке спрос и существует реальная потребность в кафе быстрого обслуживания с широким ассортиментом предлагаемой продукции, высоким сервисом и качеством обслуживания и сравнительно не высокими ценами.

Данный проект предусматривает создание предприятия, которое должно занять пустующую на сегодняшний день нишу на рынке общественного питания в данном районе (район пересечения улицы Ленина и Комсомольского проспекта, а также Октябрьской площади).

Значительных сезонных колебаний спроса не предполагается, так как в рабочие дни основными потребителями будут люди работающие в близлежащих зданиях и студенты, а в вечернее время и выходные дни - люди приезжающие из других районов для культурного отдыха и гости города.

Ценовая политика ориентирована на потребителей со средним уровнем дохода (согласно статистических данных средняя заработная плата по городу Перми составляет 1,2 млн. рублей).

В силу того, что предприятий общественного питания подобного уровня в данном районе нет и ниша на которую будет ориентировано кафе практически свободна, серьезной конкурентной борьбы не предполагается.

## Описание продукта

Для упрощения расчетов предполагаемый ассортимент сформирован в группы по типу продуктов, цены и себестоимость осреднены. Упрощенный список продуктов приведен в таблице 1. Номенклатура продуктов по каждому типу составляет от 5 до 15 наименований. Объемы сбыта продукции в количественном выражении приведены в таблице 2. Срок выхода на проектную мощность 2 месяца.

Таблица 1. Список продуктов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Ед. изм. | Цена, тыс. р | Цена, $ US | Экспорт, % |
| Кофе | чашка | 6,00 | 0,00 | 0 |
| Мороженное | порция | 3,00 | 0,00 | 0 |
| Коктейли | 250г | 3,00 | 0,00 | 0 |
| Пирожное | шт. | 1,50 | 0,00 | 0 |
| Бутерброды | шт. | 3,00 | 0,00 | 0 |
| Горячие блюда | порция | 8,00 | 0,00 | 0 |
| Десертные блюда | порция | 4,00 | 0,00 | 0 |
| Спиртные напитки | бутылка | 50,00 | 0,00 | 0 |
| Пиво | бутылка | 5,00 | 0,00 | 0 |
| Окорочка гриль | порция | 9,00 | 0,00 | 0 |
| Салаты | порция | 7,00 | 0,00 | 0 |
| Шампанское | бутылка | 25,00 | 0,00 | 0 |

Таблица 2. Физический объем сбыта

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1997 | 12/1997 | 01/1998 | 02/1998 | 03/1998 | 04/1998 | 05/1998 | 06/1998 | 07/1998 | 08/1998 | 09/1998 | 10/1998 |
| Кофе | 0 | 3734 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 |
| Мороженное | 0 | 2800 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Коктейли | 0 | 1867 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 |
| Пирожное | 0 | 7467 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| Бутерброды | 0 | 6534 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 |
| Горячие блюда | 0 | 2800 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Десертные блюда | 0 | 1400 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |
| Спиртные напитки | 0 | 140 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Пиво | 0 | 4667 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Окорочка гриль | 0 | 2800 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Салаты | 0 | 7467 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| Шампанское | 0 | 187 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |

Таблица 2. Физический объем сбыта (продолжение)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1998 | 12/1998 | 01/1999 | 02/1999 | 03/1999 | 04/1999 | 05/1999 | 06/1999 | 07/1999 | 08/1999 | 09/1999 | 10/1999 |
| Кофе | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 | 4000 |
| Мороженное | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Коктейли | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 | 2000 |
| Пирожное | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| Бутерброды | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 | 7000 |
| Горячие блюда | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Десертные блюда | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 |
| Спиртные напитки | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Пиво | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 |
| Окорочка гриль | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| Салаты | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 | 8000 |
| Шампанское | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |

# Инвестиционный план

В подготовительный период необходимо выполнить следующий объем работ:

1. получить кредит в “Уральском фонде поддержки малого предпринимательства”;
2. заключить договор на аренду помещения;
3. закупить необходимое для организации производственного процесса оборудование;
4. произвести доделку и дооборудованние помещения;
5. закупить мебель;
6. произвести подбор персонала;
7. заключить договора на поставку сырья и расходных материалов;
8. получить разрешения на продажу продуктов питания, спиртных напитков и оказание услуг в сфере общественного питания.

Порядок, длительность и стоимость этапов отражены в календарном плане.

Таблица 3 Календарный план

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование этапа | Длительность  (дней) | Дата начала | Дата окончания | Стоимость этапа  (тыс. руб.) | Стоимость этапа  ($ US) |
| 1. | Оформление кредита | 15 | 03.11.97 | 17.11.97 |  |  |
| 2. | Заключение договора аренды | 5 | 18.11.97 | 22.11.97 |  |  |
| 3. | Покупка кофе-автомата | 120 | 18.11.97 | 01.12.97 | 29 732 | 5 057 |
| 4. | Покупка оборудования | 7 | 18.11.97 | 24.11.97 | 25 000 | 4 252 |
| 5. | Покупка мебели | 7 | 18.11.97 | 24.11.97 | 25 000 | 4 252 |
| 6. | Отделка помещения | 15 | 18.11.97 | 02.12.97 | 15 000 | 2 551 |
| 7. | Заключение договоров на поставку сырья | 7 | 26.11.97 | 02.12.97 |  |  |
| 8. | Получение разрешений | 7 | 26.11.97 | 02.12.97 |  |  |
| 9. | Производство |  | 03.12.97 |  |  |  |

Длительность 3-го этапа “Покупка кофе-автомата” составляет 120 дней ввиду того, что Кофе-автомат покупается с рассрочкой платежа по следующей схеме:

1. авансовый платеж в размере 1 500 $ US
2. поставка кофе-автомата в четырнадцатидневный срок после поступления аванса на расчетный счет поставщика
3. выплата остальной суммы в течении 4-х месяцев после поставки равными ежемесячными платежами.

После окончания подготовительного периода запускается производство. Срок выхода на проектную мощность определен в два месяца. Ввиду выгодного месторасположения проведение крупной рекламной кампании не планируется. На первоначальном этапе возможно проведение небольших рекламных мероприятий направленных на информирование потенциальных клиентов об открытии нового кафе быстрого обслуживания в этом районе. Основное требование к этим мероприятиям - целевое направление рекламы при минимуме затрат. Этого можно достичь путем размещения рекламных объявлений в холлах офисных и административных зданий, расположенных в этом районе, проведением презентации с приглашением представителей организаций предприятий и крупных фирм, находящихся в этом районе, оформлением вывески на фасаде здания в котором будет размещаться кафе и так далее. Такого рода мероприятия обеспечат целенаправленность и не требуют значительных финансовых вложений. Размещение подобной рекламы в газетах, как показывает опыт, малоэффективно, так как такая реклама не направлена на конечного потребителя и может оказаться не замеченной среди других рекламных объявлений, а для проведения рекламной компании в других средствах массовой информации (радио, телевидение) требует больших финансовых вложений и значительно увеличит стоимость проекта и срок его окупаемости, к тому же возможность финансирования крупной рекламной компании за счет кредитных средств маловероятно и может создать негативное впечатление о проекте у инвестора.

# Производство

## Прямые издержки

Для упрощения финансовых расчетов прямые затраты указаны в общей сумме на единицу каждого вида продукции.

Схема расчета прямых затрат на единицу каждого вида продукции принята следующая:

1. наименование материала;
2. единицы измерения;
3. расход материала на единицу продукции в физическом измерении;
4. цена за единицу измерения;
5. % потерь материала при производстве.

Результаты расчетов прямых затрат приведены в таблицах

Таблица 4. Прямые издержки. Продукт: Кофе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 2,00 | 0,00 |

Всего: 2,00 тыс. руб.

Таблица 5. Прямые издержки. Продукт: Мороженное

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 0,40 | 0,00 |

Всего: 0,40 тыс. руб.

Таблица 6. Прямые издержки. Продукт: Коктейли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 0,90 | 0,00 |

Всего: 0,90 тыс. руб.

Таблица 7. Прямые издержки. Продукт: Пирожное

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 0,80 | 0,00 |

Всего: 0,80 тыс. руб.

Таблица 8. Прямые издержки. Продукт: Бутерброды

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 1,20 | 0,00 |

Всего: 1,20 тыс. руб.

Таблица 9. Прямые издержки. Продукт: Горячие блюда

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 3,20 | 0,00 |

Всего: 3,20 тыс. руб.

Таблица 10. Прямые издержки. Продукт: Десертные блюда

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 2,30 | 0,00 |

Всего: 2,30 тыс. руб.

Таблица 11. Прямые издержки. Продукт: Спиртные напитки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Спиртные напитки | 23,00 | 0,00 |

Всего: 23,00 тыс. руб.

Таблица 12. Прямые издержки. Продукт: Пиво

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Пиво | 3,20 | 0,00 |

Всего: 3,20 тыс. руб.

Таблица 13. Прямые издержки. Продукт: Окорочка гриль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Окорочка | 3,00 | 0,00 |

Всего: 3,00 тыс. руб.

Таблица 14. Прямые издержки. Продукт: Салаты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Расходные материалы | 3,50 | 0,00 |

Всего: 3,50 тыс. руб.

Таблица 15. Прямые издержки. Продукт: Шампанское

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Сумма, $ US |
| Шампанское | 18,00 | 0,00 |

Всего: 18,00 тыс. руб.

## Общие издержки

В процессе производства запланированы следующие ежемесячные постоянные издержки.

Таблица 16. Производство

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | тыс. руб. | $ US | Выплаты | В течение... |
| Налоговые платежи по упрощен. си... | 3000 | 0 | ежемес. | всего проекта |
| Аренда помещения | 29000 | 0 | ежемес. | всего проекта |
| Транспортные расходы | 3500 | 0 | ежемес. | с 2 по 24 мес. |
| Охрана | 3000 | 0 | ежемес. | с 2 по 24 мес. |
| Прочие расходы | 7000 | 0 | ежемес. | с 2 по 24 мес. |

## План персонала

Для обеспечения производственного процесса предусмотрено следующее штатное расписание.

Таблица 17. Производство

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Кол.(чел) | тыс. руб. | $ US | Выплаты | Период |
| Продавец | 6 | 700 | 0 | ежемес. | 2...24 мес. |
| Повар | 2 | 700 | 0 | ежемес. | 2...24 мес. |
| Уборщица | 1 | 300 | 0 | ежемес. | 2...24 мес. |
| Посудомойка | 2 | 300 | 0 | ежемес. | 2...24 мес. |

Подбор персонала планируется осуществлять перед пуском производства с учетом следующих требований:

1. наличие профессиональной подготовки и квалификации по данной специальности;
2. наличие опыта работы на аналогичных предприятиях общественного питания;
3. коммуникабельность, умение работать с клиентами;
4. знание нормативных документов, регламентирующих работу в сфере торговли и общественного питания.

# Финансовый план

Для финансовых расчетов были приняты следующие исходные данные:

Дата начала проекта: 01.11.1997

Продолжительность: 2 года

Период времени от даты, на которую актуальны исходные данные, до даты начала проекта 4 мес.

Основная валюта проекта: тыс. руб.

Валюта для расчетов на внешнем рынке: $ US

Курс на момент начала проекта: 1 $ US = 5,8800 тыс. руб.

Таблица 18. Ставки налогов (по годам), %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 1-й | 2-й |
| Выплаты в пенсионный фонд | 28,0 | 28,0 |
| Выплаты в фонд мед. страхования | 3,6 | 3,6 |

Остальные налоги планируется платить по упрощенной системе авансовыми ежемесячными платежами, что позволит уменьшить налогообложение.

Таблица 19. Инфляция (по годам), % - тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект инфляции | 1-й | 2-й |
| Сбыт | 12 | 11 |
| Прямые издержки | 12 | 11 |
| Общие издержки | 12 | 11 |
| Заработная плата | 12 | 11 |
| Недвижимость | 12 | 11 |
| Энергоносители | 12 | 11 |

Таблица 20. Инфляция (по годам), % - $ US

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект инфляции | 1-й | 2-й |
| Сбыт | 3 | 3 |
| Прямые издержки | 3 | 3 |
| Общие издержки | 3 | 3 |
| Заработная плата | 3 | 3 |
| Недвижимость | 3 | 3 |
| Энергоносители | 3 | 3 |

## Капитал

Для финансирования проекта планируется взять льготный кредит в сумме 150 000 тыс. рублей сроком на 12 месяцев под 20% годовых в “Уральском фонде поддержки малого предпринимательства” при Администрации Пермской области. Выплаты процентов по кредиту планируется осуществлять ежемесячно. Погашение кредита одной суммой, через 12 месяцев с момента действия кредитного договора.

Кредитные средства планируется израсходовать на покупку оборудования, ремонт помещения и запуск производства.

Таблица 21. Кредиты

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | тыс. руб. | $ US | Дата | Срок | Процент |
| Кредит УФПМП | 150000 | 0 | 17.11.1997 | 12 | 20 |

## Отчет о прибылях и убытках

Таблица 22. Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1997 | 12/1997 | 01/1998 | 02/1998 | 03/1998 | 04/1998 |
| Валовой объем продаж | 0 | 217724 | 235466 | 237703 | 239954 | 242233 |
| Потери и налоги с продаж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистый объем продаж | 0 | 217724 | 235466 | 237703 | 239954 | 242233 |
| Сырье и материалы | 0 | 96781 | 104666 | 105659 | 106662 | 107674 |
| Комплектующие изделия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сдельная заработная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие прямые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные прямые издержки | 0 | 96781 | 104666 | 105659 | 106662 | 107674 |
| **ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ** | **0** | **120943** | **130800** | **132044** | **133292** | **134559** |
| Налоги с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оперативные издержки | 33232 | 56668 | 57205 | 57748 | 58296 | 58849 |
| Торговые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные постоянные издержки | 33232 | 56668 | 57205 | 57748 | 58296 | 58849 |
| Амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты по кредитам | 1167 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Суммарные калькуляционные издержки | 1167 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Другие доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие затраты | 0 | 15000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ПРИБЫЛЬ ДО ВЫПЛАТЫ НАЛОГА** | **-34399** | **46775** | **71095** | **71796** | **72496** | **73210** |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ** | **-34399** | **46775** | **71095** | **71796** | **72496** | **73210** |

Таблица 22. Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1998 | 06/1998 | 07/1998 | 08/1998 | 09/1998 | 10/1998 |
| Валовой объем продаж | 244533 | 246851 | 249188 | 251559 | 253946 | 256356 |
| Потери и налоги с продаж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистый объем продаж | 244533 | 246851 | 249188 | 251559 | 253946 | 256356 |
| Сырье и материалы | 108695 | 109727 | 110768 | 111819 | 112880 | 113951 |
| Комплектующие изделия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сдельная заработная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие прямые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные прямые издержки | 108695 | 109727 | 110768 | 111819 | 112880 | 113951 |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | 135838 | 137124 | 138420 | 139740 | 141066 | 142405 |
| Налоги с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оперативные издержки | 59408 | 59971 | 60540 | 61115 | 61695 | 62280 |
| Торговые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные постоянные издержки | 59408 | 59971 | 60540 | 61115 | 61695 | 62280 |
| Амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты по кредитам | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Суммарные калькуляционные издержки | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Другие доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие затраты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ПРИБЫЛЬ ДО ВЫПЛАТЫ НАЛОГА | 73930 | 74653 | 75380 | 76125 | 76871 | 77625 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ | 73930 | 74653 | 75380 | 76125 | 76871 | 77625 |

Таблица 22. Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1998 | 12/1998 | 01/1999 | 02/1999 | 03/1999 | 04/1999 |
| Валовой объем продаж | 258787 | 261047 | 263330 | 265629 | 267950 | 270290 |
| Потери и налоги с продаж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистый объем продаж | 258787 | 261047 | 263330 | 265629 | 267950 | 270290 |
| Сырье и материалы | 115032 | 116037 | 117051 | 118073 | 119104 | 120145 |
| Комплектующие изделия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сдельная заработная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие прямые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные прямые издержки | 115032 | 116037 | 117051 | 118073 | 119104 | 120145 |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | 143755 | 145010 | 146279 | 147556 | 148846 | 150145 |
| Налоги с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оперативные издержки | 62871 | 63420 | 63974 | 64533 | 65097 | 65665 |
| Торговые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные постоянные издержки | 62871 | 63420 | 63974 | 64533 | 65097 | 65665 |
| Амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты по кредитам | 1333 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные калькуляционные издержки | 1333 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие затраты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ПРИБЫЛЬ ДО ВЫПЛАТЫ НАЛОГА | 79551 | 81590 | 82305 | 83023 | 83749 | 84480 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ | 79551 | 81590 | 82305 | 83023 | 83749 | 84480 |

Таблица 22. Отчет о прибылях и убытках (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1999 | 06/1999 | 07/1999 | 08/1999 | 09/1999 | 10/1999 |
| Валовой объем продаж | 272651 | 275033 | 277435 | 279857 | 282303 | 284769 |
| Потери и налоги с продаж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистый объем продаж | 272651 | 275033 | 277435 | 279857 | 282303 | 284769 |
| Сырье и материалы | 121194 | 122253 | 123321 | 124398 | 125484 | 126580 |
| Комплектующие изделия | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сдельная заработная плата | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие прямые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные прямые издержки | 121194 | 122253 | 123321 | 124398 | 125484 | 126580 |
| ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ | 151457 | 152780 | 154114 | 155459 | 156819 | 158189 |
| Налоги с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оперативные издержки | 66239 | 66818 | 67401 | 67990 | 68584 | 69183 |
| Торговые издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные постоянные издержки | 66239 | 66818 | 67401 | 67990 | 68584 | 69183 |
| Амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты по кредитам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные калькуляционные издержки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие доходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие затраты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ПРИБЫЛЬ ДО ВЫПЛАТЫ НАЛОГА | 85218 | 85962 | 86713 | 87469 | 88235 | 89006 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ | 85218 | 85962 | 86713 | 87469 | 88235 | 89006 |

## Отчет о движении денежных средств

Таблица 23. Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1997 | 12/1997 | 01/1998 | 02/1998 | 03/1998 | 04/1998 |
| Поступления от сбыта продукции/услуг | 0 | 217724 | 235466 | 237703 | 239954 | 242233 |
| Прямые производственные издержки | 0 | 96776 | 104664 | 105660 | 106663 | 107672 |
| Затраты на сдельную заработную плату | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от других видов деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты на другие виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Общие (постоянные) издержки | 33232 | 54514 | 55032 | 55554 | 56081 | 56613 |
| Налоги | 0 | 0 | 2153 | 2174 | 2194 | 2215 |
| Кэш-фло от оперативной деятельности | -33232 | 66434 | 73617 | 74315 | 75016 | 75733 |
| Затраты на приобретение активов | 58820 | 5210 | 5221 | 5233 | 5245 | 0 |
| Другие издержки подготовительного пер. | 0 | 15000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от реализации активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от инвестиционной деятельности | -58820 | -20210 | -5221 | -5233 | -5245 | 0 |
| Собственный (акционерный) капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Займы | 150000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты в погашение займов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты % по займам | 1167 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Банковские вклады | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы по банковским вкладам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты дивидендов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от финансовой деятельности | 148833 | -2500 | -2500 | -2500 | -2500 | -2500 |
| Баланс наличности на начало периода | 0 | 56781 | 100505 | 166401 | 232983 | 300254 |
| Баланс наличности на конец периода | 56781 | 100505 | 166401 | 232983 | 300254 | 373487 |

Таблица 23. Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1998 | 06/1998 | 07/1998 | 08/1998 | 09/1998 | 10/1998 |
| Поступления от сбыта продукции/услуг | 244533 | 246851 | 249188 | 251559 | 253946 | 256356 |
| Прямые производственные издержки | 108697 | 109725 | 110768 | 111818 | 112883 | 113950 |
| Затраты на сдельную заработную плату | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от других видов деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты на другие виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Общие (постоянные) издержки | 57150 | 57693 | 58240 | 58793 | 59350 | 59914 |
| Налоги | 2236 | 2257 | 2279 | 2300 | 2322 | 2344 |
| Кэш-фло от оперативной деятельности | 76450 | 77176 | 77901 | 78648 | 79391 | 80148 |
| Затраты на приобретение активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие издержки подготовительного пер. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от реализации активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от инвестиционной деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Собственный (акционерный) капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты в погашение займов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты % по займам | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Банковские вклады | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы по банковским вкладам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты дивидендов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от финансовой деятельности | -2500 | -2500 | -2500 | -2500 | -2500 | -2500 |
| Баланс наличности на начало периода | 373487 | 447437 | 522113 | 597514 | 673662 | 750553 |
| Баланс наличности на конец периода | 447437 | 522113 | 597514 | 673662 | 750553 | 828201 |

Таблица 23. Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1998 | 12/1998 | 01/1999 | 02/1999 | 03/1999 | 04/1999 |
| Поступления от сбыта продукции/услуг | 258787 | 261047 | 263330 | 265629 | 267950 | 270290 |
| Прямые производственные издержки | 115031 | 116039 | 117050 | 118073 | 119104 | 120145 |
| Затраты на сдельную заработную плату | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от других видов деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты на другие виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Общие (постоянные) издержки | 60482 | 61010 | 61543 | 62081 | 62623 | 63170 |
| Налоги | 2367 | 2389 | 2410 | 2431 | 2452 | 2474 |
| Кэш-фло от оперативной деятельности | 80907 | 81609 | 82327 | 83044 | 83771 | 84501 |
| Затраты на приобретение активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие издержки подготовительного пер. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от реализации активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от инвестиционной деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Собственный (акционерный) капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты в погашение займов | 150000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты % по займам | 1333 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Банковские вклады | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы по банковским вкладам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты дивидендов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от финансовой деятельности | -151333 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс наличности на начало периода | 828201 | 757775 | 839384 | 921711 | 1004755 | 1088526 |
| Баланс наличности на конец периода | 757775 | 839384 | 921711 | 1004755 | 1088526 | 1173027 |

Таблица 23. Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1999 | 06/1999 | 07/1999 | 08/1999 | 09/1999 | 10/1999 |
| Поступления от сбыта продукции/услуг | 272651 | 275033 | 277435 | 279857 | 282303 | 284769 |
| Прямые производственные издержки | 121195 | 122251 | 123322 | 124397 | 125485 | 126582 |
| Затраты на сдельную заработную плату | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от других видов деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты на другие виды деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Общие (постоянные) издержки | 63722 | 64279 | 64840 | 65406 | 65978 | 66554 |
| Налоги | 2495 | 2517 | 2539 | 2561 | 2584 | 2606 |
| Кэш-фло от оперативной деятельности | 85239 | 85986 | 86734 | 87493 | 88256 | 89027 |
| Затраты на приобретение активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие издержки подготовительного пер. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления от реализации активов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от инвестиционной деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Собственный (акционерный) капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты в погашение займов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты % по займам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Банковские вклады | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы по банковским вкладам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выплаты дивидендов | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кэш-фло от финансовой деятельности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс наличности на начало периода | 1173027 | 1258266 | 1344252 | 1430986 | 1518479 | 1606735 |
| Баланс наличности на конец периода | 1258266 | 1344252 | 1430986 | 1518479 | 1606735 | 1695762 |

## Баланс

Таблица 24. Баланс (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1997 | 12/1997 | 01/1998 | 02/1998 | 03/1998 | 04/1998 |
| Средства на счете | 56781 | 100505 | 166401 | 232983 | 300254 | 373487 |
| Счета к получению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Товарно-материальные запасы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Предоплаченные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные текущие активы | 56781 | 100505 | 166401 | 232983 | 300254 | 373487 |
| Земля | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания и сооружения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборудование | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 | 79729 |
| Другие активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Незавершенное пр-во (инвестиции) | 8820 | 14030 | 19251 | 24484 | 29729 | 0 |
| СУММАРНЫЙ АКТИВ | 115601 | 164535 | 235652 | 307467 | 379983 | 453216 |
| Отсроченные налоговые платежи | 0 | 2153 | 2174 | 2194 | 2215 | 2236 |
| Счета к оплате | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные кредиты | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 |
| Полученные авансы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные краткосрочные обязательства | 150000 | 152153 | 152174 | 152194 | 152215 | 152236 |
| Долгосрочные займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акционерный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | -34399 | 12376 | 83471 | 155267 | 227763 | 300973 |
| Суммарный собственный капитал | -34399 | 12376 | 83471 | 155267 | 227763 | 300973 |
| СУММАРНЫЙ ПАССИВ | 115601 | 164535 | 235652 | 307467 | 379983 | 453216 |

Таблица 24. Баланс (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1998 | 06/1998 | 07/1998 | 08/1998 | 09/1998 | 10/1998 |
| Средства на счете | 447437 | 522113 | 597514 | 673662 | 750553 | 828201 |
| Счета к получению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Товарно-материальные запасы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Предоплаченные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные текущие активы | 447437 | 522113 | 597514 | 673662 | 750553 | 828201 |
| Земля | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания и сооружения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборудование | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 |
| Другие активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Незавершенное пр-во (инвестиции) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СУММАРНЫЙ АКТИВ | 527166 | 601842 | 677243 | 753391 | 830282 | 907930 |
| Отсроченные налоговые платежи | 2257 | 2279 | 2300 | 2322 | 2344 | 2367 |
| Счета к оплате | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные кредиты | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 | 150000 |
| Полученные авансы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные краткосрочные обязательства | 152257 | 152279 | 152300 | 152322 | 152344 | 152367 |
| Долгосрочные займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акционерный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 374903 | 449556 | 524936 | 601061 | 677932 | 755557 |
| Суммарный собственный капитал | 374903 | 449556 | 524936 | 601061 | 677932 | 755557 |
| СУММАРНЫЙ ПАССИВ | 527166 | 601842 | 677243 | 753391 | 830282 | 907930 |

Таблица 24. Баланс (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1998 | 12/1998 | 01/1999 | 02/1999 | 03/1999 | 04/1999 |
| Средства на счете | 757775 | 839384 | 921711 | 1004755 | 1088526 | 1173027 |
| Счета к получению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Товарно-материальные запасы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Предоплаченные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные текущие активы | 757775 | 839384 | 921711 | 1004755 | 1088526 | 1173027 |
| Земля | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания и сооружения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборудование | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 |
| Другие активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Незавершенное пр-во (инвестиции) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СУММАРНЫЙ АКТИВ | 837504 | 919113 | 1001440 | 1084484 | 1168255 | 1252756 |
| Отсроченные налоговые платежи | 2389 | 2410 | 2431 | 2452 | 2474 | 2495 |
| Счета к оплате | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные кредиты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Полученные авансы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные краткосрочные обязательства | 2389 | 2410 | 2431 | 2452 | 2474 | 2495 |
| Долгосрочные займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акционерный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 835108 | 916698 | 999003 | 1082026 | 1165775 | 1250255 |
| Суммарный собственный капитал | 835108 | 916698 | 999003 | 1082026 | 1165775 | 1250255 |
| СУММАРНЫЙ ПАССИВ | 837504 | 919113 | 1001440 | 1084484 | 1168255 | 1252756 |

Таблица 24. Баланс (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1999 | 06/1999 | 07/1999 | 08/1999 | 09/1999 | 10/1999 |
| Средства на счете | 1258266 | 1344252 | 1430986 | 1518479 | 1606735 | 1695762 |
| Счета к получению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Товарно-материальные запасы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Предоплаченные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные текущие активы | 1258266 | 1344252 | 1430986 | 1518479 | 1606735 | 1695762 |
| Земля | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания и сооружения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборудование | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 | 79729 |
| Другие активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Незавершенное пр-во (инвестиции) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СУММАРНЫЙ АКТИВ | 1337995 | 1423981 | 1510715 | 1598208 | 1686464 | 1775491 |
| Отсроченные налоговые платежи | 2517 | 2539 | 2561 | 2584 | 2606 | 2629 |
| Счета к оплате | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные кредиты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Полученные авансы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Суммарные краткосрочные обязательства | 2517 | 2539 | 2561 | 2584 | 2606 | 2629 |
| Долгосрочные займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акционерный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль | 1335473 | 1421435 | 1508148 | 1595617 | 1683852 | 1772858 |
| Суммарный собственный капитал | 1335473 | 1421435 | 1508148 | 1595617 | 1683852 | 1772858 |
| СУММАРНЫЙ ПАССИВ | 1337995 | 1423981 | 1510715 | 1598208 | 1686464 | 1775491 |

## Начисленные налоги

В процессе работы кафе планируются следующие налоговые платежи (за исключением налогов уплачиваемых по упрощенной системе, которые отражены в разделе постоянных затрат).

Таблица 25. Начисленные налоги (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1997 | 12/1997 | 01/1998 | 02/1998 | 03/1998 | 04/1998 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с оборота | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НДС | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налоги на зарплату и др. | 0 | 2153 | 2174 | 2194 | 2215 | 2236 |
| ВСЕГО | 0 | 2153 | 2174 | 2194 | 2215 | 2236 |

Таблица 24. Начисленные налоги (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1998 | 06/1998 | 07/1998 | 08/1998 | 09/1998 | 10/1998 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с оборота | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НДС | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налоги на зарплату и др. | 2257 | 2279 | 2300 | 2322 | 2344 | 2367 |
| ВСЕГО | 2257 | 2279 | 2300 | 2322 | 2344 | 2367 |

Таблица 24. Начисленные налоги (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1998 | 12/1998 | 01/1999 | 02/1999 | 03/1999 | 04/1999 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с оборота | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НДС | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налоги на зарплату и др. | 2389 | 2410 | 2431 | 2452 | 2474 | 2495 |
| ВСЕГО | 2389 | 2410 | 2431 | 2452 | 2474 | 2495 |

Таблица 24. Начисленные налоги (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 05/1999 | 06/1999 | 07/1999 | 08/1999 | 09/1999 | 10/1999 |
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с дохода и на активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог с оборота | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НДС | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налоги на зарплату и др. | 2517 | 2539 | 2561 | 2584 | 2606 | 2629 |
| ВСЕГО | 2517 | 2539 | 2561 | 2584 | 2606 | 2629 |

# Финансовые результаты

Плановые показатели позволяющие оценить эффективность проекта приведены в таблице 26.

Таблица 26. Финансовые результаты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи | 11/1997-10/1998 | 11/1998-10/1999 |
| Прибыльность | 0,00 | 0,00 |
| Рентабельность активов (ROA), % | 86,37 | 57,37 |
| Рентабельность собств. капитала (ROE), % | 100,00 | 57,38 |
| Рентабельность инвестиций (ROI), % | 103,79 | 57,46 |
| Рентабельн. инвест. капитала (ROIC), % | 86,60 | 57,46 |
| Рентабельность продаж (ROS), % | 28,24 | 31,21 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов (IT) | 0,00 | 0,00 |
| Прирост собственного капитала, тыс. руб. | 755557,00 | 1017301,00 |
| Валовая прибыль / продажи (GPM), % | 55,55 | 55,55 |
| Операционная прибыль / продажи, % | 29,87 | 31,26 |
| Финансовое состояние | 0,00 | 0,00 |
| Сумм. задолж. / сумм. актив (DR1), % | 16,78 | 0,15 |
| Долгоср. займы / сумм. капитал (DR2), % | 0,00 | 0,00 |
| Индекс покрытия % по кредитам (TIE) | 27,88 | 764,17 |
| Текущая ликвидность (Current ratio) | 5,44 | 645,02 |
| Коэфф."критической" оценки (Quick ratio) | 5,44 | 645,02 |
| Чистый оборотный капитал (NWC), тыс. руб. | 675834,00 | 1693133,00 |
| Чистый оборотный капитал (NWC), $ US | 114938,00 | 287947,00 |
| Коэф. оборачиваемости поступлений (RT) | 0,00 | 0,00 |
| Период оплаты за продукцию (CP), дн. | 0,00 | 0,00 |
| Z-счет (показ. вероятности банкротства) | 10,89 | 410,88 |

# Заключение

Проведенный финансово-экономический анализ проекта позволяет говорить о том, что представленный проект может быть реализован с высокой эффективностью.

Так рентабельность продаж составляет 28,24% в первый год и 31,21% во второй год производства. Высокий уровень прироста собственного капитала говорит о высокой оборачиваемости средств.

В результате расчетов получены следующие интегральные показатели эффективности проекта:

1. Срок окупаемости: PBP = 3 мес.
2. Индекс прибыльности: PI = 1,39
3. Чистый приведенный доход: NPV = 240382 $ US
4. Внутренняя норма рентабельности: IRR = 9999,0 %

Проведенный анализ рынка говорит о том, что сегмент на который ориентирована деятельность создаваемого кафе, на сегодняшний день, в данном районе города практически свободен, что позволяет рассчитывать на то, что продукция создаваемого предприятия будет пользоваться устойчивым спросом, с тенденцией роста по мере развития деятельности и расширения номенклатуры оказываемых услуг.

# Библиография

1. Бизнес-план. Пермь 1990 г.
2. Бизнес-план. ИКК “Дека” 1990 г.
3. Как начать и вести собственное дело. РАПМ и СБ. 1994 г.
4. И. В. Липсиц “Бизнес-план - основа успеха”. М. Машиностроение
5. Т. А. Слука “Энциклопедия малого бизнеса, или как вести свое дело”. Москва 1994 г.
6. Как разработать бизнес-план. Изд. Европейской комиссии, 1996 г.
7. Как начать собственный бизнес и получить финансовую независимость. Москва , 1996 г.
8. М. Г. Лапуста, Ю. Л. Старостин “Малое предпринимательство”, М. Инфра-М, 1997 г.
9. Г. Джоунс “Торговый бизнес; как организовать и управлять”, М. Инфра-М, 1996 г.
10. Как составить бизнес-план сервисной компании. М. Дело, 1997 г.
11. Как составить бизенс-план торговой компании. М. Дело, 1997 г.
12. Бизнес-план. М. Дека, 1997 г.
13. Создание мини-пекарней. Томский опыт. Издание Европейской комиссии. 1995 г.