

Региональная Программа ТАСИС Европейского Союза

Комплексное использование земель Евразийских степей

Технический отчет: Мероприятие 1.3.7 b
(*Technical report: Activity 1.3.7 b*)

Экономическая модель фермы экстенсивного
разведения КРС на мясо в Украине
(*Extensive Livestock Breeding Farm:
Economic Model*)



This project is funded by
the European Union



A project implemented by
Euroconsult Mott Macdonald and ICF Int.



Проект финансируется Европейским Союзом



Проект внедряется консорциумом

Euroconsult Mott MacDonald совместно с ICF

Ограничение ответственности: Содержание этого отчета не обязательно или не в полной мере отражает официальное мнение Европейского Союза

КОМПЛЕКСНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬ ЕВРАЗИЙСКИХ СТЕПЕЙ

РЕГИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА ДЕЙСТВИЙ TACIS 2004: КОМПОНЕНТЫ БИОРАЗНОБРАЗИЯ

**Технический отчет: Мероприятие 1.3.7 b
(Technical report: Activity 1.3.7 b)**

**Экономическая модель фермы экстенсивного разведения КРС
на мясо в Украине
(Extensive Livestock Breeding Farm:
Economic Model)**

Europe Aid/124907/C/SER/Multi/5

Украина, Молдова и Западная Россия

Содержание

Общие исходные условия	7
Анализ вариантов содержания КРС на ферме	9
1. Вариант 1. Пессимистический. Продажа мяса живым весом на мясокомбинат.	12
1.1.1 Анализ расходов при реализации	12
1.1.2 Анализ доходов при реализации	16
1.1.3 Прогнозный расчет прибылей и убытков	17
2. Вариант 2. Оптимистический. Продажа мяса живым весом на мясокомбинат.	19
1.2.1 Анализ доходов при реализации	19
1.2.2 Прогнозный расчет прибылей и убытков	20
3. Вариант 3. Пессимистический. Продажа мяса как экологического (экологически чистого) с проведением соответствующей сертификации.	22
1.3.1 Анализ расходов при реализации	22
1.3.2 Анализ доходов при реализации	25
1.3.3 Прогнозный расчет прибылей и убытков	26
4. Вариант 4. Оптимистический. Продажа мяса как экологического (экологически чистого) с проведением соответствующей сертификации.....	28
1.4.1 Анализ расходов при реализации	28
1.4.2 Анализ доходов при реализации	28
1.4.3 Прогнозный расчет прибылей и убытков	29
5. Выводы:.....	31

Общие исходные условия

1. Структура производства состоит из 10 участков 500 га каждый, расположенные вокруг центральной усадьбы. Расстояние между участками 20 км., от центральной усадьбы до участков 10 км. Общая площадь участков 5 000 га.
2. Продуктивность пастбищ составляет 2500-3500 кг. зеленой массы.
3. Расчет проводится для 1000 голов КРС.
4. Каждый участок предполагает работу 2 пастухов которые работают как частные предприниматели.
5. Центральная усадьба должна содержать капитальное помещение для содержания маточного поголовья и родившихся телят. Для этого необходимо предусмотреть первоначальные капитальные вложения в сумме 100 000 Евро.
6. Каждый участок должен быть оборудован вагончиком для проживания пастухов стоимостью 1000 Евро и навесом для КРС стоимостью 1000 Евро.
7. Зарплата работников составляет: пастухи по 400 Евро (как частные предприниматели); бухгалтер 600 Евро + ФОТ; директор 800 Евро + ФОТ, 4 механизатора - водителя по 500 Евро, зоотехник и ветеринар 500 Евро каждый.
8. В варианте 3 и 4 необходимо предусмотреть сертификацию органического производства и выращивания КРС а также строительство забойного/разделочного цеха стоимостью 100 000 евро.
9. На обучение персонала необходимо предусмотреть до 3% стоимости нового механизированного оборудования.
10. Для кормления КРС в зимний период будет заготавливаться силос в вакуумные целлофановые пакеты. Кроме того, необходимо предусмотреть минеральные добавки.
11. Для вывоза мусора необходимо предусмотреть оплату в размере 50 Евро в год.
12. Процесс улучшения пастбищ заключается в качественном внесении удобрения на территорию 15% пастбищ ежегодно. Таким образом, расчетно можно принять затраты в 2,5 Евро на 1 га пастбищ в год на общую площадь.
13. Закупка оборудования и первоначальные капитальные вложения будут проводиться за счет банковского кредита. Необходимо предусмотреть возврат процентов (из расчета 15% годовых) и тела кредита.

Система менеджмента.

При планировании модели необходимо предусмотреть следующие минимальные затраты людского труда: на 1000 голов откармливаемого молодняка и 300 голов маточного поголовья необходимо 26 человек обслуживающего персонала (20 скотников-пастухов-учетчиков, 4 механизатора-водителя, ветеринарный врач, зоотехник-консультант). Кроме того, необходимо предусмотреть работу бухгалтера а также руководителя проекта.

Штатное расписание с указанием ежемесячной заработной платы будет выглядеть следующим образом:

Должность	Кол-во штатных единиц	должностной оклад, Евро	Занятость (полный/неполный рабочий день), %	Фонд оплаты за месяц, Евро (2*3*4)	Фонд оплаты за месяц с начислениями (5*1,37)	Фонд оплаты за год, Евро (6*12 мес.)
1	2	3	4	5	6	7
Руководитель проекта (директор)	1	800	100	800	1096	13152
Бухгалтер	1	600	100	600	822	9864
Специалисты (частные предприниматели):						
Скотник-пастух	20	400	100	8000	8000	96000
Механизатор-водитель	4	500	100	2000	2000	24000
Ветеринарный врач	1	500	100	500	500	6000
Консультант-зоотехник	1	500	100	500	500	6000
Итого	28					155016

Анализ вариантов содержания КРС на ферме.

Возможны несколько вариантов реализации модели, а именно:

- закупка и выращивание молодняка с последующей продажей в конце года;
- содержание маточного поголовья и получение молодняка непосредственно на хозяйстве с последующим откормом и продажей;
- объединение вышеперечисленных вариантов;
- другие варианты.

В данном случае рассматриваются варианты, предусматривающие закупку в первый год 300 племенных телят возрастом 4-5 месяцев для создания маточного поголовья и 1000 не племенных телят (телочек, бычков) для откорма на продажу. В последующие периоды варианты предусматривают содержание маточного поголовья с получением телят для откорма на продажу и дополнения маточного поголовья, а также дополнительной закупкой телят для откорма на продажу.

В последующие периоды маточное поголовье может быть увеличено до 1000 голов с подращиванием до 1000 голов КРС на продажу. Данная модель может быть представлена в следующем табличном виде с разбивкой по годам и периодам реализации:

№	года реализации	период реализации	Количество маточного поголовья (наличие)	Возраст маточного поголовья	Действия	Количество телят	Возраст молодняка на откорме	Действия
1.	1-й год	начало года	300	4-5 месяцев	закупка	1000 (телочек/бычков)	4-5 месяцев	закупка
2.		конец года	300	16-17 месяцев		1000	16-17 месяцев	продажа на мясо
3.	2-й год	начало года	300	16-17 месяцев	осеменение	1000 (телочек/бычков)	4-5 месяцев	закупка
4.		конец года	300	2 года 5 месяцев	отел	1000	16-17 месяцев	продажа на мясо
						255 (85%*300 коров) из них 120 телочек+135 бычков	1-2 месяца	
5.	3-й год	начало года	300		осеменение	255	1-2 месяца	
						800 телят	4-5 месяцев	закупка
6.		конец года	300		отел	120 телочек	13 месяцев	Перевод в маточное

№	года реализации	период реализации	Количество маточного поголовья (наличие)	Возраст маточного поголовья	Действия	Количество телят	Возраст молодняка на откорме	Действия
						135 бычков	13 месяцев	поголовье
						255 (120 телочек+135 бычков)	1-2 месяца	
						800	16-17 месяцев	продажа на мясо
7.	4-й год	начало года	420		осеменение	135 бычков	13 месяцев	
						255 (120 телочек+135 бычков)	1-2 месяца	
						600 телят	4-5 месяцев	закупка
8.		конец года	420		отел	600	16-17 месяцев	продажа на мясо
						135	14-15 месяцев	
						135	20 месяцев	
						120 телочек	13-14 месяцев	Перевод в маточное поголовье
						360 (170 телочек+190 бычков)	2-3 месяца	
9.	5-й год	начало года	540		осеменение	360 (170 телочек+190 бычков)	2-3 месяца	
						700 телят	4-5 месяцев	закупка
10.		конец года	540		отел	460 (210 телочек+250 бычков)	2-3 месяца	
						890 бычков	14-17 месяцев	продажа на мясо

№	года реализации	период реализации	Количество маточного поголовья (наличие)	Возраст маточного поголовья	Действия	Количество телят	Возраст молодняка на откорме	Действия
						170 телочек	13-14 месяцев	Перевод в маточное поголовье
11.	6-й год	начало года	710		осеменение		2-3 месяца	
						600 телят	4-5 месяцев	закупка
12.		конец года	710		отел	600 (280 телочек+320 бычков)	2-3 месяца	
						850 бычков	14-17 месяцев	продажа на мясо
						210 телочек	13-14 месяцев	Перевод в маточное поголовье
13.	7-й год	начало года	920		осеменение	600 (280 телочек+320 бычков) 2-3 месяца	2-3 месяца	
						400 телят	4-5 месяцев	закупка
14.		конец года	920		отел	780 (380 телочек+400 бычков)	2-3 месяца	
						720 бычков	14-17 месяцев	продажа на мясо
						280 телочек	13-14 месяцев	Перевод в маточное поголовье (замена продуктивного маточного стада)

В таком случае, календарный план реализации проекта на первый год реализации модели может выглядеть следующим образом:

Наименование работ	Месяцы											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Покупка/обустройство спец. помещения	x											
Приобретение оборудования	x											
Оформление необходимых документов		x										
Выполнение условий по контролю организации		x	x									
Закупка телят	x	x	x									
Откорм телят		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Обустройство пастбищ	x	x	x									
Улучшение пастбищ (по мере необходимости): подготовка почвы, подсев растений, внесение минеральных удобрений и др.		x		x		x		x		x		x
Заготовка кормов			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

А график выпуска продукции (продажа животных) будет выглядеть следующим образом:

Наименование продукции	Объем продаж, голов						
	Года						
	1	2	3	4	5	6	7
Крупный рогатый скот	1000	1000	800	600	890	850	780

Ниже приведены 4 варианта расчетов прибылей и убытков в зависимости от условий ценовой политики и возможностей ведения хозяйства как экологического.

1. Вариант 1. Пессимистический. Продажа мяса живым весом на мясокомбинат.

Расчет данного варианта проводился из предпосылок продажи мяса живым весом по 15 грн/ кг (1,5 Евро/кг) на мясокомбинат.

1.1.1 Анализ расходов при реализации

Анализ расходов при реализации модели приведен в нижеследующих таблицах:

Перечень оборудования:

Название	марка	Стоимость/ единицу, Евро	количество	Стоимость всего, Евро
Сеялка 5 м.	СЗ-5,4	5000	2	10000
Косилки	КН-2,1(роторная)	2320	2	4640
Пресс-подборщик с тюкованием сена	ППР-110	7800	2	15600

Название	марка	Стоимость/ единицу, Евро	количество	Стоимость всего, Евро
Прицеп	НТС-10	5000	2	10000
Разбрызгиватель навоза		15000	2	30000
Борона 12 м.	ЗОР - 07	3000	2	6000
Грейдер		30000	1	30000
Телескопический погрузчик		70 000	1	70000
Грузовик	КАМаз	66000	2	132000
Весы / коров		600	3	1800
Трактор	NewHolland 100	35000	2	70000
Культиватор	КПН паровый	4000	1	4000
Всего				384040

Переменные расходы включают следующие направления:

- оплату электроэнергии, воды, горюче-смазочных материалов (ГСМ), затраты на заготовку кормов и минеральные добавки,
- оплату работы специалистов,
- затраты на заготовку сенажа (пакетирование в рулоны, складирование, доставка),
- оплату ветеринарных препаратов и семени при искусственном осеменении коров,
- оплату утилизации отходов (вывоз мусора который требует дополнительной утилизации),
- непосредственно закупку телят для формирования маточного поголовья и для откорма,
- непредвиденные расходы в размере 5% от всех переменных расходов.

Постоянные расходы включают

- заработную плату административного персонала с начислениями,
- общеадминистративные расходы,
- затраты на улучшение пастбищ (подготовка почвы, подсев растений, внесение минеральных удобрений и др) из расчета 2,5Евро*1 га*5000 га,
- закупка необходимого оборудования для фермы кроме амортизационных отчислений.

Изначальные расходы включают:

- покупку/обустройство специального помещения для фермы в размере 100 000 Евро,
- закупку землеобрабатывающего и механизированного оборудования согласно перечню оборудования,
- обустройство пастбищ специальными ограждениями для скота и домиками (кунгами) для пастухов из расчета: 1000 Евро стоимость ограждения 1 участка + 1000 Евро стоимость домика каждого из 10 участков
- затраты на обучение персонала работе на оборудовании из расчета 3000 Евро,
- оформление необходимых документов а также выполнение условий по контролю организации (техническая документация).

	Сумма за год, Евро*							Итого
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	
Переменные расходы								
Электроэнергия (100 Евро*12 мес)	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	8400
Вода (100Евро*12 мес)	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	8400
ГСМ (200Евро*12)	2400	2400	2400	2400	2400	2400	2400	16800
Заработная плата специалистов	132000	132000	132000	132000	132000	132000	132000	924000
Заготовка кормов (комбикорма, минеральные добавки)	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	63000
Дополнительные затраты при заготовке сенажа (пакетирование, укладка и пр.)	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
Ветеринарные препараты	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
Семя (сперма)		300	500	500	500	500	500	2800
Утилизация отходов (вывоз мусора)	50	50	50	50	50	50	50	350
Закупка телят (1,5 Евро*150 кг*количество голов)	292500	225000	180000	135000	157500	135000	90000	1215000
Непредвиденные расходы 5%	22018	18658	16418	14168	15293	14168	11918	112638
<i>Всего переменных расходов</i>	462368	391808	344768	297518	321143	297518	250268	2365388
Постоянные расходы								
Заработная плата административного персонала с начислениями	23016	23016	23016	23016	23016	23016	23016	161112
Общеадминистративные расходы	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
Улучшение пастбищ (по мере необходимости): подготовка почвы, подсев растений, внесение минеральных удобрений и др. (из расчета 2,5Евро*1 га*5000 га)	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	87500
Закупка необходимого оборудования для фермы (условно)	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
<i>Всего постоянных расходов</i>	37516	37516	37516	37516	37516	37516	37516	262612

	Сумма за год, Евро*							Итого
Изначальные (предварительные) расходы								0
Покупка/обустройство спец. Помещения для фермы	100000							100000
Закупка землеобрабатывающего и механизированного оборудования	384040							384040
Обустройство пастбищ: ограждения и домики для пастухов 2000 Евро*10 участков	20000							20000
Затраты на обучение персонала работе на оборудовании	3000							
Оформление необходимых документов	500							500
Выполнение условий по контролю организации (техническая документация)	200							200
Всего изначальных расходов	507740	0	0	0	0	0	0	507740
ИТОГО	1007624	429324	382284	335034	358659	335034	287784	3135740

1.1.2 Анализ доходов при реализации

Анализ доходов при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

Наименование продукции	Года							Всего, Евро
	1	2	3	4	5	6	7	
Продажа крупный рогатый скот, голов	1000	1000	800	600	890	850	780	5920
Вес за голову средний, кг.	500	500	500	500	500	500	500	
Цена за кг. живой массы, Евро	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	
Государственная дотация, Евро/кг	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	
Всего, Евро.	836364	836363,6	669090,9	501818	744364	710909	652364	4951273

Расчет доходов производился исходя из пессимистического варианта продажной цены 15 грн за кг живого веса ВРХ (1,5 Евро/кг). Кроме того, согласно программам поддержки развития мясной отрасли, при сдаче на мясозаготовительные заводы ВРХ весом более 450 кг производится дотация в размере 1,9 грн за кг живой массы (0,17 Евро).

1.1.3 Прогнозный расчет прибылей и убытков

Анализ расчетов прибылей и убытков при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

	Сумма за год, грн							Итого
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	
Всего переменных расходов	462368	391808	344768	297518	321143	297518	250268	2365388
Всего постоянных расходов	37516	37516	37516	37516	37516	37516	37516	262612
Всего изначальных расходов	507740	0	0	0	0	0	0	507740
Итого постоянных, переменных и изначальных расходов	1007624	429324	382284	335034	358659	335034	287784	3135740
Амортизационные отчисления (в том числе и на помещение фермы)	45404	45404	45404	45404	45404	45404	45404	317828
ИТОГО расходов	1053028	474728	427688	380438	404063	380438	333188	3453568
ДОХОДЫ от деятельности	836364	836364	669091	501818	744364	710909	652364	4951273
Налогооблагаемая прибыль (доходы - расходы)	-216664	361636	241403	121381	340301	330472	319176	1497705
Налоги (фиксированный сельхоз налог)	34091	34091	34091	34091	34091	34091	34091	238636
Банковский кредит на первоначальные затраты	800240							
Выплата банковского кредита на первоначальные затраты (в том числе и тела кредита)	200060	200060	200060	200060	200060	200060	200060	1400420
Прибыль/убытки после налогообложения на конец финансового года (чистая прибыль/убытки)	349425	127485	7253	-112770	106150	96321	85025	658889

	Сумма за год, грн							Итого
Остаток средств на конец года (с учетом результатов предыдущего финансового года)	349425	476910	484163	371393	477543	573864	658889	

Расчет амортизации проводился исходя из срока амортизации равного 10 годам на механизированное оборудование, ограждения пастбищ и домиков для пастухов а также 20 годам для здания и оборудования фермы.

Расчет налогов проводился исходя из формы налогообложения – фиксированного сельскохозяйственного налога (более подробно о данной форме налогообложения описано в Приложении 5) и необходимой площади для содержания 1000 голов КРС в 5000 га и оценочной стоимости земли 15000 грн за га (1363,6 Евро/га).

Кроме того, предусмотрен банковский кредит на первоначальные затраты для покрытия расходов на закупку техники, обустройства фермы и закупки телят.

Также предусмотрены затраты на выплату банковских кредитов и частичное погашение тела кредита из расчета условий кредитования на 10 лет под 15% годовых.

Как видно из анализа, остаток средств на конец первого года позволяет покрыть большую часть необходимых переменных затрат на следующий год.

Несмотря на то, что в конце некоторых финансовых периодов финансовый результат является негативным (убыток), положительное сальдо на конец предыдущих отчетных периодов позволяет создать финансовую прочность при ведении данного хозяйства.

2. Вариант 2. Оптимистический. Продажа мяса живым весом на мясокомбинат.

Расчет данного варианта проводился из предпосылок продажи мяса живым весом по 20 грн/ кг (2 Евро/кг) на мясокомбинат.

Анализ расходов буде совпадать с теми данными, которые представлены в варианте №1.

Анализ доходов будет выглядеть следующим образом:

1.2.1 Анализ доходов при реализации

Анализ доходов при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

Наименование продукции	Года							Всего, Евро
	1	2	3	4	5	6	7	
Продажа крупный рогатый скот, голов	1000	1000	800	600	890	850	780	5920
Вес за голову средний, кг.	500	500	500	500	500	500	500	
Цена за кг. живой массы, Евро	2	2	2	2	2	2	2	
Государственная дотация, Евро/кг	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	
Всего, Евро.	1086364	1086364	869090,9	651818	966864	923409	847364	6431273

Расчет доходов производился исходя из оптимистического варианта продажной цены 20 грн за кг живого веса ВРХ (2 Евро/кг). Кроме того, согласно программам поддержки развития мясной отрасли, при сдаче на мясозаготовительные заводы ВРХ весом более 450 кг производится дотация в размере 1,9 грн за кг живой массы (0,17 Евро).

1.2.2 Прогнозный расчет прибылей и убытков

Анализ расчетов прибылей и убытков при реализации данного варианта модели приведен в нижеследующей таблице:

	Сумма за год, грн							Итого
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	
Всего переменных расходов	462368	391808	344768	297518	321143	297518	250268	2365388
Всего постоянных расходов	37516	37516	37516	37516	37516	37516	37516	262612
Всего изначальных расходов	507740	0	0	0	0	0	0	507740
Итого постоянных, переменных и изначальных расходов	1007624	429324	382284	335034	358659	335034	287784	3135740
Амортизационные отчисления (в том числе и на помещение фермы)	45404	45404	45404	45404	45404	45404	45404	317828
ИТОГО расходов	1053028	474728	427688	380438	404063	380438	333188	3453568
ДОХОДЫ от деятельности	1086364	1086364	869091	651818	966864	923409	847364	6431273
Налогооблагаемая прибыль (доходы - расходы)	33336	611636	441403	271381	562801	542972	514176	2977705
Налоги (фиксированный сельхоз налог)	34091	34091	34091	34091	34091	34091	34091	238636
Банковский кредит на первоначальные затраты	800240							
Выплата банковского кредита на первоначальные затраты (в том числе и тела кредита)	200060	200060	200060	200060	200060	200060	200060	1400420

	Сумма за год, грн							Итого
Прибыль/убытки после налогообложения на конец финансового года (чистая прибыль/убытки)	599425	377485	207253	37230	328650	308821	280025	2138889
Остаток средств на конец года (с учетом результатов предыдущего финансового года)	599425	976910	1184163	1221393	1550043	1858864	2138889	

Анализ амортизационных отчислений и выплаты банковского кредита совпадает с предыдущим вариантом. Как можно заметить, данный вариант является более стабильным и благодаря дополнительным финансовым средствам на конец финансового периода позволяет выплатить кредит раньше запланированного периода.

3. Вариант 3. Пессимистический. Продажа мяса как экологического (экологически чистого) с проведением соответствующей сертификации.

Расчет данного варианта проводился из предпосылок продажи мяса как экологически чистого живым весом по 25 грн/ кг (2,27-2,5 Евро/кг) и неэкологического по цене 15 грн /кг (1,5 Евро/кг).

Необходимо заметить, что одним из методов повышения доходности данной модели является сертификация производства как органического и продажа мяса КРС по значительно высшей цене.

В Украине существуют организации, которые проводят сертификацию в соответствии со стандартами, установленными Постановлением Совета ЕС (ЕЕС) № 2092/91 от 24 июня 1991 года «относительно органического (экологически согласованного) производства сельскохозяйственных продуктов и указаний на такое производство на сельскохозяйственной продукции и на продуктах питания».

Данные стандарты предполагают сертификацию на протяжении 1 года кормовой базы (пастбищ) с последующей сертификацией КРС. При этом экологическим может быть сертифицировано мясо (КРС), которые родились на сертифицированном предприятии. В соответствии с этим затратная часть данного варианта модели будет включать сертификацию производства а также постройку забойного/разделочного цеха (по условиям сертификации) стоимостью 100 000 Евро.

КРС, которое было сертифицировано как экологическое будет рассчитываться из предпосылок продажи 25 грн/ кг (2,27 Евро/кг), а неэкологического по цене 15 грн /кг (1,5 Евро/кг).

Процесс сертификации предполагает оплату работ в размере 10000 грн за 5000 га пастбищ (1000 Евро) каждый год и со следующего за сертификационным годом для пастбища, оплату сертификации ВРХ в размере 50 грн (5 Евро) за голову маточного поголовья и 20 грн (2 Евро) за голову - телят.

Для учета сертификационных работ а также для расчета прибыли при реализации экологического мяса КРС приведем таблицу количественного анализа ВРХ на ферме:

Статус ВРХ	Года						
	1	2	3	4	5	6	7
Маточное поголовье, гол.	300	300	300	420	540	710	920
Количество продаваемого КРС как экологического, гол.				270	190	250	380
Количество продаваемого КРС как неэкологического, гол.	1000	1000	800	600	700	600	400

Таким образом, продажа сертифицированных КРС возможна начиная с 4 года реализации модели. Тогда сертификацию пастбища целесообразно производить начиная с 3 года реализации модели и сертификацию КРС (маточного поголовья и КРС на продажу) начиная с 4 года.

1.3.1 Анализ расходов при реализации

Перечень оборудования и соответственно расходы на его приобретение будут идентичными представленным в описании модели №1.

Кроме того, дополнительно вводятся затраты на сертификацию экологического производства в переменные затраты и постройку забойного/разделочного цеха стоимостью 100 000 Евро в изначальные затраты на 3 год реализации модели.

	Сумма за год, Евро*							Итого
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	
Переменные расходы								
Электроэнергия (100 Евро*12 мес)	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	8400
Вода (100Евро*12 мес)	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	8400
ГСМ (200Евро*12)	2400	2400	2400	2400	2400	2400	2400	16800
Заработная плата специалистов	132000	132000	132000	132000	132000	132000	132000	924000
Заготовка кормов (комбикорма, минеральные добавки)	9000	9000	9000	9000	9000	9000	9000	63000
Дополнительные затраты при заготовке сенажа (пакетирование, укладка и пр.)	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
Ветеринарные препараты	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
Семя (сперма)		300	500	500	500	500	500	2800
Утилизация отходов (вывоз мусора)	50	50	50	50	50	50	50	350
Закупка телят (1,5 Евро*150 кг*количество голов)	292500	225000	180000	135000	157500	135000	90000	1215000
Сертификация экологического производства			1000	3640	4080	5050	6360	20130
Непредвиденные расходы 5%	22018	18658	16468	14350	15497	14420	12236	113644
<i>Всего переменных расходов</i>	462368	391808	345818	301340	325427	302820	256946	2386524
Постоянные расходы								
Заработная плата административного персонала с начислениями	23016	23016	23016	23016	23016	23016	23016	161112
Общеадминистративные расходы	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
Улучшение пастбищ (по мере необходимости): подготовка почвы, подсев растений, внесение	12500	12500	12500	12500	12500	12500	12500	87500

	Сумма за год, Евро*							Итого
минеральных удобрений и др. (из расчета 2,5Евро*1 га*5000 га)								
Закупка необходимого оборудования для фермы (условно)	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	7000
<i>Всего постоянных расходов</i>	37516	37516	37516	37516	37516	37516	37516	262612
Изначальные (предварительные) расходы								0
Покупка/обустройство спец. Помещения для фермы	100000							100000
Закупка землеобрабатывающего и механизированного оборудования	384040							384040
Обустройство пастбищ: ограждения и домики для пастухов 2000 Евро*10 участков	20000							20000
Постройка забойного/разделочного цеха			100000					
Затраты на обучение персонала работе на оборудовании	3000							
Оформление необходимых документов	500							500
Выполнение условий по контролю организации (техническая документация)	200							200
<i>Всего изначальных расходов</i>	507740	0	100000	0	0	0	0	607740
ИТОГО	1007624	429324	483334	338856	362943	340336	294462	3256876

1.3.2 Анализ доходов при реализации

Анализ доходов при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

Наименование продукции	Года							Всего, Евро
	1	2	3	4	5	6	7	
Продажа крупный рогатый скот, голов	1000	1000	800	600	890	850	780	5920
Вес за голову средний, кг.	500	500	500	500	500	500	500	
Цена за кг. живой массы неэкологического КРС, Евро	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	
Цена за кг. живой массы экологического КРС, Евро	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	
Государственная дотация, Евро/кг	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	
Всего, Евро.	836364	836364	669091	831586	817514	807159	798664	5596741

Расчет доходов производился исходя из пессимистического варианта продажной цены 15 грн за кг живого веса ВРХ (1,5 Евро/кг) неэкологического и 25 грн за кг живого веса экологического (2,27 Евро). Кроме того, согласно программам поддержки развития мясной отрасли, при сдаче на мясозаготовительные заводы ВРХ весом более 450 кг производится дотация в размере 1,9 грн за кг живой массы (0,17 Евро).

1.3.3 Прогнозный расчет прибылей и убытков

Анализ расчетов прибылей и убытков при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

	Сумма за год, грн							Итого
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	
Всего переменных расходов	462368	391808	345818	301340	325427	302820	256946	2386524
Всего постоянных расходов	37516	37516	37516	37516	37516	37516	37516	262612
Всего изначальных расходов	507740	0	100000	0	0	0	0	607740
Итого постоянных, переменных и изначальных расходов	1007624	429324	483334	338856	362943	340336	294462	3256876
Амортизационные отчисления (в том числе и на помещение фермы)	45404	45404	45404	50404	50404	50404	50404	337828
ИТОГО расходов	1053028	474728	528738	389260	413347	390740	344866	3594704
ДОХОДЫ от деятельности	836364	836364	669091	831586	817514	807159	798664	5596741
Налогооблагаемая прибыль (доходы - расходы)	-216664	361636	140353	442327	404167	416419	453798	2002037
Налоги (фиксированный сельхоз налог)	34091	34091	34091	34091	34091	34091	34091	238636
Банковский кредит на первоначальные затраты	800240							
Выплата банковского кредита на первоначальные затраты (в том числе и тела кредита)	200060	200060	200060	200060	200060	200060	200060	1400420
Прибыль/убытки после налогообложения на конец финансового года (чистая прибыль/убытки)	349425	127485	-93797	208176	170016	182268	219647	1163221

Остаток средств на конец года (с учетом результатов предыдущего финансового года)	349425	476910	383113	591289	761305	943573	1163221	
-----------------------------------------------------------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	---------	--

Анализ амортизационных отчислений и выплаты банковского кредита по сравнению с предыдущим вариантом дополнен начиная с 4 года реализации дополнительными амортизационными отчислениями на забойный/разделочный цех исходя из срока амортизации 20 лет.

Как можно заметить, данный вариант является более прибыльным начиная с 4 года реализации, то есть с момента продажи экологического мяса, по сравнению с 1 вариантом пессимистического характера несмотря на дополнительные затраты на постройку нового забойного цеха и проведение сертификационных работ.

Несмотря на то, что в конце некоторых финансовых периодов финансовый результат является негативным (убыток), положительное сальдо на конец предыдущих отчетных периодов позволяет создать финансовую прочность при ведении данного хозяйства.

4. Вариант 4. Оптимистический. Продажа мяса как экологического (экологически чистого) с проведение соответствующей сертификации.

В отличие от предыдущей модели (вариант №3), КРС, которое было сертифицировано как экологическое будет рассчитываться из предпосылок продажи 33 грн/ кг (3 Евро/кг), а неэкологического по цене 20 грн /кг (2 Евро/кг).

Процесс сертификации аналогичен описанному в предыдущем варианте.

1.4.1 Анализ расходов при реализации

Анализ расходов будет идентичен описанному в предыдущем варианте.

1.4.2 Анализ доходов при реализации

Анализ доходов при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

Наименование продукции	Года							Всего, Евро
	1	2	3	4	5	6	7	
Продажа крупный рогатый скот, голов	1000	1000	800	600	890	850	780	5920
Вес за голову средний, кг.	500	500	500	500	500	500	500	
Цена за кг. живой массы неэкологического КРС, Евро	2	2	2	2	2	2	2	
Цена за кг. живой массы экологического КРС, Евро	3	3	3	3	3	3	3	
Государственная дотация, Евро/кг	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	0,17	
Всего, Евро.	1086364	1086364	869091	1080136	1061864	1048409	1037364	7269591

Расчет доходов производился исходя из оптимистического варианта продажной цены 20 грн за кг живого веса ВРХ (2 Евро/кг) неэкологического и 33 грн за кг живого веса экологического (3 Евро). Кроме того, согласно программам поддержки развития мясной отрасли, при сдаче на мясозаготовительные заводы ВРХ весом более 450 кг производится дотация в размере 1,9 грн за кг живой массы (0,17 Евро).

1.4.3 Прогнозный расчет прибылей и убытков

Анализ расчетов прибылей и убытков при реализации модели приведен в нижеследующей таблице:

	Сумма за год, грн							Итого
	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	
Всего переменных расходов	462368	391808	345818	301340	325427	302820	256946	2386524
Всего постоянных расходов	37516	37516	37516	37516	37516	37516	37516	262612
Всего изначальных расходов	507740	0	100000	0	0	0	0	607740
Итого постоянных, переменных и изначальных расходов	1007624	429324	483334	338856	362943	340336	294462	3256876
Амортизационные отчисления (в том числе и на помещение фермы)	45404	45404	45404	50404	50404	50404	50404	337828
ИТОГО расходов	1053028	474728	528738	389260	413347	390740	344866	3594704
ДОХОДЫ от деятельности	1086364	1086364	869091	1080136	1061864	1048409	1037364	7269591
Налогооблагаемая прибыль (доходы - расходы)	33336	611636	340353	690877	648517	657669	692498	3674887
Налоги (фиксированный сельхоз налог)	34091	34091	34091	34091	34091	34091	34091	238636
Банковский кредит на первоначальные затраты	800240							
Выплата банковского кредита на первоначальные затраты (в том числе и тела кредита)	200060	200060	200060	200060	200060	200060	200060	1400420

	Сумма за год, грн							Итого
Прибыль/убытки после налогообложения на конец финансового года (чистая прибыль/убытки)	599425	377485	106203	456726	414366	423518	458347	2836071
Остаток средств на конец года (с учетом результатов предыдущего финансового года)	599425	976910	1083113	1539839	1954205	2377723	2836071	

Анализ амортизационных отчислений и выплаты банковского кредита аналогичен предыдущему варианту №3.

Как можно заметить, данный вариант является наиболее прибыльным.

5. Выводы:

При описании возможных вариантов развития мясного производства КРС в данной модели расчеты проводились исходя из условий содержания 1000 голов КРС и необходимых для этого площадей пастбищ в размере 5000 га (5 га/голову КРС) на 7 летний период.

Учитывая сезонное колебание цены за кг живого веса при продаже КРС на мясокомбинаты, довольно тяжело просчитать точные финансовые показатели. В данной модели проведен расчет исходя из цены 15 грн/кг и 20 грн/кг при продаже КРС на мясокомбинат живым весом. Экологически сертифицированное мясо просчитывалось по цене продажи живым весом 25 грн/ кг и 33 грн/кг.

Из вышеуказанных финансовых показателей следует, что планируемая деятельность является не высоко рентабельной в первой половине расчетного периода, но с достаточной прибылью во второй половине. Поэтому на начальном этапе целесообразно проводить мероприятия по уменьшению затрат при хозяйственной деятельности. Кроме того, сертификация экологического производства с дальнейшей продажей экологического КРС приносит значительные финансовые прибыли несмотря на дополнительные затраты на сертификацию и постройку в 3-м году реализации модели забойного/разделочного цеха, как того требуют условия сертификации.

