

# ВЫБОР СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ В РАМКАХ ПРЕДПРИЯТИЯ: Мобильная Кофейня



Иманбаев Эдиль  
Группа: ИМЗ-4

# Почему нужно открыть мобильную кофейню

- Совсем недавно на городских улицах начали появляться мобильные кофейни – специально оборудованные автомобили с яркими логотипами, сопровождаемые головокружительным кофейным ароматом.
- Желаящих испить кофе, приготовленный в мобильной кофейне, – хоть отбавляй. Ведь кроме вкуснейшего напитка клиент получает: • быстрое и качественное обслуживание; • эстетическое удовольствие от внешнего вида точки продажи; • возможность в спешке не отказать себе в удовольствии выпить чашечку кофе.



# Меню

Наименование	Стоимость	Наименование	Стоимость
Бублик	100 р.	Чай	50 р.
«Оригинал» Бублик	150 р.	Эспрессо	70 р.
«Сыр» Бублик	175 р.	Американо	80 р.
«Итальяно» Бублик	300 р.	Капучино	110 р.
«Мясной» Мороженное	100 р.	Cola\Sprait\Fanta	100 р./0,33 л.
	Добавки	Лимонад	120 р./0,5 л.



# ОБОРУДОВАНИЕ

Наименование	Стоимость	Количество
Машина	700 000	1
Жар.поверхность Tesnoinox FTL70G7	20 000	1
Холод.шкаф Tefcold CEV425CP	35 000	1
Тостер POLARIS PET 0702L	1250	2
Кофемаши. Delonghi ESAM 2600 Caffe Corso	25 000	1
Стол нержав. купе NICOLD HC3K-8/6T	20 000	1
Моб.касса для приема платежей FPrintPay-01ПТК	26 500	1

# Затраты предприятия

Наименов.	Первый год				Итого
	1 период	2 период	3 период	4 период	
Обор.	330 000	0	0	0	330 000
Мебель	100 000	0	0	0	100 000
Ком. Плат.	5 000	5 000	5 000	5 000	20 000

# Персонал

№ п/п	Наименование должности	Количество	з.п./месяц (чел.)	За год
1	Водитель	2	30 000	720 000
2	Сторудники	2	30 000	720 000
Страховые взносы				540 000
Фонд заработной платы				1 800 000

# Общий налоговый режим - НДС

Оборудование	Мебель	Посуда	Продукты питания (10%)
15 300	11 000	1600	320 000
18 000			
6 300			
2 700			
450			
4 500			
2 700			
3 600			
1080			

4 770

**ИТОГО: 59 400 + 441 600 = 501 000**

\*Средний чек 350, объем продаж 1000/мес., рент.50%



# Общий налоговый режим

Налог на прибыль =  $370\ 000 * 0,2 = 74\ 000$

НДС = 501 000

Налог на имущество =  $430\ 000 * 0,022 = 9\ 460$

**ИТОГО: 584 460**

## ЕНВД

$1000 * 50 * 1,798 * 1 * 0,15 = 13\ 485$  – месяц

За квартал = 40 455

За год = 161 820

## УСН

1. Доходы – 6%

-  $1\ 200\ 000 * 0,06 = 72\ 000$  – за год

2. Доходы минус расходы – 15%

-  $(1\ 200\ 000 - 830\ 000) * 0,15 = 55\ 500$

Прибыли-убытки (руб.)

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
▶ Валовый объем продаж	3 477 849,21	4 318 253,97	4 570 238,10	4 810 714,29	5 087 301,59
Потери					
Налоги с продаж					
Чистый объем продаж	3 477 849,21	4 318 253,97	4 570 238,10	4 810 714,29	5 087 301,59
Материалы и комплектующие	49 550,00				
Сдельная зарплата					
Суммарные прямые издержки	49 550,00				
Валовая прибыль	3 428 299,21	4 318 253,97	4 570 238,10	4 810 714,29	5 087 301,59
Налог на имущество	8 508,45	15 604,25	22 121,96	28 784,61	35 883,10
Административные издержки					
Производственные издержки					
Маркетинговые издержки					
Зарплата административного персонала	2 440 800,00	2 440 800,00	2 440 800,00	2 440 800,00	2 440 800,00
Зарплата производственного персонала					
Зарплата маркетингового персонала					
Суммарные постоянные издержки	2 440 800,00	2 440 800,00	2 440 800,00	2 440 800,00	2 440 800,00
Амортизация	55 600,00	55 600,00	55 600,00	55 600,00	14 150,00
Проценты по кредитам					
Суммарные непроизводственные издержки	55 600,00	55 600,00	55 600,00	55 600,00	14 150,00
Другие доходы					
Другие издержки	2 159 944,44	27 777,78	27 777,78		
Убытки предыдущих периодов		123 655,37	123 655,37	123 655,37	123 655,37
Прибыль до выплаты налога	-1 236 553,69	1 778 471,94	2 023 938,36	2 285 529,67	2 596 468,49
Суммарные издержки, отнесенные на прибыль					
Прибыль от курсовой разницы					
Налогооблагаемая прибыль		1 654 816,57	1 900 282,99	2 161 874,31	2 472 813,12
Налог на прибыль		397 155,98	456 067,92	518 849,83	593 475,15
Чистая прибыль	-1 236 553,69	1 381 315,96	1 567 870,44	1 766 679,84	2 002 993,34

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
▶ Поступления от продаж	4 382 090,00	5 441 000,00	5 758 500,00	6 061 500,00	6 410 000,00
Затраты на материалы и комплектующие	471 650,00	451 025,00	463 500,00	469 000,00	474 500,00
Затраты на сдельную заработную плату					
Суммарные прямые издержки	471 650,00	451 025,00	463 500,00	469 000,00	474 500,00
Общие издержки					
Затраты на персонал	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
Суммарные постоянные издержки	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
Вложения в краткосрочные ценные бумаги					
Доходы по краткосрочным ценным бумагам					
Другие поступления					
Другие выплаты					
Налоги	958 730,79	2 055 426,97	2 212 603,49	2 348 551,36	2 499 484,49
Кэш-фло от операционной деятельности	1 151 709,21	1 134 548,03	1 282 396,51	1 443 948,64	1 636 015,51
Затраты на приобретение активов					
Другие издержки подготовительного периода	2 558 600,00				
Поступления от реализации активов					
Приобретение прав собственности (акций)					
Продажа прав собственности					
Доходы от инвестиционной деятельности					
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-2 558 600,00				
Собственный (акционерный) капитал					
Займы					
Выплаты в погашение займов					
Выплаты процентов по займам					
Лизинговые платежи	33 333,33	33 333,33	33 333,33		
Выплаты дивидендов					
Кэш-фло от финансовой деятельности	-33 333,33	-33 333,33	-33 333,33		12
Баланс наличности на начало периода	17 000 000,00	15 559 775,87	16 660 990,57	17 910 053,74	19 354 002,38
Баланс наличности на конец периода	15 559 775,87	16 660 990,57	17 910 053,74	19 354 002,38	20 990 017,89

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
▶ Денежные средства	15 559 775,87	16 660 990,57	17 910 053,74	19 354 002,38	20 990 017,89
Счета к получению					
Сырье, материалы и комплектующие	425 791,67	801 645,83	1 187 895,83	1 578 729,17	1 974 145,83
Незавершенное производство					
Запасы готовой продукции					
Банковские вклады и ценные бумаги					
Краткосрочные prepaid расходы					
Суммарные текущие активы	15 985 567,54	17 462 636,40	19 097 949,57	20 932 731,55	22 964 163,72
Основные средства	278 000,00	278 000,00	278 000,00	278 000,00	
Накопленная амортизация	97 050,00	152 650,00	208 250,00	263 850,00	
Остаточная стоимость основных средств:	180 950,00	125 350,00	69 750,00	14 150,00	
Земля					
Здания и сооружения					
Оборудование	180 950,00	125 350,00	69 750,00	14 150,00	
Prepaid расходы					
Другие активы					
Инвестиции в основные фонды					
Инвестиции в ценные бумаги					
Имущество в лизинге					
<b>СУММАРНЫЙ АКТИВ</b>	<b>16 166 517,54</b>	<b>17 587 986,40</b>	<b>19 167 699,57</b>	<b>20 946 881,55</b>	<b>22 964 163,72</b>
Отсроченные налоговые платежи	84 221,23	124 374,13	136 216,86	148 719,00	163 007,83
Краткосрочные займы					
Счета к оплате					
Полученные авансы					
Суммарные краткосрочные обязательства	84 221,23	124 374,13	136 216,86	148 719,00	163 007,83
Долгосрочные займы					
Обыкновенные акции					13
Привилегированные акции					
Капитал внесенный сверх номинала					

Детализация результатов - П-У.Объем продаж (руб.)

Все таблицы

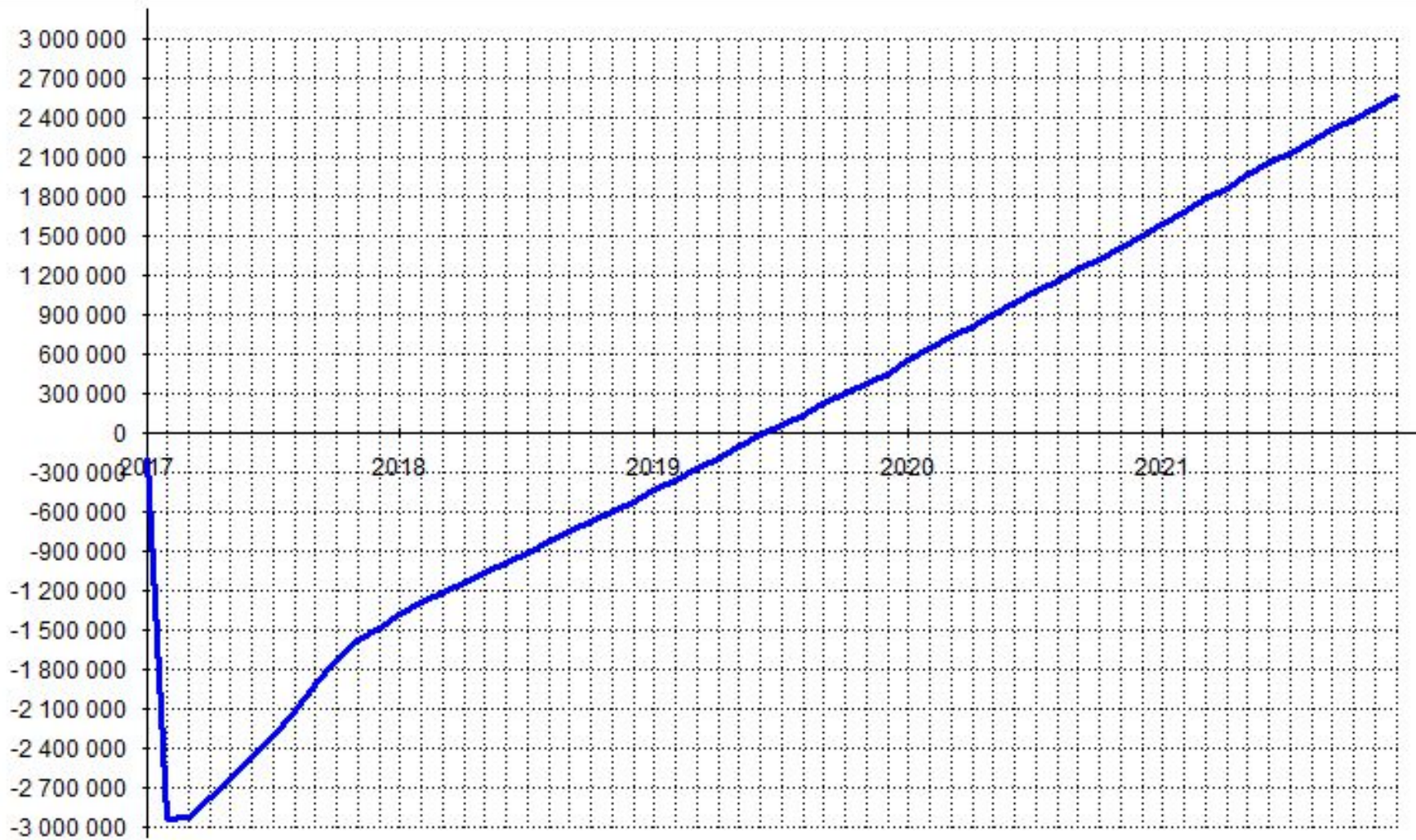
П-У.Объем продаж

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
▶ Сироп для кофе	102 182,54	119 047,62	119 047,62	119 047,62	119 047,62
Кофе	636 428,57	707 142,86	707 142,86	707 142,86	707 142,86
Кофе в капсулах	666 666,67	857 142,86	857 142,86	857 142,86	857 142,86
шоколад	88 571,43	190 476,19	238 095,24	285 714,29	428 571,43
чай черный	252 777,78	350 000,00	369 444,44	388 888,89	427 777,78
чай зеленый	237 222,22	350 000,00	388 888,89	388 888,89	388 888,89
Брауни	314 285,71	349 206,35	392 857,14	436 507,94	480 158,73
Байглс	402 500,00	492 857,14	492 857,14	520 238,10	520 238,10
Сендвич	571 428,57	595 238,10	595 238,10	595 238,10	595 238,10
Пицца	205 785,71	307 142,86	409 523,81	511 904,76	563 095,24
<b>ИТОГО</b>	<b>3 477 849,21</b>	<b>4 318 253,97</b>	<b>4 570 238,10</b>	<b>4 810 714,29</b>	<b>5 087 301,59</b>



	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
▶ Поступления от продаж	131 256,15	150 940,14	146 557,78	141 531,51	137 310,75
Затраты на материалы и комплектующие	14 141,01	12 512,00	11 796,39	10 950,80	10 164,42
Затраты на сдельную заработную плату					
Суммарные прямые издержки	14 141,01	12 512,00	11 796,39	10 950,80	10 164,42
Общие издержки					
Затраты на персонал	54 428,33	49 934,25	45 811,24	42 028,66	38 558,40
Суммарные постоянные издержки	54 428,33	49 934,25	45 811,24	42 028,66	38 558,40
Вложения в краткосрочные ценные бумаги					
Доходы по краткосрочным ценным бумагам					
Другие поступления					
Другие выплаты					
Налоги	28 778,08	56 979,12	56 304,67	54 830,45	53 534,18
Кэш-фло от операционной деятельности	33 908,73	31 514,78	32 645,48	33 721,60	35 053,75
Затраты на приобретение активов					
Другие издержки подготовительного периода	79 883,37				
Поступления от реализации активов					
Приобретение прав собственности (акций)					
Продажа прав собственности					
Доходы от инвестиционной деятельности					
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-79 883,37				
Собственный (акционерный) капитал					
Займы					
Выплаты в погашение займов					
Выплаты процентов по займам					
Лизинговые платежи	1 007,93	924,71	848,36		
Выплаты дивидендов					
Кэш-фло от финансовой деятельности	-1 007,93	-924,71	-848,36		
Баланс наличности на начало периода	534 591,19	487 608,62	518 198,69	549 995,81	583 717,41
Баланс наличности на конец периода	487 608,62	518 198,69	549 995,81	583 717,41	618 771,16

График - "График окупаемости (NPV) в основной валюте"



— График окупаемости (NPV)



График - "График окупаемости (NPV) во второй валюте"

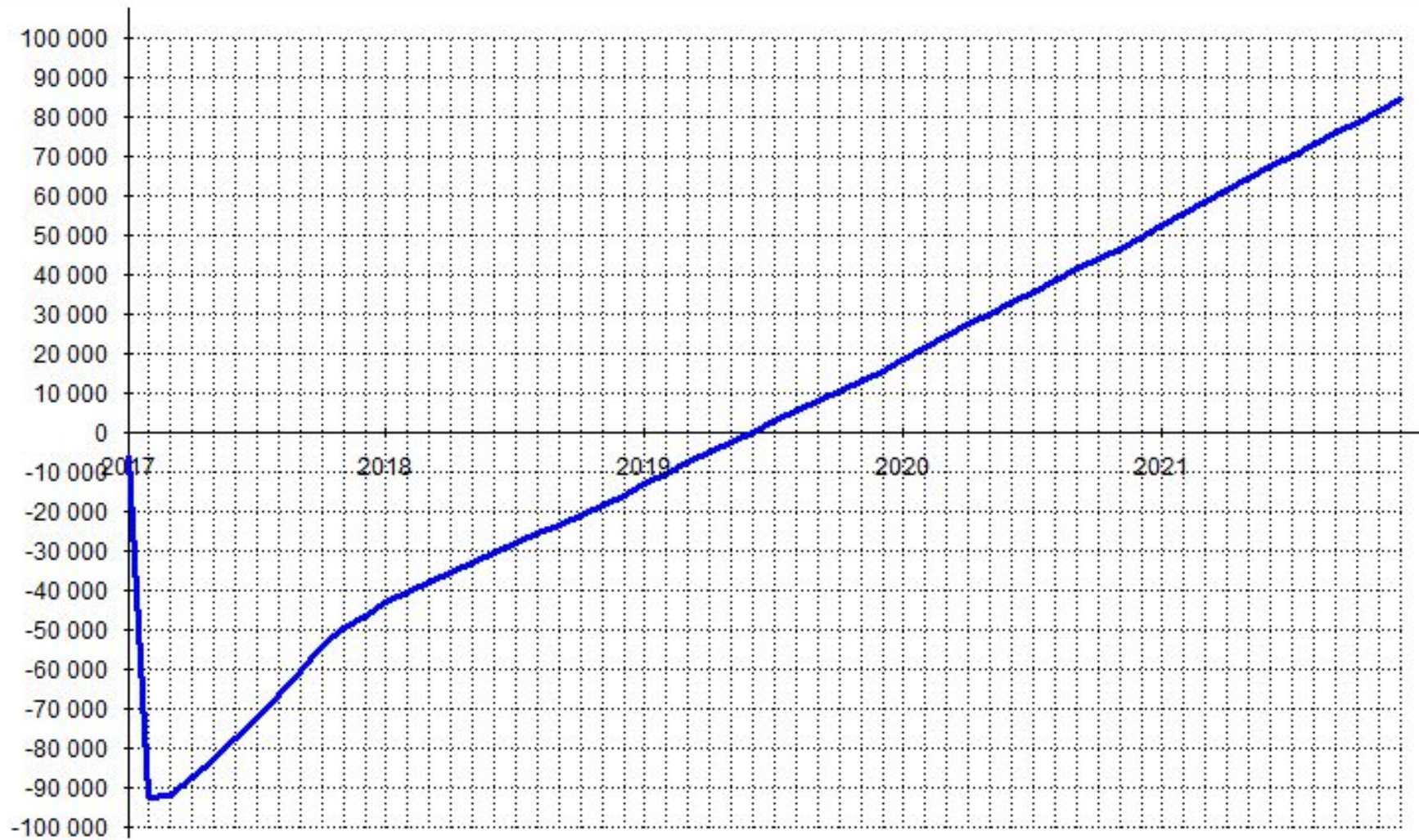


График окупаемости (NPV)

График - "Аккумулятивные инв.затраты в основной валюте"

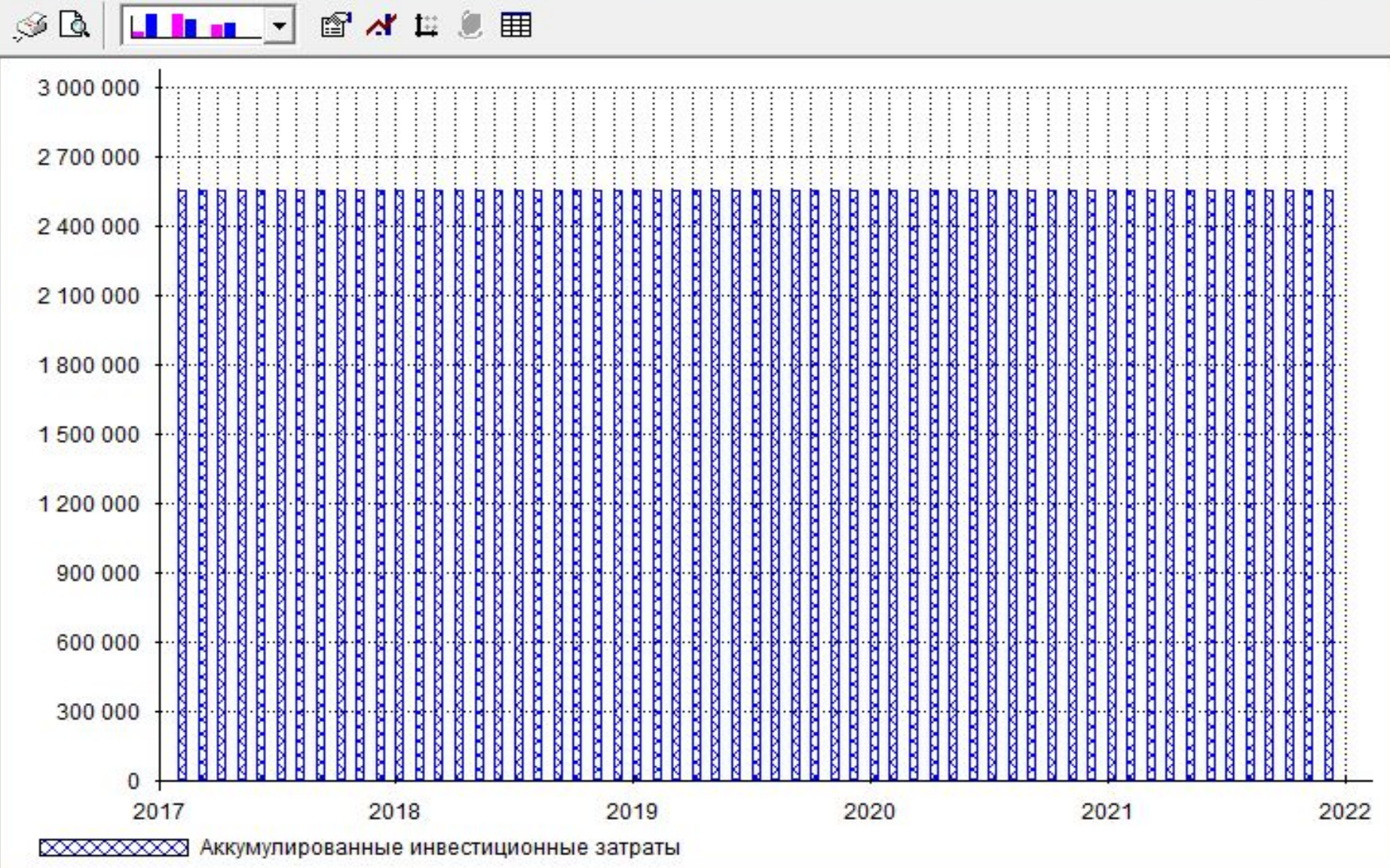
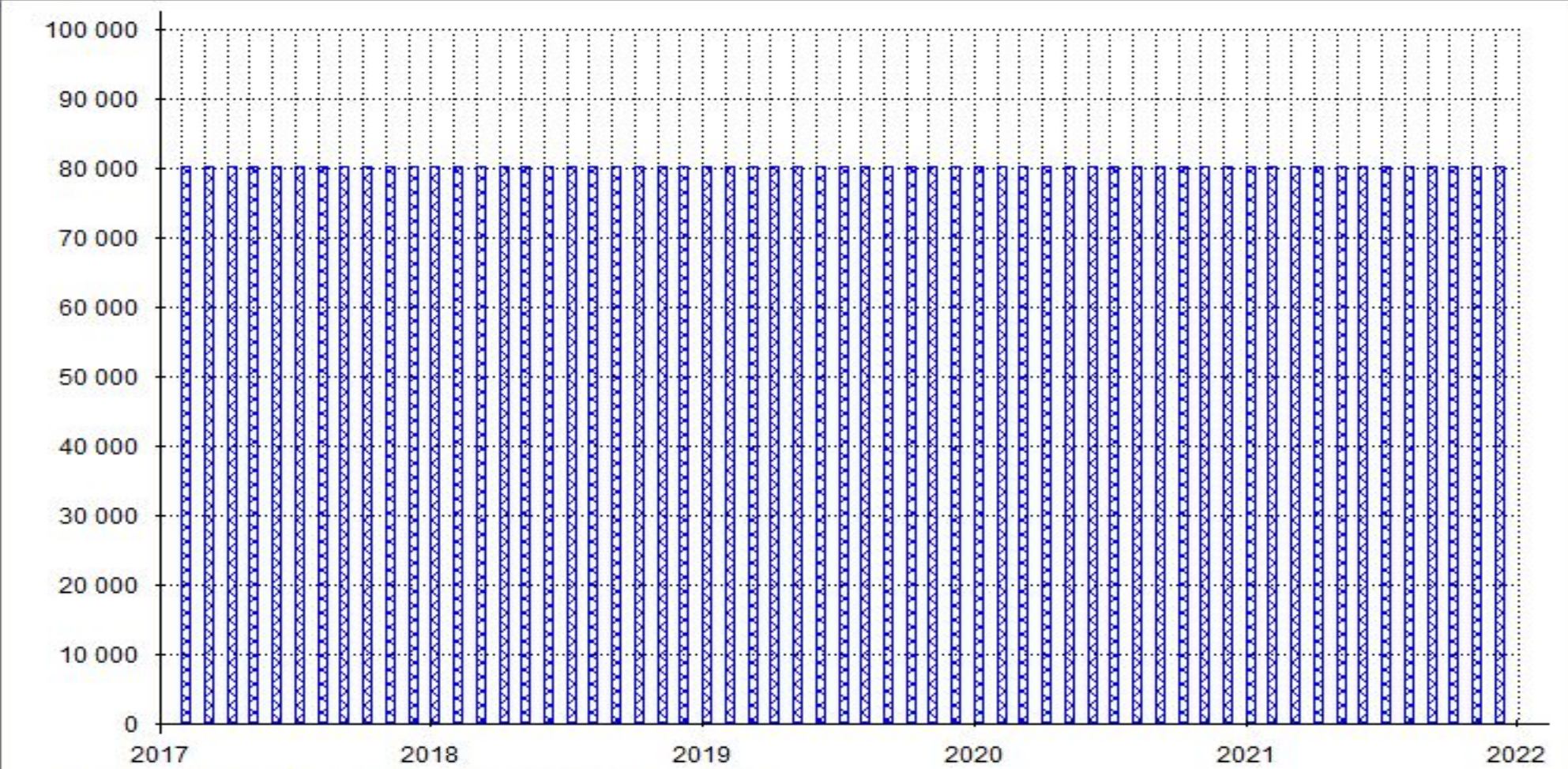


График - "Аккумулятивные инв. затраты во второй валюте"



Аккумулятивные инвестиционные затраты



	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
▶ Коэффициент текущей ликвидности (CR), %	68 379,47	13 716,13	13 717,58	13 789,91	13 856,87
Коэффициент срочной ликвидности (QR), %	67 399,29	13 202,36	12 961,98	12 829,45	12 729,50
Чистый оборотный капитал (NWC), руб.	15 254 814,03	16 680 078,63	18 218 058,01	19 949 222,64	21 878 379,75
Чистый оборотный капитал (NWC), \$ US	479 711,13	524 530,77	572 894,91	627 334,05	687 999,36
Коэфф. оборачиваем. запасов (ST)	0,23				
Коэфф. оборачиваем. дебиторской задолж. (CP)					
Коэфф. оборачиваем. кредиторской задолж. (CPR)					
Коэфф. оборачиваем. рабочего капитала (NCT)	0,23	0,26	0,25	0,24	0,23
Коэфф. оборачиваем. основных средств (FAT)	16,85	28,63	47,99	121,38	4 097,16
Коэфф. оборачиваем. активов (TAT)	0,22	0,25	0,25	0,24	0,23
Суммарные обязательства к активам (TD/TA), %	0,14	0,72	0,73	0,72	0,72
Долгоср. обязат. к активам (LTD/TA), %					
Долгоср. обязат. к внеоборотн. акт. (LTD/FA), %					
Суммарные обязательства к собств. кап. (TD/EQ), %	0,14	0,73	0,73	0,73	0,73
Коэффициент покрытия процентов (TIE), раз					
Коэфф. рентабельности валовой прибыли (GPM), %	98,58	100,00	100,00	100,00	100,00
Коэфф. рентабельности операц. прибыли (OPM), %	-35,56	41,18	44,29	47,51	51,04
Коэфф. рентабельности чистой прибыли (NPM), %	-35,56	31,99	34,31	36,72	39,37
Рентабельность оборотных активов (RCA), %	-8,09	8,22	8,54	8,79	9,09
Рентабельность внеоборотных активов (RFA), %	-599,01	915,79	1 646,35	4 457,56	161 314,90
Рентабельность инвестиций (ROI), %	-7,99	8,15	8,50	8,77	9,09
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	-8,00	8,21	8,56	8,84	9,15
Прибыль на акцию (EPOS), руб.					
Прибыль на акцию (EPOS), \$ US					
Дивиденды на акцию (DPOS), руб.					
Дивиденды на акцию (DPOS), \$ US					
Коэффициент покрытия дивидендов (ODC), раз					20
Сумма активов на акцию (TAOS), руб.					
Сумма активов на акцию (TAOS), \$ US					

## Эффективность инвестиций

Длительность проекта: 60 мес.

Период расчета: 60 мес.

Справка

Показатель	Рубли	Доллар
Ставка дисконтирования, %	10,00	9,00
Период окупаемости - РВ, мес.	28	28
Дисконтированный период окупаемости - DPВ, мес.	31	31
Средняя норма рентабельности - ARR, %	46,86	46,86
Чистый приведенный доход - NPV	2 558 806	84 180
Индекс прибыльности - PI	1,87	1,91
Внутренняя норма рентабельности - IRR, %	51,55	51,55
▶ Модифицированная внутренняя норма рентабельности - MIRR, %	24,44	23,84

Спасибо за внимание!