Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления бизнес-процессами и экономики Кафедра экономики и управления в строительном комплексе

ент, к.э.н.
С.Б. Глоба
2016г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

080502.65.19.00 «Экономика и управление на предприятии (в строительстве)»

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СОЗДАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ ЭЛЕМЕНТОВ БЛАГОУСТРОЙСТВА ТЕРРИТОРИИ

Научный руководитель _	доцент, к.э.н. И.А. Соломатина
Выпускник	В.Р. Шлюшкова
Рецензент	профессор, д.э.н. А.А. Колесняк
Нормоконтролёр	доцент, к.э.н. И.А. Соломатина

ВВЕДЕНИЕ

В процессе разработки бизнес-плана предприниматель имеет возможности критически оценить свои силы, ответить на вопросы о целесообразности создания предприятия, найдет ли оно своего клиента, с кем придется конкурировать и удастся ли завоевать рынок сбыта.

Следует отметить, что в развитой рыночной экономике бизнес-план используется не только в инвестиционных проектах, но и во всех сферах предпринимательства и является рабочим инструментом, позволяющим исследовать и оценить любое конкретное направление и перспективы деятельности предприятия на определенном рынке в сложившихся организационно-экономических условиях.

В процессе бизнес-планирования выделяют пять основных этапов: ретроспективный анализ финансово-хозяйственной деятельности и аудит маркетинга, разработка общих целей на среднесрочную или долгосрочную перспективу, определение конкретных задач, выбор основных путей и средств их достижения, контроль за их выполнением.

Бизнес-план является документом, позволяющим управлять бизнесом, поэтому его можно представить как неотъемлемый элемент стратегического планирования и как руководство для исполнения и контроля. Важно рассматривать бизнес-план как сам процесс планирования и инструмент внутрифирменного управления.

Анализ рынка, на котором собирается работать предприятие, динамика спроса со стороны основных потребителей, объема продаж и цен у конкурирующих компаний позволяет определить наиболее эффективные пути достижения стратегических целей компании.

Открывая новый бизнес, каждый предприниматель должен ясно представлять потребность на перспективу в финансовых, материальных, трудовых и интеллектуальных ресурсах, источники их получения, а также уметь четко рассчитать эффективность использования ресурсов в процессе

работы предприятия. Еще в большей мере это относится к менеджерам среднего и высшего звена крупных фирм, всерьез занимающихся стратегическим управлением.

В рыночной экономике предприниматели не смогут добиться стабильного успеха, если не будут четко и эффективно планировать свою деятельность, постоянно собирать и аккумулировать информацию как о состоянии целевых рынков, положении на них конкурентов, так и о собственных перспективах и возможностях.

Учредители вновь создаваемого предприятия остановили свой выбор на производстве элементов благоустройства территорий из бетона. Выбор данной продукции продиктован высоким спросом на элементы благоустройства территорий, такие как декоративные заборы, вазоны, урны и прочие декоративные изделия из бетона. Благоустройство городов неразрывно связано с градостроительством и является одной из важнейших его составных частей.

Вышеизложенное определило актуальность темы дипломной работы.

Цель работы — экономическое обоснование создания предприятия по производству элементов благоустройства территорий из бетона в г.Красноярске.

Для осуществления данной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить организационно-правовую характеристику вновь открываемому предприятию, оценить влияние внешней среды на создание и развитие стратегии хозяйственной деятельности предприятия;
- изучить ситуацию в строительной отрасли России и Красноярского края;
- провести анализ рынка продажи и производства элементов благоустройства г.Красноярска;
- рассмотреть технологию производства элементов благоустройства из бетона, рассчитать потребность в ресурсах;
 - оценить эффективность реализации данного инвестиционного проекта.

1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СТРОЙДЕКОР»

1.1 Организационно-правовая характеристика и основная стратегия развития предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «СтройДекор» (далее «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», является коммерческой организацией.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке. Общество создано без ограничения срока деятельности.

Порядок государственной регистрации ООО «СтройДекор» состоит из следующих этапов:

- 1) принятие решения о создании предприятия;
- 2) подготовка Устава и Учредительного договора предприятия, заявления на государственную регистрацию, выписка с расчетного счета о внесении денежных средств в качестве уставного капитала;
 - 3) нотариальное удостоверение заявления;
 - 4) уплата государственной пошлины;
- 5) предоставление документов в Управление Федеральной налоговой службы России по Красноярскому краю;
- 6) государственная регистрация предприятия и внесение его данных в государственный реестр;
 - 7) получение учредительных документов предприятия;
 - 8) открытие расчетного счета в банке и изготовление печати.

Учредителями принято решение о создании предприятия по форме ООО (Общество с ограниченной ответственностью)[28], так как данный тип организации имеет следующие преимущества: более простой способ

регистрации, по сравнению с другими видами обществ, нет необходимости производить регистрацию эмиссии акций при создании Общества, а также в упрощенном порядке можно увеличить или уменьшить уставный капитал.

Основные преимущества ООО[28]:

- возможность вести предпринимательскую деятельность не от собственного лица, а опосредованно, через созданное юридическое лицо;
 - ограниченный размер предпринимательского риска;
 - возможность расширения бизнеса, привлечения инвестиций;
- возможность участия ООО в других хозяйственных обществах, создания дочерних обществ, создания некоммерческих организаций;
- возможность сформировать структуры управления, соответствующие размерам и специфике деятельности фирмы;
- наибольшая информационная «закрытость» не требуется публиковать какие-либо документы, относящиеся к деятельности ООО;

Безусловным преимуществом ООО, которые являются субъектами малого предпринимательства, является возможность перехода на упрощенную систему налогообложения.

Учредителем Общества является физическое лицо.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СтройДекор». Сокращенное фирменное наименование: ООО «СтройДекор».

Место нахождения Общества: 660000, Красноярский край, г.Красноярск, ул.Калинина, д.8, стр2.

Основной целью деятельности общества является получение прибыли, а также повышение жизненного уровня и благосостояния участников общества и членов трудового коллектива.

Для достижения поставленных целей общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство элементов благоустройства из бетона;
- производство брусчатки;

- производство стеновых блоков (камня);
- услуги по кладке брусчатки;
- прочие ремонтно-строительные услуги.

На начальном этапе своей деятельности предприятие планирует производить элементы благоустройства из бетона.

Заказчиками для оказания услуг данной организацией являются муниципальные и коммерческие предприятия, а также физические лица.

Предприятие работает с заказчиками на основании договора. Отношения работника и предприятия, возникшие на основе трудового договора, регулируются законодательством РФ о труде.

Формы, системы и размер оплаты труда работников предприятия, а также другие виды их доходов устанавливаются предприятием самостоятельно в соответствии с действующим законодательством и по результатам хозяйственной деятельности предприятия в пределах средств, находящихся в распоряжении предприятия.

Предприятие обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников.

Предприятие может устанавливать для своих работников дополнительный отпуск, сокращенный рабочий день и иные льготы в соответствии с законодательством РФ о труде, а также материально поощрять работников сторонних организаций и предприятий, способствующих выполнению производственных задач предприятия.

Высшим органом управления обществом является Общее Собрание Участников. Общее собрание участников общества вправе решать все вопросы деятельности общества. Общее собрание созывается директором по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал. Общество может быть реорганизовано или ликвидировано по решению Общего собрания участников только единогласно.

Возглавляет ООО «Строй Декор» директор, объем полномочий которого соответствует выполняемым функциям.

1.2 Влияние внешней среды на создание и развитие стратегии хозяйственной деятельности предприятия

Среди факторов внешней среды, оказывающих наиболее заметное воздействие на инвестиционно-строительную сферу, можно отметить следующие (рисунок 1.1).

Финансовая политика национальных банков по привлечению капитала в производство и строительство:

- уровень развития инвестиционно-строительной деятельности;
- направление инвестиций в основной капитал;
- значимость строительного комплекса (доля валовой добавленной стоимости строительства в общем объеме ВВП);
 - уровень бюджетного инвестирования.

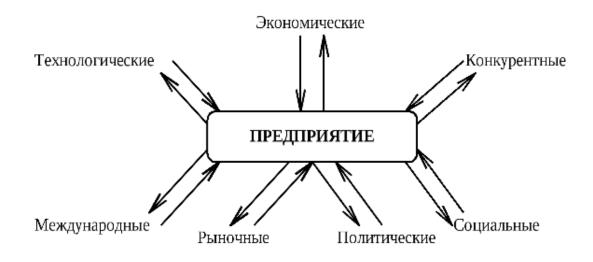


Рисунок 1.1 - Внешнее окружение организации как системы

Экономико-правовые [30]:

- правовая среда (стабильность гражданского и коммерческого законодательства);
- гарантия надежности инвестиций иностранных государств-партнеров по бизнесу;
 - таможенная политика;

- лицензионная политика;
- налоговая политика (изменение налоговых ставок, налоговых льгот);
- кредитно-денежная политика (изменение учетной ставки ЦБ, валютного курса рубля, либерализация бюджетных ассигнований);
 - регулирование несостоятельности (банкротства) организаций;
 - амортизационная политика;
- экономико-правовое стимулирование привлечения инвестиций в жилищное строительство (развитие ипотеки, государственные гарантии по вкладам и сбережениям населения);
- государственная стратегия по охране окружающей среды и обеспечению устойчивого развития.

Социально-демографические:

- по уровню маркетинговых переменных (доходы, возрастная структура и др.);
 - по изменению стиля жизни, вкусов и предпочтений и др.;
 - по изменению структуры рынка и рабочей силы;
 - по отношению к стоимости и качеству жилья;
 - по уровню платежеспособного спроса.

Рыночная: величина спроса, стабильность спроса, эластичность спроса:

- требования заказчиков к цене, качеству, срокам строительства;
- разнообразие (сегментация) заказчиков (потребителей);
- экономический потенциал заказчиков (потребителей) по платежеспособности;
 - конъюнктура рынков трудовых ресурсов;
 - конъюнктура рынков финансовых ресурсов;
 - конъюнктура рынков средств производства;
 - принципы сегментирования рынка.

Анализ (мониторинг) параметров внутренней и внешней среды позволяет обосновывать управленческие решения по выбору стратегии развития строительных организаций.

Как было сказано выше, на предприятие оказывают большое влияние такие факторы, как рост экономики страны, изменение индекса потребительских цен, ставка рефинансирования, рассмотрим данные факторы.

По итогам 2015г., по первой оценке Росстата, ВВП снизился на 3,7 процентов к предыдущему году. В декабре, по оценке Минэкономразвития России, снижение составило 3,5 процентов в годовой оценке.

В промышленном производстве в целом с исключением сезонной и календарной составляющих в декабре сокращение замедлилось до минус 0,1 процента против минус 0,7 процента в ноябре. В добыче полезных ископаемых восстановился рост (октябрь – 0,3 процента, ноябрь – минус 0,4 процента, декабрь – 0,2 процента)[27].

Сокращение производства и распределения электроэнергии, газа и воды в декабре усилилось (октябрь — 0,1 процента, ноябрь — минус 0,1 процента, декабрь — минус 1,2 процента). В то же время в обрабатывающих производствах в декабре сокращение замедлилось до минус 0,1 процента против минус 0,4 процентов в ноябре.

В отраслях инвестиционного спроса восстановился рост в производстве прочих неметаллических минеральных продуктов, в производстве машин и оборудования; рост продолжился в производстве транспортных средств и оборудования, и сократилось производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования.

Спад инвестиций в основной капитал продолжился. В декабре снижение сезонно очищенной динамики составило, по оценке Минэкономразвития России, 1,3 процента (в октябре – снижение на 0,3 процента, в ноябре – на 1,1 процента). Годовые темпы снижения инвестиций замедлились до 8,1 процента против 6,5 процентов в ноябре[27].

По виду деятельности «Строительство», по оценке Минэкономразвития России, отмечается положительная динамика, в ноябре рост составил 0,8 процента, в декабре произошло замедление и рост составил 0,1 процента.

В 2015г. потребительская инфляция по итогам года составила 12,9 процента. Инфляция второй год подряд находится на двухзначном уровне после того, как в 2011 – 2013гг. удалось ее понизить до 6–6,6 процента[39].

В среднем за 2015 год к предыдущему году инфляция составила 15,5 процентов после 7,8 процентов в 2014г. Основной вклад в ускорение инфляции внесла девальвация рубля, начавшаяся в конце 2014г. По оценке Минэкономразвития России, вклад девальвации в инфляцию составил в среднем за год около 8 п. пунктов.

Совет директоров Банка России 18 марта 2016г. принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 11,00 процентов годовых [31]. Несмотря на некоторую стабилизацию на финансовых и товарных рынках и замедление инфляции, инфляционные риски остаются высокими.

Производство продукции для строительства ускорило падение в декабре, причем темпы спада оказались самые высокие за весь 2015г. Значительное снижение объемов производства стройматериалов также вызвано слабым спросом, снижением инвестиционной активности, сокращением числа заказов, ростом нормы сбережений населения. В 2015г. по сравнению с 2014г. выпуск основных составляющих строительства - цемента и кирпича - упал на 9,9 процентов, и 8,0 процентов соответственно. Блоки стеновые потеряли 2,3 процента, конструкции и детали сборные железобетонные - 19,1 процент. На рисунке 1.2 динамика рынка развития строительного сектора[27].

Объем работ по виду деятельности «Строительство» в декабре 2015г. снизился по сравнению с декабрем 2014г. на 1,5 процента, а с начала года на 7,0 процентов. При этом, начиная с июня 2015 года, продолжается снижение ввода жилых домов, в декабре снижение составило 13,2 процента, в ноябре было 2,0 процента, в октябре — 12,6 процентов (к объемам соответствующего периода предыдущего года).

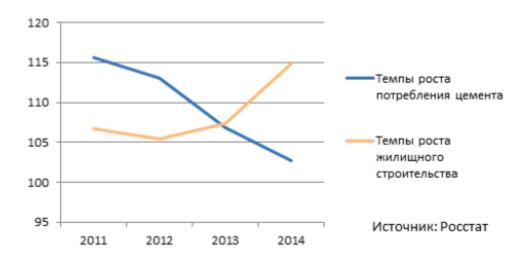


Рисунок 1.2 - Динамика ввода жилья и потребления цемента

Несмотря на высокие темпы роста в начале года, по итогам 2015г. не удалось сохранить положительный прирост ввода жилья (введено 83,8 млн. кв. м. общей площади жилых домов, что на 0,5 процента меньше построенного годом ранее). На спрос на недвижимость оказывает влияние как снижение реальных доходов населения, так и сохраняющаяся высокая средневзвешенная ставка по рублевым ипотечным кредитам, выданным в течение месяца. Несмотря на снижение ставки в отчетном периоде до уровня более чем годичной давности (до уровня 1 сентября 2014г.) – 12,3 процента годовых (максимальная ставка наблюдалась в марте-апреле 2015 года – 14,73 процента предоставленных рублевых годовых), номинальный объем жилищных кредитов сократился на 36,7 процентов (с 1 576,7 млрд. руб. до 997,9 млрд. руб. за 11 месяцев 2014г. и 2015г. соответственно). При этом количество выданных кредитов сократилось за тот же период на 34,2 процента[27].

Далее необходимо рассмотреть рынок цемента и бетона, так как для предприятия ООО «СтройДекор» этот строительный материал является основным материалом.

Производство товарного бетона, т.е. не для собственных нужд предприятий, а на продажу, полностью зависит от динамики развития

строительной отрасли. Поэтому рынок довольно чувствительно отреагировал на экономическую ситуацию последних лет, в том числе связанными с кризисом санкциями, уменьшением количества крупномасштабных инфраструктурных проектов и резким падением национальной валюты в 2014г.

Три последних года наблюдается постепенное снижение темпов строительства в большинстве регионов страны. Поэтому производство бетона и его потребление упало к началу 2015г. на 9 процентов. Данная ситуация более остро проявилась и в изготовлении ЖБИ, хотя там нет характерной сезонности, выпуск сократился сразу на 11 процентов по отношению к концу 2012г. [38].

Следует ради объективности отметить, что официальные данные ФСГС, на которых основываются многие анализы, часто существенно занижены (в 1,6-2,2 раза). Это подтверждается статистикой транспортных перевозок, оценкой работы основных игроков рынка, уровнем потребления и пр. На сегодня по объемам производства товарного бетона и ЖБИ Российская Федерация уступает только Китаю и США, находясь примерно на уровне Японии и Турции. Отставание от мирового лидера (КНР) составляет 30-35 раз.

При этих расчетах следует учесть, что действующие в Российской Федерации стандарты производства бетона предполагают в его составе высокую удельную емкость цемента. Содержание цемента в одном кубическом метре российского продукта — не менее 350 килограмм. Это существенно больше, чем в большинстве развитых промышленных стран мира.

Данный сектор экономики заметно затронула паника, связанная со стремительным удешевлением рубля, что особенно было заметно в декабреянваре, когда стоимость конечной продукции достигла рекордных значений. Но она очень быстро выровнялась, что объясняется некоторым ограничением спроса. В феврале-марте стоимость стабилизировалась на уровне прошлых лет, в среднем не превышая 3800-4000 руб./т. Однако в некоторых регионах цены заметно выше или ниже. К примеру, в Сибирском ФО в марте тонну продукции предприятия отгружали по 4800 руб., а в Кавказском ФО – всего по 2195 руб.

Производство товарного бетона отличает некоторая зависимость от сезона, поэтому весенние колебания здесь естественны. К лету ситуация окончательно стабилизируется, в среднем по стране стоимость выровняется на уровне прошлогодней. Но во многом это будет зависеть и от уровня потребления. Согласно информации ФСГС, производство бетона в стране в первом квартале упало на 4,5 процента, если сравнивать с периодом годичной давности.

Более того, всего за месяц показатели выпуска упали на 45 процентов - в январе изготовлено всего 1,117 тыс. м³ продукции. Но при сравнении с показателями 2014г. картина не настолько страшна, имеется даже небольшой прирост (1,4 процента). Традиционно лидируют по объемам ЦФО и Северозападный округ. Серьезный спад показал только Уральский ФО[38].

По расчетам некоторых аналитиков производство товарного бетона и продукции из него (ЖБИ, ячеистых блоков и пр.) неизбежно сократится до конца 2016г. на 10-15 процентов. И это оптимистические данные, пессимистический сценарий предполагает резкое падение до 30 процентов[38].

Общая стабилизация экономики России, которая ожидается в среднесрочной перспективе, постепенно выведет отрасль на подъем. По прогнозам, уже к 2020 году объемы выпуска бетона могут достичь одного кубометра на душу населения, что является очень хорошим показателем, позволяя существенно сократить отставание от мировых лидеров.

В строительной отрасли огромное внимание уделяется производству строительных материалов, используемых непосредственно в строительстве, но не маловажным является производство того, что обеспечивает комфортные условия проживания в домах, улучшает вид офисных зданий и торговых центров. К данным строительным элементам относится благоустройство территорий.

На работу вновь создаваемого предприятия огромное влияние оказывают следующие факторы:

- уровень инфляции, который в 2015г. достиг 12,9 процента и по прогнозам аналитиков в 2016г. снизится до 9-10 процентов [31];
- размер процентных ставок по кредитам, так как вновь создаваемое предприятие ООО «СтройДекор» планирует частично финансировать инвестиционные вложения за счет кредитных средств;
- значительное влияние на работу предприятия окажет рост рынка строительства, так как основными заказчиками будут являться строительные компании, которые по завершении строительства выполняют благоустройство территорий. Также к заказчикам и покупателям можно отнести жилищно-коммунальные хозяйства, в обязанности которых входит обеспечение качественного проживания в обслуживаемых домах;
- предприятие ООО «СтройДекор» также рассчитывает на значительные продажи элементов благоустройства частным застройщикам и владельцам загородных домов и коттеджей.

1.3 Маркетинг предприятия и его программа реализации стратегии развития предпринимательства

Высокий уровень эстетической архитектурно-художественной создающий комфорт выразительности, городской среды, МНОГОМ используемых материалов для предопределяется свойствами элементов благоустройства и малых архитектурных форм. Необходимость кардинального изменения уровня благоустройства ставит перед наукой и производителями продукции из бетона ряд неотложных задач по улучшению его основных свойств: прочности, износо- и ударостойкости, химической и цветостойкости, долговечности, детских площадок, ДЛЯ создаваемых средствами архитектурной и образной пластики, применяемые бетоны должны еще обладать декоративными и антивандальными свойствами, а также быть экологически чистыми.

Производством элементов благоустройства из бетона, таких как декоративные бетонные заборы, вазоны, цветочницы и т.д. занимается относительно небольшое количество предприятий, причем в основном данную продукцию производят по индивидуальным заказам и как дополнение к основной продукции — другим бетонным или железобетонным изделиям — плитам, блокам, тротуарной плитке и т.п.

Действительно, сейчас покупатели просто вынуждены платить явно завышенную цену за декоративные бетонные элементы благоустройства: это обусловлено отсутствием на рынке производителей этого товара, а штучная продукция, как известно, намного дороже массовой. Варианты планируемой к выпуску продукции представлены на рисунках 1.3 -1.5.



Рисунок 1.3 – Урны бетонные



Рисунок 1.4 – Вазоны цветочные



Рисунок 1.5 – Блоки заборные

Но если наладить выпуск элементов благоустройства из бетона в достаточно большом количестве, то, при сравнительно низкой цене и высоком качестве, покупатели сами пойдут за высоким качеством и оптимальной ценой.

Однако в производстве элементов благоустройства необходимо выдержать баланс между дешевым массовым производством и разнообразием дизайнов: каким бы высоким ни было качество производимой продукции, они остаются в первую очередь декоративными и приобретаются преимущественно представителями «среднего класса» как некий изыск, подчеркивающий индивидуальный стиль хозяина дома (организации же, как правило, менее взыскательны). Поэтому следует создать иллюзию индивидуального подхода и некой элитарности товара — именно это ценит активный потребитель.

Основные потенциальные потребители элементов благоустройства:

- строительные компании (жилые и производственные здания, дороги);
- индивидуальное строительство;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- сельское хозяйство;
- предприятия.

Продвижение продукции предприятие ООО «СтройДекор» планирует следующим образом.

Большую роль играет место расположения рекламы. Самым выгодным вариантом размещения рекламы в частных секторах являются автобусные остановки, магазины, станции ж/д, пригородные и дачные поселки. Данная реклама поможет получить первые заказы на продукцию, даже если заказы будут небольшими.

Наиболее эффективной рекламой являются объявления на рекламноинформационных сайтах. Объявления об изготовлении и реализации элементов благоустройства можно разместить:

- на сайте «Авито»;
- на «Сландо»;
- на сайте «Из рук в руки».

Можно заказать партию полиграфической литературы. Данные буклеты стоят недорого, стоимость партии из 3000 штук составляет 5000 рублей.

Далее выполним оценку основных конкурентов ООО «СтройДекор».

Основными предприятиями, занимающимися производством бетона и изделий из бетона можно назвать: ООО «Бетон», ООО Завод «ЭСТБИ» и ООО «Сибирь». Данные предприятия занимаются производством товарного бетона и изделий из него, таких как железобетонные плиты, сваи забивные, опоры электропередач, производство элементов благоустройства территорий не входит в основной ассортимент производимой продукции.

Поэтому основными конкурентами являются индивидуальные предприниматели с очень маленьким объемом производства и низким качеством. Также к конкурентам можно отнести крупные торговые компании, занимающиеся реализацией строительных материалов, но у них представлена продукция из других регионов по более высоким ценам, чем планирует предложить вновь создаваемое предприятие ООО «СтройДекор».

По мнению экспертов, ежегодная неудовлетворенность строительного рынка в элементах благоустройства территории составляет не менее 30 тыс.шт. (данный объем включает в себя различную продукцию).

Предприятие ООО «Строй Декор» планирует получить не менее 80 процентов от возможного рынка сбыта, то есть 30000*80% = 24000 изделий в год.

Сегодня прогнозирование объёма продаж осуществляется двумя методами:

- метод экспертных оценок;
- экономико-статистический метод;

Метод экспертных оценок. В основе этого метода лежит изучение мнений специалистов предприятий-изготовителей, потребителей продукции о возможных объемах продукции предприятия в планируемом периоде. На их основе экспертным путем определяются три вида прогноза объема продаж:

оптимистический, пессимистический и вероятностный. Ожидаемый объем продаж (ОП) в плановом периоде может быть определен по формуле:

$$O\Pi = (O + 4B + \Pi)/6$$
 (1.1)

где О, В, П – объемы продаж – соответственно, оптимистический, вероятностный, пессимистический.

Так как любой прогноз носит вероятностный характер, то рассчитывается доверительный интервал возможного объема продаж:

$$\Pi = O\Pi \pm 2(O - \Pi)/6 \tag{1.2}$$

где $(O-\Pi)/6$ – стандартное отклонение оценок продаж.

За оптимистический прогноз примем максимальную долю рынка элементов благоустройства из бетона 24000 шт.

Наиболее вероятный объем сбыта составит 90 процентов от максимального и будет равен 21600 изделий.

Пессимистический объем сбыта примем на уровне 70 процентов от максимального, и он составит 16800 изделий в год.

$$O\Pi = (24000 + 4*21600 + 16800)/6 = 21200$$
 изделий в год.

Рассчитаем стандартное отклонение:

$$(O-\Pi)/6 = (24000 - 16800)/6 = 1200 \text{ m}$$
.

Соответственно, объем производства и реализации бетонных элементов благоустройства будет лежать в диапазоне от 20000 до 22400 шт. в год, в данной дипломной работе объем производства и реализации примем средний в объеме 21200 изделий в год.

В таблице 1.1 рассчитан индекс инфляции в динамике за 7 лет. Продолжительность проекта 7 лет определена из продолжительности срока службы основного оборудования, используемого в производстве.

По данным Росстата в 2015г. инфляция в России составила 12,9 процента, против 11,4 процентов в 2014г. Прогноз инфляции на 2016г. составляет 10,4 процента (максимальный прогноз 12,4 процента, минимальный 8,4 процента). Прогноз инфляции на 2017г. от 10,6 процента до 6,6процентов. Учитывая это, примем инфляцию на уровне 9 процентов годовых[26].

Таблица 1.1 – Динамика инфляции по годам

Наименование	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
Динамика инфляции, %		9	9	9	9	9	9	9
Индекс инфляции	1	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09	1,09
Базовый индекс инфляции	1	1,09	1,188	1,295	1,412	1,539	1,677	1,828

Определим долю каждого элемента благоустройства территорий в общем объеме, данные представим в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Распределение элементов благоустройства территорий по видам

Показатель	Объем производства и реализации, шт.	Доля в общем объеме реализации, %	Средняя цена 2016 г., руб.шт.
Урны для мусора	3180	15	1200
Цветочные вазоны	4240	20	1800
Декоративные заборные блоки (секции)	6360	30	1800
Площадки для мусорных контейнеров	7420	35	6100
Bcero	21200	100	

Далее в таблице 1.3 представим объем производства и реализации элементов благоустройства по годам с учетом индекса инфляции.

Таблица 1.3 – Расчет объема производства и реализации изделий в натуральном выражении и суммы выручки

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Урны для	3180	3180	3180	3180	3180	3180	3180
мусора, шт.							
Цена	654,0	712,9	777,0	846,9	923,2	1006,3	1096,8
реализации,	034,0	/12,9	777,0	040,9	923,2	1000,3	1090,8
руб.							
Выручка от	2079,7	2266,9	2470,9	2693,3	2935,7	3199,9	3487,9
реализации,	2019,1	2200,9	2470,9	2093,3	2933,1	3199,9	3467,9
тыс. руб.							
Цветочные	4240	4240	4240	4240	4240	4240	4240
вазоны, шт.							
Цена	1199,0	1306,9	1424,5	1552,7	1692,5	1844,8	2010,8
реализации,	1199,0	1300,9	1424,3	1332,7	1092,3	1044,0	2010,8
руб.							

Окончание таблицы 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации, тыс. руб.	5083,8	5541,3	6040,0	6583,6	7176,1	7822,0	8526,0
Декоративные заборные блоки (секции), шт.	6360	6360	6360	6360	6360	6360	6360
Цена реализации, руб.	1144,5	1247,5	1359,8	1482,2	1615,6	1761,0	1919,4
Выручка от реализации, тыс. руб.	7279,0	7934,1	8648,2	9426,5	10274,9	11199,7	12207,6
Площадки для мусорных контейнеров, шт.	7420	7420	7420	7420	7420	7420	7420
Цена реализации, руб.	6322,0	6891,0	7511,2	8187,2	8924,0	9727,2	10602,6
Выручка от реализации, тыс. руб.	46909,2	51131,1	55732,9	60748,8	66216,2	72175,7	78671,5
Всего выручка от реализации, тыс.руб.	61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0

Согласно выполненных расчетов в таблице 1.3 видим, что выручка в первый год реализации проекта составит 61351,7 тыс.руб., к 2023г. размер выручки составит 102893,0 тыс.руб.

1.4 Организация производства и менеджмент предприятия

Элементы благоустройства территорий являются составной частью озеленения и благоустройства городской территории. Они могут представлять собой сооружения утилитарного и декоративного назначения.

Элементы благоустройства территорий можно подразделить на объекты, использующие декоративные свойства растений (трельяжи, перголы, цветочницы и т. д.), и элементы благоустройства территорий без применения

растений (киоски, скульптура, декоративные камни и т. д.); в последнем случае зеленые насаждения могут играть роль фона, подчеркивающего архитектурнохудожественные достоинства отдельных элементов или их групп. В некоторых случаях элементам благоустройства территорий отводится ответственная роль связующего звена между значительными искусственными сооружениями и их природным окружением, они придают индивидуальность планировочной организации территории, создают своеобразный ландшафт. Все используемые в благоустройстве участка отдельные компоненты должны отвечать единому замыслу организации пространственной среды, учитывающему природно-климатические условия, народные традиции.

Основным материалом для производства элементов благоустройства является бетон.

Для организации производства потребуется мини-завод мощностью не менее 30 000 м3 бетона в год. На рисунке 1.6 рассмотрим схему производства бетона.

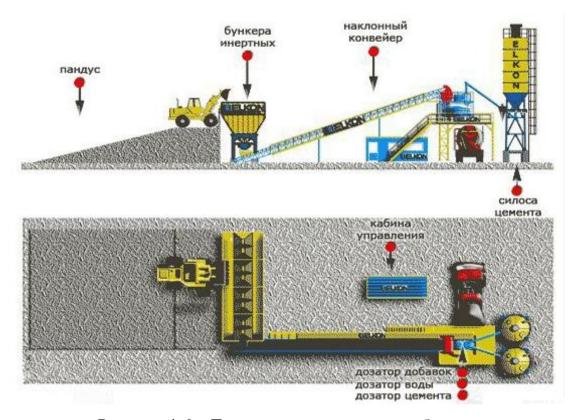


Рисунок 1.6 – Технология производства бетона

Для приготовления классического раствора необходимы такие сырьевые компоненты:

-цемент – вяжущее вещество, которое является основой бетонной смеси.
 Он представляет собой серый порошок, кристаллизирующийся и застывающий при увлажнении;

-строительный песок. Согласно ГОСТ 8736-93 песок — это сыпучий материал, размер песчинок которого не должен превышать 0,5 мм;

-щебень – это полезное ископаемое с зернами более 5 мм, производимое дроблением гравия, горных пород или шлаков;

-балласт – смесь гравия и песка. Лучше всего для производства бетона подходит смесь с соотношением 1:3 (одна часть речного песка на три мелкой гравийной крошки). Этот состав иногда именуют «Общая смесь»;

-вода. Для изготовления бетонной смеси используется только чистая вода без инородных включений. Четко установленных норм расхода воды нет, так как ее затраты определяются влажностью других сырьевых компонентов.

Производство бетона включает следующие этапы.

1. Подготовка сырьевых компонентов.

Обычно операции по подготовке сырьевых составляющих — удалению загрязняющих примесей, дроблению заполнителей, осуществляются на предприятиях, которые их поставляют в продажу. На заводе по производству бетона выполняются только особые мероприятия (приготовление химических добавок, помол цемента, подогрев заполнителей), когда в них возникает необходимость, так как выполнение этих операций влечет дополнительные расходы на оплату коммунальных услуг и покупку специального оборудования.

2. Дозирование смеси.

Дозирование – отмеривание расхода сырьевых компонентов на замес бетонной смеси.

Обычно на заводах используются весовые дозаторы, благодаря которым можно отмерить расход цемента, воды с минимальной погрешностью. Если же производство бетона осуществляется в полевых условиях, то для отмеривания

применяются объемные дозаторы. Во время этой операции нужно учитывать влажность составляющих компонентов, особенно песка.

3. Перемешивание.

Цемент и заполнители тщательно перемешиваются до получения однородной массы. В зависимости от характеристик и вида бетонной смеси используют различные методы перемешивания. Если в бетонную смесь входят крупнозернистые подвижные смеси с заполнителем из твердых и плотных пород, то целесообразно применять гравитационные бетоносмесительные установки.

В таком оборудовании перемешивание осуществляется в результате многократного сбрасывания и подъема материалов с заданной высоты во время вращения барабана-смесителя.

Перемешивание легкобетонных и мелкозернистых смесей выполняется в бетоносмесительном оборудовании принудительного действия. В этом оборудовании однородная масса получается в результате перемешивания материалов с помощью лопастей и других устройств. Иногда на предприятиях производится виброперемешивание. Этот способ обеспечивает активацию цемента, что положительно влияет на прочность бетона.

4. Распределение бетонной смеси по формам.

Для производства элементов благоустройства территории данная бетонная смесь направляется в формы (матрицы) для производства изделий.

Для производства планируется использовать линию, включающую следующее оборудование:

- силос для цемента. 40 м³, 30 тонн;
- дозатор для заполнителей;
- смеситель для лицевого бетона;
- смеситель для основного бетона;
- шнек;
- дозатор для заполнителей (основной бетон);

- ленточный конвейер. Производительность 20 м^3 в час. Диаметр может быть 200, 400, 500 мм;
 - снижатель;
 - подъемник;
 - возвратный конвейер выхода;
 - рельсовый погрузчик.
 - пластинчатый конвейер;
 - дозаторы цемента и воды;
 - кабина пульта управления;
 - три комплекта матриц.

Завод по производству элементов благоустройства территорий будет включать следующие подразделения:

- склад цемента;
- склад заполнителей;
- котельная;
- административно-бытовой комбинат;
- блок вспомогательной службы.

Далее построим структуру управления (рис.1.7).

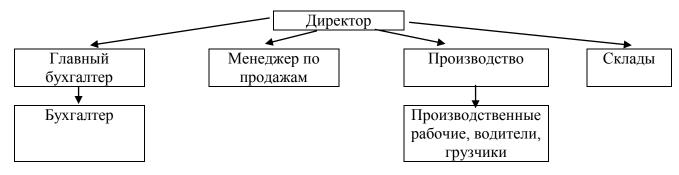


Рисунок 1.7 – Линейная структура управления предприятием ООО «СтройДекор»

Предприятие планирует осуществлять свою деятельность по пятидневной рабочей неделе с продолжительностью рабочего дня 8 часов в одну смену.

Рассчитаем баланс рабочего времени и коэффициент сменности в таблице 1.4 для всех работающих.

Таблица 1.4 - Расчет баланса рабочего времени для работающих

Наименование	Единица измерения	Плановый
		период
Количество календарных дней в году	дни	365
Выходные и праздничные	дни	117
Рабочие	дни	248
Предоставление отпусков (основной и	дни	36
дополнительный)		
Количество выходов рабочего в год	дни	212
Номинальная продолжительность рабочего дня	Ч	8
Количество работы часов в год рабочим с учетом	Ч	1696
праздничных, выходных и отпускных дней		
Коэффициент сменности (перехода от явочной		1,1698
численности к списочной)		

Согласно производственному календарю в 2017г. при пятидневной рабочей неделе с двумя выходными днями (суббота, воскресенье) будет 248 рабочих дней и 117 выходных и нерабочих праздничных дней.

В таблице 1.5 представлена явочная и списочная численность работающих.

Таблица 1.5 – Планируемая явочная и списочная численность работников

Должность	Явочная численность	Коэффициент	Списочная
должность	в смену, чел.	списочного состава	численность, чел.
Директор	1	1,17	1,17
Главный бухгалтер	1	1,17	1,17
Бухгалтер	1	1,17	1,17
Начальник производства	1	1,17	1,17
Менеджер по продажам	1	1,17	1,17
Кладовщик	1	1,17	1,17
Водитель автомобиля	1	1,17	1,17
Водитель погрузчика	1	1,17	1,17
Рабочие-операторы	4	1,17	4,68
Грузчики	2	1,17	2,34
Уборщик помещений	1	1,17	1,17
Разнорабочий	1	1,17	1,17
Итого	16		19

Согласно расчета явочная численность составляет 16 человек, списочная 19 человек (коэффициент списочного состава позволяет запланировать необходимое количество сотрудников с учетом подмены на время отпусков).

Далее выполним обоснование затрат и доходов ООО «Стройдекор».

2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ ООО «СТРОЙДЕКОР»

2.1 Обоснование единовременных инвестиционных затрат на формирование внеоборотных и оборотных активов предприятия

Для организации производства предприятию необходимо производственное помещение, в котором размещено оборудование и запасы цемента. Запасы песка и гравия предприятие разместит на улице под навес, также для работы потребуются складские помещения для готовой продукции и офисные помещения. Для этого предприятию потребуется помещение общей площадью 1500 квадратных метров, из которых 1000 квадратных метров будет составлять производственный цех, 400 квадратных метров будет отведено под склад готовой продукции и цемента, и 100 квадратных метров для размещения административно—управленческого персонала.

Поставщиком оборудования является фирма ООО «Стройснабжение» г.Протвино, ул.Промышленный проезд, 17. Данное предприятие осуществляет прямые поставки оборудования. Представим расчет суммы инвестиционных затрат на оборудование в таблице 2.1.

Срок эксплуатации основных средств определен согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 и применяется с 1 января 2002 года.

Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно):

- код 142923581: подъемники, электрокары;
- код 142915070: автопогрузчики;
- код 142924620: бетоносмесительные установки;
- код 153410020: автомобили грузовые;
- код 16 2929000: мебель;
- код 14 3190040: электрооборудование.

Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

- код 11 0000000: здания.

Таблица 2.1 – Расчет суммы вложений в основные производственные фонды

Наименование	Количество, шт.	Срок эксплуатации, лет	Цена, руб./ед.	Стоимость, тыс.руб.
Основные	производствен	ные фонды		
Мини-завод по производству бетона	1	7	1987000	1987
Доставка и пуско-наладка			126000	126
Итого оборудования для				2113
производства бетона				2113
Захватное устройство ЗУ-16	1	7	378000	378
Кран-балка	1	7	488000	488
Грузовой автомобиль ЗИЛ-640982	1	7	1086000	1086
Автопогрузчик	1	7	402 000	402
Производственные, складские и офисные помещения (вложение собственников)	1	25	5300000	5300
Реконструкция производственных				
помещений			287000	287
Итого производственные помещения				5587
Всего основные производственные фонды				10054
Некапитализируемые	основные прои	 зволственные фо	нии. 	10021
Компьютеры	5	<u>5</u>	28000	140
Мебель для управленческого персонала (комплект)	5	7	18000	90
Кондиционер	1	7	11800	7,8
Тепловая завеса	1	7	14300	14,3
Принтер-копировальный аппарат)	1	7	11900	11,9
Оборудование комнаты отдыха рабочих		7		110
Итого				378
Всего				10432

Вложения в основные производственные фонды составят 10432 тыс.руб. Объектом нематериальных активов создаваемого предприятия ООО«СтройДекор» является программное обеспечение для компьютеров.

Компьютерами обеспечиваются директор, два бухгалтера, начальник цеха, кладовщик. Расчет суммы затрат на формирование нематериального актива ООО «СтройДекор» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Расчет суммы затрат на программное обеспечение, тыс.руб.

Наименование	Количество	Цена, руб.	Стоимость
Бухгалтерская программа «1 С Комплексная»	5	20000,0	100,0

Далее выполним расчет затрат на единицу продукции, данный расчет позволит сформировать производственные запасы (табл.2.3).

Таблица 2.3 – Расчет прямых материальных затрат на единицу продукции

Наименование	Расход, на	Цена за	Сумма, руб.
компонентов	1м ³ ,кг	1 кг, руб.	
Ург	ны для мусора бе	тонные	
Цемент	12,4	5,1	63,24
Песок (мытый)	65,22	0,41	26,74
Гравий (фракция 5-10мм)	71,74	0,38	27,26
Добавка в цемент	0,025	189,0	4,73
Вода	18,5	0,039	0,72
Итого затраты сырья на выпус	ск 1 урны		122,69
Цве	сточный вазон бе	тонный	
Цемент	16,52	5,1	84,25
Песок (мытый)	86,96	0,41	35,65
Гравий (фракция 5-10мм)	95,65	0,38	36,35
Добавка в цемент	0,033	189,0	6,24
Вода	24,7	0,039	0,96
Итого затраты сырья на выпус	ск 1 вазона		163,45
3a6	орные секции бе	тонные	
Цемент	10,33	5,1	52,68
Песок (мытый)	54,35	0,41	22,28
Гравий (фракция 5-10мм)	59,78	0,38	22,72
Добавка в цемент	0,021	189,0	3,97
Вода	15,44	0,039	0,60
Итого затраты сырья на выпус	ск 1 секции		102,25
Площадки для	я мусорных конто	ейнеров бетоні	
Цемент	264,35	5,1	1348,19
Песок (мытый)	1391,3	0,41	570,43
Гравий (фракция 5-10мм)	1530,43	0,38	581,56
Добавка в цемент	0,53	189,0	100,17
Вода	395,3	0,039	15,42
Итого затраты сырья на выпус	ск 1 мусорной пл	ощадки	2615,77

Расчет потребности в производственных запасах представлен в таблице2.5.

Запасы текущие — основная часть производственных и товарных запасов. Они обеспечивают непрерывность производственного процесса между очередными поставками.

Запасы страховые – предназначены для непрерывного обеспечения материалами или товарами производственного процесса в случае различных непредвиденных обстоятельств (примем на уровне 50%).

Поставка цемента для производства будет осуществляться с цементного завода г.Красноярска, норма текущего запаса установлена предприятием 3 дня, щебень и песок с ближайшего карьера, норма запаса 3 дня, добавка к цементу будет поставлять из г.Новосибирска, норма текущего запаса 10 дней. Цены на сырье содержат в стоимости единицы сырья транспортные расходы.

В таблице 2.4 приведен расчет производства продукции в смену Таблица 2.4 – Расчет производства продукции в смену

Наименов	ание	Объем производства	Количество рабочих	Объем производства
продукц	(ИИ	в год, шт.	дней оборудования	в смену, шт.
Урны для бетонные	мусора	3180	248	13
Цветочный бетонный	вазон	4240	248	17
Заборные бетонные	секции	6360	248	26
Площадки мусорных контейнеров	для	7420	248	30

Потребление цемента в смену составит:

13шт*12,4кг+17шт*16,52кг+26шт*10,33кг+30шт*264,35кг = 8641,1 кг в смену, остальное сырье рассчитано также.

Согласно таблице 2.5 производственный запас составляет 417 тыс.руб.

Таблица 2.5 – Расчет стоимости производственных запасов для формирования прироста оборотных средств предприятия

Сырье	Расход в смену, кг	Цена, руб. за кг	Норма запаса, дни	Норма текущего запаса, тыс.руб.	Страховой запас, тыс.руб.	Производствен ный запас, тыс.руб.
Цемент	8641,1	5,1	3	132,21	66,10	198,31
Песок (мытый)	45478,3	0,41	3	55,94	27,97	83,91
Гравий (фракция 5- 10мм)	50025,9	0,38	3	57,03	28,51	85,54
Добавка в цемент	17,3	189	10	32,70	16,35	49,05
Итого				277,87	138,94	416,81

В таблице 2.6 представим расходы на стартовую рекламу (размещение информации о предприятии и продукции в интернете, установка трех рекламных щитов, на выезде из города Красноярска в сторону г.Канска (трасса м53), на выезде из города Красноярска со стороны микрорайона Северный, и третий рекламный щит будет установлен по направлению пос.Емельяново. Потребуется расход денежных средств на текущий ремонт офисного помещения, а также затраты, связанные с организацией предприятия.

Таблица 2.6 – Расчет потребности в оборотных средствах (расходы на организацию деятельности)

Наименование	Стоимость, тыс. руб.
Стартовая рекламная компания	112,0
Ремонт помещений	78,0
Расходы на организацию деятельности	63,0
Итого	253,0

Расходы, связанные с организацией производства, составляют 253 тыс.руб.

В таблице 2.7 представлены данные о средствах в текущих расчетах.

Таблица 2.7 - Средства в текущих расчетах

Наименование	Стоимость, тыс. руб.
Авансовый платеж поставщикам сырья (примем на уровне запаса)	417,0
Заработная плата (аванс) работающим	453,2
Авансовые платежи за коммунальные и прочие услуги	280,0
Итого	1150,2

Списочная численность, согласно данных таблицы 1.5, составляет 19 человек. Заработная плата в месяц на одного работающего составляет 36,7 тыс.руб.

Затраты на оплату труда за первую половину месяца составят:

19 человек *36,7 тыс.руб. *0,5 = 348,65 тыс.руб.

Страховые взносы: 348,65 *0,3 = 104,6 тыс.руб.

Итого затраты на аванс: 348,65+104,6=453,2 тыс.руб.

В таблице 2.8 представим общие инвестиционные затраты, связанные с организацией предприятия по производству элементов благоустройства территории.

Таблица 2.8 – Расчет общей суммы инвестиционных затрат

Показатели	Итого, тыс.руб.
1. Создание основных фондов:	10054,0
- производственные помещения	5587,0
- транспортные средства	1488,0
- производственное оборудование	2979,0
2. Нематериальные активы	100,0
3. Хозяйственный инвентарь (не амортизируемые ОПФ)	378,0
- компьютеры	140,0
- производственно-хозяйственный инвентарь и прочее	238,0
оборудование	
4. Прирост оборотных средств:	1820,0
- производственные запасы	417,0
- расходы будущих периодов	253,0
- средства в текущих расчетах	1150,0
Итого:	12352,0

Общая потребность в инвестициях составляет 12352,0 тыс.руб.

Следует также отметить, что в конце реализации проекта предполагается продажа активов, участвующих в данном инвестиционном проекте. Ликвидационная стоимость представляет собой чистый доход (за вычетом затрат на утилизацию, а также налогов с продажи). Ликвидационная стоимость приведена в таблице 2.9.

Чистая ликвидационная стоимость амортизируемого имущества через 7 лет составит 4362,09 тыс.руб.

Таблица 2.9 – Расчет чистой ликвидационной стоимости, тыс. руб.

Показатель	Здания	Машины, оборудование,	Всего
Hokusuresib	транспортные средства		
Рыночная стоимость оборудования			
через 7 лет (период реализации	-	446,7	446,7
проекта)			
Затраты на приобретение в начале	5587,0	4467,0	10054,0
жизненного цикла	3307,0	4407,0	10054,0
Начислено амортизации	1564,4	4467,0	6031,4
Остаточная стоимость на шаге	4022,6		4022,6
ликвидации	4022,0		4022,0
Затраты на ликвидацию		22,34	22,34
Операционный доход (убыток)		424,36	424,36
Налог (20%)		84,87	84,87
Чистая ликвидационная стоимость в	4022,6	339,49	4362,09
текущих ценах	4022,0	339,47	4302,09

2.2 Обоснование текущих затрат на производство и реализацию продукции

Себестоимость продукции(работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат, необходимых для производства и реализации продукции (работ, услуг).

В таблице 2.10 выполним расчет материальных затрат на годовой объем производства продукции.

Таблица 2.10 – Расчет материальных затрат на выпуск продукции в год

Наименование изделий	Затраты на	Объем	Сумма,
	1шт., руб.	производства, шт.	тыс.руб.
Урны для мусора	122,69	3180	390,15
Цветочные вазоны	163,45	4240	693,03
Декоративные заборные блоки (секции)	102,25	6360	650,31
Площадки для мусорных контейнеров	2615,77	7420	19409,01
Итого		21200	21142,51

Затраты на материалы годового объема продукции составят 21142,51 тыс.руб.

Следующим этапом сформируем затраты на оплату труда (табл.2.11).

Таблица 2.11 – Расчет фонда заработной оплаты

Наименование	Кол-	Оклад,	Преми-	Районный	Заработная	Заработная
должности	во	(тарифная	альная	коэфф. 30%	плата в	плата в год,
	чел.	ставка),	часть,	и северная	месяц, руб./	тыс.руб. на
		руб.	30%	надбавка,	в мес., на ед.	всю
				30%, руб.	численности	численность
1	2	3	4	5	6	7
		Админ	истративн	ный персонал		
Директор	1,17	35500	10650	27690	73840	1036,7
Главный						
бухгалтер	1,17	21150	6345	16497	43992	617,6
Бухгалтер						
производственн						
ИК	1,17	17000	5100	13260	35360	496,5
Менеджер по						
продажам	1,17	25850	7755	20163	53768	754,9
Итого	5					2905,7
Страховые						
взносы						871,7
		Общепро	изводстве	нный персонал		
Кладовщик	1,17	16000	4800	12480	33280	467,3
Водитель						
грузового						
автомобиля	1,17	17000	5100	13260	35360	496,5
Уборщик						
служебных и						
офисных						
помещений	1,17	9000	2700	7020	18720	262,8
Разнорабочий	1,17	9500	2850	7410	19760	277,4
Итого	5					1504,0
Страховые						
взносы						451,2
		Произі	водственн	ый персонал		
Руководитель						
производства	1,17	22500	6750	17550	46800	657,1
Водитель	1.1-	15000	F400	100	272.5	40
погрузчика	1,17	17000	5100	13260	35360	496,5
Рабочие-	4.60	17000	5100	12260	25252	1005.0
операторы	4,68	17000	5100	13260	35360	1985,8
Грузчики	2,24	15000	4500	11700	31200	838,7
Итого	9					3978,0
Страховые						4400 :
взносы						1193,4
Всего ФЗП	19					8387,7
Страховые						
взносы, (30%)						2516,3

Следующим этапом сформируем расчет амортизационных отчислений (табл. 2.12), расчет амортизации производится линейным способом.

Приобретаемое оборудование принадлежит к разным группам основных средств:

- производственные помещения относятся к восьмой группе со сроком полезного использования 20 25 лет включительно;
- оборудование для производства элементов благоустройства, автомобиля, автопогрузчика и крана относится к четвертой группе со сроком полезного использования 5 7 лет включительно.

Продолжительность жизненного срока инвестиционного проекта определим из срока службы основного производственного оборудования 7 лет.

Таблица 2.12 – Расчет амортизационных отчислений

	Срок полезного	Норма	Первоначальная	Сумма
Наименование	использования,	амортизации,	стоимость,	амортизации,
	лет	%	тыс.руб.	тыс.руб.
Производственное				
оборудование и	7	14,29	4467,0	638,14
транспортные средства				
Производственные	25	4,0	5587,0	223,48
помещения	23	4,0	3307,0	223,40
Итого			10054,0	861,62

Амортизационные отчисления в год составят 861,6 тыс.руб.

Далее сформируем общепроизводственные расходы (табл.2.14), для этого сформируем в таблице 2.13 расчет затрат на электроэнергию.

Таблица 2.13- Затраты на электроэнергию на технологические цели в год

Наименование оборудования	Потребляемая мощность, кВт	Коэффициент использования	Тариф, руб. за 1 кВт*час	Итого затрат в смену, руб.	Итого затрат в год,тыс.руб.
Производственное оборудование	47,8	0,85	3,55	1153,9	285,0

Электропотребление помещения цеха и складов составит: 50 ламп * 0.02кВт час *8 ч *247 дня * 3.55 руб. = 7.0 тыс.руб. в год.

Расчет затрат на горюче-смазочные материалы: предполагается, что автомобиль будет эксплуатироваться 22 дня в месяц. Средний пробег в день

составит 90 км, пробег в год составит 90*22*12 = 23760 км.

Расход на 100 км составляет 20 л. Затраты на ГСМ составят (23760/ 100) *20*36,5=173,45 тыс.руб., в ценах 2016 г.

Автопогрузчик будет использоваться 22 дня в месяц, и средний пробег составит в день 36 км, пробег в год составит 36 *22*12 = 9504 км.

Расход на 100 км составляет 24 л. Затраты на ГСМ составят (9504/ 100) *24 * 36,5= 83,26 тыс.руб. в ценах 2016 г.

Общий расход на бензин составит: 173,45 + 83,26 = 256,71 тыс.руб. в год.

Расход на технические масла - 10% от расхода на бензин: 256,71 *0,1 = 25,67 тыс.руб. Всего ГСМ в год - 282,4 тыс.руб.

В комплект спецодежды для работников цеха и склада входит: куртка и комбинезон, ботинки. Срок службы спецодежды — 1 год, цена комплекта составляет 1,78 тыс.руб. Для всех работников обеспечиваемых спецодеждой потребуется 24,9 тыс.руб. в год (14 чел. * 1,78 тыс.руб.).

К коммунальным услугам относится водоснабжение и водоотведение. Тарифы приняты согласно данных обслуживающей компании в размере 38 тыс.руб. в год.

Затраты на технику безопасности приняты на уровне предприятий аналогов в размере 108 тыс. руб. в год.

Таблица 2.14 - Общепроизводственные расходы

Показатели	Затраты в год, тыс.руб.
Затраты на электроэнергию	285,0
Затраты на электроэнергию (освещение)	7,0
Техническое обслуживание оборудования (согласно	
технической документации)	156,0
Ремонтно-профилактические работы для оборудования	96,0
Расходы на ГСМ	282,4
Страховка и ремонт автомобиля (ремонт замена запчастей)	38,0
Спецодежда	24,9
Коммунальные расходы	38,0
Техника безопасности	110,0
Матрицы для производства изделий (3 разных комплекта)	168,0
Итого	1205,3

Итого общепроизводственные расходы составляют 1205,3 тыс.руб.

Далее рассчитаем общехозяйственные расходы (табл. 2.15).

Таблица 2.15 – Расчет общехозяйственных расходов

Показатели	Затраты в год, тыс.руб.
Хозяйственные нужды	30,0
Канцелярские расходы	42,0
Услуги охраны	429,2
Прочие услуги сторонних организаций	72,0
Итого	573,2

Хозяйственные нужды в среднем составляют 2,5 тыс.руб. в месяц, в год — 30 тыс.руб.

Канцелярские расходы -3.5 тыс. руб. в месяц, в год -42 тыс.руб.

На охрану имущества предприятие планирует заключить договор с частным охранным предприятием «Сварог», стоимость охранных услуг составляет 49 руб. в час., соответственно затраты в год составят 365 * 24 * 49 = 429,2 тыс.руб. в ценах 2016 г.

Прочие услуги сторонних организаций: Обслуживание компанией «КонсультантПлюс» в среднем в месяц составит 3,0 тыс.руб., в год— 36 тыс.руб. консультационные услуги по программе 1С в среднем в год составят 12 тыс.руб., услуги связи— 12 тыс.руб. в год, интернет— 12 тыс.руб. в год.

Реклама в специализированных журналах, интернет: 6 тыс.руб. в месяц, в год 72 тыс.руб.

Сформируем смету затрат по основным экономическим элементам в ценах 2016г. (табл. 2.16).

Согласно таблице 2.16 себестоимость выпускаемой продукции в год составит 34758,6 тыс.руб., в ценах 2016г.

Таблица 2.16 – Смета затрат основным экономическим элементам, тыс.руб.

Элементы затрат	Сумма
Материальные затраты	21142,51
Затраты на оплату труда	8387,7
Страховые взносы (30%)	2516,3
Амортизационные отчисления	861,62
Прочие расходы	1850,5
Всего затрат	34758,6

Далее в таблице 2.17 сформируем смету затрат по годам с учетом инфляции.

Таблица 2.17 – Смета затрат на производство с учетом инфляции, тыс.руб.

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
Материальные затраты	23045,3	25119,4	27380,2	29844,4	32530,4	35458,1	38649,3
Затраты на оплату труда	9142,6	9965,4	10862,3	11839,9	12905,5	14067,0	15333,0
Страховые взносы	2742,8	2989,6	3258,7	3552,0	3871,6	4220,1	4599,9
Амортизационные отчисления	939,2	1023,7	1115,8	1216,2	1325,7	1445,0	1575,1
Прочие расходы	2748,0	2198,6	2396,5	2612,1	2847,2	3103,5	3382,8
Всего затрат	38617,9	41296,7	45013,4	49064,6	53480,5	58293,7	63540,1

В первый год работы предприятия на затраты по статье прочие расходы будет списан хозяйственный инвентарь, в том числе компьютеры, в сумме 378 тыс.руб., нематериальные затраты в сумме 100 тыс.руб. и расходы будущих периодов в сумме 253,0 тыс.руб.

2.3 Формирование доходов предприятия

Прибыль и доход являются основными показателями финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

На величину прибыли (дохода) существенно влияют как объем выпускаемой продукции, так и ее ассортимент, качество, величина себестоимости, совершенствование ценообразования и другие факторы. В свою очередь прибыль воздействует на такие показатели, как рентабельность, платежеспособность предприятия.

Предприятие ООО «СтройДекор» использует общую систему налогообложения.

Общую систему налогообложения называют еще основной системой налогообложения, а сокращение этого названия может выглядеть и как ОСН, и как ОСНО.

Организации на ОСНО платят следующие налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%, за исключением немногочисленных льготных категорий налогоплательщиков;
 - НДС по ставке 0%, 10%, 18%;
 - налог на имущество организаций по ставке до 2,2%.

Выбор общей системы налогообложения сложился по двум причинам, предприятию ООО «СтройДекор» необходимо быть плательщиком НДС, поскольку основными покупателями продукции являются крупные строительные и муниципальные предприятия, которые, в свою очередь, являются плательщиками НДС. Вторая причина — выручка предприятия в первый год реализации проекта составит 74292 тыс.руб., в 2023г. выручка

составит 124595,5 тыс.руб., что превышает максимальный размер дохода, при котором возможно применение Упрощённой системы налогообложения (УСН).

Для формирования прибыли предприятия необходимо рассчитать налог на имущество (табл.2.18) и транспортный налог.

Таблица 2.18 – Расчет налога на имущество

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
Стоимость основных	10054,0	9192,4	8330,8	7469,1	6607,5	5745,9	4884,3
средств на начало года, тыс.руб.	1000.,0	, i , i , i , i , i , i , i , i , i , i	0220,0	, 105,1	337,6	07.0,5	.00.,0
Амортизационные	861,6	861,6	861,6	861,6	861,6	861,6	861,6
отчисления, тыс.руб.							
Стоимость основных						1001.	
средств на конец года,	9192,4	8330,8	7469,1	6607,5	5745,9	4884,3	4022,7
тыс.руб.							
Среднегодовая стоимость,	9623,2	8761,6	7900,0	7038,3	6176,7	5315,1	4453,5
тыс.руб.							
Налог на имущество,	211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98,0
тыс.руб.							

Предприятие ООО «Строй Декор» приобрело для своей работы, автомобиль ЗИЛ-640982 с мощностью двигателя 178 л.с.

Рассчитаем транспортный налог по формуле 2.1 [40].

$$TH = M \coprod * HC$$
 (2.1)

где ТН - сумма транспортного налога,

МД- мощность двигателя в лошадиных силах,

НС- ставка налога в год, руб.,

TH = 178*33 = 5874 py6.

В таблице 2.19 выполним расчет прибыли от продаж и чистой прибыли предприятия в динамике по годам.

Чистая прибыль является частью валового дохода. Это остаток средств после уплаты всех обязательных налогов, сборов, отчислений и других платежей.

Чистая прибыль является основным источником формирования доходов бюджета и денежных накоплений предприятия.

В большинстве случаев чистую прибыль используют для того, чтобы увеличить оборотные средства предприятия, сформировать фонды и резервы, а также осуществить реинвестирования в производство.

Таблица 2.19 – Расчет прибыли ООО «Строй Декор», тыс.руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Выручка от реализации продукции.	61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Полная себестоимость продукции	38540,4	41134,7	44759,2	48710,0	53016,4	57710,3	62826,7
Прибыль от реализации	22811,4	25738,7	28132,8	30742,3	33586,6	36687,0	40066,3
Транспортный налог	6,40	6,98	7,61	8,29	9,04	9,85	10,74
Налог на имущество	211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98,0
Прибыль до налогообложения	22593,3	25539,0	27951,4	30579,1	33441,7	36560,2	39957,6
Налог на прибыль (20%).	4518,7	5107,8	5590,3	6115,8	6688,3	7312,0	7991,5
Чистая прибыль предприятия	18074,6	20431,2	22361,1	24463,3	26753,4	29248,1	31966,1
Рентабельность конечной деятельности, %	29,46	30,55	30,68	30,79	30,89	30,98	31,07

Расчеты, выполненные в таблице 2.19 показывают, что предприятие работает эффективно, прибыль от продаж в первый год реализации проекта составляет 22811,4 тыс.руб., чистая прибыль 18074,6 тыс.руб. В 2023г. прибыль от продаж за счет роста цен на продукцию увеличится до 40066,3 тыс.руб., чистая прибыль составит 31966,1 тыс.руб.

Далее проведем оценку эффективности данного инвестиционного проекта.

3 ИНВЕСТИЦИОННАЯ ОЦЕНКА И ОБОСНОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОЕКТА СОЗДАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СТРОЙДЕКОР»

3.1 Инвестиционная оценка проекта создания предприятия

Эффективность проекта оценивается в течение расчетного периода, охватывающего временной интервал от начала проекта до его прекращения.

В качестве основных показателей, используемых для расчетов эффективности инвестиционного проекта, используются :

- чистый дисконтированный доход;
- внутренняя норма доходности;
- индексы доходности затрат и инвестиций;
- срок окупаемости проекта.

Важнейшим показателем эффективности проекта является чистый дисконтированный доход (ЧДД, интегральный эффект, чистый дисконтированный приток денежных средств, чистая современная стоимость, NetPresentValue, NPV)

Внутренняя норма доходности (internal rate of return, общепринятое сокращение – IRR (ВНД)) – это процентная ставка, при которой чистая приведённая стоимость (чистый дисконтированный доход - NPV) равна 0.

Индексы Доходности характеризуют (относительную) «отдачу проекта» на вложенные в него средства. Они могут рассчитываться как для дисконтированных, так и для недисконтированных денежных потоков. Индекс Доходности дисконтированных инвестиций (ИДД) - увеличенное на 1 отношение ЧДД к сумме дисконтированных объемов инвестиций.

Срок окупаемости («простой» срок окупаемости, paybackperiod). Определяется как продолжительность периода до момента окупаемости. Срок окупаемости с учетом дисконтирования (discountedpaybackperiod) определяется, как продолжительность периода до момента окупаемости с учетом дисконтирования.

Ставка дисконта является экзогенно задаваемым основным эффективности экономическим нормативом, используемым при оценке инвестиционного проекта. В общем случае она отражает доходность альтернативных и доступных для субъекта направлений инвестирования и темп падения ценности денег на рассматриваемом шаге.

Далее расчитаем ставку дисконтирования (формула 3.1).

$$R = R_{\text{реальн}} + R_{\text{инфл}} + R_{\text{риски}}, \tag{3.1}$$

где R – ставка дисконтирования;

R_{реальн.} – реальная норма дохода;

R_{инфл}– прогнозируемый темп инфляции;

R_{риски} - рисковые премии по различным факторам риска.

Реальную норму дохода примем на уровне ключевой ставки 11%.

Уровень инфляции в данном проекте принят 9% в год.

Для определения дополнительной премии за риск инвестирования в определенный проект учитываются следующие наиболее важные факторы:

- размер компании данный фактор риска оценивается в пределах 0-5%, принимаем в размере 1%, так как предприятие можно позиционировать как среднее;
- финансовая структура данный фактор риска оценивается в пределах 0-5%, данный показатель зависит от коэффициента концентрации собственного капитала и от показателя текущей ликвидности. Предприятие (собственники) вкладывает в проект производственные помещения и денежные средства не менее 60% от общей потребности в инвестициях, поэтому принимаем его в размере 1%;
- производственная и территориальная диверсификация данный фактор риска оценивается в пределах 0-5%. Предприятие с узким ассортиментом. Принимаем данный риск в размере 1,5%.

- диверсификация клиентуры данный фактор риска оценивается в пределах 0-5%. Риск потери клиентуры характерен для всех компаний. Однако потеря клиента в различной степени отражается на объемах сбыта разных предприятий. Чем меньше зависимость доходов компании от одного или нескольких крупнейших клиентов, тем при прочих равных условиях она стабильнее. Диверсифицированность клиентуры предприятия оценивается как средняя, это позволяет оценить данный фактор риска в размере 2%.
- рентабельность предприятия и прогнозируемость его доходов данный фактор риска оценивается в пределах 0-5%. Предприятие демонстрирует хорошую работу, это наглядно показывает расчет прибыли предприятия, что позволяет оценить данный фактор риска в 1%.
- качество управления качество управления отражается на всех сферах существования компании, т.е. текущее состояние компании и перспективы ее развития во многом предопределены качеством управления. Во главе предприятия стоит один из собственников, а значит, он заинтересован в эффективной деятельности, принимаем данный показатель в размере 0,5%.
- прочие собственные риски данный фактор риска оценивается в пределах 0-5% и учитывает вероятность влияния на получение прогнозируемых доходов других специфических рисков, присущих оцениваемой компании, а также глобальных рисков. Так как у предприятия есть право собственности на имущество, то принимаем данный показатель в размере 1%.

Подведя итог вышесказанному, рассчитаем ставку дисконтирования:

$$R = 11\% + 9\% + 1\% + 1\% + 1,5\% + 2\% + 1\% + 0,5\% + 1\% = 28\%$$

Таким образом, ставка дисконтирования, определенная методом кумулятивного построения, составила 28%.

Далее рассчитаем сальдо денежного потока от инвестиционной и финансовой деятельности, данные занесем в таблицу 3.1.

Таблица 3.1 – Расчет денежного потока от инвестиционной деятельности для оценки эффективности проекта, тыс. руб.

Показатель			Значени	ие показате.	ля по шагам
Показатель		2016 г.	2017 г.	2023 г.	2023 г. в прогнозных ценах
Здания	3	-5587,0	-	-	-
Samin	П	-	-	+4022,6	+7353,3
Оборудование и	3	-4467,0	-	-	-
транспортные средства		-	-	+339,49	+620,6
Ogonomyrya ana yamna		-1820,0	-	-	-
Оборотные средства	П	-	253,0	+1567,0	+2864,5
w o	3	-238,0	-	-	-
Хозяйственный инвентарь	П	-	238,0	-	-
Компьютеры	3	-140,0	-	-	-
Компьютеры	П	-	140,0	-	-
Нематериальные активы	3	-100,0	-	-	-
пематериальные активы		-	100,0	-	-
Сальдо денежного потока		-12352,0	731,0	+5929,09	+10838,4

В прогнозных ценах на конец реализации проекта стоимость производственных цехов составит 7353,3 тыс.руб., оборудования и транспортных средств – 620,6 тыс.руб., оборотных средств (запасы и денежные средства в расчетах) – 2864,5 тыс.руб.

В таблице 3.2 проведем расчет денежного потока от операционной и инвестиционной деятельности и показатели эффективности проекта.

Выполненные расчеты в таблице 3.2 показывают, что проект по запуску производства бетонных элементов благоустройства территорий выгодный, это наглядно демонстрирует показатель чистой дисконтированной стоимости (NPV), который составил на конец 2023 г. 59318,2 тыс.руб.

Индекс доходности выше единицы и составил 5,802 руб./руб., это говорит о том, что предприятие получит 5,802 руб. денежных средств на каждый рубль, вложенный в инвестиции (проект).

Срок окупаемости проекта составил 0,803 года. Внутренняя норма доходности составляет 167,9% (это тот уровень ставки дисконтирования, при котором показатель NPV приобретет нулевое значение).

Таблица 3.2 – Расчет денежного потока от операционной и инвестиционной деятельности и показатели эффективности проекта, тыс.руб.

Помоложи			Зна	ачение показ	зателя по год	дам		
Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.		38617,9	41296,7	45013,4	49064,6	53480,5	58293,7	63540,1
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.		22733,8	25576,7	27878,6	30387,6	33122,5	36103,6	39352,9
Налог на имущество, тыс. руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98,0
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7,0	7,6	8,3	9,0	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.		22515,7	25376,9	27697,2	30224,5	32977,6	35976,8	39244,2
Налог на прибыль (20%), тыс. руб.		4503,1	5075,4	5539,4	6044,9	6595,5	7195,4	7848,8
Чистая прибыль, тыс. руб.		18012,6	20301,5	22157,7	24179,6	26382,1	28781,4	31395,3
Амортизация, тыс. руб.		939,2	1023,7	1115,8	1216,2	1325,7	1445,0	1575,1
ЧДП от операционной деятельности, тыс.руб.		18951,7	21325,2	23273,6	25395,9	27707,8	30226,4	32970,4
Инвестиционные затраты, в том числе:	-12352							10838,4
- на оборудование, тыс. руб.	-4467							620,6
- на здание, т. руб.	-5587							7353,3
- хозяйственный инвентарь, тыс.руб.	-238	238						-
- на оборотные средства, тыс. руб.	-1820	253						2864,5
- компьютеры и нематериальные активы, тыс.руб.	-240	240						
ЧДП, от инвестиционной деятельности, тыс.руб.	-12352	731						10838,4
Сальдо денежного потока от операционной и	-12352	19682,7	21325,2	23273,6	25395,9	27707,8	30226,4	43808,8
инвестиционной деятельности, тыс. руб.	-12332	17002,7	21323,2	23273,0	23373,7	27707,6	30220,4	43000,0
Коэффициент дисконтирования (28%)	1	0,781	0,610	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный ЧДП, тыс. руб.	-12352	15377,1	13015,9	11097,7	9460,7	8064,0	6872,7	7782,0
Дисконтированный ЧДП нарастающим итогом, тыс. руб.	-12352	3025,1	16041,0	27138,7	36599,4	44663,4	51536,1	59318,2
NPV, тыс. руб.	59318,2							
Индекс доходности, руб./руб.	5,802							
I		1						

167,9%

0,803

Внутренняя норма доходности, %

Срок окупаемости, лет

Для реализации проекта потребуются вложения в размере 12352 тыс.руб., эти вложения будут профинансированы за счет вложений собственников предприятия и за счет банковского кредита.

Собственниками предприятия ООО «СтройДекор» принято решение вложить в проект производственные помещения стоимостью 5587 тыс.руб. и пополнить оборотные средства предприятия в сумме 1820 тыс.руб. Общая сумма вложений в проект собственников предприятия составляет 7407 тыс.руб. или 59,96% от всех требуемых средств.

Недостающая сумма денежных средств в сумме 4945 тыс.руб. будет получена в Сберегательном банке г. Красноярска под 25% годовых сроком на 1 год. Приведем график гашения кредита в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Банковский кредит, тыс. руб.

Показатель	Получение кредита	Проценты по кредиту	Сумма кредита с
Показатель	тюлучение кредита	проценты по кредиту	процентами
Сумма кредита	4945,0	1236,25	6181,25

В первый год реализации проекта предприятие вернет банку кредит в сумме 4945 тыс.руб. и выплатит проценты в сумме 1236,25 тыс.руб.

Далее в таблице 3.4 рассчитаем сальдо денежного потока от финансовой деятельности предприятия.

Таблица 3.4 – Расчет денежного потока от финансовой деятельности предприятия, тыс.руб.

Показатели	Значение показателя по шагам расчета								
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.			
Собственный капитал	+7407,0								
Долгосрочные кредиты	+4945,0								
Погашение задолженности		-4945,0							
Выплата дивидендов									
Итого	+12352,0	-4945,0							

В таблице 3.5 показан расчет денежного потока от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и показателей эффективности участия акционерного (собственного) капитала в проекте.

Таблица 3.5 - Расчет денежного потока от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и показателей эффективности участия акционерного (собственного) капитала в проекте

Наименование	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.		38617,9	41296,7	45013,4	49064,6	53480,5	58293,7	63540,1
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.		22733,8	25576,7	27878,6	30387,6	33122,5	36103,6	39352,9
Процент за кредит (25%), тыс. руб.		1236,25						
Налог на имущество, тыс. руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98,0
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7,0	7,6	8,3	9,0	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.		21279,5	25376,9	27697,2	30224,5	32977,6	35976,8	39244,2
Налог на прибыль (20%), тыс. руб.		4255,89	5075,39	5539,43	6044,90	6595,52	7195,35	7848,83
Чистая прибыль, тыс. руб.		17023,58	20301,55	22157,73	24179,60	26382,08	28781,42	31395,33
Амортизация, тыс. руб.		939,2	1023,7	1115,8	1216,2	1325,7	1445,0	1575,1
ЧДП от операционной деятельности, тыс. руб.		17962,7	21325,2	23273,6	25395,9	27707,8	30226,4	32970,4
Инвестиционные затраты, тыс. руб. в том числе:	-12352							10838,4
- на оборудование, тыс. руб.	-4467							620,6
- на здание, тыс. руб.	-5587							7353,3
- на оборотные средства, тыс. руб.	-1820	253						2864,5
- на производственно-хозяйственный инвентарь, тыс.руб.	-238	238						
- на компьютеры и программное обеспечение, тыс.руб.	-240	240						
ЧДП от инвестиционной деятельности, тыс. руб.	-12352	731						10838,4

Окончание таблицы 3.5

Внутренняя норма доходности, %

Срок окупаемости, лет

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Финансовые источники, в том числе:	12352							
- собственный капитал, тыс. руб.	-7407							
- заемный капитал, тыс.руб.	4945							
Погашение кредита, тыс.руб.		-4945						
Суммарное сальдо финансовой деятельности, тыс. руб.	4945	-4945						
Суммарное сальдо трех потоков (для оценки финансовой реализуемости проекта), тыс. руб.		13748,7	21325,2	23273,6	25395,9	27707,8	30226,4	43808,8
Суммарное сальдо денежных потоков для оценки эффективности участия собственного капитала в проекте, тыс. руб.	-7407	13748,7	21325,2	23273,6	25395,9	27707,8	30226,4	43808,8
Коэффициент дисконтирования (28%)	1	0,781	0,610	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный ЧДП, тыс. руб.	-7407	10741,2	13015,9	11097,7	9460,7	8064,0	6872,7	7782,0
Дисконтированный ЧДП нарастающим итогом, тыс. руб.	-7407	3334,2	16350,1	27447,8	36908,5	44972,5	51845,2	59627,2
NPV, тыс. руб.	59627,2				_			_
Индекс доходности, руб/руб.	9,05							

221,3

0,689

Выполненные расчеты в таблице 3.5 показывают, что вложение в проект собственных денежных средств выгодно, чистая дисконтированная стоимость (NPV) составила на конец 2023 г. 59627,2 тыс.руб.

Индекс доходности выше единицы и составил 9,03 руб./руб., это говорит о том, что предприятие получит 9,05 руб. денежных средств на каждый рубль собственных вложенных в проект.

Срок окупаемости проекта составил 0,689 года. Внутренняя норма доходности составляет 221,3%.

3.2 Анализ чувствительности инвестиционного проекта

Проведем анализ чувствительности по критерию NPV. Данный метод является хорошей иллюстрацией влияния отдельных исходных факторов на конечный результат проекта. Цель анализа чувствительности - определить важнейшие факторы, так называемые «критические переменные», способные наиболее серьезно повлиять на проект, и проверить воздействие последовательных изменений этих факторов на результаты этих проектов.

В таблице 3.6 рассчитаем базовое значение NPV, которое составит 54132,9 тыс.руб.

В таблицах с 3.7 по 3.10 рассчитаем значение NPV при условии снижения выручки на 10%, при условии роста себестоимости на 10%, при росте ставки налога на прибыль на 10%, при росте инвестиционных затрат на 10%.

Результаты анализа чувствительности инвестиционного проекта представлены в таблице 3.11.

Таблица 3.11 - Результаты анализа чувствительности инвестиционного проекта

Наименование варьируемого параметра	Текущее значение ЧДД, тыс. руб.	Отношение изменения ЧДД (%) к изменению (%) параметра	Ранг параметра
Снижение выручки на 10%	36688,2	174,45	1
Рост себестоимости продукции на 10%	43379,0	107,5	2
Рост налога на прибыль на 10%	52470,7	16,6	3
Рост инвестиционных затрат на 10%	52897,6	12,4	4

Таблица 3.6-Базовый чистый дисконтированный результат

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023 г.
Инвестиции, тыс.руб.	-12352							
Выручка от продажи, тыс.руб.		61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Себестоимость продукции, тыс.руб.		38540,4	41134,7	44759,2	48710,0	53016,4	57710,3	62826,7
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.		22811,4	25738,7	28132,8	30742,3	33586,6	36687,0	40066,3
Налог на имущество, тыс.руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98,0
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7,0	7,6	8,3	9,0	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		22593,3	25538,9	27951,4	30579,2	33441,7	36560,2	39957,6
Налог на прибыль, тыс.руб.		4518,7	5107,8	5590,3	6115,8	6688,3	7312,0	7991,5
Чистая прибыль, тыс. руб.		18074,6	20431,1	22361,1	24463,4	26753,4	29248,2	31966,1
Коэффициент дисконтирования	1	0,781	0,61	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный денежный поток, тыс.руб.	-12352	14116,3	12463,0	10666,3	9124,8	7785,2	6639,3	5690,0
		NPV базов	ое 54132,9 ты	с.руб.				

Таблица 3.7-Чистый дисконтированный результат при снижении выручки на 10%

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023 г.
Инвестиции, тыс.руб.	-12352							
Выручка от продажи, тыс.руб.		55216,5	60186,1	65602,8	71507,1	77942,7	84957,6	92603,7
Себестоимость продукции, тыс.руб.		38540,4	41134,7	44759,2	48710	53016,4	57710,3	62826,7
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.		16676,13	19051,36	20843,6	22797,07	24926,3	27247,27	29777
Налог на имущество, тыс.руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7	7,6	8,3	9	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		16458,03	18851,56	20662,2	22633,97	24781,4	27120,47	29668,3
Налог на прибыль, тыс.руб.		3291,6	3770,3	4132,4	4526,8	4956,3	5424,1	5933,7
Чистая прибыль, тыс. руб.		13166,4	15081,2	16529,8	18107,2	19825,1	21696,4	23734,6
Коэффициент дисконтирования	1	0,781	0,61	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный денежный поток, тыс.руб.	-12352	10283,0	9199,6	7884,7	6754,0	5769,1	4925,1	4224,8
	NPV при	и снижении вы	ручки на 10%	,36688,2 тыс.р	уб.			

Таблица 3.8-Чистый дисконтированный результат при росте себестоимости на 10%

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023 г.
Инвестиции, тыс.руб.	-12352							
Выручка от продажи, тыс.руб.		61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Себестоимость продукции, тыс.руб.		42394,44	45248,17	49235,12	53581	58318,04	63481,33	69109,37
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.		18957,26	21625,23	23656,88	25871,3	28284,96	30915,97	33783,63
Налог на имущество, тыс.руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7	7,6	8,3	9	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		18739,16	21425,43	23475,48	25708,2	28140,06	30789,17	33674,93
Налог на прибыль, тыс.руб.		3747,8	4285,1	4695,1	5141,6	5628,0	6157,8	6735,0
Чистая прибыль, тыс. руб.		14991,3	17140,3	18780,4	20566,6	22512,0	24631,3	26939,9
Коэффициент дисконтирования	1	0,781	0,61	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный денежный поток, тыс.руб.	-12352	11708,2	10455,6	8958,2	7671,3	6551,0	5591,3	4795,3
NPV при росте себестоимости на 10%,43379,0 тыс.руб.								

Таблица 3.9-Чистый дисконтированный результат при росте ставки налога на прибыль на 10%

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023 г.
Инвестиции, тыс.руб.	-12352							
Выручка от продажи, тыс.руб.		61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Себестоимость продукции, тыс.руб.		38540,4	41134,7	44759,2	48710	53016,4	57710,3	62826,7
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.		22811,3	25738,7	28132,8	30742,3	33586,6	36687	40066,3
Налог на имущество, тыс.руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7	7,6	8,3	9	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		22593,2	25538,9	27951,4	30579,2	33441,7	36560,2	39957,6
Налог на прибыль, тыс.руб.		4970,5	5618,6	6149,3	6727,4	7357,2	8043,2	8790,7
Чистая прибыль, тыс. руб.		17622,7	19920,3	21802,1	23851,8	26084,5	28517,0	31166,9
Коэффициент дисконтирования	1	0,781	0,61	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный денежный поток, тыс.руб.	-12352	13763,3	12151,4	10399,6	8896,7	7590,6	6473,3	5547,7
NPV при росте налога на 10%,52470,7 тыс.руб.								

Таблица 3.10-Чистый дисконтированный результат при росте инвестиционных затрат на 10%

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023 г.
Инвестиции, тыс.руб.	-13587,2							
Выручка от продажи, тыс.руб.		61351,7	66873,4	72892,0	79452,3	86603,0	94397,3	102893,0
Себестоимость продукции, тыс.руб.		38540,4	41134,7	44759,2	48710	53016,4	57710,3	62826,7
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.		22811,3	25738,7	28132,8	30742,3	33586,6	36687	40066,3
Налог на имущество, тыс.руб.		211,7	192,8	173,8	154,8	135,9	116,9	98
Транспортный налог, тыс.руб.		6,4	7	7,6	8,3	9	9,9	10,7
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		22593,2	25538,9	27951,4	30579,2	33441,7	36560,2	39957,6
Налог на прибыль, тыс.руб.		4518,6	5107,8	5590,3	6115,8	6688,3	7312,0	7991,5
Чистая прибыль, тыс. руб.		18074,6	20431,1	22361,1	24463,4	26753,4	29248,2	31966,1
Коэффициент дисконтирования	1	0,781	0,61	0,477	0,373	0,291	0,227	0,178
Дисконтированный денежный поток, тыс.руб.	-13587,2	14116,2	12463,0	10666,3	9124,8	7785,2	6639,3	5690,0
NPV при росте инвестиционных на 10%,52897,6 тыс.руб.								

Далее на рисунке 3.1 представим анализ на чувствительность графически.

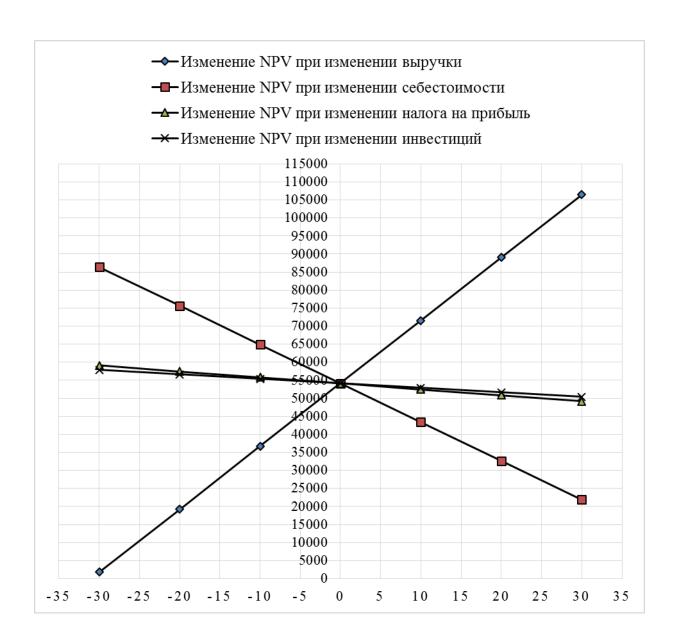


Рисунок 3.1 – Анализ чувствительности проекта

Наиболее рискованным для предприятия ООО «СтройДекор» является снижение выручки, так как в этом случае происходит наибольшее снижение чистого дисконтированного результата. Менее рискованным является рост инвестиционных затрат.

3.3 Оценка финансовой устойчивости (надежности) инвестиционного проекта

Основной целью оценки финансового состояния инвестиционного проекта является расчет ключевых показателей, дающих объективную и точную картину финансового состояния созданного субъекта хозяйствования, в который вкладываются инвестиции. Исходной информацией, необходимой для оценки финансового состояния инвестиционного проекта является прогнозный баланс, отчет о финансовых результатах.

Оценка элементов внеоборотных активов ведется по их остаточной стоимости (с учетом накопленных за весь период эксплуатации амортизационных отчислений как по нематериальным активам, так и по основным средствам).

При расчете величины оборотных активов бухгалтерского баланса необходимо учесть статьи: производственный запас, запас незавершенного производства, запас готовой продукции, денежные средства. Производственный запас формируется при осуществлении инвестиционных вложений в проект и в последующем увеличивает свою стоимость под воздействием инфляции.

В последующие периоды запасы как сырья и материалов, так и незавершенного производства и готовой продукции увеличиваются в связи с влиянием инфляции на рост цен на привлекаемые ресурсы и на продукцию.

Необходимо отметить, что на предприятии предполагается вести расчеты с покупателями продукции при условии 100%-ой предоплаты. Поэтому на конец года на балансе предприятия не будет дебиторской задолженности.

Нераспределенная прибыль — это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после возмещения всех расходов, налогов, а также платежей по банковскому кредиту. Нераспределенная прибыль отражается накопительным итогом, то есть в каждый последующий год учитывается не только сумма нераспределенной прибыли за текущий период, но и за прошлые годы.

Расчет бухгалтерского баланса представлен в таблице 3.11.

Таблица 3.11 – Прогнозный баланс ООО «СтройДекор» за 2016-2023гг.

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
		АКТИВ						
I Внеоборотные активы	10154	9192,4	8330,8	7469,2	6607,6	5746	4884,4	4022,8
Нематериальные активы	100							
Основные средства	10054	9192,4	8330,8	7469,2	6607,6	5746	4884,4	4022,8
II Оборотные активы	2198,0	15899,8	37131,6	60216,8	85329,8	112651,8	142380,1	174730,0
МПЗ	670	659,0	718,3	783,0	853,5	930,3	1014,0	1105,3
сырье и материалы	417	454,5	495,4	540,0	588,6	641,6	699,4	762,3
незавершенное производство		51,1	55,7	60,7	66,2	72,2	78,7	85,7
готовая продукция		153,4	167,2	182,2	198,6	216,5	236,0	257,2
расходы будущих периодов	253							
НДС по приобретенным ценностям								
Дебиторская задолженность								
Денежные средства	1528	15240,8	36413,3	59433,8	84476,4	111721,5	141366,1	173624,7
БАЛАНС	12352,0	25092,2	45462,4	67686,0	91937,4	118397,8	147264,5	178752,8
		ПАССИВ						
III Капитал и резервы	7407	24430,6	44732,1	66889,9	91069,5	117451,5	146233,0	177628,3
Уставный капитал	10	10	10	10	10	10	10	10
Добавочный капитал	7397	7397	7397	7397	7397	7397	7397	7397
Нераспределенная прибыль		17023,6	37325,1	59482,9	83662,5	110044,5	138826,0	170221,3
IV Долгосрочные заемные средства								
Заемные средства	4945							
V Краткосрочный заемный капитал	0	661,7	730,3	796,2	868,0	946,2	1031,5	1124,5
Заемные средства								
Кредиторская задолженность	0	661,7	730,3	796,2	868,0	946,2	1031,5	1124,5
перед поставщиками и подрядчиками		192,0	209,3	228,2	248,7	271,1	295,5	322,1
перед персоналом по оплате труда		380,9	415,2	452,6	493,3	537,7	586,1	638,9
перед внебюджетными фондами								
по налогам и сборам		88,7	105,7	115,4	125,9	137,4	149,9	163,5
БАЛАНС	12352,0	25092,2	45462,4	67686,0	91937,4	118397,8	147264,5	178752,8

На основании бухгалтерского баланса рассчитаем показатели ликвидности и платежеспособности предприятия, которые представлены в таблице 3.12.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) (формула 3.2) характеризует долю собственного капитала в общем объеме пассивов. Нормальным считается, что доля собственного капитала должно быть не менее 50%:

$$K_A = \frac{CK}{A} \times 100\%, \tag{3.2}$$

где K_A – коэффициент автономии, %;

СК – величина собственного капитала предприятия, тыс. руб.;

А – величина активов предприятия, тыс. руб.

Коэффициент финансового левериджа (коэффициент финансового рычага, коэффициент финансового риска) — величина обратная коэффициенту финансовой устойчивости (формула 3.3). Данный коэффициент показывает величину заемных средств, приходящихся на каждый рубль собственных источников финансирования деятельности предприятия, вложенных в его активы:

$$K\Phi P = \frac{3K}{CK'} \tag{3.3}$$

где КФР – коэффициент финансового рычага, доли ед.;

3К – величина заемного капитала предприятия, тыс. руб.;

СК – сумма собственных средств предприятия, тыс. руб.

Таблица 3.12 — Основные показатели, характеризующие финансовое состояние OOO «СтройДекор»

Показатель	Нормативное значение	2017г.	2018г.	2022г.	2023г.
Коэффициент общей	≥ 0,7	23,33	50.16	137,34	154.70
платежеспособности		25,55	50,16	157,54	154,70
Коэффициент текущей платежеспособности	≥ 2,0	24,03	50,84	138,03	155,39
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,1	23,03	49,86	137,05	154,41
Коэффициент автономии	≥ 0,5	0,974	0,984	0,993	0,994
Коэффициент финансового рычага	≤ 1,0	0,027	0,016	0,007	0,006

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости выше (лучше) нормативных ограничений в несколько раз.

Высокий коэффициент абсолютной ликвидности говорит о значительных накоплениях денежных средств на расчетном счете и кассе предприятия. Данные денежные средства могут быть выведены собственниками на собственные нужды или могут быть вложены в другие выгодные проекты.

Рассчитаем запас финансовой устойчивости в таблице 3.13.

Запас финансовой устойчивости (зона безопасности) показывает, на сколько можно снизить объемы продажи товара, прежде чем будет достигнута точка безубыточности.

Таблица 3.13 – Запаса финансовой прочности ООО «Строй Декор»

Показатель	2017г.	2018г.	2022г.	2023г.
Выручка от реализации, тыс.руб.	61351,7	66873,4	94397,3	102893,0
Прибыль от реализации, тыс.руб.	22733,8	25576,7	36103,6	39352,9
Полная себестоимость продукции, тыс.руб.	38617,9	41296,7	58293,7	63540,1
Переменные затраты, тыс.руб.	28963,4	31179,0	45760,6	50832,1
Постоянные затраты, тыс.руб.	9654,5	10117,7	12533,1	12708,0
Маржинальный доход, тыс.руб.	32388,3	35694,4	48636,7	52060,9
Доля маржинального дохода, долл.	0,528	0,534	0,515	0,506
Безубыточный объем продаж, тыс.руб.	18288,0	18955,5	24325,1	25116,1
Запас финансовой прочности, тыс.руб.	43063,7	47917,9	70072,1	77776,9
Запас финансовой прочности, %	70,19	71,65	74,23	75,59

Полученные расчеты в таблице 3.13 говорят о высоком запасе финансовой прочности у предприятия. Так, в 2017 г. запас финансовой прочности составляет 70,19% или 43063,7 тыс.руб., в 2023 г. запас финансовой прочности увеличился до 75,59% или до 77776,9 тыс.руб.

Далее рассчитаем основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия.

3.4 Основные финансово-экономические показатели развития предприятия

В системе показателей эффективности деятельности предприятий важнейшее место принадлежит рентабельности.

Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль.

Рассчитаем показатели рентабельности предприятия ООО «СтройДекор» в таблице 3.14.

Таблица 3.14 – Показатели рентабельности

Показатель	2017г.	2018г.	2022г.	2023г.
Рентабельность продаж, %	37,05	38,25	38,25	38,25
Рентабельность продукции, %	58,87	61,93	61,93	61,93
Рентабельность активов, %	71,79	44,66	19,54	17,56
Рентабельность собственного капитала, %	73,73	45,38	19,68	17,67
Рентабельность конечной деятельности, %	29,36	30,36	30,49	30,51

Рентабельность продаж и рентабельность затрат увеличивается в динамике, так в 2017г. рентабельность продаж составляла 37,05% в 2023г. увеличилась до 38,25%. Рентабельность активов и собственного капитала напротив снижаются, это говорит о том, что активы предприятия и собственный капитал увеличиваются большими темпами, чем прирастает чистая прибыль.

Далее рассчитаем показатели эффективности использования трудовых ресурсов предприятия (табл.3.15).

Согласно данных таблицы 3.15 видим, что у предприятия увеличивается прибыль на одного работающего с 895,98 тыс.руб. до 1652,4 тыс.руб. в 2023г.

Производительность труда также прирастает с 3229 тыс.руб. в 2017г. до 5415,4 тыс.руб. (рост производительности только за счет роста цен).

Чистая прибыль на рубль заработной платы также увеличивается, что говорит о том, что чистая прибыль прирастает большими темпами, чем рост заработной платы.

Таблица 3.15 – Показатели эффективности использования трудовых ресурсов

Показатель	2017г.	2018г.	2022г.	2023г.
Численность работающих, чел.	19	19	19	19
Чистая прибыль предприятия, тыс.руб.	17023,58	20301,55	28781,42	31395,33
Выручка предприятия, тыс.руб.	61351,7	66873,4	94397,3	102893,0
Фонд заработной платы, тыс.руб.	9142,6	9965,4	14067,0	15333,0
Производительность труда, тыс.руб./чел.	3229,0	3519,7	4968,3	5415,4
Чистая прибыль на 1 руб. заработной платы,				
руб/руб.	1,862	2,037	2,046	2,048
Чистая прибыль на одного работающего,				
тыс.руб./чел.	895,98	1068,50	1514,81	1652,39
Чистая прибыль на 1 руб. заработной платы	1,862	2,037	2,046	2,048

Далее рассчитаем показатели эффективности использования основных производственных средств предприятия (табл.3.16).

Таблица 3.16 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	2017г.	2018г.	2022г.	2023г.
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	61351,7	66873,4	94397,3	102893,0
Численность работающих, чел.	19	19	19	19
Среднегодовая стоимость основных				
производственных средств (остаточная) тыс.руб.	9673,2	8761,6	5315,2	4453,6
Прибыль от реализации, тыс.руб.	22733,8	25576,7	36103,6	39352,9
Фондоотдача, руб./руб.	6,342	7,633	17,760	23,103
Фондоемкость, руб./руб.	0,158	0,131	0,056	0,043
Фондовооруженность труда, тыс.руб./чел.	509,12	461,14	279,75	234,40
Фондорентабельность, %	235,02	291,92	679,25	883,62

Фондоотдача увеличивается в динамике, это происходит в первую очередь за счет уменьшения балансовой стоимости основных производственных средств. Фондоемкость, как величина обратная фондоотдаче, снижается.

Негативным фактором в работе предприятия можно отметить снижение фондовооруженности, что говорит об износе основных производственных фондов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основная задача элементов благоустройства территории — придание индивидуального стиля архитектурным сооружениям и различным ландшафтам с использованием практичных и современных технологий и методов.

В последнее время в городской и ландшафтной архитектуре большой популярностью пользуются декоративные элементы внешнего благоустройства. В качестве материала для их производства используется бетон. Сегодня, по мнению специалистов, практически половина малых архитектурных форм – это изделия из бетона.

Цена изделий из бетона невысока, однако является лишь одним из их достоинств. Не менее важными преимуществами бетонных изделий являются их прочность и долговечность, а также вандалоустойчивость. Характеристики плотности бетона можно варьировать по необходимости на основе того, в каких условиях будут эксплуатироваться данные изделия. Кроме того, благодаря пластичности и возможности окрашивать изделия из бетона, раскрываются широкие возможности в ландшафтной архитектуре и облагораживании территорий.

В первой части данной дипломной работы представлена организационноправовая характеристика и основная стратегия развития предприятия по производству элементов благоустройства из бетона. Данное предприятие будет открыто в г.Красноярске Красноярского края с правовой формой Общество с ограниченной ответственностью (ООО), основным видом деятельности которого будет являться производство бетонных элементов благоустройства для нужд г.Красноярска и Красноярского края.

Основными предприятиями, занимающимися производством бетона и изделий из бетона можно назвать: ООО «Бетон», ООО Завод «ЭСТБИ» и ООО «Сибирь». Данные предприятия занимаются производством товарного бетона и изделий из него, таких как железобетонные плиты, сваи забивные, опоры

электропередач, производство элементов благоустройства территорий не входит в основной ассортимент производимой продукции.

По мнению экспертов, ежегодная неудовлетворенность строительного рынка в элементах благоустройства территории составляет не менее 30 тыс.шт. (данный объем включает в себя различную продукцию).

Предприятие ООО «СтройДекор» планирует получить не менее 80 процентов от возможного рынка сбыта, это составляет 24000 изделий в год.

Инвестиционные вложения у предприятия составят 12352 тыс.руб., в том числе оборудование 4467 тыс.руб., производственные помещения 5587 тыс.руб., также для работы предприятию потребуется хозяйственный инвентарь (некапитализируемые затраты) в сумме 238 тыс.руб., компьютеры с программным обеспечением в сумме 240 тыс.руб., вложения в оборотные активы составят 1820 тыс.руб.

Для организации производства на работу будут приняты 19 человек (списочный состав), данная численность включает в себя непосредственных рабочих операторов, кладовщика, грузчиков, бухгалтера, менеджера по продажам и руководителя предприятия.

Себестоимость выпускаемой продукции в год в расчетных ценах 2017г. составит 38617,9 тыс.руб., далее в дипломной работе выполнен расчет себестоимости продукции по годам до 2023г. с учетом инфляции, уровень инфляции принят 9% годовых.

В третьей части данной дипломной работы выполнен расчет оценки эффективности проекта. Для это сформирована ставка дисконтирования кумулятивным методом, которая составила 28%.

Оценка эффективности инвестиционного проекта показала, что проект может быть принят к реализации, так как чистый дисконтированный денежный доход больше нуля и составляет 59318,2 тыс.руб.; индекс доходности равен 5,802 руб., что больше единицы. Срок окупаемости проекта составляет 0,803 года. Внутренняя норма доходности 167,9 %.

При оценке эффективности участия предприятия в проекте исходили из следующих предпосылок.

Вложение собственных средств учредителей составляет 7407 тыс.руб., также будет привлечен банковский кредит, сумма которого составляет 4945 тыс. руб. и направляется на покрытия капитальных вложений. Банковский кредит планируется взять под 25% годовых, сроком на 1 год. Срок договора выбирается на основании срока окупаемости проекта.

Расчет денежного потока от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и показателей эффективности участия собственного капитала в проекте показал, что чистый дисконтированный денежный доход больше нуля и составляет 59627,2 тыс. руб.; индекс доходности равен 9,05 руб. Срок окупаемости проекта составляет 0,7 года. Внутренняя норма доходности 221,3%. Полученные результаты говорят о том, что финансирование проекта за счет использования собственных и заемных средств более эффективно.

Анализ на чувствительность показывает, что наиболее рискованным является снижение выручки на 10%, получено наименьшее значение NPV, далее по рискованности следует рост себестоимости. Менее рискованным для данного проекта является изменение инвестиций.

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости предприятия показали следующие результаты.

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости выше (лучше) нормативных ограничений в несколько раз. Высокий коэффициент абсолютной ликвидности говорит о значительных накоплениях денежных средств на расчетном счете и кассе предприятия. Данные денежные средства могут быть выведены собственниками из оборота на собственные нужды или могут быть вложены в другие выгодные проекты.

Расчет запаса финансовой прочности показал, что в 2017г. запас финансовой прочности составляет 70,19% или 43063,7 тыс.руб., в 2023 г. запас финансовой прочности увеличился до 75,59% или до 77776,9 тыс.руб.

Показатели эффективности деятельности предприятия говорят о росте данных показателей.

Рентабельность продаж и рентабельность затрат увеличивается в динамике, так в 2017г. рентабельность продаж составляла 37,05%, в 2023г. увеличилась до 38,25%. Рентабельность активов и собственного капитала напротив снижаются, это говорит о том, что активы предприятия и собственный капитал увеличиваются большими темпами, чем прирастает чистая прибыль.

Наблюдается рост прибыли на одного работающего с 895,98 тыс.руб. до 1652,4 тыс.руб. в 2023г. Производительность труда также прирастает с 3229 тыс.руб. в 2017г. до 5415,4 тыс.руб. (рост производительности труда достигнут только за счет роста цен).

Реализация данного инвестиционного проекта по производству и продаже элементов благоустройства имеет также социально-экономическое значение для г.Красноярска, так как увеличатся налоговые поступления в бюджет, будут организованы новые рабочие места. Предприятия застройщики и муниципальные предприятия получат для нужд строительства качественные, недорогие элементы благоустройства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-Ф3
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ http://www.consultant.ru/popular/nalog2/© КонсультантПлюс, 1992-2016
- 3 Анискин Ю.П.. Управление инвестициями : учебное пособие / Ю. П. Анискин. М.: Омега-Л, 2014. 167 с.
- 4 Антипин А. И. Инвестиционный анализ в строительстве; Академия, 2015. 240 с.
- 5 Басовский, Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб.пособие / Под ред. Л.Е. Басовского. М.: ИНФРА М, 2014. 222с.
- 6 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. 2-е изд., перераб. и доп / И.А. Бланк. К.: Эльга, Ника-Центр, 2015. 656 с.
- 7 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2014. 384с.
- 8 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: ИНФРА М, 2014. 215с.
- 9 Бочаров В.В. Инвестиции: учебник для вузов / В. В. Бочаров. 2-е изд. СПб.: Питер, 2014. 384 с.
- 10 Донцова, Л.В., Никифорова Н.А., Анализ финансовой отчетности. Практикум, М.: Дело и сервис, 2015 - 144 с.
- 11 Ивашковская, И.В. Моделирование стоимости компании. Стратегическая ответственность советов директоров. М.: ИНФРА-М, 2013. 188 с.
- 12 Киселева О. В., Макеева Ф. С. Инвестиционный анализ; КноРус, 2015. 208 с.
- 13 Ковалев, А.И., Войленко В.В. Маркетинговый анализ. М., 2012.- 355с.
- 14 Котлер, Ф. Основы маркетинга М.: Изд-во Вильямс, 2009. 656 с.

- 15 Коммерческая оценка инвестиций: учебное пособие / В. Е. Есипов [и др.]. М.: КноРус, 2014. 697 с.
- 16 Лукманова, И.Г. Диверсификация деятельности строительных предприятий в условиях экономического кризиса. Монография (3-е издание переработанное и дополненное), Дело и сервис, 2012. 340 с.
- 17 Мелкумов, Я.С. Организация и финансирование инвестиций: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2013. 248 с.
- 18 Пахомова, Н.В., Рихтер К.К. Экономика отраслевых рынков и политика государства: учебник. М.: Экономика. 2014. 216 с.
- 19 Пожидаева, Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие М.: Финансы и статистика, 2015.- 264с.
- 20 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс.-4 е изд., испр. М.: ИНФРА М, 2013 320с.
- 21 Серов, В.М. Инвестиционный менеджмент; М.: Инфра-М, 2016. 272 с.
- 22 Шеремет, А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА М, 2016. 237 с.
- 23 Управление инвестиционной деятельностью в регионах Российской Федерации : монография / О. Ф. Быстров. М.: Инфра-М, 2014. 358 с
- 24 Хазанович Э. С. Инвестиции: Учеб. пособие / Э. С. Хазанович. М.: КноРус, 2014. – 320 с.
- 25 Янковский К. П. Инвестиции: Учебник / К. П. Янковский. СПб.: Питер, 2015. 368 с.
- 26 Банк России сохранил ключевую ставку на уровне 11,00% годовых [Электронный pecypc] http://www.cbr.ru/press/pr.aspx?file=18032016_133000keyrate2016-03-8T13_21_21.htm
- 27 Социально-экономическое развитие РФ [Электронный ресурс]http://economy.gov.ru/wps/wcm/connect/bfeda678-29cd-44ae-b07b-d3c6d7200d32/%D0%98%D1%82%D0%BE%D0%B3%D0%B8_2015.pdf?MOD=A JPERES&CACHEID=bfeda678-29cd-44ae-b07b-d3c6d7200d32

- 28 Коммерческие организации: особенности их различия [Электронный ресурс] http://crazym-bw.ru/vsyo-o-biznese/parametry-biznesa/klassifikaciya-op-form
- 29 Особенности финансов организаций разных организационно-правовых форм [Электронный ресурс] http://financeedu.ru/financy-organizatsiy?format=pdf
- 30 Разработка стратегии развития компании [Электронный pecypc]http://www.bitobe.ru/content/management_consulting/strategicheskoe_upravl enie/razrabotka_strategii_razvitiya_kompanii.php
- 31 Ключевые ставки в банках России [Электронный pecypc]http://fb.ru/article/145484/klyuchevyie-stavki-v-bankah-rossii-klyuchevaya-stavka-tsb-rf
- 32 Рейтинг банков РФ [Электронный ресурс] http://www.banki.ru/banks/ratings/?utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_ca mpaign=Reitingi_Bankov
- 33 Элементы благоустройства территории [Электронный ресурс] http://www.stroydetal-kmv.ru/index.php/katalog/zhelezobetonnye-izdeliya/elementy-blagoustrojstva-territorij
- 34 Мини-завод по производству бетона [Электронный ресурс] http://vproizvodstvo.ru/proizvodstvennye_idei/biznesplan_otkryt_minizavod_proizvodstvu_betona/
- 35 Расход сырья на производство бетона [Электронный ресурс] http://xn--90aishehpd6i.xn--p1ai/normyrashoda.htm
- 36 Прогноз инфляции в РФ [Электронный ресурс] http://apecon.ru/Prognoz-inflyatsii-v-RF/Prognoz-inflyatsii-v-Rossii-na-2015-2016-i-2017-gody.html
- 37 Анализ рынка бетона [Электронный ресурс]http://vproizvodstvo.ru/analitika_rynok/analiz_rynka_betona/
- 38 Производство бетона: анализ и перспективы рынка[Электронный ресурс] http://delonovosti.ru/business/3107-proizvodstvo-betona-analiz-i-perspektivy-rynka.html
- 39 Производственный календарь ГАРАНТ.РУ [Электронный

pecypc]: http://www.garant.ru/calendar/buhpravo/#ixzz45nwS67g2

- 40 Расчет транспортного налога в Красноярском крае [Электронный ресурс]-http://calcsoft.ru/kalkulator-transportnogo-naloga-krasnoyarskiy-kray
- 41 Чистая прибыль [Электронный ресурс] Порядок расчета http://rushbiz.ru/upravlenie-biznesom/buxuchet/raschet-effektivnosti-biznesa/chistaya-pribyl.html#pokazateli-chistoy-pribyli

приложение а

	Бухгалтер	ский бала	HC			
	на 31 дека	бря 20 2	З г.			Коды
				Форма п	о ОКУД	0710001
			Д	ата (число, мес		12 2023
	ция ООО "СтройДекор"			П	о ОКПО	
	кационный номер налогоплат	ельщика			NHH	
вид эконо деятельн	мической Ости Производство элемен:	гов благохисти	OUCTRA		ОКВЭД	
	ционно-правовая форма/форм				ОКВОД	
				по ОКОПО	⊅/ОКФС	91 16
Единица і	ізмерения: тыс. руб. (млн. руб.)			n In	о ОКЕИ	384
Местонахо	ждение (адрес	г. Кра	сноярс	К		
Поясне- ния ¹	Наименование показат	еля ²	Код	На 1 декабр 20 23 г. ³	На 31 декабр 20 17 г.4	ря На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	АКТИВ					
	I DUFOEODOTULIF AKT	MDI I				
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТ		4440	4		400
	Нематериальные активы		1110	la 1		100
	Результаты исследований и р		1120	_	-	
	Нематериальные поисковые		1130			
	Материальные поисковые ак	тивы	1140			
	Основные средства		1150	4023	9192	10054
	Доходные вложения в матері	иальные	4400			
	ценности		1160			
	Финансовые вложения		1170			
	Отложенные налоговые акти		1180		-	
	Прочие внеоборотные активы	ol	1190			
	Итого по разделу I		1100	4023	9192	10154
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИІ	ВЫ				
	Запасы		1210	1105	659	670
	сырье, материалы, и другие а	налогичные	1211	762	455	417
	Незавершенное производство)	1212	86	51	
	готовая продукция и товары д	пя перепро,	1214	257	153	
	Расходы будущих периодов		1219			253
	Налог на добавленную стоим приобретенным ценностям	ость по	1220			
	Дебиторская задолженность		1230			
	в том числе покупатели и зак	2311141/14	1231			
	_		1231			
	Денежные средства и денеж эквиваленты	noit	1250	173625	15241	1528
	Прочие оборотные активы		1260			
	Итого по разделу II		1200	174730	15900	2198
	БАЛАНС		1600	178753	25092	12352

Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ А

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	На 1 декабр 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 <mark>17</mark> г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	(
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7397	7397	7397
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	170221	17024	
	Итого по разделу III	1300	177628	24431	7407
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			4945
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			4945
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1125	661	
	поставщики и подрядчики	1521	322	192	
	задолженность перед персоналом орга	1522	639	380	
	задолженность перед государственнымі	1523			
	задолженность по налогам и сборам	1524	164	89	
	прочие кредиторы	1525			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1125	661	
	БАЛАНС	1700	178753	25092	12352

приложение б

	3а 20	23 г.		Коды
			Форма по ОКУД	0710002
		Дат	а (число, месяц, год)	31 12 2023
	ция ООО "СтройДекор"		πο ΟΚΠΟ	
	кационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид эконо			ПО	
Деятельно	ости производство элементов благоус ционно-правовая форма/форма собственно		ОКВЭД	,
Организац	ционно-правовая форма/форма сооственно	ы	πο ΟΚΟΠΦ/ΟΚΦΟ	91 16
Единица и	ізмерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384
Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	3а 20 23 г. ³	3a 20 17 r.4
	Выручка ⁵	2110	102893	61352
	Себестоимость продаж	2120	(62827)	(38540)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	40066	22812
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	((
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	40066	22812
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	((1236)
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(109)	(218)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	39957	21358
	Текущий налог на прибыль	2410	(7991)	(4272)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательс (активы)	тва 2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активо	в 2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	31966	17086