

Расчет экономических показателей минибизнеса «Изготовление изделий из композитного литьевого камня»

«ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка», тел. (812) 922-91-31, plural8@gmail.com www.plural.ru

РЕЗЮМЕ

Расчет сделан для универсального производства изделий из композитного литьевого мрамора, литьевого гранита, жидкого камня по технологии *«ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка»*. На таком минипроизводстве можно делать любые изделия из литьевого камня. Мощность производства – до 2400 кг изделий в месяц. На производстве также можно делать любые изделия из стеклопластика.

Расчет сделан демократично, т.е. с позиции минимальных затрат, а также неполной загрузки производства в первый год работы. Так, для безубыточного производства достаточно делать одну столешницу площадью 2 м² в неделю.

Для того, чтобы организовать производство по технологии «ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка», необходимо:

1. Арендовать помещение общей площадью 30 кв. метров.
2. Найти инвестиционную сумму в размере 490000 руб., которая пойдет на закупку технологии «ДЕКОРЛИТ - ручная штамповка», инструментов для работы, бесперебойную оплату всех расходов в 1-й месяц работы.
3. Нанять на работу 2-х рабочих.

Инвестиционная сумма может быть снижена в 1.5 раза, при условии: а) закупки сырья по мере необходимости, б) наличия свободных рабочих или работе самостоятельно с компаньоном (без найма сторонних рабочих), в) работы в собственном помещении. В этом случае затраты идут только на закупку технологии, инструментов и небольшого запаса сырья. Из сырья изготавливаются образцы изделий для последующей демонстрации заказчикам и продвижения своей услуги по изготовлению изделий.

Характеристики минибизнеса производства изделий из литьевого полимерного камня «ДЕКОРЛИТ»:

- *Ежемесячная выручка:* 480 тыс. руб.
- *Ежемесячная чистая прибыль:* 134.5 тыс. руб.
- *Чистая годовая прибыль:* 1 млн. 691 тыс. руб.

- *Точка безубыточного производства:* 880 кг изделий в квартал (например, 29 м² плоских изделий типа столешниц и подоконников, или до 90 серийных столешниц для кафе и баров размерами 700x700 мм, 600x600 мм, D600 мм, D800 мм).
- *Рентабельность продукции:* 179%
- *Рентабельность продаж:* 60%
- *Чистый денежный поток в конце года:* 1 млн. 635 тыс. руб.

Чистый денежный поток – это сумма, которая осталась на расчетном счете после всех выплат (налоги, зарплата, сырье и т.д.), и которой можно распорядиться по своему усмотрению.

- **Окупаемость инвестиций: 2 месяца**
- Себестоимость 1 кг изделия: 64,3 руб.
- **Цена продажи 1 кг изделия из композитного камня: 200 руб.**

Цена продажи изделий может быть существенно выше (в 2-4 раза), в зависимости от типа изделия и заказчика.

Доходность минибизнеса может быть существенно повышена, если работать самостоятельно в качестве Индивидуальных Предпринимателей. Тогда не нужно будет платить ЕСН, оплату труда можно увеличить до величин, при которых прибыль минимально возможная и налог на прибыль минимален.

Все расчеты были проведены с помощью компьютерной программы, входящей в технологический пакет «ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка».

Из литьевого полимерного камня по технологии «ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка»

можно изготовить:

1. Облицовочные плиты
2. Порталы каминов
3. Лотки водоотвода
4. Памятники, надгробия, кресты, цветники
5. Скульптура
6. Цветочные вазоны
7. Столбы для заборов
8. Вентилируемые фасады
9. Ванны
10. Раковины
11. Столешницы кухонные
12. Подоконники
13. Душевые поддоны
14. Столешницы для столов
15. Стойки-ресепшн
16. Барные стойки
17. Конференц-столы
18. Столешницы для бильярдных столов
19. Дверные рамы
20. Колонны
21. Унитазы
22. Биде
23. Тумбы и подставки под цветы
24. Ступени
25. Балясины
26. Поручни
27. Настилы
28. Пепельницы
29. Сувенирные статуэтки
30. Элементы декора
31. Искусственные камни для ландшафтных декораций
32. Искусственные пеньки
33. Чаши фонтанов
34. Полочки в ванные
35. Любые другие изделия мелкими и средними сериями...

По технологии «ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка» можно изготовить изделия из армированного конструкционного пластика и декоративных гранитных пластиков:

1. Кабины тракторов, погрузчиков и автомобилей
2. Капоты для автомобильной техники
3. Бамперы
4. Обвесы
5. Спойлеры
6. Кожухи станков и оборудования
7. Лодки
8. Лотки водоотвода
9. Ванны бытовые и промышленные
10. Душевые поддоны
11. Локера автомобильные
12. Фальш-скалы, камни и другие элементы ландшафтного дизайна
13. Емкости
14. Отстойники
15. Рекламные щиты
16. Байдарки
17. Катера
18. Бассейны
19. Багажники на крышу автомобилей
20. Декоративные облицовочные панели зданий
21. Облицовочные панели вагонов и автомобильной техники
22. Дверные облицовочные панели «гранит», «мрамор»
23. Детские горки
24. Каски
25. Шлемы
26. Кресла антивандальные
27. Автомобильные крылья
28. Автомобильные двери
29. Автомобильные обтекатели
30. Прицепы
31. Атракционы водные и развлекательные
32. Макеты животных и фантастических существ
33. Корпуса и лыжи снегоходов
34. Водные горки
35. Любые другие изделия мелкими и средними сериями...

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Исходные данные, с которыми проводился расчет, приведены ниже. Расчет сделан для универсального производства изделий из литьевого камня разновидностей «мрамор», «гранит», «жидкий камень». Мощность производства измеряется в килограммах, все показатели рассчитываются также в килограммах, т.к. для технологии «**ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка**» не имеет значения размер и форма изделия, важен только его вес.

Исходные данные для расчета:

1. Вид продукции: **изделия из литьевого камня**
2. Приобретение технологии «**ДЕКОРЛИТ – ручная штамповка**»: **192 000 руб.**
3. Приобретение инструментов для работы: **80 000 руб.**
4. Количество отходов при производстве: **10%**
5. Количество изделий из литьевого камня в смену 8 часов: **120 кг**
6. Налог на добавленную стоимость: **18%**
7. Налог на прибыль: **24%**
8. Единый социальный налог: **26%**
9. Производственные площади: **28 м²**
10. Стоимость месячной аренды 1 м² площади: **150 руб.**
11. Стоимость аренды автомобиля типа Газель: **300 руб./час**
12. Стоимость потребления 1 кВт/час: **2 руб.**
13. Расходы на упаковку (бумага и скотч): **2000 руб./мес.**
14. Зарплата рабочего: **150 руб./час**
15. Количество рабочих: **2 человека**
16. Зарплата генерального директора: **30000 руб./мес.**
17. Цена реализации изделий: **200 руб. за 1 кг**

БЮДЖЕТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основными производственными фондами являются штамп-формы, которые необходимы для ручной штамповки изделий из композитного полимерного камня **ДЕКОРЛИТ**. Штамп-формы изготавливаются самостоятельно по технологии «**ДЕКОРЛИТ - ручная штамповка**». Заложено изготовление штамп-форм общей площадью 5 м².

Основные средства (производственные фонды)				
N	Наименование	Описание	Годовая норма амортизации	Цена, руб.
1	Штамп-формы для производства изделий	Для литья изделий	3	12 000
2	Итого основные фонды			12 000

Для производства изделий потребуется небольшой цех, часть которого будет использована для установки формовочных столов, для подготовки материалов, часть в качестве склада готовой продукции и расходных материалов, для хранения инструментов. Склада сырья не требуется, оно хранится под столами и верстаками, либо в свободной зоне.

Площади, необходимые для производства		
N	Наименование	Площадь, кв. метр
1	Зона подготовки материалов	4
2	Столы (2 стола размером 2.5x1 м, высота 1 м)	5
3	Склад расходников (стеллаж 2x1 м, высота 2 м, 4 полки)	2
4	Склад готовой продукции (стеллаж 3x1 м, высота 2 м, 4 полки)	3
5	Верстаки (2 верстака размером 2x1 м, высота 1.5 м)	4
6	Шкаф для инструмента (2x1x2 м)	2
7	Свободная зона	8
8	Итого	28

Арендные платежи рассчитаны исходя из ставки 150 руб./мес. за 1 кв. метр площади. Оплата делается авансом за квартал.

Арендная плата				
N	Наименование	Месяц	Квартал	Год
1	Стоимость аренды, руб. за кв. метр	150	450	1800
2	Площадь арендуемого помещения, кв. метр	28	28	28
3	Итого, руб.	4200	12600	50400

Заложены некоторые транспортные расходы на развозку продукции клиентам.

Транспортные расходы на развозку продукции				
N	Наименование	Аренда автомобиля, руб./час	Время аренды, час	Итого, руб.
1	Месяц	300	8	2400
2	Квартал	300	24	7200
3	Год	300	96	28800

Амортизационные отчисления снижают налогооблагаемую прибыль.

Расчет амортизационный отчислений от основных производственных фондов						
Характеристики		Амортизация, руб.				
N	Наименование	Норма амортизации, год	Цена оборудования, руб.	Месяц	Квартал	Год
1	Штамп-формы	3	12 000	333,33	1000	4000
3	Итого основные фонды		12 000	333,33	1000	4000

В таблице приведены затраты на изготовления 1 кг композитного мрамора ДЕКОРЛИТ.

N	Наименование	Итого, руб.
1	Смола полимерная	32,5
2	Отвердитель	0,750
3	Краситель	4
4	Наполнитель	2,948
5	Итого материальные затраты	40,198

Ниже приведена потребность в электроэнергии в расчете на 1 кг готового изделия (исходя из общей потребности в энергоресурсах в смену).

Энергоресурсы, руб. на единицу изделия в смену				
N	Потребитель	Мощность, кВт/час	Время работы, час	Итого, руб./ед.
1	Электрооборудование	1,0	1	0,017
2	Освещение	0,3	8	0,040
3	Другое	0,0	0	0,000
4	Итого энергоресурсы, руб.			0,057

Переменные затраты (прямые издержки) в себестоимости продукции. Складываются из стоимости сырья для нее; энергоресурсов, непосредственно затраченных на ее производство.

Прямые издержки на 1 кг изделия		
N	Наименование	Цена, руб.
1	Материалы	40,198
2	Энергоресурсы	0,057
3	Итого, руб./ед.	40,255

План производства – сколько продукции планируется производить в смену. Считается, что 1 смена – 8 часов, рабочая неделя – 5 смен, рабочий месяц – 20 смен.

План производства продукции, кг		
N	Период времени	Количество, кг
1	Смена	120
2	Неделя	600
3	Месяц	2400
4	Квартал	7200
5	Год	28800

Таблица потребности в сырье для выполнения производственного плана, с учетом 10% отходов.

Потребность в материалах с учетом отходов				
N	Период	Итого, кг	Отходы, кг	Стоимость отходов, руб.
1	Смена	132	12	482,376
2	Неделя	660	60	2411,88
3	Месяц	2640	240	9647,52
4	Квартал	7920	720	28942,56
5	Год	31680	2880	115 770,24

Для изготовления изделий из полимерного камня ДЕКОРЛИТ требуются 2 рабочих.

Потребность в трудозатратах					
N	Период времени	Количество рабочих	Количество человеко-часов	Часовая ставка, руб.	Оплата, руб.
1	Смена	2	16	150	2400
2	Неделя	2	80	150	12000
3	Месяц	2	320	150	48000
4	Квартал	2	960	150	144000
5	Год	2	3840	150	576000

Для доставки сырья в цех 1 раз в месяц требуется автомобиль типа «ГАЗель».

Транспортные расходы на доставку материалов				
N	Наименование	Аренда автомобиля, руб./час	Время аренды, час	Итого, руб.
1	Месяц	300	3	900
2	Квартал	300	9	2700
3	Год	300	36	10800

Для упаковки готовых изделий требуется бумага (картон) и скотч. Можно использовать пленку.

Расходы на упаковочный материал для продукции				
N	Наименование	Бумага, руб.	Скотч, руб.	Итого, руб.
1	Месяц	1000	1000	2000
2	Квартал	3000	3000	6000
3	Год	12000	12000	24000

Предполагается продажа изделий по весу литьевого камня, 200 руб. за 1 кг готового изделия из полимерного камня. Эту формулу можно применять для расчета любых серийных изделий. Заказные изделия стоит в 2-4 раза дороже. При весе 1 м² серийной столешницы 30 кг, ее продажная стоимость составит 6000 руб. Для заказной столешницы стоимость составит 10-20 тыс.руб.

БЮДЖЕТ ПРОДАЖ КОМПАНИИ НА 1 ГОД

Месяц	1 квартал/по месяцам			Поквартально				Всего год
	1	2	3	1	2	3	4	
Ожидаемый объем продаж, кг	2 400,00	2 400,00	2 400,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	28 800,00
Цена реализации продукции, руб./кг	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	
Выручка, руб.	480 000	480 000	480 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	5 760 000

Стоимость готовой продукции учитывает переменные и постоянные затраты на ее производство. Это цеховая стоимость продукции.

Цеховая стоимость готовой продукции

	Стоимость за ед., руб.	Кол-во ед./кг изделия	Всего за ед. ГП, руб.
Основные материалы	40,198	1,10	44,22
Затраты труда основных рабочих	150,00	0,13	20,00
Электроэнергия	0,057	1,00	0,057
Общие переменные производственные расходы			64,274

Предполагается коллектив фирмы, состоящий из 1-ого директора, который занимается поиском заказов и продвижением продукции, и 2-х рабочих, которые непосредственно будут выполнять работы по изготовлению изделий из композитного мрамора ДЕКОРЛИТ. Вместо директора могут быть 2-3 менеджера по продажам под общим управлением инвестора или владельца фирмы, или же поиском заказов могут заниматься самостоятельно партнеры по бизнесу, и также самостоятельно делать изделия после получения заказов.

Фонд оплаты труда

Категория работника	Количество	Оплата труда, руб.		
		Месяц	Квартал	Год
Директор	1	30000	90000	360000

Бухгалтер	0	0	0	0
Итого, административный персонал	1	30000	90000	360000
Производственный рабочий	2	48000	144000	576000
Итого	3	78000	234000	936000
ЕСН (26%)		20280	60840	243360

БЮДЖЕТ ПРИБЫЛИ И УБЫТКОВ НА 1 ГОД работы

I. Расчет ожидаемого финансового результата	Источник информации	1 квартал/по месяцам			Поквартально				За год
		1	2	3	1	2	3	4	
1.Выручка от реализации	Бюджет продаж	480 000	480 000	480 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	5 760 000
2.Переменные затраты - всего	Бюджет запасов на конец года, бюджет периодических расходов	154 259	154 259	154 259	462 776	462 776	462 776	462 776	1 851 105
переменная составляющая в стоимости реализованной продукции		154 259	154 259	154 259	462 776	462 776	462 776	462 776	1 851 105
переменная составляющая коммерческих и управленческих расходов		0	0	0	0	0	0	0	0
3.Маржинальный доход (стр.1-стр.2)		325 741	325 741	325 741	977 224	977 224	977 224	977 224	3 908 895
4.Постоянные затраты - всего		48 233	35 633	35 633	119 500	119 500	119 500	119 500	478 000
общепроизводственные	Бюджет общепроизводственных расходов	13 833	1 233	1 233	16 300	16 300	16 300	16 300	65 200
коммерческие и управленческие расходы	Бюджет периодических расходов	34 400	34 400	34 400	103 200	103 200	103 200	103 200	412 800
5.Прибыль от продаж (стр3-стр.4)		277 508	290 108	290 108	857 724	857 724	857 724	857 724	3 430 895
6.Проценты к уплате за кредит	Бюджет денежных средств								
7.Прибыль до налогообложения		277 508	290 108	290 108	857 724	857 724	857 724	857 724	3 430 895
II. Распределение прибыли									
8.НДС с учетом вычета	Бюджет продаж	57 032	57 032	57 032	171 096	171 096	171 096	171 096	684 386

9.ЕЧН (26% от ФОТ)	Фонд оплаты труда	20 280	20 280	20 280	60 840	60 840	60 840	60 840	243 360
10.Налог на прибыль (24% от стр. 7)	Расчет	65 620	68 644	68 644	202 908	202 908	202 908	202 908	811 631
11.Чистая прибыль (стр. 7-стр.8,9,10)		134 576	144 152	144 152	422 880	422 880	422 880	422 880	1 691 519

Точка безубыточности	1 квартал/по месяцам			Поквартально			
	1	2	3	1	2	3	4
кг	355,4	262,5	262,5	880,5	880,5	880,5	880,5
руб.	71075	52508	52508	176091	176091	176091	176091

Реальный заработок в 1-й год	1 435 151 руб.
Рентабельность продукции	179,04%
Рентабельность производства	73%
Рентабельность продаж	59,56%

БЮДЖЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 1 ГОД работы

	Источник информации	1 квартал/по месяцам			Поквартально				Всего год
		1	2	3	1	2	3	4	
Начальный баланс (остаток ДС на начало периода)		490000	337 068	481 689	464 023	626 311	1 050 598	1 474 886	264 023
Поступление ДС от покупателей	Бюджет продаж	480 000	480 000	480 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	5 760 000
Всего приток денежных средств		480 000	480 000	480 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	1 440 000	5 760 000
Платежи									
Основные материалы	Бюджет прямых материальных затрат	106 123	106 123	106 123	318 368	318 368	318 368	318 368	1 273 473
Оплата труда производственных работников	Бюджет прямых затрат на оплату труда	48 000	48 000	48 000	144 000	144 000	144 000	144 000	576 000
Общепроизводственные расходы	Бюджет общепроизводственных расходов	13 500	900	900	15 300	15 300	15 300	15 300	61 200
Коммерческие и управленческие расходы	Бюджет периодических расходов	34 400	34 400	34 400	103 200	103 200	103 200	103 200	412 800

Покупка оборудования	Основные производственные фонды	284 000			62 000				62 000
Налог на добавленную стоимость	Бюджет прибыли и убытков	57 032	57 032	57 032	171 096	171 096	171 096	171 096	684 386
Единый социальный налог		20 280	20 280	20 280	60 840	60 840	60 840	60 840	243 360
Налог на прибыль		65 620	68 644	68 644	202 908	202 908	202 908	202 908	811 631
Всего отток денежных средств		606 955	335 379	335 379	1 077 712	1 015 712	1 015 712	1 015 712	4 124 849
Чистый денежный поток		337 068	481 689	626 311	626 311	1 050 598	1 474 886	1 899 174	1 899 174
Итоговый баланс (остаток ДС на конец периода)		337 068	481 689	626 311	626 311	1 050 598	1 474 886	1 899 174	1 899 174