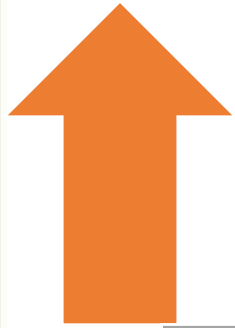


**Кейс-пример
«Создание арт-
кофейни
«Галерея»**

Финансовая модель бизнеса



Доходы:

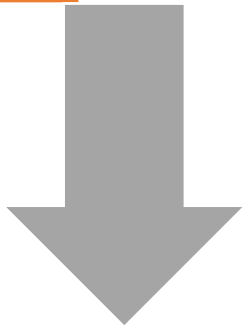
Средняя цена/чек

Кол-во продаж

Текущие расходы:

Постоянные

Переменные



Первоначальные
вложения

Инвестиции

Ассортимент кофейни



Наименование изделия	Цена за ед., руб.
1. Кофе «Американо»	110
2. Кофе «Гляссе»	150
3. Кофе «Капуччино»	130
4. Кофе «Мега-капуччино»	160
5. Кофе «Латте»	150
6. Кофе «Эспрессо»	70
7. Горячий шоколад	120
8. Чай (черный, зеленый, травяной)	110
9. Блинчики (начинки: мед, сгущенка, сметана, сыр и ветчина)	140
10. Венские вафли	150
11. Десерт (чизкейк, тирамису, шоколадный фондан)	160
12. Круассан	110
13. Мороженое (шоколад, клубника, ваниль)	150

Посещаемость кофейни



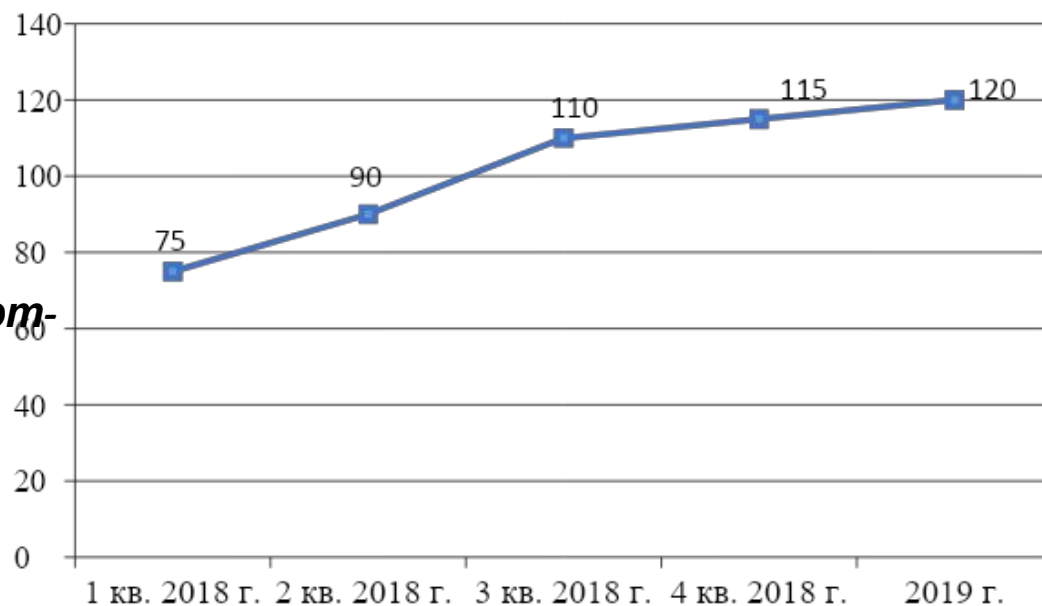
Средняя заполняемость арт-кофейни в выходные, чел.

8:00-12:00 – 10 чел/час
12:00-18:00 – 15 чел/час
18:00-22:00 – 20 чел/час

Средняя заполняемость арт-кофейни будни, чел.

8:00-12:00 – 12 чел/час
12:00-18:00 – 10 чел/час
18:00-22:00 – 15 чел/час

Средняя посещаемость арт-кофейни «Галерея» в день, чел.



План продаж (выручки)



Наименование	Период				
	1 кв. 2018г.	2 кв. 2018г.	3 кв. 2018г.	4 кв. 2018г.	2019 г.
1. Доход от продажи кофе	117*6 750 = 789 750 руб.	117*8 100 = 947 700 руб.	117*9 900 = 1 105 650 руб.	117*10 350 = 1 210 950 руб.	117*43 800 = 5 124 600 руб.
2. Доход от продажи выпечки, ед.	145*3 375 = 489 375 руб.	145*4 050 = 587 250 руб.	145*4 950 = 684 400 руб.	145*5 180 = 751 100 руб.	145*21 900 = 3 175 500руб.
3. Итого выручка, тыс. руб.	1 279 125	1 534 950	1 876 050	1 961 325	8 300 100



Текущие затраты



Общий перечень затрат по содержанию

1. Сырье, материалы
2. Аренда
3. Коммунальные платежи
4. Амортизация
5. Оплата труда
6. Отчисления в фонды
7. Офисные расходы
8. Упаковка, транспортировка
9. Реклама
10. Налоги

Затраты на сырье и материалы



Наименование	Сумма, руб.
1. Кофе	8,0
2. Молоко	4,5
3. Сахар	2,0
4. Корица/пр. добавки	3,5
5. Стакан	3,0
6. Крышка	2,0
Итого 1 порция кофе	23,0

Наименование	Сумма, руб.
1. Мука	1,0
2. Молоко	3,5
3. Яйца	4,5
4. Сахар	3,4
5. Растительное масло	3,1
6. Сливочное масло	5,0
7. Начинка	7,5
Итого 1 ед.выпечки	28,0

План по персоналу



Должность	Количество человек	Оклад, руб.	Итого, руб./мес.
1. Управляющий	1	30 000	30 000
2. Повар-кондитер	2	24 000	48 000
3. Официант	4	15 000	60 000
4. Бариста	2	18 000	36 000
5. Уборщица	1	9 000	9 000
6. Арт-директор	1	14 000	14 000
7. SMM-менеджер	1	14 000	14 000
Итого за месяц			211 000
Отчисления во внебюджетные фонды за месяц			63 300
30%			
Итого за месяц с отчислениями			274 300
Итого за год с отчислениями			3 291 600

Затраты по содержанию



Переменные затраты

Наименование	Период				
	1 кв. 2018г.	2 кв. 2018г.	3 кв. 2018г.	4 кв. 2018г.	2019г.
1. ФОТ (повар, официант и бариста)	280 800	280 800	561 600	561 600	2 246 400
2. Материальные затраты	249 750	299 700	366 300	383 090	1 620 600
Итого, руб.	530 550	580 500	927 900	944 690	3 867 000

Затраты по содержанию



Постоянные затраты

Наименование	Сумма в месяц, руб.	Сумма за квартал, руб.	Сумма в год, руб.
1. Оплата труда	87 100	261 300	1 045 200
2. Арендная плата	123 000	369 000	1 476 000
3. Амортизация	2 964	8 892	35 566
4. Реклама	5 000	15 000	60 000
Итого	218 064	654 192	2 616 766

Анализ безубыточности

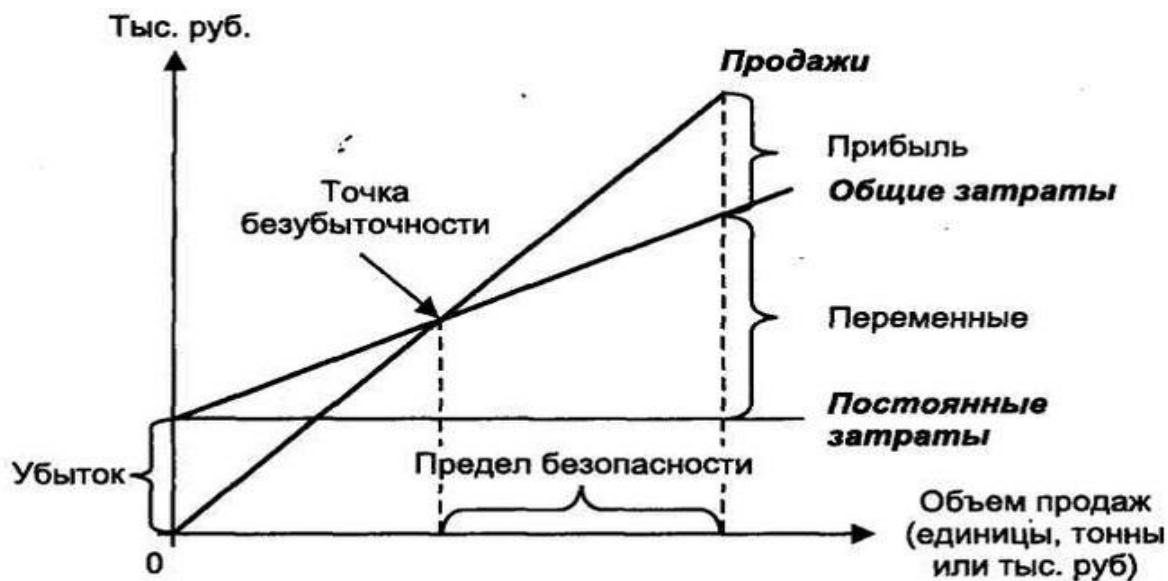


$$Q_{кр} = \frac{FC}{(P - AVC)}$$

где FC – величина постоянных издержек, руб.;

P – стоимость единицы продукции, руб.;

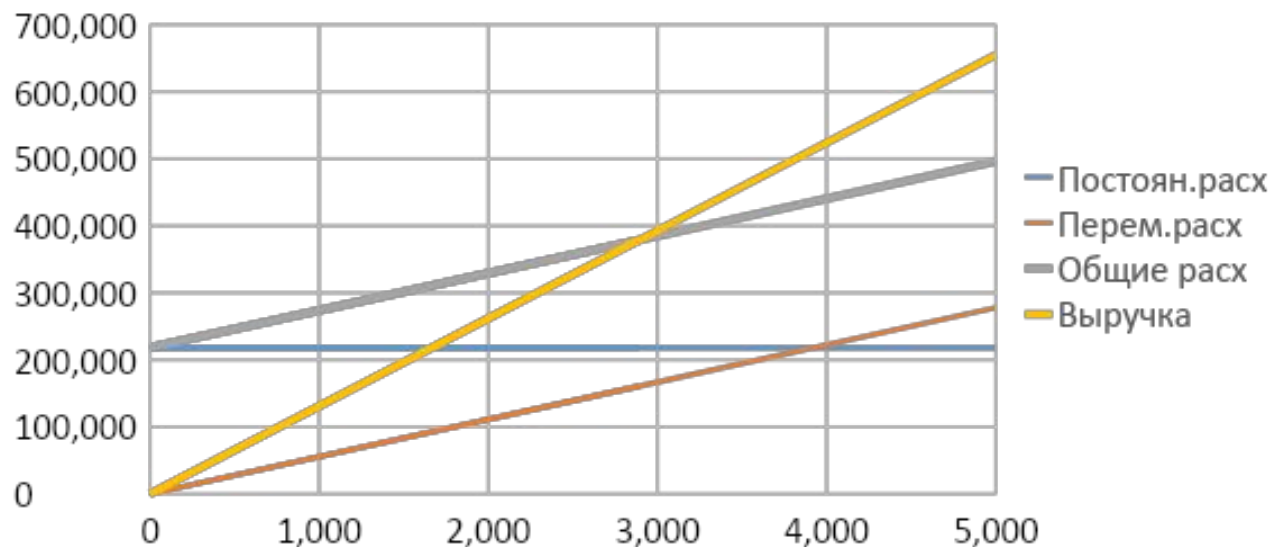
AVC – переменные издержки на единицу продукции, руб.



Анализ безубыточности



$$Q_{кр} = 218\,064 / (131 - 55,6) = 2\,892 \text{ шт/мес}$$



Объем	0	2 892	5 000
Постоян.расх	218 064	218 064	218 064
Перем.расх	0	160 795	278 000
Общие расх	218 064	378 859	496 064
Выручка	0	378 852	655 000

Исходные вложения = инвестиции



Статья затрат	Сумма, руб.
1. Регистрация ООО «Галерея»	7 500
2. Разработка дизайна интерьера кофейни	30 000
3. Создание веб-сайта	27 000
4. Отделочные работы, создание внутреннего интерьера	278 000
5. Изготовление, установка и регистрация вывески	45 000
6. Оборудование	519 190
7. Посуда, предметы интерьера и пр.	138 000
8. Реклама	30 000
9.оборотные средства	358 000
Итого:	1 432 690

Анализ доходности



Показатель					
	1 кв. 2018г.	2 кв. 2018г.	3 кв. 2018г.	4 кв. 2018г.	2019г.
1. Первоначальные затраты	- 1 432 690				
4. Выручка	1 193 850	1 620 225	1 876 050	1 961 325	8 300 100
5. Переменные издержки	530 550	580 500	927 900	944 690	3 867 000
6. Постоянные издержки	654 192	654 192	654 192	654 192	2 616 766
7. Прибыль до налогообложения	9 108	385 533	293 958	362 443	1 816 334
8. Налог по системе ЕНВД	35 500	35 500	35 500	35 500	140 520
9. Чистая прибыль	-26 392	350 033	258 458	326 943	1 780 834
10. Накопленная чистая прибыль	- 1 459 082	- 1 109 049	- 850 591	- 523 648	1 257 186

Дисконтирование



Коэффициент дисконтирования:

$$k_d = \frac{1}{(1+d)^n},$$

где k_d – коэффициент (множитель) дисконтирования;
 d – ставка дисконтирования, %;
 n – период начисления, год.

Ставка дисконтирования при этом рассчитывается по формуле Фишера:

$$d = i_{\text{инфл}} + i_{\text{ЦБ}} + i_{\text{риск}},$$

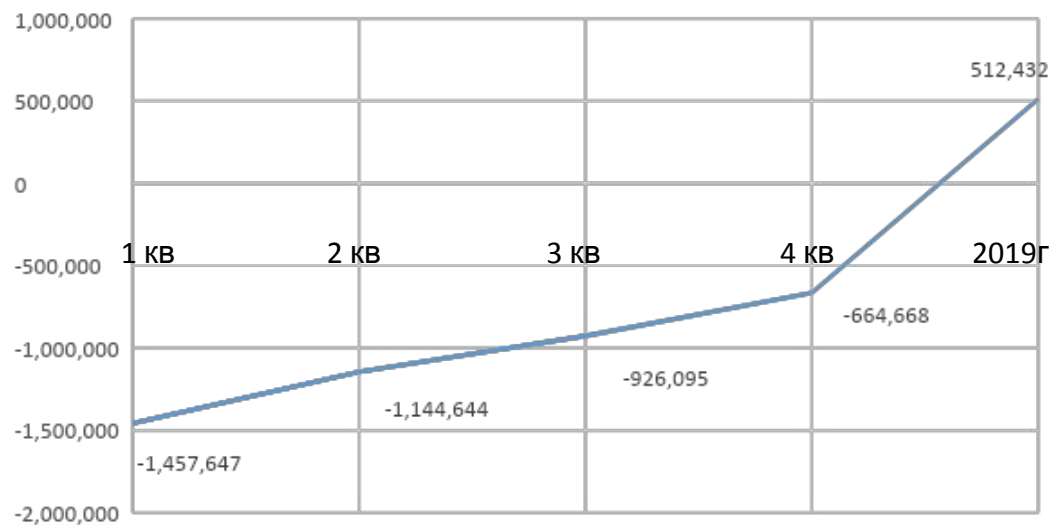
где $i_{\text{инфл}}$ – ставка инфляции, %;
 $i_{\text{риск}}$ – ставка риска, %;
 $i_{\text{ЦБ}}$ – ставка рефинансирования Центрального Банка России, %.

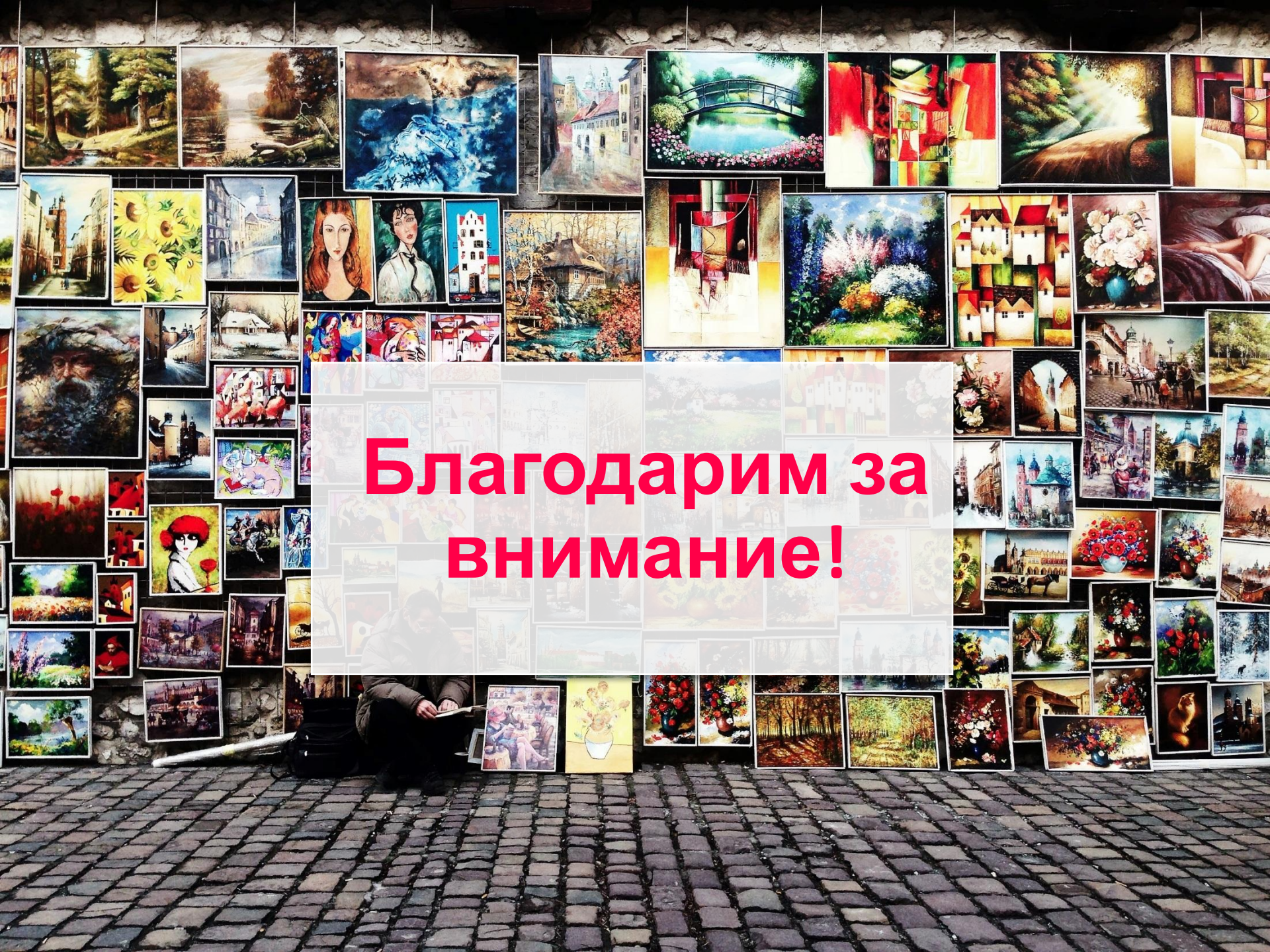
$$**$d = 0,09 + 0,1 + 0,04 = 0,23$ или 23%**$$

Дисконтирование



Показатель					
	1 кв. 2018г.	2 кв. 2018г.	3 кв. 2018г.	4 кв. 2018г.	2019г.
1. Чистая прибыль (ЧД)	-26 392	350 033	258 458	326 943	1 780 834
2. Kd	0,9456	0,8942	0,8456	0,7996	0,6610
3. ЧДД	-24 957	313 003	218 549	261 427	1 177 100
4. Накопленный ЧДД	-1 457 647	-1 144 644	-926 095	-664 668	512 432





**Благодарим за
внимание!**