

# 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  |

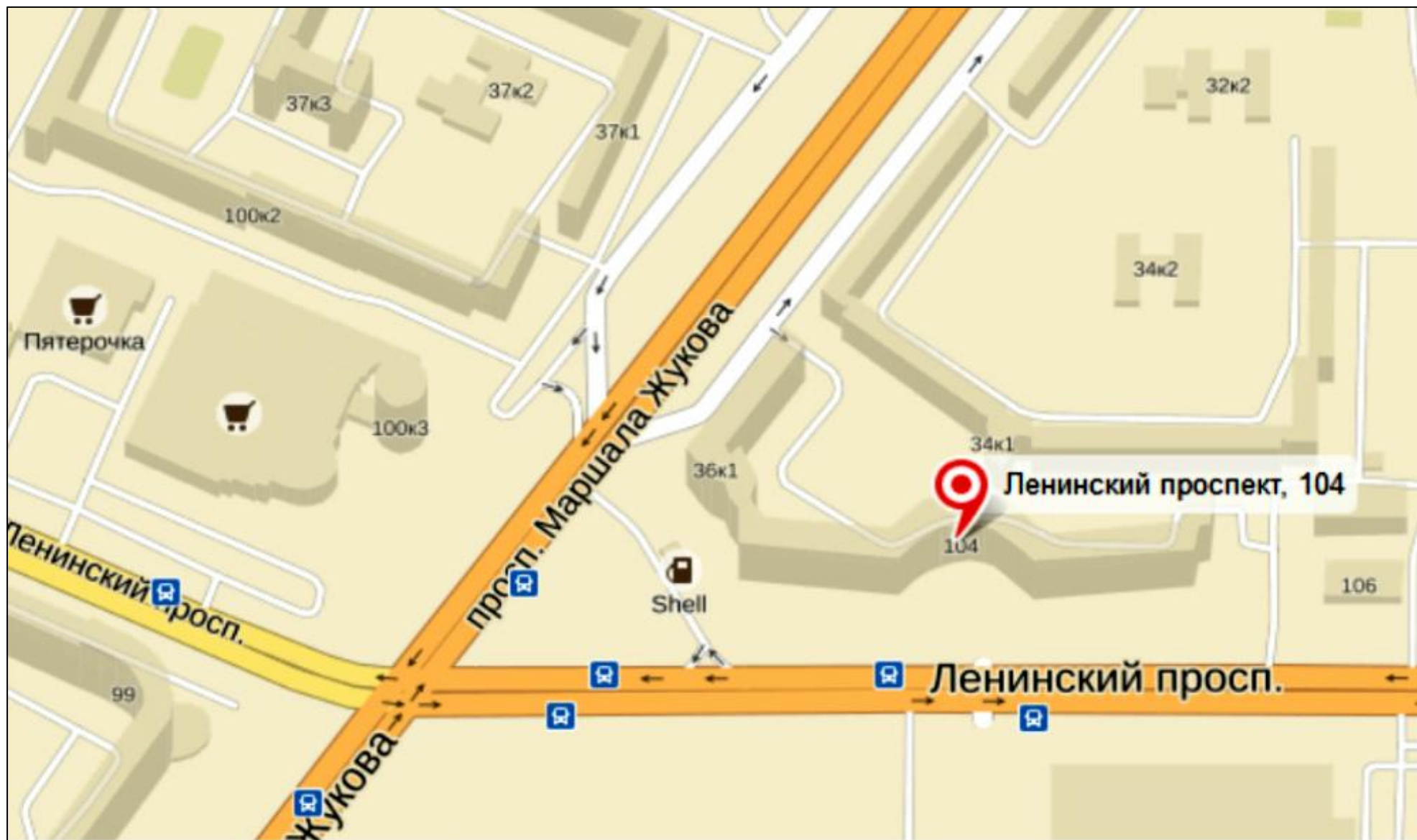
# Календарный план выполнения работ

| 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

| №<br>п/п | Наименование                                                           | Сумма<br>тыс. руб. | Срок<br>оплаты |
|----------|------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| 1        | Расходы на регистрацию юридического лица,<br>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           |
| <b>1</b>   | <b>Остаток денежных средств на начало периода</b> | <b>-</b>            | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>1698,2</b>  | <b>5119,0</b>  |
| <b>2</b>   | <b>Поступления (приток денежных средств):</b>     |                     |                    |                |                |                |
| <b>2.1</b> | <b>от операционной деятельности</b>               | <b>60769,5</b>      | <b>0,0</b>         | <b>17501,5</b> | <b>20125,0</b> | <b>23143,0</b> |
| <b>2.2</b> | <b>от инвестиционной деятельности</b>             | <b>0,0</b>          | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     |
| <b>2.3</b> | <b>от финансовой деятельности, в т.ч.:</b>        | <b>8763,0</b>       | <b>8763,0</b>      | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     |
| 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            |
| <b>2.4</b> | <b>Всего поступлений</b>                          | <b>69532,5</b>      | <b>8763,0</b>      | <b>17501,5</b> | <b>20125,0</b> | <b>23143,0</b> |
| <b>3</b>   | <b>Выплаты (отток денежных средств):</b>          |                     |                    |                |                |                |
| <b>3.1</b> | <b>по операционной деятельности, в т.ч.:</b>      | <b>40142,2</b>      | <b>0,0</b>         | <b>12412,1</b> | <b>13313,0</b> | <b>14417,1</b> |
| 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          |
| <b>3.2</b> | <b>по инвестиционной деятельности</b>             | <b>8763,0</b>       | <b>8763,0</b>      | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     |
| <b>3.3</b> | <b>по финансовой деятельности, в т.ч.:</b>        | <b>10173,6</b>      | <b>0,0</b>         | <b>3391,2</b>  | <b>3391,2</b>  | <b>3391,2</b>  |
| 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         |
| <b>3.4</b> | <b>Всего выплат</b>                               | <b>59078,8</b>      | <b>8763,0</b>      | <b>15803,3</b> | <b>16704,2</b> | <b>17808,3</b> |
| <b>4</b>   | <b>Совокупный чистый денежный поток</b>           | <b>10453,7</b>      | <b>0,0</b>         | <b>1698,2</b>  | <b>3420,8</b>  | <b>5334,7</b>  |
| <b>5</b>   | <b>Остаток денежных средств на конец периода</b>  | <b>-</b>            | <b>0,0</b>         | <b>1698,2</b>  | <b>5119,0</b>  | <b>10453,7</b> |

# 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<br>(поступления– выплата)                | 20627,3         | 0,0              | 5089,4  | 6812,0  | 8725,9  |
| 2     | Инвестиционный денежный поток<br>(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       |