

БІЗНЕС-ПЛАН

РОЗВИТКУ МОЛОЧНОЇ ГАЛУЗІ МОЛОЧАРСЬКОЇ

ОБ'ЄДНАНОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ ОДЕСЬКОЇ

ОБЛАСТІ



с. Молочарське 2017 р.

ВСТУП

Метою розробки даного бізнес-плану є визначення економічної доцільності вкладення інвестицій у створення і розвиток сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу, функціонування якого дасть можливість збільшити доходи його членів за рахунок оптимізації процесу ціноутворення та забезпечення налагодження збору, охолодження, зберігання та збуту молока.

Основна ціль проекту є збільшення обсягів збору молока за рахунок збільшення кількості членів кооперативу, а також збільшення доходів домогосподарств – членів молочарського обслуговуючого кооперативу.

Народногосподарське значення молочарського обслуговуючого кооперативу полягає у безпосередній допомозі збуту продукції молока членів даного кооперативу, а також збільшенні їх доходів.

Особливо важливим питанням для особистих селянських господарств є реалізація виробленого ними молока. З одного боку, проблеми немає, тому що майже в усіх сільських населених пунктах області організований збір молока від населення великими переробними підприємствами, частину молока в приміських селах забирають перекупники для реалізації на ринку і меншу частину реалізують самі власники господарств. Вони змушені продавати молоко за цінами, які їм диктують переробники, й часто є нижчими від цін на закуплене молоко у сільськогосподарських підприємств, тому що вони можуть забезпечити кращу якість продукції та більші її партії.

Тому, розвиток молочарського обслуговуючого кооперативу є досить важливим для розвитку Молочарської ОТГ Одеської області. Адже це покращить не тільки фінансовий стан домогосподарств, але й сам добробут села, а також забезпечить найкращий і найвигідніший спосіб збуту продукції.

1. МЕМОРАНДУМ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

Цей бізнес-план розроблений робочою групою Молочарської сільської ради із залученням зовнішніх експертів і є власністю кооперативу. Цей бізнес-план або його окремі частини не підлягають копіюванню та передачі третім особам без погодження з головою Молочарської сільської ради. Будь-яка конфіденційна інформація, отримана розробниками в ході підготовки бізнес плану, не може бути використана для будь-яких цілей без згоди керівництва Молочарської сільської ради.

2. РЕЗЮМЕ

1. **Місія:** підвищення добробуту та соціального рівня членів кооперативу.
2. **Методи реалізації місії:** надання послуг членам кооперативу по переробці молока та виготовлення основних видів молочної продукції (молоко пастеризоване, сметана, сир кисломолочний, кефір тощо).
3. **Головні цілі:**
 - Збільшення прибутків членів кооперативу за рахунок надання послуг з переробки молока та виготовлення молочних продуктів;
 - Надання послуг по збору, охолодженню та транспортуванню молока;
 - Розвиток соціальної інфраструктури на селі;
4. **Канали реалізації послуг:** надання послуг -
 - власникам ОСГ;
 - фермерам;
 - іншим сільськогосподарським товаровиробникам – членам кооперативу.
5. **Необхідність залучення інвестицій (кредитів):**

В зв'язку з відсутністю на території громади надання послуг по переробки молока, молочна сировина відправляється через посередників на ринки та молокопереробні підприємства Одеської області. Таким чином селяни, здавальники молока, знаходяться в залежності від закупівельних цін цих підприємств, а ціни вкрай низькі, оскільки транспортні витрати на доставку молочної сировини великі, технологія молокопереробних підприємств застаріла, а тому й енергоємна. Звідси - низькі закупівельні ціни на молочну сировину та високі ціни на виготовлену продукцію. Враховуючи приєднання України до СОТ та вимоги до якості молочної сировини, яка постачається на молокопереробне підприємство, та для досягнення оптимальних умов виготовлення та переробки молока, необхідно по-перше: здійснювати переробку молока на місці його виготовлення; по-друге: здійснювати переробку молока за допомогою високотехнологічного обладнання; по-третє: збором, переробкою та реалізацією молока повинно займатися підприємство, зацікавлене в отриманні прибутку безпосередньо виробниками молока, власниками ОСГ, та таким чином їх економічним розвитком.

Таким видом діяльності на першому етапі власне й займається новостворений СОК - збором молока та його охолодженням. На початковому етапі орієнтовна потенційна кількість членів кооперативу складатиме 50-100 осіб. Значною мірою людей до такої кооперації стимулює

достатньо низька закупівельна ціна на молоко у перекупників.

Але, аналізуючи вищезазначене, можна прийти до висновку, що для подальшого економічного розвитку СОК та закінченого циклу, вироблення – переробка - продаж готової продукції, виникла необхідність придбання та введення в експлуатацію обладнання переробки молочної сировини в готову продукцію. Це буде другий етап проекту, на якому передбачено здійснити за допомогою лінії з переробки молока та виготовлення молочних продуктів, первинної обробітки, переробки, розливу та розфасовки натуральних, екологічно чистих молочних та кисломолочних продуктів.

Також доцільно відзначити, що така продукція відзначається попитом серед споживачів, тому що виготовлена без штучних консервантів та безлічі інших хімічних елементів, які доводять до органолептичних властивостей молокопродукти.

Партнерами проекту виступають:

- Органи місцевої влади,
- Місцеві підприємці,
- Представники міжнародної технічної допомоги.

Для реалізації проекту СОК потребує фінансування.

№ п/п	Стаття витрат	Загальна вартість, тис.грн.	Розподіл фінансування по роках, тис.грн.			
			2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
I	Проект №1. Розвиток молочної кооперації	3450	1450	1000	1000	0
II.	Проект №2. Переробка молока	8735	0	0	4460	4275
	ВСЬОГО	12185	1450	1000	5460	4275

На першому етапі потрібно залучити 3450 тис. грн. інвестицій для придбання обладнання для пунктів заготівлі молока та транспорту, сільськогосподарської техніки. На другому етапі потрібні інвестиції в розмірі 8735 тис. грн. для придбання молокопереробної лінії, проведення ремонтних та пуско-налагоджувальних робіт. Загальна вартість фінансування проекту становить 12185 тис.грн. і в періоді розрахована на 5 років.

3. КОРОТКА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНІЦІАТОРІВ ПРОЕКТУ

Сільськогосподарський обслуговуючий кооператив планується створити на території Молочарської громади у 2018 році.

Діяльність кооперативу буде розповсюджуватись на території Молочарської об'єднаної територіальної громади. Молочарська об'єднана територіальна громада розташована на північному заході Одеського району Одеської області, в степовій кліматичній зоні. Територія громади займає площу 20623,4 га, що становить 29,4% площі Одеського району та 0,07% площі Одеської області. Населення громади становить 3,2 тис. чоловік, в центрі громади проживає близько 0,7 тис. чоловік. В об'єднаній громаді проживає 21,5% населення Одеського району та 0,3% населення Одеської області. Густота населення становить 15,6 осіб/км². До складу громади входить 14 сіл: С1, С2....С13, С14. Адміністративним центром ОТГ є село Молочарськ. Середня

віддаленість населених пунктів громади від її адміністративного центру складає 7,85 км (із найвіддаленішим пунктом на відстані 13 км).

В громаді нараховується 1250 домогосподарств, в яких утримується 624 корови. Близько 60% домогосподарств утримує 2-х корів, а загальна кількість домогосподарств, в яких утримуються корови, складає біля 340 (або 27% від їх загальної кількості). Разом з тим, в громаді нараховується до 10 господарств, в яких утримується 4 і більше корови, які в перспективі могли би стати пілотними майданчиками для розвитку сімейних ферм.

Даний проект підготовлено для залучення фінансування для створення молокоприймальних пунктів та на обладнання лінії з переробки молока на молокопродукти: кефір, сметану, молоко, сир. Завдяки цьому кооператив прагне підвищити ціну на молоко для членів кооперативу та стимулювати жителів громади до збільшення поголів'я ВРХ.

4. ЛОГІЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ ПРОЕКТУ

Види діяльності кооперативу сформувалися на основі обстеження домогосподарств Молочарської ОТГ, у результаті якого виявлено, що більшість з них займаються утриманням молочної худоби і виробництвом молока. Станом на вересень 2017 року в громаді нараховується 624 голів ВРХ.

Поголів'я корів в розрізі населених пунктів

Населений пункт	корів	осіб	корів/особу
C1	22	82	0,27
C2	38	153	0,25
C3	6	87	0,07
C4	7	74	0,09
C5	89	447	0,20
Разом по C1 с/р	162	843	0,19
C6	144	585	0,25
Разом по C6 с/р	144	585	0,25
C7	73	706	0,10
C8	20	108	0,19
C9	5	33	0,15
Разом по C7	98	847	0,12
C10	50	196	0,26
C11	55	83	0,66

C12	5	84	0,06
C13	104	544	0,19
C14	6	45	0,13
Разом по C10	220	952	0,23
Разом по ОТГ	624	3227	0,19

Найбільша кількість корів у перерахунку на 1 особу припадає на колишню _____ сільську раду – 0,25 (фактично 1 на сім'ю), тоді як найменше – на колишню Молочарську – 0,12, при тому, що середній показник по Молочарській ОТГ складає 0,19. Варто зазначити, що найвищим є показник у с. _____, де на 1 особу припадає 0,66 корів. Водночас, у 5 із 14 населених пунктів (_____) поголів'я корів складає в середньому по 6, що ставить під питання доцільність централізованого збору молока у цих селах.

Середній удій молока від однієї корови у літній період складає 15-22 л, тоді як у жовтні-грудні він коливається на рівні 3-5-8 л, а у період лактації худоби на весні – 15-29 л. Лише невелику частину отриманого молока (20-25%) домогосподарства лишають собі для власних потреб, тоді як значну частину (приблизно 75-80%) здають перекупникам, які для цілей збору молока приїжджають у громаду. Загальний об'єм молока, який селянські господарства здають перекупникам, коливається в межах 7-8 т на добу в літній період, і біля 3-4 т – в зимовий. Для цілей збору молока перекупники відправляють у громаду молоковози.

Загалом готові будуть реалізувати молоко через кооператив близько 80% власників корів. Загальний об'єм молока, який селянські господарства ОТГ можуть продукувати за добу, становить біля 2,5-3 т в літній період, і біля 1,5 т – в зимовий.

Одним із факторів розвитку молочного напрямку у Молочарській ОТГ є сировинно-ресурсна база. Так, порівняно невелику площу охоплюють сіножаті (0,7%), що може бути одним із стримуючих факторів для розвитку тваринництва. 10,5% сільськогосподарських земель або 1986 га складають пасовища, які розподіляються по колишніх сільських радах в межах Молочарської ОТГ наступним чином: _____ – 763,6 га; _____ – 349,2 га; _____ – 491,5 га; Молочарська – 381,6 га. Хоча у кількісному вираженні частка пасовищ і є порівняно великою, проте їх якісний стан не можна назвати задовільним. У зв'язку із цими факторами, жителі громади додатково засівають близько 425 га сільськогосподарських угідь суданкою (для випасу худоби і заготівлі кормів на зиму) та люцерною (для заготівлі кормів на зиму). Проте і їх урожайність залежить від погоди, оскільки в умовах жарких днів і холодних ночей ці культури не ростуть належним чином (щоб зібрати хоча б 2 укуси) і відчувається брак кормів у громаді. Окрім цього, наявні пасовища потребують періодичного підсівання та додаткового окультурення.

Молочарська ОТГ має в розпорядженні 300 га земель сільськогосподарського призначення, які не використовуються, серед них 258 га - на землях колишньої _____ сільської ради. Також в трьох населених пунктах громади (села _____) наявні ділянки загальною площею 3,39 га покинутих присадибних земель, які можна розглядати як вивільнений ресурс для

громади. Частину цих земель у перспективі можна задіяти для екстенсивного розширення кормової бази.

До потенціалу кормової бази необхідно також віднести наявність у громаді таких переробних підприємств як крупорушка, 2 млина та олійниця. Так, продукти їхньої діяльності (як основні, так і побічні) можуть використовуватись як корм для тварин, зокрема, подрібнене зерно та макуха. З урахуванням того, що основними культурами у рослинництві громади є ячмінь та соняшник, то це є додатковою перевагою для успішного розвитку молочної галузі в громаді.

Виробники молока Молочарської громади зараз стикаються з проблемою збуту сирого молока і продуктів із нього. Причина в тому, що близько до громади відсутні молокоприймальні пункти та переробні підприємства і не ведеться організована заготівля та збут молочної продукції, що впливає і на якість сировини, і на якість кінцевого продукту, і, в решті решт, й на рівень добробуту виробників молока.

У зв'язку з тим, що кормова база для великої рогатої худоби є порівняно слабкою, то близько 40% домогосподарств у перші ж 5 днів після отелення корови здають телят перекупникам. Дана ситуація не сприяє збільшенню поголів'я худоби в громаді. З іншої сторони, додаткове молоко у період лактації корови, яке передбачалось для вигодовування телят, здається «на машину», що забезпечує домогосподарства додатковим, підвищеним доходом від здачі молока.

Проте не все молоко просто здається перекупникам: існує в громаді і первинна його переробка, яка здійснюється домогосподарствами на базі власних потужностей і не має промислових масштабів чи відповідного професійного обладнання. Так, місцевими домогосподарствами виготовляється сир, сметана, масло, плавлений сир. Ці продукти, нарівні із самим молоком, реалізуються як в межах Молочарської громади (переважно сусідам, а не на ринку), так і на базарі у м. _____ (знаходиться за 60 км від ОТГ). Кількість осіб, яка займається такою переробкою, оцінюється на рівні 10-12 осіб з об'єднаної громади.

Також селяни реалізують молоко у м. _____, є вища ціна: якщо перекупнику молоко можна здати в середньому за 4,7 грн./л чи продати в межах громади по 6 грн./л, то в _____ ціна становитиме вже 8-10 грн./л (і навіть 12-15 грн./л взимку). Проте для цих цілей не рентабельно везти молоко лише власного домогосподарства, тому деякими мешканцями інколи практикується закупівля молока і у 2-4 сусідів для формування крупнішої партії. Після цього такі мешканці домовляються з іншими односельцями-постачальниками продукції на _____ ринок, і групами по 2-3 особи власним транспортом доставляють і реалізують продукцію у _____. Кількість таких нелегальних підприємців оцінюється на рівні 15-20 осіб з Молочарської ОТГ загалом.

Формування молочної кооперативу дозволить надавати комплекс послуг, пов'язаних із збором, зберіганням, збутом молочної продукції та отримувати при цьому більші прибутки. Водночас, розвиток кооперації сприятиме проведенню окремих технологічних операцій, здійсненню маркетингових досліджень, розширенню доступу селянських господарств до агросервісних послуг, удосконаленню процесу реалізації продукції, більш ефективному використанню каналів збуту та досягненню міцних позицій на ринку. Крім цього, таким чином можливо створити додаткові робочі місця та покращити соціальний захист населення.

Отже, виходячи із вищезазначених планів, основними видами діяльності кооперативу передбачено:

- На першому етапі – послуги членам зі збору, охолодження та реалізації молока на переробні підприємства;

- На другому етапі – послуги членам з переробки молока та вироблення власної молочної продукції у громаді з подальшим формуванням її бренду.

5. ЕТАП 1. ПОСЛУГИ ЧЛЕНАМ ЗІ ЗБОРУ, ОХОЛОДЖЕННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ МОЛОКА НА ПЕРЕРОБНІ ПІДПРИЄМСТВА

Визначення виду діяльності сільськогосподарського обслуговуючого молочарського кооперативу

№	Вид діяльності	Назва продукції, яка реалізовується	Одиниці виміру	План реалізації продукції на 2018 рік, т	Мінімальна /максимальна ціна реалізації одиниці, грн.	Примітка
	Збір, охолодження, реалізація молока від населення	молоко	т	1318	4200/5700	Молоко заготовляється персоналом кооперативу

Шляхом анкетного опитування встановлені найбільш необхідні домогосподарствам-членам кооперативу наступні послуги:

Необхідні домогосподарствам-членам кооперативу послуги

№	Назва необхідних послуг	% потреб домогосподарств
1.	Організація реалізації молочної продукції	80

На території села знаходяться приміщення, які не використовуються. Власником приміщень є сільська рада. Власник згоден надати будівлі сільськогосподарському обслуговуючому кооперативу в оренду, так як не користується нею і не має коштів для утримання.

Метою розробки даного бізнес-плану є визначення економічної доцільності вкладення інвестицій у створення і розвиток сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу, функціонування якого дасть можливість збільшити доходи його членів за рахунок оптимізації процесу ціноутворення та забезпечення налагодження збору, охолодження, зберігання та збуту молока на 10-20%.

Цілі і вигоди проекту

Основною метою проекту є збільшення обсягів збору молока за рахунок збільшення кількості членів кооперативу, а також збільшення доходів домогосподарств – членів сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу.

У результаті реалізації проекту через сільськогосподарський обслуговуючий кооператив громада досягне наступних вигод:

- досягнуто кооперації мешканців громади;
- підготовлено інфраструктуру;
- збільшення кількості поголів'я ВРХ в громаді;
- підвищення ефективності сільськогосподарської діяльності;
- підвищення рівня життя сільського населення шляхом зменшення витрат членів кооперативу за рахунок придбання матеріально-технічних ресурсів кращої якості за нижчими цінами;
- збільшення прибутковості сільськогосподарських виробників;
- перехід до наступного етапу економічного розвитку – переробки молока та поставки його як на територію громади, так і за її межами.

Загальна вартість проекту

Загальна вартість двох етапів проекту становить 12 185 тис.грн., в тому числі вартість 1 етапу по створенню та налагодженню роботи молокоприймальних пунктів 3450 тис.грн. В 2018 році кооператив буде мати потребу в залученні позикового фінансування в розмірі 1450 тис.грн. Дані кошти необхідні для облаштування молокоприймального пункту, придбання необхідної техніки та обладнання та часткового забезпечення членів кооперативу доїльними апаратами. В 2019-2020 необхідне фінансування складає по 1000 тис.грн. в рік. Дані кошти передбачені на забезпечення членів кооперативу доїльними апаратами та придбання сільськогосподарської техніки. Фінансування буде здійснюватися частково за рахунок запозичених коштів, а частково – за рахунок власних.

Вартість 2 етапу по створенню молокопереробних потужностей потребують фінансування у розмірі 8735 тис.грн. на період 2021-2022 років. Запуск підприємства з переробки молока заплановано на 2023 рік.

Примірний кошторис на проект по наданню послуг по заготівлі молока та створення молокопереробних потужностей наведено нижче.

№ п/п	Стаття витрат	Кількість, шт	Вартість одиниці, тис.грн.	Загальна вартість, тис.грн.	Розподіл фінансування по роках, тис.грн.			
					2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
I	Проект №1. Розвиток молочної кооперації			3450	1450	1000	1000	0
1	Молоковоз ГАЗ 3309, об'єм 6000 л	1	300	300	300			
2	Молоковоз ГАЗ 3309, об'єм 2000 л	1	200	200	200			
3	Танк охолоджувач Serap, об'єм 4000л	2	210	420	420			
4	Доїльні апарати	250	6	1500	200	1000	300	
5	Молочна міні лабораторія	1	55	55	55			
6	Мобільна станція перекачування молока	1	9	9	9			
7	Лічильник обліку молока	1	7	7	7			
8	Аналізатор якості молока	1	25	25	25			
9	Комп'ютерне обладнання	1	25	25	25			
10	Проектно-кошторисна документація	1	50	50	50			
11	Ремонтні роботи у приміщенні	1	120	120	120			
12	Обігові кошти для початку діяльності	1	39	39	39			
13	С/г техніка	1	700	700			700	
II.	Проект №2. Переробка молока			8735	0	0	4460	4275
1	Модульна лінія	1	7500	7500			4100	3400
2	Пуско-налагоджувальні роботи	1	750	750				750
3	Виготовлення проектної документації	1	160	160			160	
4	Ремонт та облаштування приміщення	1	300	300			200	100
5	Додаткове обладнання	1	25	25				25
	ВСЬОГО			12185	1450	1000	5460	4275

Юридичний план

Правовий статус кооперативу – неприбуткова організація з кодом неприбутковості 0011 згідно Ст. 9, п. 1 Закону України "Про сільськогосподарську кооперацію" та п.п. г), ст. 157.1. "Податкового кодексу України". КВЕД – 46.33.0

Вищим органом управління Кооперативу є загальні збори членів кооперативу.

Члени кооперативу несуть відповідальність за зобов'язаннями, взятими перед кооперативом щодо їх участі у господарській діяльності сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу.

Майно сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу відокремлене від майна його членів.

Порядок формування і розподілу доходу кооперативу затверджують Загальні збори.

Питання господарської діяльності вирішуються Правлінням.

Правом підпису наділені Голова правління (виконавчий директор).

Майбутні члени сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу можуть бути гарантами (за згодою) кооперативу перед комерційними банками.

Дозволи

Для підключення холодильного обладнання до мережі необхідно звернутися до Обленерго та Енергонагляду та отримати відповідні дозвільні документи.

Для продукції переробки кооператив буде замовляти аналізи та дозволи у лабораторії СЕС.

Персонал

На початку становлення кооперативу в 2018 році персонал буде складатися з директора та головного бухгалтера. Збільшення штату передбачено в березні 2018 року, коли буде придбаватися обладнання молокоприймального пункту та автотранспорт. Буде найнято 2 збиральники молока та 2 водії. Загалом середньорічна чисельність працюючих на період 2018-2021 роки буде становити 6 осіб. Також, на вказаний період обов'язки по прийманню молока покладаються на виконавчого директора.

В 2022 році після запуску молокопереробних потужностей передбачено збільшення середньорічної чисельності працюючих до 12 осіб за рахунок працівників, які будуть безпосередньо зайняті на переробці молока та різноробочих.

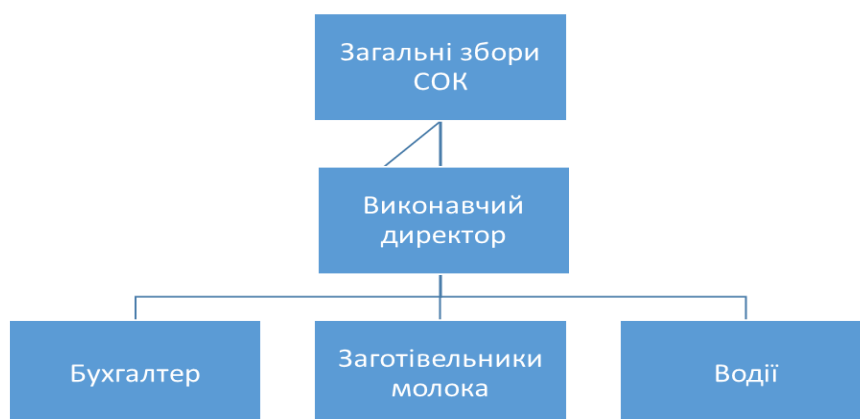


Рис. 1. Організаційна структура сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу на етапі надання послуг із збору та реалізації молока.

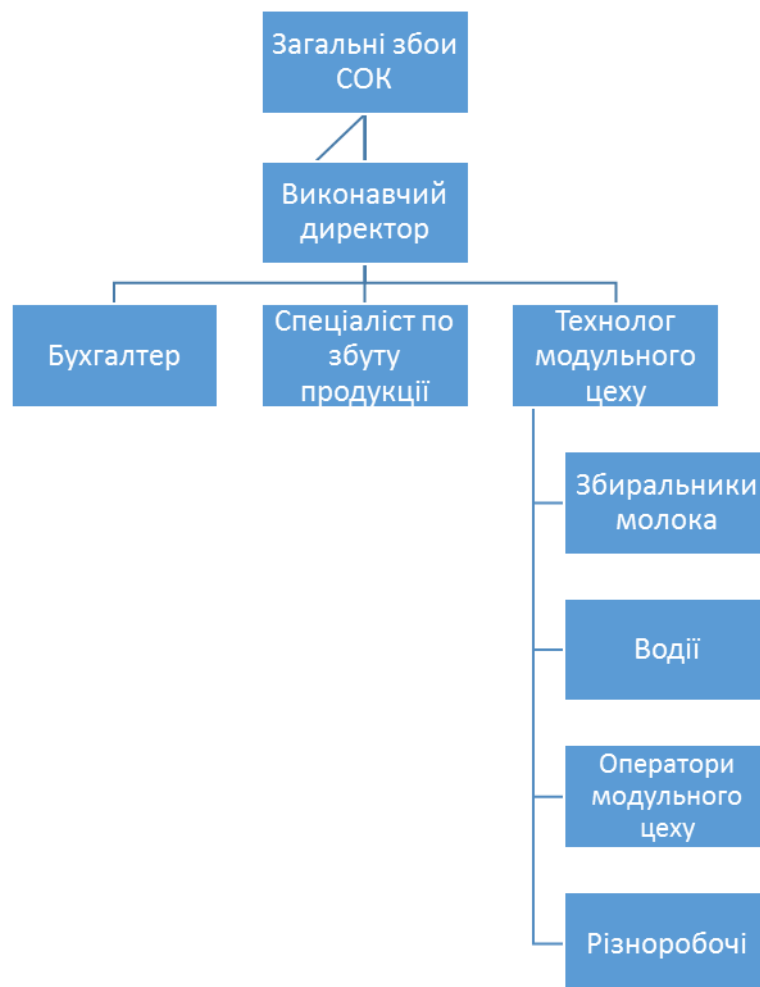


Рис. 2. Організаційна структура сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу на етапі надання послуг із збору, переробки молока та реалізації готової молочної продукції.

Оплата праці

Річний фонд оплати праці з нарахуваннями 2018 рік, грн.

Категорії працівників	Середньорічна чисельність, чол.	Середньомісячна оплата праці, грн.	Річний фонд оплати праці, грн.	Нарахування на ФОП, єдиний соціальний внесок -22%, тис. грн.	Річний ФОП з нарахуваннями, грн.
Чисельність працівників:	6	8 593	464 000	102 080	566 080
Виконавчий директор	1	12 000	144 000	31 680	175 680
Головний бухгалтер	1	10 000	120 000	26 400	146 400
Водій	2	5 000	100 000	22 000	122 000
Збиральник молока	2	5 000	100 000	22 000	122 000

В 2018 році з січня заробітна плата нараховується виконавчому директору та бухгалтеру. Решта працівникам – з березня 2018 року (прийняття на роботу в березні).

Проектом передбачено збільшення заробітної плати персоналу на 10% щорічно.

На період 2019 – 2021 років фонд плати праці з нарахуваннями становить:

**Річний фонд оплати праці з нарахуваннями на період
2019-2021 років, грн.**

Категорії працівників	Середньорічна чисельність, чол.	Річний ФОП з нарахуваннями, грн.		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
Чисельність працівників, всього:	6	676 368	744 005	818 405
Виконавчий директор	1	193 248	212 573	233 830
Головний бухгалтер	1	161 040	177 144	194 858
Водій	2	161 040	177 144	194 858
Збиральник молока	2	161 040	177 144	194 858

З 2022 року починають працювати молокопереробні потужності, збільшується штат працівників і відповідно збільшується фонд оплати праці з нарахуваннями. І відповідно по роках він становить:

Річний фонд оплати праці з нарахуваннями 2022 рік

Категорії працівників	Середньо річна чисельність, чол.	Середньомісячна оплата праці, тис.грн.	Річний фонд оплати праці, тис.грн.	Нарахування на ФОП, єдиний соціальний внесок -22%, тис. грн.	Річний ФОП з нарахуваннями, тис.грн.
Чисельність працівників, всього:	12	13	1368,0	301,0	1669,0
Виконавчий директор	1	18	216,0	47,5	263,5
Головний бухгалтер	1	15	180,0	39,6	219,6
Спеціаліст по збуту молочної продукції	1	10	120,0	26,4	146,4
Технолог модульного цеху	1	15	180,0	39,6	219,6
Оператор модульного цеху переробки молока	2	9	216,0	47,5	263,5
Водій	2	7	168,0	37,0	205,0
Збиральник молока	2	7	168,0	37,0	205,0
Різноробочий	2	5	120,0	26,4	146,4

Річний фонд оплати праці з нарахуваннями 2023 рік

Категорії працівників	Середньо річна чисельніс ть, чол.	Середньоі сячна оплата праці, тис.грн.	Річний фонд оплати праці, тис.грн.	Нарахування на ФОП, єдиний соціальний внесок -22%, тис. грн.	Річний ФОП з нарахування ми, тис.грн.
Чисельність працівників, всього:	12	10	1504,8	331,1	1835,9
Виконавчий директор	1	20	237,6	52,3	289,9
Головний бухгалтер	1	17	198,0	43,6	241,6
Спеціаліст по збуту молочної продукції	1	11	132,0	29,0	161,0
Технолог модульного цеху	1	17	198,0	43,6	241,6
Оператор модульного цеху переробки молока	2	10	237,6	52,3	289,9
Водій	2	8	184,8	40,7	225,5
Збиральник молока	2	8	184,8	40,7	225,5
Різноробочий	2	6	132,0	29,0	161,0

Річний фонд оплати праці з нарахуваннями 2024 рік

Категорії працівників	Середньо річна чисельніс ть, чол.	Середньоі сячна оплата праці, тис.грн.	Річний фонд оплати праці, тис.грн.	Нарахування на ФОП, єдиний соціальний внесок -22%, тис. грн.	Річний ФОП з нарахування ми, тис.грн.
Чисельність працівників, всього:	12	11	1655,3	364,2	2019,4
Виконавчий директор	1	22	261,4	57,5	318,9
Головний бухгалтер	1	18	217,8	47,9	265,7
Спеціаліст по збуту молочної продукції	1	12	145,2	31,9	177,1
Технолог модульного цеху	1	18	217,8	47,9	265,7
Оператор модульного цеху переробки молока	2	11	261,4	57,5	318,9
Водій	2	8	203,3	44,7	248,0
Збиральник молока	2	8	203,3	44,7	248,0
Різноробочий	2	6	145,2	31,9	177,1

Система оподаткування кооперативу

В залежності від доходу кооперативу та можливостей співпраці з іншими організаціями, кооператив може вибрати одну з систем оподаткування.

Модель 1 «Загальна система оподаткування. Знаходячись на загальній системі оподаткування сільськогосподарський обслуговуючий кооператив повинен сплачувати усі без винятку належні податки і збори, що враховуючи специфіку діяльності таких підприємств має суттєве податкове навантаження. Тому можна з впевненістю говорити про те, що не всі сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи можуть застосовувати дану модель.

Модель 2 «Спрощена система оподаткування». Значна частина кооперативів знаходиться на спрощеній системі оподаткування і належить до 3 групи платників єдиного податку без сплати ПДВ. Перебування на спрощеній системі оподаткування здебільшого є вимушеною мірою, оскільки сільськогосподарські обслуговуючі кооперативи не мають можливостей сплачувати податки на загальній системі оподаткування та не можуть довести свій неприбутковий статус.

Модель 3 «Використання неприбуткового статусу». Оскільки основною діяльністю обслуговуючого кооперативу є надання послуг, а не отримання прибутку, то такі підприємства можуть здійснювати свою діяльність без мети отримання прибутку. Треба пам'ятати, що доходом не є одержані СОК надходження від продажу сільськогосподарської продукції за дорученням членів такого кооперативу. Такі підприємства не є платниками податку на прибуток лише після внесення до Реєстру неприбуткових організацій та установ контролюючими органами.

Виробничий план

Основою організації безперебійної роботи сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу є зобов'язання кожного домогосподарства - члена сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу щодо участі у кожному окремому виді кооперативної діяльності.

Відповідно до зобов'язань, кооператив забезпечує послуги із збирання, охолодження та збуту молока.

План збору та реалізації молока в 2018 році

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
кількість днів роботи, днів				30	31	30	31	31	30	31	30	30	274
середня кількість корів, голів				600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
средньодобовий надій на 1 корову в день, кг				6,5	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	6,5	6,5	6,5	0
Всього молока, т				117,0	238,1	230,4	238,1	238,1	230,4	120,9	117,0	117,0	1646,9
Залишається молока для власних потреб, т (20%)				23,4	47,6	46,1	47,6	47,6	46,1	24,2	23,4	23,4	329,4
Передається в СОК для реалізації, т (80%)				93,6	190,5	184,3	190,5	190,5	184,3	96,7	93,6	93,6	1317,6

План збору та реалізації молока в 2019 році

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
кількість днів роботи, днів	28	27	31	30	31	30	31	31	30	31	30	30	360
середня кількість корів, голів	606	606	606	606	606	606	606	606	606	606	606	606	606
средньодобовий надій на 1 корову в день, кг	6,5	6,5	6,5	6,5	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	6,5	6,5	6,5	0
Всього молока, т	110,3	106,4	122,1	118,2	240,5	232,7	240,5	240,5	232,7	122,1	118,2	118,2	2002,2
Залишається молока для власних потреб, т (20%)	22,1	21,3	24,4	23,6	48,1	46,5	48,1	48,1	46,5	24,4	23,6	23,6	400,4
Передається в СОК для реалізації, т (80%)	88,2	85,1	97,7	94,5	192,4	186,2	192,4	192,4	186,2	97,7	94,5	94,5	1601,7

План збору та реалізації молока в 2020 році

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
кількість днів роботи, днів	28	27	31	30	31	30	31	31	30	31	30	30	360
середня кількість корів, голів	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612
середньодобовий надій на 1 корову в день, кг	6,5	6,5	6,5	6,5	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	8,5	8,5	8,5	0
Всього молока, т	111,4	107,4	123,3	119,4	242,9	235,0	242,9	242,9	235,0	161,3	156,1	156,1	2133,6
Залишається молоко для власних потреб, т (20%)	22,3	21,5	24,7	23,9	48,6	47,0	48,6	48,6	47,0	32,3	31,2	31,2	426,7
Передається в СОК для реалізації, т (80%)	89,1	85,9	98,7	95,5	194,3	188,0	194,3	194,3	188,0	129,0	124,9	124,9	1706,9

План збору та реалізації молока в 2021 році

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
кількість днів роботи, днів	28	27	31	30	31	30	31	31	30	31	30	30	360
середня кількість корів, голів	618	618	618	618	618	618	618	618	618	618	618	618	618
середньодобовий надій на 1 корову в день, кг	8,5	8,5	8,5	8,5	18	18	18	18	18	8,5	8,5	8,5	0
Всього молока, т	147,1	141,9	162,9	157,6	344,9	333,8	344,9	344,9	333,8	162,9	157,6	157,6	2790,2
Залишається молоко для власних потреб, т (20%)	29,4	28,4	32,6	31,5	69,0	66,8	69,0	69,0	66,8	32,6	31,5	31,5	558,0
Передається в СОК для реалізації, т (80%)	117,7	113,5	130,3	126,1	276,0	267,1	276,0	276,0	267,1	130,3	126,1	126,1	2232,1

Відповідно до стратегії місцевого економічного розвитку передбачено, що на перших етапах кооперативів буде надавати послуги по заготівлі молока домогосподарствам, які утримують близько 600 корів при середньодобових надоях від однієї корови в зимовий період – 6,5 літрів, в літній період – 12,5 літрів. Лише невелику частину отриманого молока (20%) домогосподарства залишають для власних потреб, тоді як значну частину (приблизно 80%) планують реалізувати через кооператив.

Протягом 1 кварталу 2018 року послуги по заготівлі молока не будуть надаватися, так як в цей період передбачено проведення будівельно-ремонтних робіт молокоприймального пункту та придбання необхідної техніки та обладнання. Інвестиційним проектом передбачено збільшення кількості корів, від яких здається молоко – в середньому 1% щорічно при незмінних середньодобових надоях на період 2018-2020 роки. З осені 2020 року передбачено збільшення середньодобових надойів за рахунок покращення кормової бази шляхом окультурення пасовищ. Таким чином, проектом передбачено збільшення об'ємів заготівлі молока за рахунок збільшення кількості корів – в середньому на 16 тон щорічно, за рахунок покращення якості кормової бази – в середньому на 6 тон щорічно. Слід додати, що окультурення пасовищ є стимулом для жителів громади – власників корів ставати членами кооперативу.

Організація збору молока

Приймання молока здійснюється в домогосподарстві кожного члена кооперативу індивідуально, приймальником молока за допомогою автотранспорту, що є власністю кооперативу.

Кооператив організовує аналіз молока та одержання необхідних для збуту супроводжуючих документів, які підтверджують його якість.

Організація зберігання і охолодження молока

Закуплене сире молоко доставляється на територію кооперативу, де пропускається через теплообмінник, охолоджуючись до температури нижче 4 °С (для того, щоб запобігти розмноженню бактерій у молоці), після чого перекачують у спеціальний резервуар (бункерний танк) для зберігання молока, ємністю 4000 літрів. Молоко у бункерних танках зберігається охолодженим і періодично обережно перемішується – щоб уникнути відділення вершків.

Зберігання техніки

Придбана техніка буде поставлена на баланс сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу. Для збереження рефрижератора будуть використані наявні споруди на території кооперативу. Охорона буде забезпечена членами сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу.

Ринок збуту і конкуренція

Ринок збуту та цінова стратегія

Одним із потенційних ринків збуту молочної продукції кооперативу чи переробного підприємства у Молочарській громаді є місцеві бюджетні установи (школа, садочки). Так, у громади є короткочасний досвід із забезпечення цих установ власним молоком, проте у зв'язку зі змінами у законодавстві та підвищенням санітарних вимог до утримання худоби, така практика була припинена, і на даний момент закупівля молока здійснюється у наявних магазинах.

Крім цього, буде збуватися і на зовнішні ринки, зокрема в Кривому Розі (відкриття спеціалізованих торгових точок у Кривому Розі для реалізації виробленої молочної продукції).

Реалізація молока в натуральному та грошовому виразі на період 2018-2021 років

Показник	По роках			
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Реалізовано молока, т	1 317,6	1 601,7	1 706,9	2 232,1
Середньорічна ціна 1 т молока, грн.	6 041	6 398	6 808	7 231
Валовий дохід від реалізації молока, тис.грн.	7 959	10 247	11 621	16 141

Відповідно до проекту ціна реалізації молока становить на 20% більшою від ціни авансових платежів за молоко членам кооперативу.

Ціна молока, виплачується членам кооперативу, враховує цінову політику конкурентів і сезонні коливання. Таким чином, в 2018 році середня ціна становить 5,03 грн/л, в 2019 році – 5,33 грн/л, в 2020 році – 5,67 грн/л, в 2021 році – 6,03 грн/л.

Відповідно до природи діяльності кооперативу, дана ціна може бути не остаточної і за результатами річної діяльності кооперативу, членам за рішенням Загальних зборів може бути проведена доплата за молоко.

Місяць	2018 рік			2019 рік			2020 рік			2021 рік		
	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %
січень	5,5	5,7	83,3	6,0	6,4	10,0	6,3	6,0	4,4	6,8	6,2	7,2
лютий	5,6	2,0	87,0	6,1	1,0	8,9	6,4	1,5	4,9	6,9	1,3	7,0
березень	5,5	-2,6	88,4	5,9	-3,0	8,5	6,2	-2,8	5,1	6,7	-2,9	6,9
квітень	5,0	-7,9	101,3	5,3	-10,8	5,0	5,6	-9,4	6,9	6,0	-10,1	6,0
травень	4,7	-7,0	112,7	4,8	-9,5	2,2	5,2	-8,2	8,3	5,5	-8,9	5,3
червень	4,5	-3,1	106,2	4,7	-1,5	3,8	5,1	-2,3	7,5	5,3	-1,9	5,7
липень	4,2	-6,5	92,8	4,6	-3,3	7,4	4,8	-4,9	5,7	5,1	-4,1	6,6
серпень	4,5	5,0	102,4	4,7	2,5	4,9	5,0	3,8	7,0	5,3	3,1	5,9
вересень	4,9	9,1	111,2	5,0	6,8	2,7	5,4	8,0	8,1	5,7	7,4	5,4
жовтень	5,2	6,5	99,0	5,5	9,8	5,8	5,8	8,2	6,5	6,2	9,0	6,2
листопад	5,2	0,0	99,0	5,5	0,0	5,8	5,8	0,0	6,5	6,2	0,0	6,2
грудень	5,7	9,8	103,0	6,0	8,8	4,8	6,4	9,3	7,0	6,8	9,0	5,9
середня ціна за рік	5,03		98,1	5,33		5,9	5,67		6,4	6,03		6,2

Отже, авансові платежі за молоко членам кооперативу на період 2018 – 2021 років будуть наступні:

Авансові платежі членам кооперативу в грошовому виразі на період 2018-2021 років

Показник	По роках			
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Прийнято молока на реалізацію, т	1 317,6	1 601,7	1 706,9	2 232,1
Середньорічна ціна 1 т молока, грн.	5 034	5 331	5 674	6 026
Авансові платежі за молоко, тис.грн.	6 632	8 539	9 684	13 451

Реклама

Сільська рада проведе збори, на яких повідомить жителів села, що кооператив буде проводити збір молока за вигідною їм ціною (більшою від конкурентів на 0,5-1 грн. за літр). Для продукції, яка буде реалізовуватися, буде розроблено інформаційний буклет, в якому будуть викладені переваги екологічної продукції та її переваги перед конкурентами. Також домогосподарствам будуть роздаватися візитки з контактами.

Конкуренти

У громаді свою діяльність провадять 4 перекупника, які у подальшому здають молоко в м. Кривий Ріг, м. Апостолово, смт. Біла Криниця. Середня закупівельна ціна у них стабільно однакова (протягом року становить 4,5-5 грн., залежно від сезону).

Проте не все молоко просто здається перекупникам: існує в громаді і первинна його переробка, яка здійснюється домогосподарствами на базі власних потужностей і не має промислових масштабів чи відповідного професійного обладнання. Так, місцевими домогосподарствами виготовляється сир, сметана, масло, плавлений сир. Ці продукти, нарівні із самим молоком, реалізуються як в межах Молочарської громади (переважно сусідам, а не на ринку), так і на базарі у м. Кривий Ріг (знаходиться за 50 км від ОТГ). Кількість осіб, яка займається такою переробкою, оцінюється на рівні 10-12 осіб з об'єднаної громади.

Також конкуренцію може скласти і реалізація жителями громади продукції у м. Кривий Ріг, де вища ціна: якщо перекупнику молоко можна здати в середньому за 4,7 грн./л чи продати в межах громади по 6 грн./л, то в Кривому Розі ціна становитиме вже 8-10 грн./л (і навіть 12-15 грн./л взимку). Проте для цих цілей нерентабельно везти молоко лише власного домогосподарства, тому деякими мешканцями інколи практикується закупівля молока і у 2-4 сусідів для формування крупнішої партії. Після цього такі мешканці домовляються з іншими односельцями-постачальниками продукції на Криворізький ринок, і групами по 2-3 особи власним транспортом доставляють і реалізують продукцію у Кривому Розі. Кількість таких нелегальних підприємців оцінюється на рівні 15-20 осіб з Молочарської ОТГ загалом.

Аналіз можливих ризиків та їх вирішення

До можливих ризиків, які можуть виникнути у процесі діяльності сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу відносяться:

- ризики ринку: зменшення надою молока відповідно у певні пори року; недопоставка сировини, проблеми збуту у разі перевиробництва продукції, недотримання окремими членами СОК зобов'язань;
- ризик втрати часу: несвоєчасні поставки сировини, затягування строків усунення поломок обладнання та інші причини;
- ризик втрати майна: стихійне лихо, протиправні дії третіх осіб та інше.

Ризики усуваються за рахунок наступних заходів

Ризики ринку

Ризик невиконання зобов'язань окремими членами усуваються удосконаленням Правил внутрішньої господарської діяльності.

Ризики втрати часу

Приймаються заходи з покращення виконання своїх обов'язків управлінським апаратом сільськогосподарського обслуговуючого молочарського кооперативу.

Ризик втрати майна

Майно кооперативу буде застраховано від пошкоджень і втрат в результаті стихійного лиха, або протиправних дій третіх осіб згідно до чинного законодавства. Для цього передбачено укласти договір з страховою компанією і витратити на це 2% від вартості технічного обслуговування обладнання.

Витрати та собівартість послуг

Витрати на транспорт

Заплановано зробити центром збору молока с. Молочарське. В результаті проведеного аналізу дорожніх сполучень у громаді та молочної продуктивності корів, розглядається створення двох маршрутів збору молока:

1. Молочарське-С1-С2-С3-С4-Молочарське. Максимально можна зібрати 5,4т молока в добу. На даному маршруті буде використано молоковоз ГАЗ 3309 об'ємом 6000 л. Загальна протяжність маршруту становить 34 км.
2. С5-С6-С7-С8-С9-С10-Молочарське. Максимально можна зібрати 2,2т молока в добу. На даному маршруті буде використано молоковоз ГАЗ 3309 об'ємом 2000 л з додатковою тарою. Загальна протяжність маршруту становить 41 км.

До моменту запуску власних переробних потужностей, кооператив буде реалізовувати молоко в м. Кривий Ріг та власні соціальні заклади. Відстань від с. Кочубеївка до м. Кривий Ріг становить 50 км. На даному маршруті буде використано молоковоз ГАЗ 3309 об'ємом 6000 л.

При врахуванні загального пробігу молоковозами по всіх маршрутах протягом років, береться до уваги щорічне збільшення пробігу на 5% щорічно за рахунок збільшення заготівлі молока.

Передбачено також, що зростання вартості ПММ, запчастин та технічного обслуговування становить 10% щорічно.

Планові витрати на утримання автомобільного транспорту

Рік	Загальний пробіг, км.	Витрати ДП на 100 км, л	Загальні витрати ДП, л.	Вартість ДП, грн. за 1 л.	Загальні витрати на ДП, тис.грн.	Загальні витрати на ДП без ПДВ, тис.грн.
2018	52745	14	7384	22,0	162,5	162,5
2019	69300	14	9702	24,2	234,8	234,8
2020	72765	14	10187	26,6	271,2	271,2
2021	76403	14	10696	29,3	313,2	313,2

Рік	Загальний пробіг, км.	Кількість ТЕО (10000 км. міжсервісний інтервал)	Вартість 1 ТЕО, тис.грн.	Витрати на запасні частини, тис.грн.	Витрати на придбання автогуми, тис.грн.	Загальні витрати на обслуговування автомобіля, тис.грн.
2018	52745	5,27	2,50	26,4	17,6	57,1
2019	69300	6,93	2,75	34,7	23,1	76,8
2020	72765	7,28	3,03	36,4	24,3	82,6
2021	76403	7,64	3,33	38,2	25,5	89,1

Витрати на електроенергію

В 2018 році в Україні передбачено збільшення вартості електроенергії для юридичних осіб в порівнянні з 2017 роком до 20%. Таким чином, вартість електроенергії на 2018 рік згідно проекту буде становити 2,80 грн. за 1 кВт /год. Прогнозоване збільшення вартості електроенергії на період 2019 – 2021 роки становить 10% щорічно.

Потреба і вартість електроенергії

Показник	По роках			
	2018	2019	2020	2021
Передається в СОК для реалізації, т (80%)	1317,55	1601,73	1706,86	2232,13
Норма витрат електроенергії на 1 т кВт/ год	40	40	40	40
Загальна потреба в електроенергії, кВт /год	52702	64069	68275	89285
Тариф за 1 кВт /год., грн.	2,80	3,08	3,39	3,73
Сума витрат електроенергії, грн.	147,6	197,3	231,3	332,7

Амортизація

Введення в експлуатацію молокоприймального пункту та придбання автомобілів та необхідного обладнання заплановано на березень 2018 року. Таким чином, амортизаційні відрахування кооператив починає здійснювати з квітня 2018 року. Амортизаційні відрахування на сільськогосподарську техніку згідно проекту мають бути розпочаті з жовтня 2020 року.

Будівництво лінії з переробки молока заплановано на 2020-2021 роки. Відповідно, амортизаційні відрахування кооператив почне здійснювати з січня 2022 року.

Розрахунок величини амортизаційних відрахувань

№ п/п	Стаття витрат	Кількість, шт	Вартість одиниці, тис.грн.	Загальна вартість, тис.грн.	Доцільний термін експлуатації, років	Величина щорічних амортизаційних відрахувань, тис.грн.	Період початку амортизаційних відрахувань	Амортизаційні відрахування по роках, тис.грн.				
								2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік
I	Проект №1. Розвиток молочної кооперації			3411				166,64	422,19	507,19	582,19	582,19
1	Молоковоз ГАЗ 3309, об'єм 6000 л	1	300	300	7	42,86	квітень 2018 року	32,14	42,86	42,86	42,86	42,86
2	Молоковоз ГАЗ 3309, об'єм 2000 л	1	200	200	7	28,57	квітень 2018 року	21,43	28,57	28,57	28,57	28,57
3	Танк охолоджувач Serap, об'єм 4000л	2	210	420	5	84,00	квітень 2018 року	63,00	84,00	84,00	84,00	84,00
4	Доїльні апарати	250	6	1500	5	300,00	квітень 2018 року	30,00	240,00	300,00	300,00	300,00
5	Молочна міні лабораторія	1	55	55	7	7,86	квітень 2018 року	5,89	7,86	7,86	7,86	7,86
6	Мобільна станція перекачування молока	1	9	9	7	1,29	квітень 2018 року	0,96	1,29	1,29	1,29	1,29
7	Лічильник обліку молока	1	7	7	7	1,00	квітень 2018 року	0,75	1,00	1,00	1,00	1,00
8	Аналізатор якості молока	1	25	25	7	3,57	квітень 2018 року	2,68	3,57	3,57	3,57	3,57
9	Комп'ютерне обладнання	1	25	25	4	6,25	квітень 2018 року	4,69	6,25	6,25	6,25	6,25
10	Проектно-кошторисна документація	1	50	50	25	2,00	квітень 2018 року	1,50	2,00	2,00	2,00	2,00
11	Ремонтні роботи у приміщенні	1	120	120	25	4,80	квітень 2018 року	3,60	4,80	4,80	4,80	4,80
13	С/г техніка	1	700	700	7	100,00	жовтень 2020 року			25,00	100,00	100,00
II.	Проект №2. Переробка молока			8735				0	0	0	0	855,50
1	Модульна лінія	1	7500	7500	10	750,00	січень 2022 року					750,00
2	Пуско-налагоджувальні роботи	1	750	750	10	75,00	січень 2022 року					75,00
3	Виготовлення проектної документації	1	160	160	10	16,00	січень 2022 року					16,00
4	Ремонт та облаштування приміщення	1	300	300	25	12,00	січень 2022 року					12,00
5	Додаткове обладнання	1	25	25	10	2,50	січень 2022 року					2,50
	ВСЬОГО			12146				166,64	422,19	507,19	582,19	1437,69

Вартість та оплата послуг

Послуги	Коли/як сплачується
При наданні послуг з організації збору, охолодження та збуту молока	утримується з 1 л зібраного молока

Загальна собівартість послуг на період 2018-2021 років становить:

Назва	Заплановані витрати по роках, тис.грн.			
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Заробітна плата з нарахуваннями	566,1	676,4	744,0	818,4
Страхування	5,0	5,3	5,5	5,8
Канцтовари	1,2	1,3	1,3	1,4
Користування Інтернетом	1,4	1,5	1,6	1,7
Утримання приміщень	3,6	3,8	4,0	4,2
Комунальні витрати	15,0	15,8	16,5	17,4
Інформаційні матеріали	1,0	1,1	1,1	1,2
Телефон/Факс	1,2	1,3	1,3	1,4
Електроенергія	147,6	197,3	231,3	332,7
ПММ	162,5	234,8	271,2	313,2
Обслуговування авто	57,1	76,8	82,6	89,1
Інші витратні матеріали	12,0	12,6	13,2	13,9
РАЗОМ:	973,7	1 227,8	1 373,7	1 600,3

В 2018 році вартість послуг кооперативу з організації збору, охолодження та збуту молока буде становити 0,74 грн/л, в 2019 році – 0,77 грн/л, в 2020 році – 0,80 грн/л, в 2021 році – 0,72 грн/л.

Ефективність діяльності кооперативу на етапі надання послуг з організації збору, охолодження та збуту молока

Визначається збільшенням приросту доходу членів кооперативу від реалізації продукції та економією витрат на використання (придбання) засобів виробництва. Фінансові результати кооперативу на період 2018-2021 років наступні:

Показник	По роках, тис.грн.			
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Валовий дохід від реалізації молока, тис.грн.	7958,8	10247,2	11620,7	16141,0
Вартість послуг кооперативу з організації збору, охолодження та збуту молока	973,7	1227,8	1373,7	1600,3
Чистий дохід кооперативу	6985,2	7334,4	7701,1	8086,2
Авансові платежі за молоко членам кооперативу	6632,4	8539,3	9683,9	13450,8
Дохід до розподілу	352,8	370,4	389,0	408,4

При умові розподілу доходу між членами кооперативу, доплата за кожний літр молока може становити – від 0,18 грн. до 0,26 грн.

За чотири роки загальний дохід кооперативу буде становити – 1520,6 тис.грн.

Створення сільськогосподарського обслуговуючого молочарського кооперативу надасть можливість поліпшення умов щодо реалізації, охолодження та збуту молока зібраних з домогосподарств членів сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу. Також кооператив частково покращить добробут домогосподарств, забезпечить належну фінансову стабільність громади та її розвиток.

Розмір вигоди члена сільськогосподарського обслуговуючого молочарського кооперативу збільшиться на 10-15% за рахунок збільшення ціни за молоко в порівнянні з конкурентами.

Для реалізації першого етапу проекту даного сільськогосподарського молочарського кооперативу необхідно залучити 3450 тис.грн. інвестицій для придбання обладнання для пунктів заготівлі молока та транспорту, сільськогосподарської техніки.

Окупність вкладених інвестицій в створення сільськогосподарського обслуговуючого молочарського кооперативу, який буде виключно надавати послуги з організації збору, охолодження та збуту молока і придбає сільськогосподарську техніку для надання послуг своїм членам складе близько 8 років. Без придбання сільськогосподарської техніки період окупності складе близько 6,5 років.

6. ЕТАП 2. ПОСЛУГИ ЧЛЕНАМ З ПЕРЕРОБКИ МОЛОКА ТА ВИРОБЛЕННЯ ВЛАСНОЇ МОЛОЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Другий етап діяльності кооперативу з надання послуг своїм членам з переробки молока, виготовлення та реалізації молочної продукції розпочинається з 2022 року після завершення будівельно-ремонтних робіт та встановлення лінії з переробки молока.

Необхідне фінансування для реалізації етапу 2 показано в розділі 4 (Загальна вартість проекту). Розмір зовнішніх запозичень складає 8735 тис.грн. Період необхідного фінансування – 2020-2021 роки.

План маркетингу

Кооператив починає працювати на ринку споживачів, якими є члени кооперативу – сільськогосподарські товаровиробники. Також кооператив веде роботу на ринку виробників наданням послуг із збирання, охолодження та реалізації молока ОСГ. Загальна стратегія маркетингу полягає в індивідуальному підході до кожного споживача послуг.

Основні цілі маркетингової діяльності СОК:

- Стати лідерами в регіоні з надання послуг по збору, переробці молока та збуту молочних продуктів;
- Вивести на ринок продукт, що буде цілком задовольняти споживачів за ціною та якістю;
- Налагодити нові канали збуту продукції.

Маркетингова діяльність буде здійснюватися по двом основним напрямкам:

1. Залучення нових членів до складу кооперативу з метою збільшення сировинної бази.
2. Діяльність спрямована на просування та реалізацію продукції.

Визначення ринків збуту продукції

1. Збут продукції в державні установи (дитячі садки, школи, інтернати та інші заклади з харчовими блоками). До цього ринку планується віднести основну частку виготовленої продукції. В перший рік діяльності основними місцями збуту продукції плануються соціальні заклади найближчих районів. Більш широкому просуванню на цьому ринку заважає відсутність зразків продукції. Як тільки підприємство почне випускати продукції, почнеться активна робота по просуванню продукції в бюджетні установи. Основний продукт, в якому зацікавлені бюджетні установи це: молоко та кефір.
2. Збут продукції в громадських торгових місцях. За допомогою цього напрямку, планується вивід продукції на основний споживчий ринок збуту, та донесення до споживачів про появу нового якісного продукту. Таким чином з'являється зріст репутації, попиту та іміджу нової торгової марки.

Аналіз конкурентів

Звісно, що в продуктових магазинах області, особливо в великих торговельних мережах представлена молочної продукція основних виробників зі всієї України. Але в зв'язку з тим, що кооператив не планує реалізовувати продукцію в торговельних мережах (тому що він не є платником ПДВ), а планує реалізовувати продукції через маленькі магазини (які як правило є фізичними особами підприємцями), через ринки та через власну реалізацію безпосередньо кінцевим споживачам. До основних конкурентів необхідно віднести всі торгові марки виробників молочної продукції, які представлені в торговельній мережі.

Сильні сторони конкурентів: налагоджена маркетингова політика, реклама/цінова політика/доступ до ринку, стійкий попит на продукцію, імідж на ринку, налагоджена збутова мережа.

Слабкі сторони конкурентів: високий рівень конкуренції, в більшості не високий рівень якості продукції, пряма залежність від постачальників сировини, додаткові витрати на транспортування, загальне невдоволення якістю серед споживачів.

Можливості конкурентів: розширення виробничої лінії, вихід на нові ринки, налагодження роботи з постачальниками інших регіонів.

Існуючи загрози на ринку: поява на ринку нової продукції, вищою за якістю, доступнішою за цінами, несприятлива економічна ситуація в державі, посилення конкуренції, погіршення політичної обстановки, збільшення цін на сировину, зниження репутації, банкрутство.

SWOT-аналіз

Сильні сторони: - Висока якість продукції, що відрізняє її майже від усіх виробників області - Доступні ціни - Близьке розташування виробництва - Наявність джерела фінансування - Сучасні технології виробництва - Конкурентоздатна цінова політика	Слабкі сторони: - Великий, вже існуючий, ринок молочної продукції - Новий продукт, який потребує розвитку
Можливості: - Збільшення попиту на продукцію на підставі її високої якості - Розвиток нових видів послуг, з доставки молочної продукції в регіоні - Вдосконалення технології виробництва - Зріст репутації продукції	Загрози: - Несприятлива економічна ситуація в державі - Посилення конкуренції - Погіршення політичної обстановки

План реалізації

Проектом передбачено виробництво та реалізацію молока, сметани, кефіру, творогу. Дані продукти є найбільш затребуваними як в державних установах так і в торгівельній мережі.

План реалізації продукції на 2022 рік в натуральному вигляді

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, 2,5 %, т	47,1	45,4	52,1	50,4	110,4	106,8	110,4	110,4	106,8	52,1	50,4	50,4	892,9
Сметана, 20%, т	5,1	4,9	5,6	5,4	11,9	11,5	11,9	11,9	11,5	5,6	5,4	5,4	95,9
Творог, 9%, т	8,8	8,4	9,7	9,4	20,5	19,9	20,5	20,5	19,9	9,7	9,4	9,4	166,2
Кефір, 2,5%, т	35,3	34,0	39,1	37,8	82,8	80,1	82,8	82,8	80,1	39,1	37,8	37,8	669,6

План реалізації продукції на 2023 рік в натуральному вигляді

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, 2,5 %, т	48	46	53	51	111	108	111	111	108	53	51	51	902
Сметана, 20%, т	5	5	6	5	12	12	12	12	12	6	5	5	97
Творог, 9%, т	9	9	10	9	21	20	21	21	20	10	9	9	168
Кефір, 2,5%, т	36	34	39	38	84	81	84	84	81	39	38	38	676

План реалізації продукції на 2024 рік в натуральному вигляді

Види продукції	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, 2,5 %, т	48,5	46,8	53,7	52,0	113,7	110,0	113,7	113,7	110,0	53,7	52,0	52,0	919,8
Сметана, 20%, т	5,2	5,0	5,8	5,6	12,2	11,8	12,2	12,2	11,8	5,8	5,6	5,6	98,8
Творог, 9%, т	9,0	8,7	10,0	9,7	21,2	20,5	21,2	21,2	20,5	10,0	9,7	9,7	171,2
Кефір, 2,5%, т	36,4	35,1	40,3	39,0	85,3	82,5	85,3	85,3	82,5	40,3	39,0	39,0	689,9

Ціна реалізації

Для входження на ринок та завоювання своєї частки на ринку молочних продуктів кооператив встановлює ціну нижче від конкурентів.

План ціни реалізації продукції в 2022 році, грн/кг

Види продукції	Місяці												
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, л. 2,5 %	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Сметана, кг., 20%	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
Творог, кг., 9%	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00
Кефір, л., 2,5%	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00

План ціни реалізації продукції в 2023 році, грн/кг

Види продукції	Місяці												
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, л. 2,5 %	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
Сметана, кг., 20%	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50
Творог, кг., 9%	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00	44,00
Кефір, л., 2,5%	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20	13,20

План ціни реалізації продукції в 2024 році, грн/кг

Види продукції	Місяці												
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, л. 2,5 %	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32	23,32
Сметана, кг., 20%	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15	29,15
Творог, кг., 9%	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64	46,64
Кефір, л., 2,5%	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99	13,99

Зростання цін на готову молочну продукцію передбачено на рівні 6-15% від попереднього року.

Надходження від реалізації продукції

План реалізації продукції на 2022 рік, тис.грн.

Види послуг та канали реалізації	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, 2,5 %	941,6	908,0	1042,5	1008,9	2207,6	2136,4	2207,6	2207,6	2136,4	1042,5	1008,9	1008,9	17857,0
Сметана, 20%	126,5	121,9	140,0	135,5	296,5	286,9	296,5	296,5	286,9	140,0	135,5	135,5	2398,1
Творог, 9%	350,5	338,0	388,0	375,5	821,7	795,2	821,7	821,7	795,2	388,0	375,5	375,5	6646,5
Кефір, 2,5%	423,7	408,6	469,1	454,0	993,4	961,4	993,4	993,4	961,4	469,1	454,0	454,0	8035,7
Разом:	1842,3	1776,5	2039,7	1973,9	4319,3	4179,9	4319,3	4319,3	4179,9	2039,7	1973,9	1973,9	34937,3

План реалізації продукції на 2023 рік, тис.грн.

Види послуг та канали реалізації	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, 2,5 %	1046,1	1008,8	1158,2	1120,9	2452,7	2373,6	2452,7	2452,7	2373,6	1158,2	1120,9	1120,9	19839,1
Сметана, 20%	140,5	135,5	155,5	150,5	329,4	318,8	329,4	329,4	318,8	155,5	150,5	150,5	2664,3
Творог, 9%	389,4	375,5	431,1	417,2	912,9	883,5	912,9	912,9	883,5	431,1	417,2	417,2	7384,3
Кефір, 2,5%	470,8	453,9	521,2	504,4	1103,7	1068,1	1103,7	1103,7	1068,1	521,2	504,4	504,4	8927,6
Разом:	2046,8	1973,7	2266,1	2193,0	4798,7	4643,9	4798,7	4798,7	4643,9	2266,1	2193,0	2193,0	38815,4

План реалізації продукції на 2024 рік, грн.

Види послуг та канали реалізації	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Молоко, 2,5 %	1131,1	1090,7	1252,3	1211,9	2651,9	2566,3	2651,9	2651,9	2566,3	1252,3	1211,9	1211,9	21450,1
Сметана, 20%	151,9	146,5	168,2	162,8	356,1	344,6	356,1	356,1	344,6	168,2	162,8	162,8	2880,7
Творог, 9%	421,0	406,0	466,1	451,1	987,0	955,2	987,0	987,0	955,2	466,1	451,1	451,1	7983,9
Кефір, 2,5%	509,0	490,8	563,5	545,3	1193,3	1154,8	1193,3	1193,3	1154,8	563,5	545,3	545,3	9652,5
Разом:	2213,0	2133,9	2450,1	2371,0	5188,4	5021,0	5188,4	5188,4	5021,0	2450,1	2371,0	2371,0	41967,2

Протягом періоду 2022-2024 років відбувається збільшення надходжень від реалізації як за рахунок збільшення ціни продукції, так і об'ємів.

Витрати на збут

Витрати на збут, 2022 рік

Перелік витрат	Одиниця виміру	На рік
1. Бюджетні установи, виїзна торгівля, мережа		
Кількість виїздів на місяць	22	264
Пробіг за день, км.	250	66000
Вартість 1 км., грн.	6,56	
Витрати, тис.грн.		432,8
2. Інші витрати		
Оренда торгового місця	1,50	18,0
Реклама	1,00	12,0
Інші витрати	1,50	18,0
Разом витрат на збут продукції, грн.		480,8

Витрати на збут, 2023 рік

Перелік витрат	Одиниця виміру	На рік
1. Бюджетні установи, виїзна торгівля, мережа		
Кількість виїздів на місяць	22	264
Пробіг за день, км.	270	71280
Вартість 1 км., грн.	7,15	
Витрати, грн.		509,8
2. Інші витрати		
Оренда торгового місця	1,73	20,7
Реклама	1,15	13,8
Інші витрати	1,73	20,7
Разом витрат на збут продукції, грн.		565,0

Витрати на збут, 2024 рік

Перелік витрат	Одиниця виміру	На рік
1. Бюджетні установи, виїзна торгівля, мережа		
Кількість виїздів на місяць	22	264
Пробіг за день, км.	290	76560
Вартість 1 км., грн.	7,77	
Витрати, грн.		595,2
2. Інші витрати		
Оренда торгового місця	1,86	22,4
Реклама	1,24	14,9
Інші витрати	1,86	22,4
Разом витрат на збут продукції, грн.		654,8

Витрати на збут є максимально приведеними і включають в себе витрати на можливу оренду торгових місць, рекламу, інші витрати та витрати на транспорт. Витрати на транспорт передбачають витрати на ПММ, утримання та технічне обслуговування транспорту і формують вартість 1 км пробігу. Щоденний пробіг включає в себе доставку продукції в бюджетні заклади і на точки роздрібної торгівлі.

Планові витрати на утримання автомобільного транспорту

Рік	Загальний пробіг, км.	Витрати ДП на 100 км, л	Загальні витрати ДП, л.	Вартість ДП, грн. за 1 л.	Загальні витрати на ДП, тис.грн.	Загальні витрати на ДП без ПДВ, грн.
2022	66000	18	11880	29,3	348,1	348,1
2023	71280	18	12830	32,2	413,5	413,5
2024	76560	18	13781	35,5	488,6	488,6

Рік	Загальний пробіг, км.	Кількість ТЕО (10000 км. міжсервісний інтервал)	Вартість 1 ТЕО, тис.грн.	Витрати на запасні частини, тис.грн.	Витрати на придбання резини	Загальні витрати на обслуговування автомобіля, грн.
2022	66000	6,60	4,5	33,0	22,0	84,7
2023	71280	7,13	5,2	35,6	23,8	96,3
2024	76560	7,66	5,6	38,3	25,5	106,6

Виробничий план

Проектом передбачено виробництво молока, сметани, кефіру, творогу. Для виробництва зазначених продуктів все молоко надходить від членів кооперативу. Планові потреби в молоці як в сировині наведено нижче.

Планові потреби в сировині на 2022 рік

Найменування продукції	Витрати молока базової жирності 3,4% на одиницю продукції, кг	Загальні витрати молока на весь обсяг продукції, т	Середня вартість сировини, грн/кг	Витрати на сировину, тис.грн.	Витрати сировини на 1 кг продукції, грн.
Молоко, л. 2,5 %	0,775	692	7,83	5 416	6,07
Сметана, кг., 20%	6,050	580	7,83	4 542	47,35
Творог, кг., 9%	4,030	670	7,83	5 241	31,54
Кефір, л., 2,5%	0,750	502	7,83	3 931	5,87
Разом		2444	7,83	19 130	

Планові потреби в сировині на 2023 рік

Найменування продукції	Витрати молока базової жирності 3,4% на одиницю продукції, кг	Загальні витрати молока на весь обсяг продукції, т	Середня вартість сировини, грн/кг	Витрати на сировину, тис.грн.	Витрати сировини на 1 кг продукції, грн.
Молоко, л. 2,5 %	0,775	699	8,32	5 813	6,45
Сметана, кг., 20%	6,050	586	8,32	4 876	50,32
Творог, кг., 9%	4,030	676	8,32	5 626	33,52
Кефір, л., 2,5%	0,750	507	8,32	4 219	6,24
Разом		2469	8,32	20 534	

Планові потреби в сировині на 2024 рік

Найменування продукції	Витрати молока базової жирності 3,4% на одиницю продукції, кг	Загальні витрати молока на весь обсяг продукції, т	Середня вартість сировини, грн/кг	Витрати на сировину, тис.грн.	Витрати сировини на 1 кг продукції, грн.
Молоко, л. 2,5 %	0,775	713	8,84	6 303	6,85
Сметана, кг., 20%	6,050	598	8,84	5 286	53,49
Творог, кг., 9%	4,030	690	8,84	6 100	35,63
Кефір, л., 2,5%	0,750	517	8,84	4 575	6,63
Разом		2518	8,84	22 264	

Ціна на молоко для членів кооперативу встановлюється з врахуванням сезонних коливань та цін конкурентів і є вищою в середньому на 1 гривню за літр. Це дає змогу забезпечити виробництво необхідної кількості сировини.

Місяць	2022			2023			2024		
	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %	Базова закупівельна ціна, грн/кг	Зміна ціни відносно попереднього місяця, %	Зміна ціни відносно аналогічного місяця минулого року, %
січень	8,8	6,1	5,8	9,3	6,2	6,5	9,9	6,1	6,2
лютий	8,9	1,4	6,0	9,4	1,3	6,5	10,0	1,3	6,2
березень	8,6	-2,8	6,0	9,2	-2,9	6,4	9,7	-2,9	6,2
квітень	7,8	-9,7	6,4	8,3	-9,9	6,2	8,8	-9,8	6,3
травень	7,1	-8,6	6,8	7,5	-8,7	6,0	8,0	-8,6	6,4
червень	7,0	-2,1	6,6	7,4	-2,0	6,1	7,9	-2,1	6,4
липень	6,7	-4,5	6,1	7,1	-4,3	6,4	7,5	-4,4	6,3
серпень	6,9	3,4	6,5	7,3	3,3	6,2	7,8	3,4	6,3
вересень	7,4	7,7	6,7	7,9	7,5	6,1	8,4	7,6	6,4
жовтень	8,0	8,6	6,3	8,5	8,8	6,3	9,1	8,7	6,3
листопад	8,0	0,0	6,3	8,5	0,0	6,3	9,1	0,0	6,3
грудень	8,8	9,2	6,5	9,3	9,1	6,2	9,9	9,1	6,3
середня ціна за рік	7,83		6,3	8,32		6,3	8,84		6,3

Витратні матеріали

Витрати пакувальних матеріалів на 2022 рік

Найменування продукції	Витрати на одинцю, грн.	Річний обсяг споживання, тис.од.	Витрати на пакувальні матеріали з ПДВ, тис.грн.
Молоко, 900 г., 2,5 %	0,80	1012	810
Сметана, кг., 20% (400 гр.)	0,6	245	147
Творог, кг., 9% (500 гр.)	0,9	339	305
Кефір, 900 г., 2,5%	0,80	759	607
Всього	***	***	1868

Витрати пакувальних матеріалів на 2023 рік

Найменування продукції	Витрати на одинцю, грн.	Річний обсяг споживання, тис.од.	Витрати на пакувальні матеріали з ПДВ, тис.грн.
Молоко, 900 г., 2,5 %	0,92	1022	940
Сметана, кг., 20% (400 гр.)	0,69	247	170
Творог, кг., 9% (500 гр.)	1,04	342	354
Кефір, 900 г., 2,5%	0,92	767	705
Всього	***	***	2170

Витрати пакувальних матеріалів 2024 рік

Найменування продукції	Витрати на одинцю, грн.	Річний обсяг споживання, тис.од.	Витрати на пакувальні матеріали з ПДВ, тис.грн.
Молоко, 900 г., 2,5 %	0,99	1042	1036
Сметана, кг., 20% (400 гр.)	0,75	252	188
Творог, кг., 9% (500 гр.)	1,12	349	390
Кефір, 900 г., 2,5%	0,99	782	777
Всього	***	***	2391

Витрати на комунальні послуги

Планові витрати на комунальні послуги 2022 рік

Перелік витрат	Сума на місяць, тис.грн.	Витрати на рік з ПДВ, тис.грн.
Вивіз твердих побутових відходів	1,2	14,4
Вивіз рідких відходів (каналізація)	1,2	14,4
Водопостачання	1,0	12,0
Теплопостачання (інфрачервоне)	10,0	20,0
Електроенергія всього, в т.ч.		566,3
виробничі цілі	41,5	498,0
камера охолодження продукції (3,6 квт.*год * 360годин * 9 місяців * 2,6 грн.)	3,7	44,3
загальногосподарські	2,0	24,0
Разом	60,6	627,1

Планові витрати на комунальні послуги 2023 рік

Перелік витрат	Сума на місяць, тис.грн.	Витрати на рік з ПДВ, тис.грн.
Вивіз твердих побутових відходів	1,4	16,6
Вивіз рідких відходів (каналізація)	1,4	16,6
Водопостачання	1,2	13,8
Теплопостачання (інфрачервоне)	11,0	44,0
Електроенергія всього, в т.ч.		640,4
виробничі цілі	45,6	547,7
камера охолодження продукції	5,4	65,0
загальногосподарські	2,3	27,6
Разом	68,3	731,3

Планові витрати на комунальні послуги 2024 рік

Перелік витрат	Сума на місяць, тис.грн.	Витрати на рік з ПДВ, тис.грн.
Вивіз твердих побутових відходів	1,5	18,2
Вивіз рідких відходів (каналізація)	1,5	18,2
Водопостачання	1,3	15,2
Теплопостачання (інфрачервоне)	12,1	60,5
Електроенергія всього, в т.ч.		704,4
виробничі цілі	50,2	602,5
камера охолодження продукції	6,0	71,5
загальногосподарські	2,5	30,4
Разом	75,1	816,5

Накладні витрати

Розрахунок суми ЗВВ на 2022 рік, тис.грн.

Перелік видів накладних витрат	Вартість на рік, тис.грн.
Проведення аналізів якості сировини та продукції	12,0
Отримання довідок, дозволів тощо	12,0
Миючі засоби	36,0
Офісні витрати (канцелярські товари, телефоний зв'язок, картридж тощо)	12,0
Сплата земельного податку, орендних платежів	24,0
Витрати на банківські послуги	3,6
Витрати на збут продукції	480,8
Витрати на комунальні послуги	627,1
Амортизаційні відрахування	1437,7
Витрати на утримання службового транспорту	60,0
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	36,0
Разом	2741,1

Розрахунок суми ЗВВ витрат на 2023 рік, тис.грн.

Перелік видів накладних витрат	Вартість на рік, тис.грн.
Проведення аналізів якості сировини та продукції	13,2
Отримання довідок, дозволів тощо	13,2
Миючі засоби	39,6
Офісні витрати (канцелярські товари, телефоний зв'язок, картридж тощо)	13,2
Сплата земельного податку, орендних платежів	26,4
Витрати на банківські послуги	4,0
Витрати на збут продукції	565,0
Витрати на комунальні послуги	731,3
Амортизаційні відрахування	1437,7
Витрати на утримання службового транспорту	67,5
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	39,6
Разом	2950,6

Розрахунок суми ЗВВ на 2024 рік, тис.грн.

Перелік видів накладних витрат	Вартість на рік, тис.грн.
Проведення аналізів якості сировини та продукції	15,2
Отримання довідок, дозволів тощо	15,2
Миючі засоби	45,5
Офісні витрати (канцелярські товари, телефоний зв'язок, картридж тощо)	15,2
Сплата земельного податку, орендних платежів	30,4
Витрати на банківські послуги	4,6
Витрати на збут продукції	654,8
Витрати на комунальні послуги	816,5
Амортизаційні відрахування	1437,7
Витрати на утримання службового транспорту	75,0
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	43,6
Разом	3153,5

Розподіл накладних витрат

Розрахунок розподілу витрат по видам продукції 2022 рік

Назва послуги	Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	Сума витрат, тис.грн.	Коефіцієнт (сума ЗВВ/ виручка від реалізації)	Розподіл накладних витрат, тис.грн.
Молоко, л. 2,5 %	17 857,0		0,511	1 401,0
Сметана, кг., 20%	2 398,1		0,069	188,2
Творог, кг., 9%	6 646,5		0,190	521,5
Кефір, л., 2,5%	8 035,7		0,230	630,5
Всього	34 937,3	2 741,1	1,000	2 741,1

Розрахунок розподілу витрат по видам продукції 2023 рік

Назва послуги	Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	Сума витрат, тис.грн.	Коефіцієнт (сума ЗВВ/ виручка від реалізації)	Розподіл накладних витрат, тис.грн.
Молоко, л. 2,5 %	19 839,1		0,511	1 508,1
Сметана, кг., 20%	2 664,3		0,069	202,5
Творог, кг., 9%	7 384,3		0,190	561,3
Кефір, л., 2,5%	8 927,6		0,230	678,7
Всього	38 815,4	2 950,6	1,000	2 950,6

Розрахунок розподілу витрат по видам продукції 2024 рік

Назва послуги	Виручка від реалізації продукції, тис. грн.	Сума витрат, тис.грн.	Коефіцієнт (сума ЗВВ/ виручка від реалізації)	Розподіл накладних витрат, тис.грн.
Молоко, л. 2,5 %	21 450,1		0,511	1 611,8
Сметана, кг., 20%	2 880,7		0,069	216,5
Творог, кг., 9%	7 983,9		0,190	599,9
Кефір, л., 2,5%	9 652,5		0,230	725,3
Всього	41 967,2	3 153,5	1,000	3 153,5

Кошторис витрат на основне виробництво

Кошторис витрат по видам продукції на 2022 рік, тис.грн.

Витрати за елементами та статтями	молоко, 2,5%	кефір, 2,5%	творог, кг., 9%	сметана, 20%	Всього витрат
Матеріальні витрати всього, в т.ч.:	6 488,8	5 003,8	5 614,4	4 608,0	21 715,0
витрати сировини	5 415,9	4 542,3	5 241,2	3 930,9	19 130,3
пакувальні матеріали	809,5	146,8	305,1	607,1	1 868,5
закваски, ферменти, інші матеріали	263,4	314,7	68,1	70,0	716,3
Витрати на оплату праці	699,2	93,9	260,3	314,6	1 368,0
Нарахування на фонд заробітної плати	153,8	20,7	57,3	69,2	301,0
Амортизаційні відрахування	734,8	98,7	273,5	330,7	1 437,7
Накладні витрати	666,2	89,5	248,0	299,8	1 303,5
Втрати продукції (2%)	174,9	106,1	129,1	112,4	522,5
ВСЬОГО	8 917,7	5 412,7	6 582,4	5 734,8	26 647,7

Кошторис витрат по видам продукції на 2023 рік, тис.грн.

Витрати за елементами та статтями	молоко, 2,5%	кефір, 2,5%	творог, кг., 9%	сметана, 20%	Всього витрат
Матеріальні витрати всього, в т.ч.:	7059	5412	6059	5006	23536
витрати сировини	5813	4876	5626	4219	20534
пакувальні матеріали	940	170	354	705	2170
закваски, ферменти, інші матеріали	306	366	79	81	832
Витрати на оплату праці	769	103	286	346	1505
Нарахування на фонд заробітної плати	169	23	63	76	331
Амортизаційні відрахування	735	99	274	331	1438
Накладні витрати	773	104	288	348	1513
Втрати продукції (2%)	190	115	139	122	566
ВСЬОГО	9696	5855	7109	6229	28889

Кошторис витрат по видам продукції на 2024 рік, тис.грн.

Витрати за елементами та статтями	молоко, 2,5%	кефір, 2,5%	творог, кг., 9%	сметана, 20%	Всього витрат
Матеріальні витрати всього, в т.ч.:	7698	5903	6583	5447	25631
витрати сировини	6303	5286	6100	4575	22264
пакувальні матеріали	1036	188	390	777	2391
закваски, ферменти, інші матеріали	359	429	93	95	976
Витрати на оплату праці	846	114	315	381	1655
Нарахування на фонд заробітної плати	186	25	69	84	364
Амортизаційні відрахування	735	99	274	331	1438
Накладні витрати	877	118	326	395	1716
Втрати продукції (2%)	207	125	151	133	616
ВСЬОГО	10549	6383	7718	6770	31420

Розрахунок собівартості одиниці послуг

Розрахунок собівартості одиниці продукції на 2022 рік

Назва продукції	Обсяг реалізації, т	Валові витрати, тис. грн.	Собівартість одиниці, грн.
Молоко, л. 2,5 %	892,9	8917,7	9,99
Сметана, кг., 20%	95,9	5734,8	59,78
Творог, кг., 9%	166,2	6582,4	39,61
Кефір, л., 2,5%	669,6	5412,7	8,08

Розрахунок собівартості одиниці продукції на 2023 рік

Назва продукції	Обсяг реалізації, т	Валові витрати, тис. грн.	Собівартість одиниці, грн.
Молоко, л. 2,5 %	901,8	9696,0	10,75
Сметана, кг., 20%	96,9	6228,8	64,29
Творог, кг., 9%	167,8	7109,2	42,36
Кефір, л., 2,5%	676,3	5855,0	8,66

Розрахунок собівартості одиниці продукції на 2024 рік

Назва продукції	Обсяг реалізації, т	Валові витрати, тис. грн.	Собівартість одиниці, грн.
Молоко, л. 2,5 %	919,8	10548,6	11,47
Сметана, кг., 20%	98,8	6769,6	68,50
Творог, кг., 9%	171,2	7718,4	45,09
Кефір, л., 2,5%	689,9	6383,3	9,25

Розрахунок планової рентабельності

Розрахунок планової рентабельності від реалізації продукції на 2022 рік

Види продукції	Собівартість одиниці продукції, грн.	Рівень рентабельн ості, %	Середня реалізаційна ціна без ПДВ, грн.	Економічний результат на одиниці продукції, грн
Молоко, л. 2,5 %	9,99	100,24	20,00	10,01
Сметана, кг., 20%	59,78	-58,18	25,00	-34,78
Творог, кг., 9%	39,61	0,97	40,00	0,39
Кефір, л., 2,5%	8,08	48,46	12,00	3,92

Розрахунок планової рентабельності від реалізації продукції на 2023 рік

Види продукції	Собівартість одиниці продукції, грн.	Рівень рентабельн ості, %	Середня реалізаційна ціна, грн.	Економічний результат на одиниці продукції, грн
Молоко, л. 2,5 %	10,75	104,61	22,00	11,25
Сметана, кг., 20%	64,29	-57,23	27,50	-36,79
Творог, кг., 9%	42,36	3,87	44,00	1,64
Кефір, л., 2,5%	8,66	52,48	13,20	4,54

Розрахунок планової рентабельності від реалізації продукції на 2024 рік

Види продукції	Собівартість одиниці продукції, грн.	Рівень рентабельн ості, %	Середня реалізаційна ціна, грн.	Економічний результат на одиниці продукції, грн
Молоко, л. 2,5 %	11,47	103,35	23,32	11,85
Сметана, кг., 20%	68,50	-57,45	29,15	-39,35
Творог, кг., 9%	45,09	3,44	46,64	1,55
Кефір, л., 2,5%	9,25	51,21	13,99	4,74

Розрахунок фінансових результатів

Фінансові результати діяльності СОК на 2022 рік

Види продукції	Обсяг реалізації в натуральному вигляді	Обсяг реалізації, грн.	Собівартість реалізованої продукції, грн.	Результат, тис. грн.			Рівень рентабельності, %
				(+)	(-)	чистий результат	
Молоко, л. 2,5 %	893	17 857	8918	8 939	0	8 939	100,24%
Сметана, кг., 20%	96	2 398	5735	0	-3 337	-3 337	-58,18%
Творог, кг., 9%	166	6 647	6582	64	0	64	0,97%
Кефір, л., 2,5%	670	8 036	5413	2 623	0	2 623	48,46%
Всього	****	34 937	26 648	11 626	-3 337	8 290	31,11%

Фінансові результати діяльності СОК на 2023 рік

Види продукції	Обсяг реалізації в натуральному вигляді	Обсяг реалізації, грн.	Собівартість реалізованої продукції, грн.	Результат, тис. грн.			Рівень рентабельності, %
				(+)	(-)	чистий результат	
Молоко, л. 2,5 %	902	19 839	9696	10 143	0	10 143	104,61%
Сметана, кг., 20%	97	2 664	6229	0	-3 564	-3 564	-57,23%
Творог, кг., 9%	168	7 384	7109	275	0	275	3,87%
Кефір, л., 2,5%	676	8 928	5855	3 073	0	3 073	52,48%
Всього	****	38 815	28 889	13 491	-3 564	9 926	34,36%

Фінансові результати діяльності СОК на 2024 рік

Види продукції	Обсяг реалізації в натуральному вигляді	Обсяг реалізації, грн.	Собівартість реалізованої продукції, грн.	Результат, тис. грн.			Рівень рентабельності, %
				(+)	(-)	чистий результат	
Молоко, л. 2,5 %	920	21 450	10549	10 901	0	10 901	103,35%
Сметана, кг., 20%	99	2 881	6770	0	-3 889	-3 889	-57,45%
Творог, кг., 9%	171	7 984	7718	265	0	265	3,44%
Кефір, л., 2,5%	690	9 653	6383	3 269	0	3 269	51,21%
Всього	****	41 967	31 420	14 436	-3 889	10 547	33,57%

Потреба в грошових коштах на придбання сировини і матеріалів, оплату послуг

Потреба в грошових коштах на придбання сировини і матеріалів, оплату послуг (1 рік)

Стаття витрат	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Сировина і матеріали, в т.ч.	1044,4	1007,1	1156,3	1133,1	2479,4	2399,4	2479,4	2479,4	2399,4	1170,8	1133,1	1133,1	20014,8
молоко	921,2	888,3	1019,9	987,0	2159,9	2090,2	2159,9	2159,9	2090,2	1019,9	987,0	987,0	17470,6
пакувальні матеріали	85,4	82,3	94,5	105,6	231,0	223,5	231,0	231,0	223,5	109,1	105,6	105,6	1828,1
закваски, ферменти	37,8	36,4	41,8	40,5	88,5	85,7	88,5	88,5	85,7	41,8	40,5	40,5	716,1
оплата праці та сплата податків на ФОП	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	139,1	1669,0
проведення аналізів якості сировини та продукції	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	12,0
отримання довідок, дозволів тощо	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	12,0
миючі засоби	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	43,0
офісні витрати	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	14,3
сплата земельного податку, орендних платежів	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	24,0
банківські послуги	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	3,6
витрати на збут продукції	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	40,1	480,8
комунальні послуги	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	52,3	627,1
ремонт та обслуговування обладнання	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	36,0
Разом	1287	1250	1399	1376	2722	2643	2723	2723	2643	1415	1377	1377	22937

Потреба в грошових коштах на придбання сировини і матеріалів, оплату послуг (2 рік)

Стаття витрат	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Сировина і матеріали, в т.ч.	1147,1	1106,2	1270,0	1229,1	2689,5	2602,7	2689,5	2689,5	2602,7	1270,0	1229,1	1229,1	21754,3
молоко	988,8	953,5	1094,8	1059,5	2318,3	2243,5	2318,3	2318,3	2243,5	1094,8	1059,5	1059,5	18752,3
пакувальні матеріали	114,4	110,4	126,7	122,6	268,3	259,7	268,3	268,3	259,7	126,7	122,6	122,6	2170,3
закваски, ферменти	43,9	42,3	48,6	47,0	102,8	99,5	102,8	102,8	99,5	48,6	47,0	47,0	831,7
оплата праці та сплата податків на ФОП	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	153,0	1835,9
проведення аналізів якості сировини та продукції	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	13,2
отримання довідок, дозволів тощо	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	13,2
миючі засоби	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	39,6
офісні витрати	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	13,2
сплата земельного податку, орендних платежів	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2	26,4
банківські послуги	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	4,0
витрати на збут продукції	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	565,0
комунальні послуги	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	60,9	731,3
ремонт та обслуговування обладнання	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	39,6
Разом	1420,6	1379,6	1543,5	1502,5	2962,9	2876,1	2962,9	2962,9	2876,1	1543,5	1502,5	1502,5	25035,6

Потреба в грошових коштах на придбання сировини і матеріалів, оплату послуг (3 рік)

Стаття витрат	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Сировина і матеріали, в т.ч.	1249,7	1205,0	1383,6	1338,9	2929,9	2835,4	2929,9	2929,9	2835,4	1383,6	1338,9	1338,9	23699,1
молоко	1072,2	1033,9	1187,0	1148,7	2513,7	2432,6	2513,7	2513,7	2432,6	1187,0	1148,7	1148,7	20332,7
пакувальні матеріали	126,1	121,6	139,6	135,1	295,6	286,0	295,6	295,6	286,0	139,6	135,1	135,1	2390,8
закваски, ферменти	51,4	49,6	57,0	55,1	120,6	116,7	120,6	120,6	116,7	57,0	55,1	55,1	975,6
оплата праці та сплата податків на ФОП	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	168,3	2019,4
проведення аналізів якості сировини та продукції	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	15,2
отримання довідок, дозволів тощо	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	15,2
миючі засоби	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	45,5
офісні витрати	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	15,2
сплата земельного податку, орендних платежів	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	30,4
банківські послуги	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	4,6
витрати на збут продукції	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	54,6	654,8
комунальні послуги	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	68,0	816,5
ремонт та обслуговування обладнання	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	43,6
Разом	1554,7	1510,1	1688,6	1644,0	3234,9	3140,4	3234,9	3234,9	3140,4	1688,6	1644,0	1644,0	27359,4

Прогноз руху грошових коштів (cash-flow)

Прогноз руху грошових коштів на 2022 рік

Назва показника	Місяці												Всього за рік
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Надходження коштів:													
виручка від реалізації продукції	1842	1776	2040	1974	4319	4180	4319	4319	4180	2040	1974	1974	34937
запозичені ресурси	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Всього	1842	1776	2040	1974	4319	4180	4319	4319	4180	2040	1974	1974	34937
Початкові витрати:													
Придбання обладнання та поповнення оборотних коштів													0
Всього початкові витрати	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
сировина та матеріали	1044	1007	1156	1133	2479	2399	2479	2479	2399	1171	1133	1133	20015
оплата праці та сплата податків на ФОП	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139	1669
витрати на збут продукції	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	481
комунальні послуги	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	627
інші витрати	11	11	11	11	11	13	13	13	13	13	13	13	145
сплата тела кредиту та відсотків													0
Всього поточні витрати	1287	1250	1399	1376	2722	2643	2723	2723	2643	1415	1377	1377	22937
Рух коштів за період	555	527	641	598	1597	1536	1596	1596	1536	625	597	597	12001
Наявність на початок періоду	0	555	1082	1723	2321	3918	5454	7050	8646	10183	10807	11404	12001
Залишок на кінець періоду	555	1082	1723	2321	3918	5454	7050	8646	10183	10807	11404	12001	****

7. РИЗИКИ КООПЕРАТИВУ ТА ЗАПОБІЖНІ ЗАХОДИ

№	Зміст ризику	Вплив на діяльність кооперативу
1	Податкове законодавство	Погіршення податного законодавства маловірогідне (гірше нікуди). Можливе покращення ситуації щодо оподаткування діяльності сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів та їх членів.
2	Політична ситуація	Близькість до зони АТО та політична нестабільність, і в зв'язку з тим, складність у плануванні свого бізнесу для місцевих підприємців і не впевненість потенційних інвесторів в майбутньому.
3	Поява конкурентів	Основний ризик полягає в сфері недобросовісної конкуренції. Збільшення експорту сухого із Австралії та Китаю за низькими цінами приводить до того, що деякі підприємства виробляють молочну продукцію, яка не відповідає вимогам, низької якості, але відносно дешева. На жаль держава реально не обмежує таку діяльність, а споживач дає себе обдурити, коли купує таку молочну продукцію.
4	Несприятливі кліматичні умови	Погіршення ситуації з кормовою базою призведе до подорожчання кормів, як наслідок скорочення поголів'я та /чи подорожчання молока, в наслідок скорочення його пропозиції.
5	Нестача молочної сировини	Розвиток сімейних ферм, заохочення молочних виробників збільшувати поголів'я худоби.
6	Брак кваліфікованого персоналу	Залучення консультантів з інших молокопереробних підприємств, навчання персоналу.

8. ГАРАНТІЇ ПАРТНЕРАМ ТА ІНВЕТОРАМ

№. /№	Зміст та розміри можливих гарантій
1.	Залученні зовнішні фінансові ресурси – застава майна, придбаного за рахунок інвестиційних ресурсів (наприклад автомобіля). Також необхідно здійснити страхування майна (в першу чергу автомобіля), можливо страхування решти майна на вимогу кредитора.
2.	Гарантії асоційованим членам кооперативу – дотримання Статуту, правил внутрішньогосподарської діяльності, невикористання інвестиційних ресурсів на придбання невиробничих ресурсів, оплату праці та інші непередбачені інвестиційною угодою цілі.

9. ЕКОЛОГІЯ ТА БЕЗПЕКА ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ КООПЕРАТИВУ

Передбачені програмою господарської діяльності кооперативу види діяльності є екологічно безпечними і не створюють екологічної небезпеки в зоні надання таких послуг. Виробництво продукції здійснюється згідно встановлених процедур, відповідає екологічним нормам. Підприємство дотримується безпеки праці на підприємстві. Споживання ресурсів (водопостачання, водовідведення, вивіз сміття) здійснюється згідно стандартів та /чи спеціалізованими комунальними підприємствами.

10. ВИСНОВКИ

Реалізація даного бізнес-плану дозволить ввести в експлуатацію молокопереробний цех з потужністю переробки молока та виробництва молочної продукції близько 80 тон на місяць. Кооператив, буде переробляти молоко, що буде від господарств населення громади. Продукція буде реалізовуватися соціальним закладам Одеської області, через власну збутову мережу та через комерційні структури, які будуть зацікавлені в співпраці з кооперативом.

Виходити на виробничі потужності кооператив планує поступову, для того щоб детальніше вивчити кон'юнктури ринку, укласти угоди про реалізацію продукції, необхідно час, для того щоб мешканці області ознайомилися з продукцією кооперативу.

Поступово планується збільшувати як кількість переробленого молока за зміну так і кількість днів роботи, для того щоб через рік вийти на повне завантаження виробничих потужностей. Вихід на повну загрузку можливий і раніше в випадку стабільного попиту на продукцію.

Початковий асортимент продукції кооперативу буде складати молоко пастеризоване 2,5%, кефір 2,5%, сметана 20% та сир кисломолочний 9%. Молоко, кефір будуть фасуватися в поліетиленові пакети ємністю 0,9 кг, сметана буде фасуватися в поліетиленові пакети ємністю 0,4 кг, сир кисломолочний буде фасуватися в пластикові коробки вагою до 0,5 кг.

Результатами впровадження цього проекту повинна стати формування моделі ефективного та сучасного виробництва переробки молока в сільській місцевості. Переробка молока та реалізація продукції з додатковою доданою вартістю дозволить кооперативу платити більше за сировину (молоко) своїм членам. Важливим завданням для кооперативу є підвищення якості молока, що збирається кооперативом. Стабільна ціна на сировину на протязі року позитивно впливатиме на фінансову стабільність як кооперативу, так і його членів. Конкурувати ціною з іншими виробниками молочної продукції при закупівлі молока вважаємо не доцільним. Необхідно формувати зацікавленість членів в довгостроковій співпраці. Це можна забезпечити зростаючою ціною на молоко, що закуповується населенням з подальшою доплатою за молоко після підведення підсумків фінансового року. Планова доплата за молоко має становити – 1 грн. за літр молока.

Доцільний напрямок роботи доплата за надане молоко членам кооперативу які за підсумками року змогли здати певну кількість молока та при цьому дотримувалися високих якісних показників. Такі члени кооперативу будуть отримувати додаткові кошти за підсумками року при наявності необхідного фінансового результату.

Досвід набутий при впровадженні проекту буде розповсюджений на сільські громади

області з метою впровадження найбільш перспективних і ефективних напрямків сталого розвитку українського села та сільських територій. Створені кооперативи, згідно обласної програми розвитку села, започаткують інноваційний підхід для рішення гострої соціальної проблеми на селі – отримання прибутку від реалізації молока виробленого власниками особистих селянських господарств.

В бізнес-плані закладені показники поступового збільшення обсягів переробки продукції: з 2444 тон в перший рік до 2518 тони молока на третій рік. Згідно розрахунків в випадку переробки 2444 тон молока та виробництва запланованої продукції у перший рік показники діяльності кооперативу будуть позитивні – рівень рентабельності 31,11%. Збільшення обсягів переробки та реалізації продукції дозволить збільшувати рівень рентабельності. Всі продукти, окрім сметани є прибутковими. Збитки від виробництва сметани покриваються за рахунок інших продуктів. На виробництво сметани використовуються вільні жири, з яких при потребі можна виготовляти масло (але воно також буде збитковим).

Для впровадження другого етапу проекту необхідні кошти в розмірі 8735 тис.грн. Необхідні ресурси мають бути отримані за рахунок місцевих бюджетів, допомоги бізнесу, міжнародної технічної допомоги.

Досвід набутий при впровадженні проекту буде розповсюджений на сільські громади області з метою впровадження найбільш перспективних і ефективних напрямків сталого розвитку українського села та сільських територій. Створені кооперативи, згідно обласної програми розвитку села, започаткують інноваційний підхід для рішення гострої соціальної проблеми на селі – отримання прибутку від реалізації молока виробленого власниками особистих селянських господарств.

Окупність вкладених інвестицій в створення другого етапу сільськогосподарського обслуговуючого кооперативу складе близько 1,3 років.

Окупність загальної суми інвестицій вкладених в реалізацію етапу 1 і етапу 2 складе близько 6,5 років.

Звіт про фінансові результати, грн.

Стаття	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34937	38815	41967
Податок на додану вартість	0	0	0
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34937	38815	41967
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25344	27376	29704
Валовий прибуток:			
- прибуток	9593	11439	12263
- збиток			
Інші операційні доходи			
Адміністративні витрати	823	948	1061
Витрати на збут	481	565	655
Інші операційні витрати	0	0	0
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	8290	9926	10547
- збиток			
Інші фінансові доходи			
Інші доходи			
Фінансові витрати	0	0	0
Інші витрати			
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	1747	1941	2098
- збиток			
Податок на прибуток від звичайної діяльності			
Чистий:			
- прибуток	6543	7986	8449
- збиток			