

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Институт управления, экономики и финансов

Программа подготовки управленческих кадров

для организаций народного хозяйства РФ

**ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО «АГРОСИЛА-
МОЛОКО» ЗА
СЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ
АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ
АНАЛИТИКИ В СИСТЕМЕ
«MICROSOFT POWER BI»**



Автор проекта:

Аксенова Евгения Константиновна, начальник отдела анализа АО «Агросила»

Руководитель проекта:

Хайруллина Альбина Джавдатовна, кандидат экономических наук,
доцент Института управления, экономики и финансов КФУ

ХОЛДИНГ «АГРОСИЛА»

В состав Холдинга входит 25 предприятий

> 10 000 человек в Холдинге

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

■ Переработка МЯСА ПТИЦЫ



■ Производство САХАРА



■ Переработка МОЛОКА



10

направлений
деятельности

> 300 000

гектаров пашни



> 150 000

тонн производства
сахара



> 160 000

тонн производства
мяса птицы



> 48 000

тонн переработки
молока



> 40

брендовых
магазинов



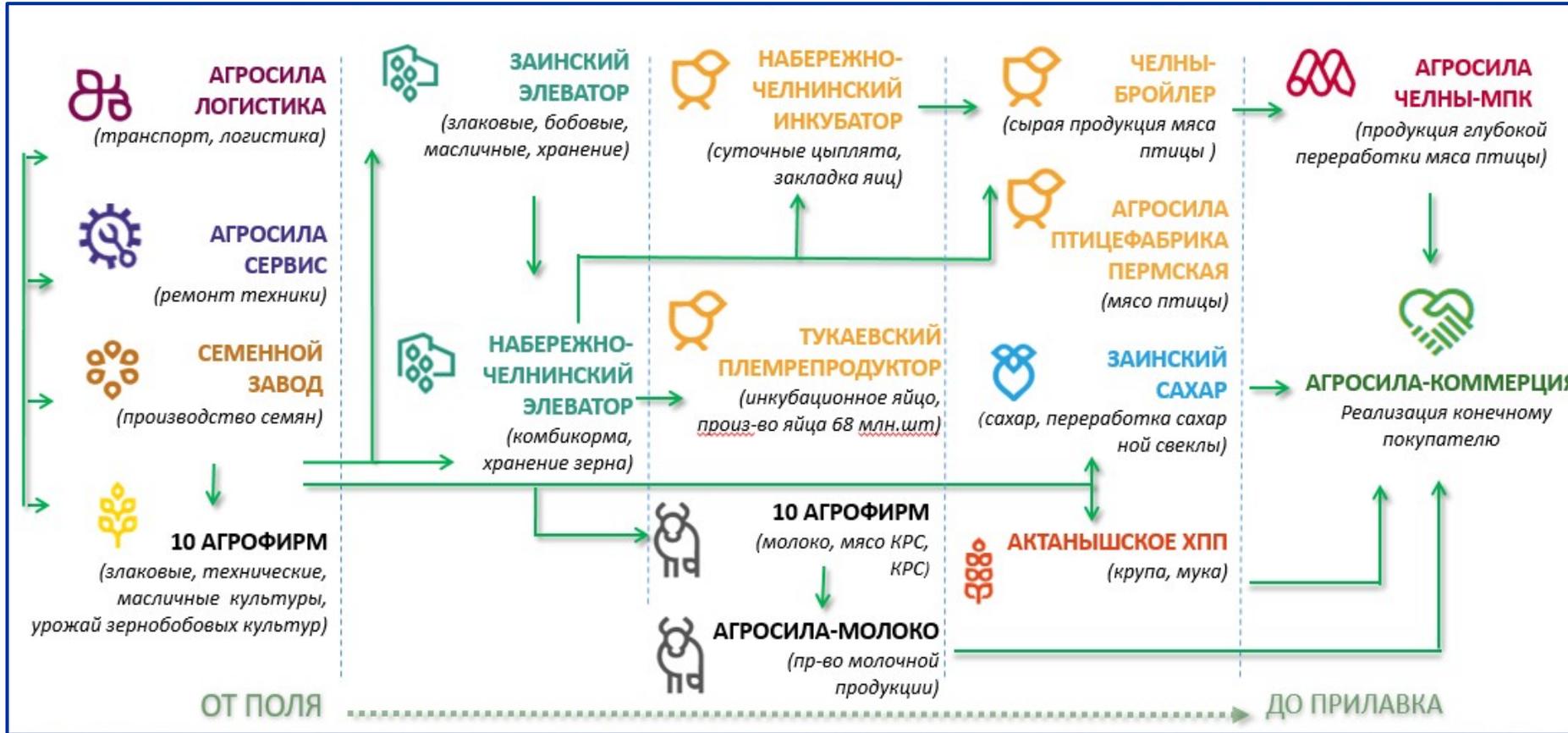
> 400

видов продукции
из мяса птицы

76

млрд руб.
прогноз выручки
по Холдингу

СХЕМА ТОВАРНЫХ ПОТОКОВ между предприятиями Холдинга «АГРОСИЛА»



Холдинг имеет замкнутый цикл производства продукции. Продукт одного предприятия заходит как «сырье» в производство другого предприятия

Автоматизация «сквозной» себестоимости внутри Холдинга влияет на скорость принятия управленческого решения во всех бизнес-процессах



Неограниченность ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ для ввода в систему Power BI



АВТОМАТИЗАЦИЯ бизнес-процессов в Холдинге «АГРОСИЛА» ведется с 2016 года

Жесткие правила игры на рынке продуктов питания вынуждают предприятия Холдинга постоянно внедрять новые инструменты ЦИФРОВИЗАЦИИ

- применение технологий машинного зрения и машинного обучения для оптимизации процессов
- создан единый цифровой архив полей
- системы дистанционного зондирования земли
- внедрение системы контроля внесения средств защиты растений с использованием RFID-меток
- мониторинг состояния животных с помощью специальных бесконтактных датчиков

«АГРОСИЛА-МОЛОКО» СЕЙЧАС



«АГРОСИЛА-МОЛОКО»

— один из крупнейших в Татарстане
молокоперерабатывающих комбинатов

Производство выработывается из натурального коровьего молока, поставляемого с собственных агрофирм Холдинга. **Вошел в состав Холдинга «АГРОСИЛА» 01.07.2017**

В перечне продуктов: молоко, сливочное масло, творог, кисломолочные продукты, йогурты, рассольные и полутвердые сыры. Действуют трёхступенчатый контроль качества, мгновенный контроль качества и мониторинг фальсификатов. Действуют две лаборатории — бактериологическая лаборатория проводит диагностические исследования материала на заражённость микроорганизмами, а лаборатория физико-химического и органолептического контроля и лаборатория приёмки молока контролирует качество.



76 000 тонн

Молока –
производственная
мощность в год



230 тонн

Переработка
сырья в сутки

2,5
млрд руб. с НДС

Инвестиции с
2017 – 2024 гг.

5,4
млрд руб.

Выручка от
реализации
продукции



330 человек

Среднесписочная
численность



> 190

видов
наименований
продукции



Лаборатория
С новейшим
оборудованием



100%

Входной контроль
качества сырья



ЦЕЛЬ проекта - увеличение финансового результата ООО «Агросила-Молоко»
ИСТОЧНИК роста прибыли – оптимизация ассортимента молочной продукции
ИНСТРУМЕНТ – автоматизированный ABC/XYZ анализа, который дает возможность увеличить производство рентабельных видов продукции за счет снятия с производства не эффективных видов

МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА в Power Bi

- Загрузка достоверной управленческой и бухгалтерской информации о фактической и плановой себестоимости продукции для анализа
- Расчет рентабельности каждого вида продукции
- Проведение ABC/XYZ анализа с разбивкой продукции на три группы
- Анализ нерентабельной продукции. Влияние экономических, логистических, ценовых и производственных факторов на рентабельность продукции
- Выбор потенциально «безнадежной» продукции для снятия с производства
- Анализ спроса на рынке молочной продукции и определение возможности увеличения производства рентабельных видов продукции, с учетом недозагрузки основных средств
- Оптимизация ассортимента молочной продукции
- Загрузка в систему новых данных по измененной ассортиментной матрице продукции.
- Пересчет прогнозной прибыли от продаж

Дашборд ABC / XYZ анализа реализации молочной продукции

Категория А (рентабельность выше или равна 10%)

Номенклатура	Рент-ть	кг	XYZ	% от общ. V	Прибыль от продаж
Сыр Тильзитер 45% флоу-пак 180 г Халяль (А)	10,10%	96 349,65	Z	0,21%	3 830 271,63
Сметана 20 % ПМ пол.пак. 430 гр.	10,58%	199 162,83	Z	0,43%	2 976 695,56
Молоко УП Красная цена 1,5 % ТБА без апп. 970мл. (1000г)	10,61%	577 665,00	Y	1,24%	2 590 933,38
Творог 5% м.д.ж. рассыпчатый "Просто" в пак. 300 гр.	10,78%	103 436,10	Z	0,22%	2 658 575,32
Сметана с м.д.ж. 15 % в полист.стак.315 гр.	10,86%	34 762,33	Z	0,07%	586 750,10
Молоко ПМ 2,5 % м.д.ж. паст. "Просто" пол. пак, 500 гр.	11,07%	93 140,68	Z	0,20%	540 186,02
Сметана с м.д.ж.20 % в полист.стак.315 гр.	11,08%	24 709,59	Z	0,05%	484 253,26
Йогурт ПМ густой 1,5% м.д.ж. белый весовой	11,17%	29 639,88	Z	0,06%	269 546,45
Сыр Пармезан 40% вакуум. упаковка Халяль (А)	11,24%	120 86	Z	0,00%	8 467 94
Всего	16,13%				

Категория В (рентабельность ниже 10%, но выше или равна 0%)

Наименование	Рент-ть	кг	XYZ	% от общ. V	Прибыль от продаж
Молоко УП "Каждый день" 3,2 % м.д.ж. ТБА 1 л	0,01%	363 948,00	Z	0,78%	2 388,79
Сметана 20% м.д.ж. "Станция Молочная" в полист.стак. 315 гр.	0,14%	108 157,89	Z	0,23%	23 299,41
Ряженка 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	0,30%	105 336,21	Z	0,23%	23 581,02
Сливки 10 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	0,34%	550 110,38	Y	1,18%	182 720,01
Кефир 3,2% ПМ пол.пак. 430 гр.	0,38%	139 013,97	Z	0,30%	31 217,11
Сыр Голландский 45% вак/уп 15 кг Халяль (А)	0,52%	947 006,16	Y	2,03%	1 803 537,22
Творог ПМ вак.упаковка 9 % м.д.ж. 300 гр	1,18%	20 129,50	Z	0,04%	59 367,18
МАСЛО КРЕСТЬЯНСКОЕ ВЕСОВОЕ	1,30%	416 256,00	Z	0,89%	2 111 865,90
Сметана "Красная птица" 20% м.д.ж. полист.ст. 180 гр	1,45%	825 28	Z	0,00%	2 200 86
Всего	4,41%				

Категория С (рентабельность ниже 0%)

Наименование	Рент-ть	кг	XYZ	% от общ. V	Прибыль от продаж
Молоко УП "Красная Птица" для капучино 3,5% ТБА 970 мл	-19,93%	612 481,00	Y	1,31%	-6 206 878,56
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА б/а 1000мл 9 мес	-19,04%	145 576,00	Z	0,31%	-1 179 789,46
Молоко УП "Вкусное Детство" 3,2% м.д.ж. ТБА б/а 1л.	-15,92%	938 003,29	Y	2,01%	-6 513 942,15
Творог 5 % м.д.ж. "Каждый день" флоу-пак 180 гр.	-15,81%	158 983,28	Z	0,34%	-4 627 927,48
Молоко ПМ ТФА УП 3,2 % м.д.ж. 900 гр.	-15,70%	568 220,46	Y	1,22%	-4 649 377,63
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА без апп. 1000мл.	-15,38%	1 078 564,81	Y	2,31%	-7 266 302,49
Молоко УП "Мило-Любо" 3,2% м.д.ж. ТБА без апп. 1000мл.	-15,35%	1 375 101,04	Y	2,94%	-9 250 422,53
Сыворотка сухая молочная(подсырная)	-14,98%	509 750,00	Y	1,09%	-2 366 896,66
Всего	-9,77%				

ABC / XYZ анализ является частью глобальной работы по автоматизации в Холдинге



ПРИБЫЛЬ от продаж до проекта 36 млн руб.

- ❖ **кат. А** Рентабельность **16,1%**
- ❖ **кат. В** Рентабельность **4,4%**
- ❖ **кат. С** Убыточность **-9,8%**

Вывод из ассортимента не рентабельных видов молочной продукции

Наименование	Рентабельность	кг	Прибыль от продаж, руб.
Ряженка "Каждый день" 3,2% м.д.ж. бум. пакет 500 г	-32.53%	217 071	-3 705 200
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА б/а 1000мл 9 мес	-19.04%	145 576	-1 179 789
Молоко УП "Вкусное Детство" 3,2% м.д.ж. ТБА б/а 1л.	-15.92%	938 003	-6 513 942
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА без апл. 1000мл.	-15.38%	1 078 565	-7 266 302
Ряженка "Каждый день" 2,5% м.д.ж. пол.пак 1000 г.	-14.27%	102 410	-717 113
Творог рассыпчатый "Красная птица" 5 % в пакете 300 г	-12.17%	43 495	-1 004 664
Творог рассыпчатый "Красная птица" 9 % в пакете 300 г	-11.32%	42 584	-1 008 783
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА с апл. 1000мл.	-5.77%	91 456	-262 424
ИТОГО		2 659 161	-21 658 217

Анализ причин реализации не рентабельной продукции:

- ✓ Анализ калькуляции каждого вида продукции;
- ✓ план/фактный анализ статей затрат;
- ✓ анализ спроса на продукцию в перспективе;
- ✓ выбор потенциально «безнадежной» продукции для снятия с производства

Причины снятия с производства и перемещения на наиболее выгодные SKU:

- ✓ Текущая ценовая и затратная картина по каждому виду диктует требования реструктуризации в матрице продукции;
- ✓ Производство продукции под отдельными СТМ (собственными торговыми марками заказчиков) проходит в рамках низких ценовых категорий

Увеличение объема реализации РЕНТАБЕЛЬНОЙ продукции, на которую имеется потребительский СПРОС

Снятие с производства продукции

Ряженка «Каждый день» 2,5%	102 тонны
Ряженка «Каждый день» 3,2%	217 тонн
Творог «Красная птица»	86 тонн
Молоко УП «Вкусное детство»	938 тонн
Молоко «Дальний Луг»	1316 тонн

**Убыток от продаж
21,7 млн руб.**

Сырье

**2 694
тонн
молока**
направляем
на произ-
водство
сыров (норма
расхода
9500кг)
**284 тонны
сыра**

Номенклатура	Рент-ть	кг	Прибыль от продаж
Сыр Тильзитер 45% флоу-пак 180 г Халяль (А)	10,10%	96 350	3 830 272
Сыр Пармезан 40% вак/уп н/фикс Халяль (А)	11,24%	131	8 468
Сыр Легкий 25% вак/уп 15 кг Халяль (А)	15,58%	41 039	2 353 960
Сыр рассольный 35% "Фета" (СТМ АК) 330 гр	15,74%	188 575	8 499 959
Сыр рассольный 35% "Эль Греко" 200 гр	17,06%	116 205	5 704 835
Сыр рассольный 35% "Эль Греко" 330 гр	18,14%	218 336	11 339 570
Сыр Маасдам 45% вак/уп 15 кг Халяль (А)	20,79%	12 809	1 160 477
Сыр Российский 50% флоу-пак 180 г Халяль (А)	24,29%	16 949	1 971 501
Сыр Гауда 40% флоу-пак 180 г Халяль (А)	24,72%	7 412	898 109
Сыр Голландский 45% флоу-пак 180 г Халяль (А)	25,40%	27 269	3 439 482
Сыр рассольный 35% "Фета" Красная птица 200 гр	27,98%	10 124	925 538
Сыр Эдам 40% флоу-пак 180 г Халяль (А)	29,69%	5 898	888 339
Сыр Сливочный 50% флоу-пак 180 г Халяль (А)	31,54%	10 393	1 667 023

Экономический эффект от внедрения проекта по автоматизации ABC / XYZ анализа реализации молочной продукции стало увеличение прибыли от продаж на 58 млн руб.

- Сыр Гауда 40% имеет прибыль от продаж 128 руб/кг. Производство продукции увеличивается на 284 тонны за счет высвободившегося сырья (молока). Дополнительная прибыль от продаж составляет 36,2 млн руб.
- Снятие с производства продукцию приносящую убыток – 21,7 млн руб.

Управление рисками проекта

Риск	Факторы, усиливающие риски	Меры по снижению вероятности наступления риска	Меры по снижению ущерба от риска
Риск недозагрузки производства ввиду дефицита кадров	Усиление конкурентной борьбы на рынке за квалифицированные кадры, результатом которой может стать еще большее повышение планки зар.платы	Систематическая индексация заработной платы. Усовершенствование системы материального стимулирования	Взаимозаменяемость персонала. Обучение. Автоматизация производства
Снижение потребления молочной продукции среднего и премиум сегмента (высокомаржинальной продукции)	Снижение реальных доходов населения	Поиск резервов для оптимизации себестоимости для возможности уменьшить цену (без снижения качества)	Интеграция руководства и ИТР в работу с ABC/XYZ анализом позволит увеличить скорость упр.решений, при изменении рыночных цен и спроса
Увеличение срока поставок заквасок и сырьевых компонентов	Решения об изменении объемов в продуктовой матрице могут проводиться с задержкой	Поиск сразу нескольких контрагентов по каждому типу компонентов (заменяемость)	Расширение продуктовой матрицы для возможности быстрой и гибкой перегруппировки объемов
Задержка поставок импортных запчастей и материалов	Политическая ситуация, санкции	Мероприятия по импортозамещению. Проектное стимулирование персонала за мероприятия по восстановлению и изготовлению хаз.способом.	Формирование отечественной базы материалов и запчастей - максимальное замещение позиций импортных каталогов.
Неактуальная информация в системе Power Bi	Некорретные и неэффективные управленческие решения по изменению матрицы продаж продукции	Максимизировать автоматизацию источников информации и исключить человеческий; автоматизация источников из 1С и бюджетных форм по объемам продаж	Создание рабочей группы еженедельному обсуждению данных ABC/XYZ анализа
Закрытие доступа к сопровождению ПО Power Bi	Политическая ситуация в мире по отношению к России	Переход с облачного хранения информации. Разработка собственного программного обеспечения	Временное ведение анализа в Excel, с учетом ручной интеграции данных по ценам и объемам продаж продукции



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

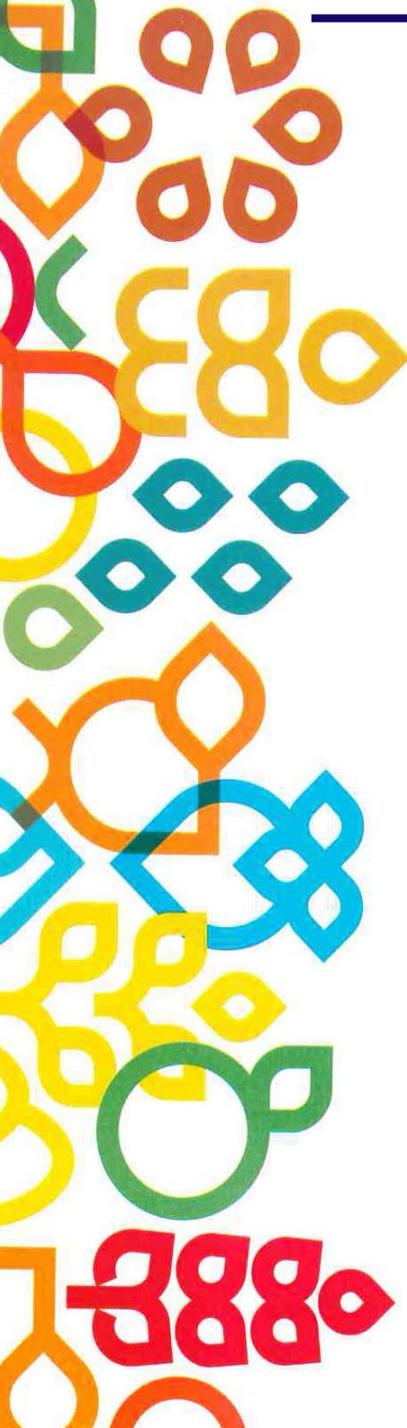
ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт управления, экономики и финансов
Программа подготовки управленческих кадров
для организаций народного хозяйства РФ



ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОСИЛА-МОЛОКО» ЗА СЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ АНАЛИТИКИ В СИСТЕМЕ «MICROSOFT POWER BI»

Руководитель проекта: Хайруллина Альбина Джавдатовна, кандидат экономических наук, доцент ВАК, доцент Института управления, экономики и финансов КФУ

Проект подготовила: Аксенова Евгения Константиновна, начальник отдела анализа АО «Агросила»



ME AND MY PLACE IN THE COMPANY

Department name: *Analysis Department*

Department activity: *Analysis of production and economic indicators of Agrosila holding companies*

Department plans: *Automation of business processes and management reporting*

My positions: *Manager of the Analysis Department*

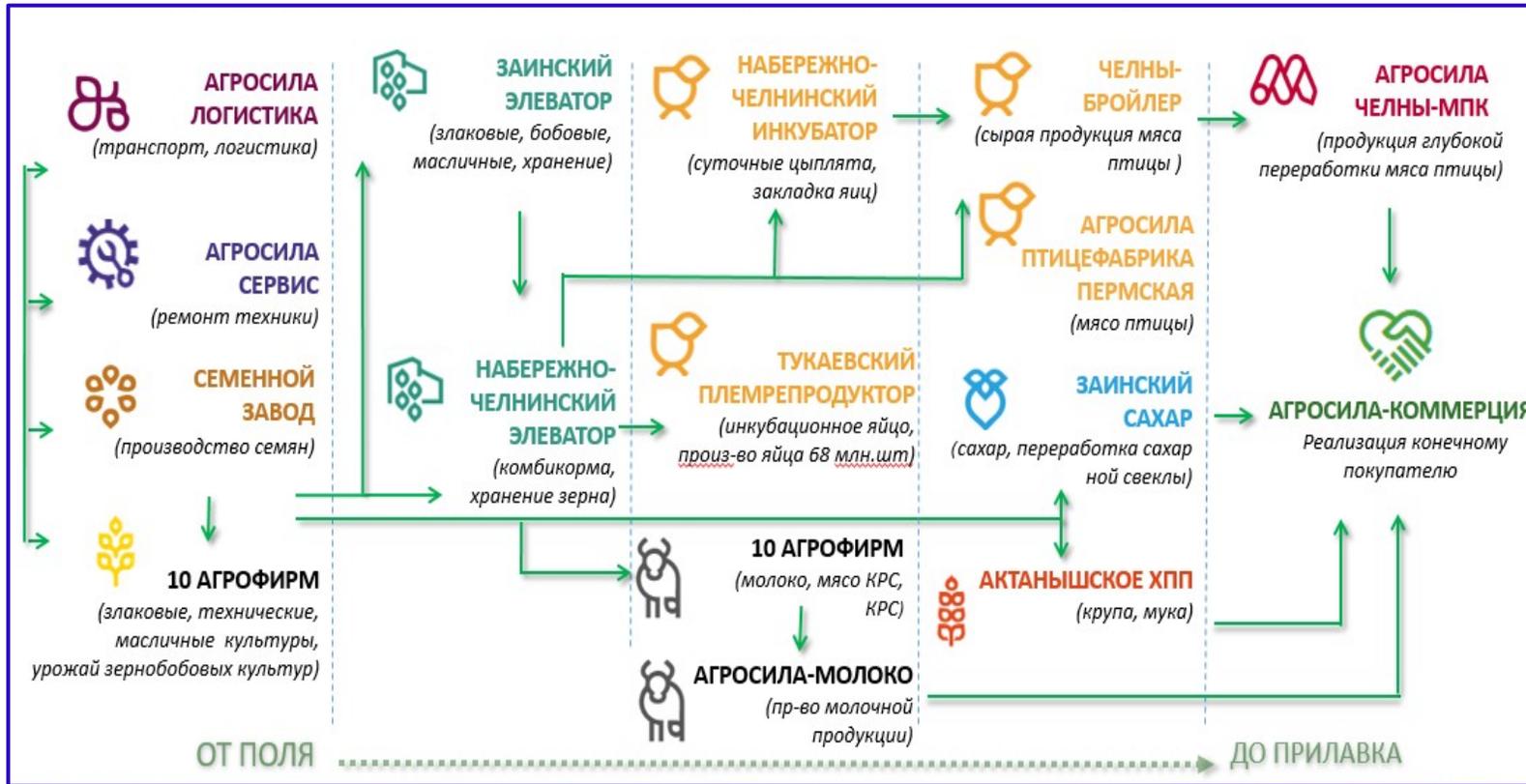
My role: *Creating teamwork to achieve a common goal*

My function: *Business modeling and forecasting of enterprise activities.
Development of management reporting.*

Hierarchy: *I report to the Deputy General Director for Economics*

My goal: *Automate the analysis of production and economic indicators*

Movement of products between the enterprises Agrosila Holding



FROM FIELD TO MARKET

Holding Agrosila has the closed cycle of production. The companies of Holding produce raw material (wheat, a sugar beet, milk, poultry etc). This raw material is processed in finished goods. The Holding also has the infrastructural enterprises. These enterprises make repairs of agricultural machinery, logistics, make seeds, storage, processing and drying of leguminous cultures.

The product of one manufactory is raw material to the next manufactory, and so on. For example, the product costs of wheat becomes the product cost of compound feed. So, compound feed becomes the product cost of broiler poultry. Automation of a "through" prime cost between holding's company will allow to manage the decision-making process. To influence speed of management decisions.

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА	КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КОМБИКОРМОВ	КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ МЯСА ПТИЦЫ	КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ГЛ.ПЕРЕРАБОТКИ	КАЛЬКУЛЯЦИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ГЛ.ПЕРЕРАБОТКИ
<ol style="list-style-type: none"> 1. Семена, СЗР 2. Удобрения 3. Энергия 4. Транспортные затраты, ГСМ 5. ФОТ с ЕСН 6. Амортизация 7. ОПР, ОХР. ИТОГО себест-сть.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Добавки 2. Зерновая основа 3. Энергия 4. Транспортные затраты, ГСМ 5. ФОТ с ЕСН 6. Амортизация 7. ОПР, ОХР. ИТОГО себест-сть.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Корма 2. Живая птица 3. Энергия 4. Транспортные затраты, ГСМ 5. ФОТ с ЕСН 6. Амортизация 7. ОПР, ОХР. ИТОГО себест-сть.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Специи 2. Сырье на переработку 3. Энергия 4. Транспортные затраты, ГСМ 5. ФОТ с ЕСН 6. Амортизация 7. ОПР, ОХР. ИТОГО себест-сть.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Себ-ть продукции гл.переработки 2. Коммерческие затраты на реализацию продукции ИТОГО себест-сть.
Агрофирмы (Поле)	Набережночелнинский элеватор (Производство комбикормов)	Челны-Бройлер (Производство мяса)	Агросила Челны-МПК (Переработка мяса)	Агросила-Коммерция (Реализация продукции)

AGROSILA HOLDING

*an agricultural holding company
comprises of 25 enterprises*

TYPES OF ACTIVITIES

MEAT direction



SUGAR direction



DAIRY direction



Location

- Aznakaevo region
- Aktanyshky region
- Zainsk region
- Menzelinskiy region
- Muslyumovo region
- Naberezhnye Chelny reg.
- Sarmanovo region
- Tukaevskiy region
- Perm region

Mission: *The mission is production of healthy food and environmental care.*

Plans: *Continuous improvement of technologies.*

Strategy: *A wide range of meat, dairy and sugar products for every taste of high quality.*



Agrosila has established itself as a responsible and reliable supplier.

Strengths: *A closed production cycle from the field to the counter, controlling its quality and safety at all stages.*

AGROSILA TODAY

25

enterprises

10

areas of activity

> 10 000

employees

> 300 000

hectares of
farmlands

Annual sales

58

billions of rubles



We produce

> 160 000

tons of chicken
meat annually



> 150 000 tons

annual capacity of
granulated sugar
production

We PRODUCE and DISTRIBUTE



original agricultural crops seeds



mixed feed for cattle, pigs, poultry



chicken and poultry products



sugar, granulated sugar-beet pulp
and molasses

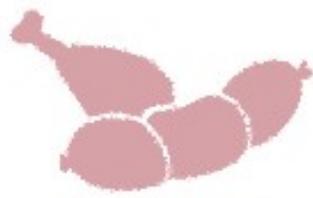


milk and dairy products



76 000 tons

of milk - annual
production capacity



> 400

units of finished
products



> 40

brand stores

СПРАВОЧНО:

Продукция с низкой рентабельностью для снятия с производства

Наименование	Рентабельность	кг	Прибыль от продаж, руб.	Норма расхода молока на 1 тн. ГП	Потребность молока с м.д.ж. 3,4%, тонн
Ряженка "Каждый день" 3,2% м.д.ж. бум. пакет 500 г	-32.53%	217 071	-3 705 200	968	210
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА б/а 1000мл 9 мес	-19.04%	145 576	-1 179 789	971	141
Молоко УП "Вкусное Детство" 3,2% м.д.ж. ТБА б/а 1л.	-15.92%	938 003	-6 513 942	971	911
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА без апл. 1000мл.	-15.38%	1 078 565	-7 266 302	971	1 048
Ряженка "Каждый день" 2,5% м.д.ж. пол.пак 1000 г.	-14.27%	102 410	-717 113	757	78
Творог рассыпчатый "Красная птица" 5 % в пакете 300 г	-12.17%	43 495	-1 004 664	1 695	74
Творог рассыпчатый "Красная птица" 9 % в пакете 300 г	-11.32%	42 584	-1 008 783	3 386	144
Молоко УП "Дальний Луг" 3,2% м.д.ж. ТБА с апл. 1000мл.	-5.77%	91 456	-262 424	971	89
ИТОГО		2 659 161	-21 658 217		2 694

Себестоимость и цена Сыра «Гауда 40%»

Категория А (рентабельность выше или равна 10%)					
Номенклатура	Рент-ть	кг	XYZ	% от общ. V	Прибыль от продаж
Сыр Мавродам 45% флоу-пак 180 г Халяль (А)	37,34%	5 018,29	Z	0,01%	1 059 029,66
Кефир ПМ 2,5% м.д.ж., пол.пак. 500 гр.	28,12%	46 796,29	Z	0,10%	979 222,82
Катык 4% полистокат. 315 гр. Халяль (А)	13,87%	50 188,75	Z	0,13%	930 833,71
Сыр рассольный 35% "Фета" Красная птица					
Сыр Гауда 40% флоу-пак 180 г Халяль (А)					
Сыр Эдам 40% флоу-пак 180 г Халяль (А)					
Сметана ПМ 15 % м.д.ж. пол.пак. 500 гр.					
Творог 9 % м.д.ж. весовой					
Всего					

с/с	руб. за кг без НДС.	417,97
Полная коммерческая себестоимость	руб. за кг без НДС.	545,64
Плановая цена реализации	руб. за кг с НДС.	600,20
Сумма (прогноз)	Количество прогноз (кг)	
3 995 999,56	7 411,80	

Расчет дополнительной прибыли от продаж

РЕНТАБЕЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ					
Снято с производства, тонн	Сыр Гауда 40%, цена за 1 кг	Норма расхода молока на 1 т	Доп. производство сыра, тонн	Прибыль на 1 т	Прибыль доп., млн руб.
2 659	545.6	9.5	284	127.7	36
Убыток от продукции для снятия, млн руб.	Выручка была до проекта, млн руб.	Прирост	Выручка стала после проекта, млн руб.		
-21.7	36	58	94		
Сырье (молоко) высвободивш.					
2 694					

СПРАВОЧНО:

Смета затрат на производство продукции

Смета затрат стоимости						
Ацидофильный напиток ПМ 2,5% м.д.ж., бум.пак., с кр. 500 гр.						
Январь 2019						
	Ед. изм.	Кол-во на 1 кг продукции	Цена за ед. изм. (руб)	Факт		
				на 1 кг	Сумма на 1 тн	на ед.
Прямые производственные затраты				27,46	27 458,78	13,73
Сырье				20,55	20 551,72	10,28
Упаковка				5,53	5 526,53	2,76
Тара				1,38	1 380,54	0,69
Вспомогательные затраты на производство				11,39	11 389,91	5,69
Зарплата				4,20	4 195,07	2,10
Амортизация				0,44	435,16	0,22
Накладные				2,54	2 536,86	1,27
Прочие				4,22	4 222,82	2,11
Электроэнергия				0,08	77,77	0,04
Газ				0,12	117,32	0,06
Стоки				0,09	91,58	0,05
Водоснабжение				0,11	114,03	0,06
Холод				0,24	238,88	0,12
Материалы со склада				0,75	750,87	0,38
Услуги стор.орг. и восп.служб				1,18	1 176,51	0,59
Транспортные расходы				1,66	1 655,87	0,83
Коммерческая себестоимость АМ				0,48	477,17	0,24
Коммерческая себестоимость АК				9,98	9 979,51	4,99
Производственная себестоимость				38,85	38 848,69	19,42
Переменные затраты				35,88	35 876,67	17,94
Постоянные затраты				2,97	2 972,02	1,49
Полная себестоимость				49,31	49 305,37	24,65

Плановая себестоимость каждого вида продукции

Номенклатура	ед. изм.	Переменная производственная себестоимость		Полная производственная себестоимость		Переменная производственная себестоимость с учётом логистики		Полная коммерческая себестоимость	
		На упак	На кг	На упак	На кг	На упак	На кг	На упак	На кг
Йогурт ПМ густой 1,5% м.д.ж. белый весовой	кг	64,8	64,8	69,4	69,4	73,9	73,9	80,5	80,5
Йогурт густой 1,5% полист.стак. 315 гр. (Я)	кг	30,5	96,7	31,9	101,3	33,3	105,8	35,0	111,2
Биокефир "Дядюшкина Ферма" 2,5% бум. пакет с апп. 450	кг	25,8	57,3	28,1	62,5	26,5	58,8	29,6	65,8
Сметана 20 % Мудрая хозяйка пол.пак. 220 гр.	кг	28,5	129,5	31,1	141,4	28,8	131,0	31,2	141,6
Сметана 15 % Мудрая хозяйка пол.пак. 220 гр.	кг	23,1	105,0	25,3	114,9	23,4	106,5	25,6	116,2
Сметана 15 % Мудрая хозяйка пол.пак. 430 гр.	кг	42,4	98,6	46,7	108,5	43,1	100,1	47,3	110,1
Сметана 20 % Мудрая хозяйка пол.пак. 430 гр.	кг	52,8	122,7	57,9	134,6	53,4	124,2	58,1	135,1
Ацидофильный напиток 2,5% ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	кг	26,4	58,8	28,7	63,9	30,5	67,8	33,8	75,2
Катык 2,5% ПМ пол.пак. 430 гр.	кг	20,7	48,2	22,9	53,4	24,6	57,2	28,0	65,1
Катык 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	кг	29,4	65,4	32,1	71,3	33,5	74,5	37,0	82,3
Кефир 2,5% ПМ пол.пак. 430 гр.	кг	19,3	44,9	21,5	50,1	23,2	54,0	26,6	61,9
Кефир 3,2% ПМ пол.пак. 430 гр.	кг	20,7	48,1	23,0	53,5	24,6	57,1	28,0	65,2
Кефир обезжиренный ПМ пол.пак. 430 гр.	кг	14,1	32,9	15,9	36,9	18,0	41,9	21,2	49,3
Кефир 3,2 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	кг	27,0	60,0	29,5	65,4	31,1	69,1	34,5	76,7
Наринэ 1,5% ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	кг	24,6	54,8	26,7	59,4	28,7	63,8	31,9	70,9
Простокваша "Мечниковская" 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр	кг	29,9	66,4	32,5	72,2	34,0	75,4	37,4	83,2
Ряженка 2,5 % ПМ пол.пак. 430 гр.	кг	20,7	48,1	22,9	53,3	24,6	57,1	27,9	65,0
Ряженка 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	кг	29,2	65,0	31,9	70,8	33,3	74,0	36,8	81,9
Ряженка 2,5 % ПМ пол.пак. 500 гр.	кг	23,9	47,8	26,5	53,0	28,4	56,8	32,4	64,7
Кефир ПМ 2,5% м.д.ж., пол.пак. 500 гр.	кг	21,9	43,9	24,5	49,0	26,5	52,9	30,5	60,9

Прогноз по продажам продукции

Номенклатура	Прогноз на 2024 год		
	Количество (в тн)	Ср. цена с НДС	Сумма продажи тыс.руб.
Ацидофильный напиток 2,5% ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	586,3	86,5	50 713,4
Катык 2,5% ПМ пол.пак. 430 гр.	125,9	68,2	8 585,5
Катык 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	505,9	89,1	45 060,1
Кефир 2,5% ПМ пол.пак. 430 гр.	206,1	64,3	13 247,4
Кефир 3,2% ПМ пол.пак. 430 гр.	139,0	72,0	10 007,3
Кефир обезжиренный ПМ пол.пак. 430 гр.	91,7	51,0	4 681,0
Кефир 3,2 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	19,6	86,9	1 705,6
Наринэ 1,5% ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	101,0	84,5	8 534,2
Простокваша "Мечниковская" 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	286,2	88,6	25 343,4
Ряженка 2,5 % ПМ пол.пак. 430 гр.	252,5	66,7	16 844,7
Ряженка 4 % ПМ бум.пак с кр. 450 гр.	105,3	90,3	9 510,1
Ряженка 2,5 % ПМ пол.пак. 500 гр.	17,8	102,0	1 812,9
Кефир ПМ 2,5% м.д.ж., пол.пак. 500 гр.	46,8	90,0	4 213,3
Биокефир 1% бум.пак с кр. 450 гр. (Я)	30,4	83,7	2 546,9
Кефир 3,2 % бум.пак с кр. 900 гр. Халяль (А)	132,4	82,0	10 859,5
Варенец 4% полист.стак. 315 гр. Халяль (А)	17,6	166,8	2 942,1
Катык 4% полист.стак. 315 гр. Халяль (А)	59,2	137,3	8 121,1
МАСЛО КРЕСТЬЯНСКОЕ ВЕСОВОЕ	416,2	470,8	195 984,3

Продукция в категории А с рентабельность выше 10%

Номенклатура	Рент-ть	кг	XYZ	% от общ. V	Прибыль от продаж
Сыр Легкий 25% вак/уп 15 кг Халяль (А)	15,58%	41 039	Z	0,09%	2 353 960
Творог 5% рассыпчатый пак. 200 гр. (Я)	15,67%	13 413	Z	0,03%	539 074
Сыр рассольный 35% "Фета" (СТМ АК) 330 гр	15,74%	188 575	Z	0,40%	8 499 959
Сметана "Красная птица" 20% м.д.ж. полист. ст. 315 г	15,87%	6 930	Z	0,01%	195 860
Сметана 15% м.д.ж. "Станция Молочная" в полист.стак. 180 гр.	16,70%	62 715	Z	0,13%	1 959 088
Сыр рассольный 35% "Эль Греко" 200 гр	17,06%	116 205	Z	0,25%	5 704 835
Масло "Традиционное" каш.фольга 180 гр. 82,5 % Халяль	17,83%	172 790	Z	0,37%	16 805 745
Сыр рассольный 35% "Эль Греко" 330 гр	18,14%	218 336	Z	0,47%	11 339 570
Сметана 20% с йодом полист.стак. 315 гр. (Я)	19,03%	8 503	Z	0,02%	333 450
Сметана ПМ 20 % м.д.ж. весовая	19,46%	46	Z	0,00%	1 432
Масло "Традиционное" в/с весовое 82,5%	19,96%	10 444	Z	0,02%	1 104 461