**9. ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН Календарный план-графикэтапов проекта**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Этапы проекта** | **Вложения на этапе (руб.)** | **Номер недели по порядку от начала запуска проекта** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** |
| 1 | Подготовительный | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Заключение договора аренды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Закуп и производство оборудования | 4170000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Ремонт помещения | 210 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Закуп сырья + кеги | 614100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Доставка и монтаж оборудования | 552 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Уведомление надзорных органов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Обучение и тестовый запуск пивоварни |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Сертификация | 20 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Заключение договоров поставки | 300 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Календарный план-график финансовых вложений** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Этапы проекта** | **Вложения на этапе (руб.)** | **Номер недели по порядку от начала запуска проекта** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** |
| Подготовительный | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Закуп и производство оборудования | предоплата | 2085000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2- часть | 1668000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3- часть | 417000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ремонт помещения | материалы | 130 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| работа | 80 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Аренда помещения | 1-ый месяц | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2-ой месяц | 100 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Закуп сырья + кеги | 614100 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доставка и монтаж оборудования | 552 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Неучтенные расходы | 50 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммунальные платежи | 30 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Закуп оборудования для розлива пива потребителям | 300 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сертификация | 20 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Заработная плата за первый месяц работы | 170 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого финансовых вложений** | **6 416 100** | 10 0000 |  |  |  | 2 085000 | 130 000 | 1 668000 |  |  |  | 80 000 | 1 131100 | 552 000 |  | 50 000 | 430 000 |  | 190 000 |  |

**План движения денежных средств по месяцам**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование статьи** | **месяц от начала проекта** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| Реализация продукции |  |  |  |  | 578750 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду |  |  |  |  | 5000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 |
| Акциз |  |  |  |  | -150000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 |
| Затраты на оборудование |  | -3753000 | -969000 | -300000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальные издержки |  |  | -614100 | -30000 | -115125 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 |
| Заработная плата |  |  |  | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 |
| Отчисления от ФОТ |  |  |  | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 |
| Аренда |  |  | 100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 |
| Прочие издержки | -100000 | -130000 | -80000 | -70000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 |
| Налог на имущество |  |  |  |  | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 |
| НДС | возмещение |  | 675540 | 965898 | 1030698 | 1056820 | 998590 | 835285 | 671980 | 508675 | 345370 | 182065 | 46845 | 46845 | 46845 |
| начисление |  | 0 | 0 | 0 | -105075 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 |
| к оплате |  | 675540 | 965898 | 1030698 | 951745 | 788440 | 625135 | 461830 | 298525 | 135220 | -28085 | -163305 | -163305 | -163305 |
| Долг по кредиту | проценты | -1500 | -61245 | -146387 | -239358 | -178199 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| основной долг | -100000 | -3983000 | -5676100 | **-6198100** | -6198100 | -5996515 | -5613707 | -5225157 | -4830779 | -4430485 | -4052272 | -3803606 | -3551210 | -3295028 |
| Выплаты по кредиту | проценты |  |  |  |  | 154131 | 271171 | 89948 | 84206 | 78378 | 72462 | 66458 | 60785 | 57055 | 53269 |
| основной долг |  |  |  |  |  | 201585 | 382808 | 388550 | 394378 | 400294 | 378213 | 248666 | 252396 | 256182 |
| Прибыль до уплаты налога на прибыль | -100000 | -3983000 | -5676100 | -6225885 | -6071754 | -5598998 | -5126242 | -4653486 | -4180730 | -3707974 | -3263303 | -2953852 | -2644401 | -2334950 |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Не распределённая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование статьи** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **23** | **24** | **25** | **26** | **27** | **28** |
| Реализация продукции | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 | 1157500 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 | 10000 |
| Акциз | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 | -300000 |
| Затраты на оборудование |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальные издержки | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 | -230250 |
| Заработная плата | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | -170000 | --170000 |
| Отчисления от ФОТ | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 | -27784 |
| Аренда | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 | -100000 |
| Прочие издержки | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 | -10000 |
| Налог на имущество | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 | -4710 |
| НДС | возмещение | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 | 46845 |
| начисление | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 | -210150 |
| к оплате | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 | -163305 |
| Долг по кредиту | проценты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| основной долг | -3035003 | -2771078 | -2503194 | -2231291 | -1955310 | -1675189 | -1390866 | -1130410 | -899806 | -665743 | -428169 | -187031 | 0 |  |
| Выплаты по кредиту | проценты | 49426 | 45526 | 41567 | 37548 | 33470 | 29330 | 25128 | 20863 | 16957 | 13498 | 9987 | 6423 | 2806 |  |
| основной долг | 260025 | 263925 | 267884 | 271903 | 275981 | 280121 | 284323 | 260456 | 250766 | 234063 | 237574 | 241138 | 187031 |  |
| Прибыль до уплаты налога на прибыль | -2025499 | -1716048 | -1406597 | -1097146 | -787695 | -478244 | -168793 | 140658 | 309451 | 309451 | 309451 | 309451 | 309451 | 309451 |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  | -28132 | -61890 | -61890 | -61890 | -61890 | -61890 | -61890 |
| Не распределённая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 57724 | 305285 |

**СРОК ОКУПАЕМОСТИ ПРОЕКТА**

Величина начальных вложений по проекту создания Краснодарской пивоварни составляет 6 416 100 рублей. План движения денежных средств показал, что полная окупаемость наступит на 27-ом месяце проекта. Если считать с момента запуска пивоварни в работу, то срок окупаемости наступает менее чем через 2 года.

**Если источником финансирования будут средства инвестора, а не заёмные средства, то окупаемость проекта наступает на 5 месяца раньше, так как проценты по кредиту в данном случае исключаются.**