

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Тема выпускной квалификационной работы:

«Разработка бизнес-плана открытия фитнес клуба «Active life» г.
Санкт-Петербург»

Руководитель ВКР

к.э.н., доцент Михеева Д. Г.

Выполнил:

студент группы 38.03.02

«Менеджмент»

очной формы обучения

Попова Л.В.

Актуальность, цель, задачи

Актуальность. В настоящее время число приверженцев здорового и активного образа жизни в России продолжает расти, а это приводит к росту спроса на физкультурно-оздоровительные услуги.

Цель работы – разработка бизнес-плана открытия фитнес клуба «Active life» г. Санкт-Петербург.

Задачи работы в соответствии с целью:

- 1) рассмотреть теоретические аспекты бизнес-планирования организации предприятия сферы фитнес-услуг;
- 2) провести комплексный технико-экономический анализ деятельности фитнес-клуба «Fitness house» (ООО «Триумф») за 2013–2014 годы;
- 3) разработать бизнес-план создания фитнес-клуба «Active life» в г. Санкт-Петербург.

Нормативно-правовые основания деятельности организаций на рынке фитнес-услуг

Услуги фитнес-клубов относятся к группе «Услуги физической культуры и спорта».

- 1) Федеральный закон РФ 04.12.2007 N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации«
- 2) Федеральный закон РФ от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
- 3) РФ «ГОСТ Р 52024-2003. Услуги физкультурно-оздоровительные и спортивные. Общие требования»
- 4) РФ «ГОСТ Р 52025-2003. Услуги физкультурно-оздоровительные и спортивные. Требования безопасности потребителей»
- 5) СанПиН 1567-76 «Санитарных правил устройства и содержания мест занятий по физической культуре и спорту»
- 6) Постановление Правительства РФ от 3 сентября 2010 г. N 681"Об утверждении Правил обращения с отходами производства и потребления в части осветительных устройств, электрических ламп, ненадлежащие сбор, накопление, использование, обезвреживание, транспортирование и размещение которых может повлечь причинение вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям и окружающей среде"

Основные технико-экономические показатели фитнес-клуба «Fitness House» на Наставников за 2013–2014 г.г.

№	Показатель	Единицы измерения	2013 год	2014 год	Прирост	
					+/-	%
1	Доходы	тыс. руб.	34106,5	39543,8	5437,3	15,9
2	Расходы, в т.ч.:	тыс. руб.	26197,3	30171,2	3973,9	15,2
3	Постоянные расходы	тыс. руб.	22617,7	26127,5	3509,8	15,5
4	Переменные расходы	тыс. руб.	3579,6	4043,7	464,1	13,0
5	Превышение доходов над расходами	тыс. руб.	7909,2	9372,6	1463,4	18,5
6	УСН 10%	тыс. руб.	790,9	937,3	146,4	18,5
7	Чистая прибыль	тыс. руб.	7118,3	8435,3	1317,0	18,5
8	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	11321,2	12021,3	700,1	6,2
9	Численность работников	чел.	37	37	0	0,0
10	Среднемесячная заработная плата	тыс. руб.	25,5	27,1	1,6	6,3
11	Среднемесячная выработка	тыс. руб.	76,8	89,1	12,3	16,0
12	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	23373,7	25110,7	1737,0	7,4
13	Фондоотдача	руб./руб.	1,5	1,7	0,2	13,3
14	Среднегодовые остатки оборотных средств	тыс. руб.	970,6	1034,5	63,9	6,6
15	Коэффициент оборачиваемости	об.	35	38	2	8,6
16	Рентабельность расчётная	%	26,4	27,1	–	0,7
17	Точка безубыточности	шт.	3278	3531	253	7,7
18	Критический объем реализации услуг	тыс. руб.	25269,9	29103,6	3833,7	15,2
19	Запас финансовой устойчивости	%	25,9	26,4	–	0,5

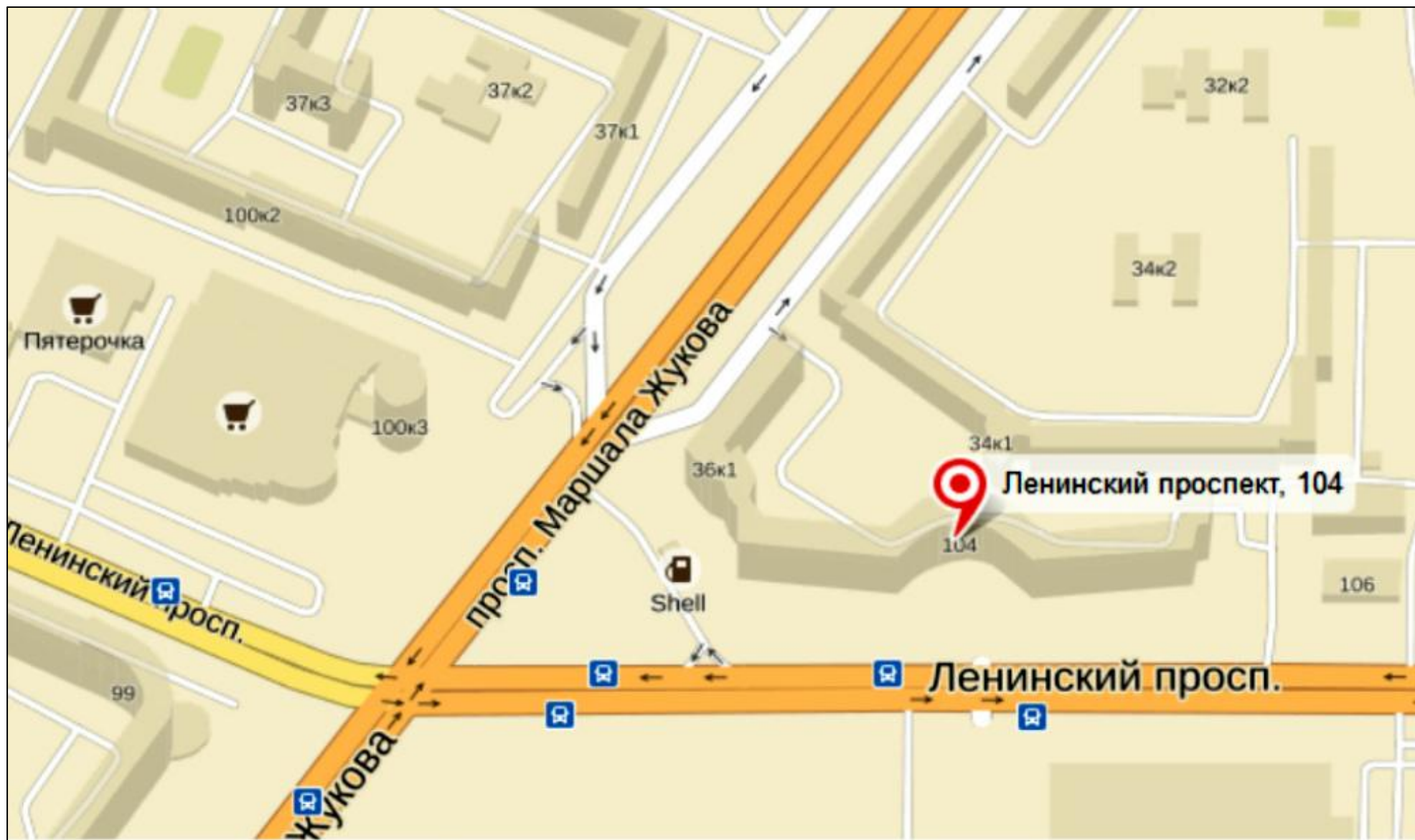
Календарный план выполнения работ

Наименование этапа	Дата начала	Дата окончания
Поиск подходящего помещения	15 октября 2015	18 октября 2015
Регистрация предприятия	18 октября 2015	28 октября 2015
Заключение договора аренды помещения	27 октября 2015	28 октября 2015
Открытие расчетного счета организации	28 октября 2015	30 октября 2015
Оформление кредита в банке	29 октября 2015	1 декабря 2015
Получение разрешения на рекламу и подача рекламы	30 октября 2015	15 ноября 2015
Ремонт помещения	1 ноября 2015	29 ноября 2015
Приобретение и установка оборудования	1 декабря 2015	7 декабря 2015
Получение договора на вывоз и утилизацию ламп.	6 декабря 2015	7 декабря 2015
Получение заключения СЭС и Госпожнадзора	8 декабря 2015	26 декабря 2015
Разработка кадровой документации	12 декабря 2015	20 декабря 2015
Закупка сырья и материалов	16 декабря 2015	26 декабря 2015
Поиск, найм и оформление работников	18 декабря 2015	28 декабря 2015
Получение медицинской лицензии	20 декабря 2015	28 декабря 2015
Ввод предприятия в эксплуатацию	5 января 2016	—

Сводный план инвестиционных расходов

№ п/п	Наименование	Сумма тыс. руб.	Срок оплаты
1	Расходы на регистрацию юридического лица, открытие расчетного счета	10,0	20.10.2015
2	Приобретение и монтаж оборудования и мебели	7026,3	07.12.2015
3	Прочие расходы в т.ч.:	1726,7	-
3.1	-аренда помещения	720,0	01.11.2015
3.2	-ремонт помещения	744,5	05.12.2015
3.3	-реклама подготовительного периода	91,5	15.12.2015
3.4	-формирование запасов сырья и материалов	70,7	26.12.2015
3.5	-расходы на лицензирование	50,0	28.12.2015
3.6	-предоплата за услуги связи и интернет	1,0	29.12.2015
3.7	-электроэнергия	6,0	30.12.2015
3.8	-коммунальные услуги	41,0	30.12.2015
3.9	-закупка канцелярских товаров	2,0	30.12.2015
Итого:		8763,0	-

Месторасположение фитнес-клуба «Active life»



Пример женского тренажерного зала фитнес-клуба «Active life»



Пример общего тренажерного зала фитнес-клуба «Active life»



План прибылей и убытков (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Период планирования				
		Всего за период	Октябрь-декабрь 2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	Доходы	60769,5	0,0	17501,5	20125,0	23143,0
2	Расходы в т.ч.:	50886,9	8763,0	13801,8	14178,1	14144,0
3	-сырье и материалы	1142,5	70,7	260,7	381,1	430,0
4	-ФОТ	16208,7	0,0	5148,0	5449,8	5610,9
5	-отчисления в ПФР, ФОМС, ФСС	4862,5	0,0	1544,4	1634,9	1683,2
6	-транспортные расходы	145,0	0,0	31,0	49,0	65,0
7	- услуги банка и % по кредиту	2878,6	0,0	1449,7	992,0	436,9
8	- аренда помещения	14166,0	720,0	4320,0	4482,0	4644,0
9	- коммунальные услуги	984,3	41,0	292,5	316,8	334,0
10	- приобретение ОС и НМА	7026,3	7026,3	0,0	0,0	0,0
11	-расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)	744,5	744,5	0,0	0,0	0,0
12	- электроэнергия	633,4	6,0	189,5	208,5	229,4
13	- канцтовары и товары для офиса	72,0	2,0	20,0	24,0	26,0
14	- связь и интернет	87,0	1,0	24,0	30,0	32,0
15	- реклама	1876,1	91,5	522,0	610,0	652,6
16	- налоги, сборы, лицензии	60,0	60,0	0,0	0,0	0,0
17	Превышение доходов над расходами	9882,6	-8763,0	3699,7	5946,9	8999,0
18	Убытки прошлых лет	-	0,0	3699,7	5063,3	0,0
19	ЕН по УСН, 7%	691,9	0,0	0,0	61,9	630,0
20	Чистая прибыль	9190,7	0,0	0,0	821,7	8369,0

План движения денежных средств (тыс. руб.)

№ п/п	Денежные потоки	Период планирования				
		Всего за период	Окт. – декаб. 2015	2016	2017	2018
1	Остаток денежных средств на начало периода	-	0,0	0,0	1698,2	5119,0
2	Поступления (приток денежных средств):					
2.1	от операционной деятельности	60769,5	0,0	17501,5	20125,0	23143,0
2.2	от инвестиционной деятельности	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3	от финансовой деятельности, в т.ч.:	8763,0	8763,0	0,0	0,0	0,0
2.3.1	- поступление кредитных средств	7500,0	7500,0	0,0	0,0	0,0
2.3.2	- взносы учредителей	1263,0	1263,0	0,0	0,0	0,0
2.4	Всего поступлений	69532,5	8763,0	17501,5	20125,0	23143,0
3	Выплаты (отток денежных средств):					
3.1	по операционной деятельности, в т.ч.:	40142,2	0,0	12412,1	13313,0	14417,1
3.1.1	- сырье и материалы	1071,8	0,0	260,7	381,1	430,0
3.1.2	- расходы на оплату труда	21071,2	0,0	6692,4	7084,7	7294,1
3.1.3	- транспортные расходы	145	0,0	31,0	49,0	65,0
3.1.4	- услуги банка	205	0,0	60,0	65,0	80,0
3.1.5	- аренда помещения	13446	0,0	4320,0	4482,0	4644,0
3.1.6	- коммунальные услуги	943,3	0,0	292,5	316,8	334,0
3.1.7	- электроэнергия	627,4	0,0	189,5	208,5	229,4
3.1.8	- канцтовары и товары для офиса	70	0,0	20,0	24,0	26,0
3.1.9	- связь и интернет	86	0,0	24,0	30,0	32,0
3.1.10	- реклама	1784,6	0,0	522,0	610,0	652,6
3.1.11	- налоги, сборы, лицензии	0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.12	- ЕН по УСН	691,9	0,0	0,0	61,9	630,0
3.2	по инвестиционной деятельности	8763,0	8763,0	0,0	0,0	0,0
3.3	по финансовой деятельности, в т.ч.:	10173,6	0,0	3391,2	3391,2	3391,2
3.3.1	- выплаты процентов по кредиту	2673,6	0,0	1389,7	927,0	356,9
3.3.2	- возврат кредита	7500,0	0,0	2001,5	2464,2	3034,3
3.4	Всего выплат	59078,8	8763,0	15803,3	16704,2	17808,3
4	Совокупный чистый денежный поток	10453,7	0,0	1698,2	3420,8	5334,7
5	Остаток денежных средств на конец периода	-	0,0	1698,2	5119,0	10453,7

Расчет экономической эффективности проекта (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Всего за период	Окт. - дек. 2015	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	Операционный денежный поток (поступления– выплата)	20627,3	0,0	5089,4	6812,0	8725,9
2	Инвестиционный денежный поток (поступления–выплата)	-8763,0	-8763,0	0,0	0,0	0,0
3	Ставка дисконтирования, %	-	25	25	25	25
4	Дисконтирующий множитель	-	1	0,8	0,64	0,51
5	Дисконтированный операционный денежный поток	12881,4	0,0	4071,5	4359,7	4450,2
6	Дисконтированный инвестиционный денежный поток	-8763,0	-8763,0	0,0	0,0	0,0
7	Дисконтированный совокупный чистый денежный поток	4118,4	-8763,0	4071,5	4359,7	4450,2
8	Дисконтированный совокупный чистый денежный поток нарастающим эффек.	4118,4	-8763,0	-4691,5	-331,8	4118,4

Основные технико-экономические показатели бизнес-плана за весь период планирования (2016-2018 гг.)

№ п/п	Показатель	Ед. измер.	Количество
1	Доходы	тыс. руб.	60769,5
2	Расходы, в т.ч.:	тыс. руб.	50886,9
3	Постоянные	тыс. руб.	48750,4
4	Переменные	тыс. руб.	2136,5
5	Превышение доходов над расходами	тыс. руб.	9882,6
6	ЕН по УСН, 7%	тыс. руб.	691,9
7	Чистая прибыль	тыс. руб.	9190,7
8	Средняя чистая прибыль одного года	тыс. руб.	3063,6
9	Рентабельность расчетная	%	17,8
10	Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс. руб.	6246,4
11	Фондоотдача	руб./руб.	3,2
12	Среднегодовые остатки оборотных средств	тыс. руб.	620,5
13	Коэффициент оборачиваемость	об.	32
14	Среднесписочная численность работников	чел.	18
15	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	16208,7
16	Среднемесячная заработная плата работников	тыс. руб.	25,0
17	Среднемесячная выработка одного работника	тыс. руб.	93,8
18	Горизонт планирования	лет	3
19	Размер инвестиций, в т.ч.:	тыс. руб.	8763,0
20	- собственные средства	тыс. руб.	1263,0
21	- кредитные ресурсы	тыс. руб.	7500,0
22	Процентная ставка по кредиту	%	21,0
23	Ставка дисконтирования	%	25,0
24	Чистый дисконтированный доход	тыс. руб.	4117,6
25	Индекс доходности	руб./руб.	1,5
26	Срок окупаемости	лет	2,1
27	Критический объем	тыс. руб.	50526,8
28	Запас финансовой устойчивости	%	16,9