

Таблица 6. Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатели	2022-2026	2027-2031	2032-2036	2037-2041	2042-2046	2047-2051	2052-2056	2057-2061	2062-2066	2067-2071
Выручка	157 153	179 427	213 112	251 237	294 272	342 933	397 877	459 831	529 607	608 097
Кремация	133 382	152 287	180 876	213 234	249 760	291 060	337 693	390 277	449 497	516 115
Продажа урн	15 618	17 832	21 180	24 969	29 246	34 082	39 542	45 700	52 634	60 435
Оформление документов	6 247	7 133	8 472	9 988	11 698	13 633	15 817	18 280	21 054	24 174
Хранение урн	312	357	424	499	585	682	791	914	1 053	1 209
Транспортировка	999	1 141	1 356	1 598	1 872	2 181	2 531	2 925	3 369	3 868
Доставка урн	594	677	805	949	1 112	1 295	1 503	1 736	2 000	2 296
Себестоимость:	137 933	151 325	166 085	180 691	196 581	213 868	232 675	253 137	275 398	299 616
Кремация	117 069	128 436	140 963	153 359	166 846	181 518	197 480	214 847	233 740	254 295
Продажа урн	13 708	15 039	16 506	17 958	19 537	21 255	23 124	25 158	27 370	29 777
Оформление документов	5 483	6 016	6 602	7 183	7 815	8 502	9 250	10 063	10 948	11 911
Хранение урн	274	301	330	359	391	425	462	503	547	596
Транспортировка	877	963	1 056	1 149	1 250	1 360	1 480	1 610	1 752	1 906
Доставка урн	521	571	627	682	742	808	879	956	1 040	1 132
Валовая прибыль	19 098	27 923	46 727	70 097	97 070	128 244	164 150	205 380	252 592	306 519
Административные расходы										
Коммерческие расходы										
Внерезультационные расходы										
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	19 098	27 923	46 727	70 097	97 070	128 244	164 150	205 380	252 592	306 519

Продолжение таблицы 6. Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Прибыль (убыток) от операционной деятельности (накоплением)	19 098	47 021	93 748	163 845	260 915	389 158	553 309	758 689	1 011 281	1 317 800
амортизация	42 971	43 326	43 326	43 326	43 326	43 326	43 326	43 326	43 326	43 326
Проценты к уплате										
ЕБИТДА	62 069	71 249	90 053	113 423	140 396	171 570	207 476	248 706	295 918	349 845
накоплением ЕБИТДА	62 069	133 318	223 371	336 794	477 190	648 760	856 236	1 104 942	1 400 860	1 750 705
Доходы от реализации внеоборотных активов										
Курсовые разницы										
Прочие доходы										
Прочие расходы										
Прибыль до налогообложения	19 098	27 923	46 727	70 097	97 070	128 244	164 150	205 380	252 592	306 519
УСН Доходы	5 828	10 766	12 787	15 074	17 656	20 576	23 873	27 590	31 776	36 486
Чистая прибыль (убыток)	13 270	17 158	33 940	55 023	79 413	107 668	140 278	177 790	220 816	270 033
Чистая прибыль (убыток) накоплением	13 270	30 427	64 368	119 390	198 804	306 471	446 749	624 539	845 355	1 115 388

3. Описание продукции и маркетинговой стратегии (работ, услуг)

3.1. Основные характеристики продукции (работ, услуг) и политика сбыта продукции, объем продаж и объем экспортных поставок продукции

Целью стратегии маркетинга является – организовать эффективную систему оказания ритуальных услуг по рационализации процесса похоронных услуг, методом кремации.

Основными услугами будут:

- Кремация
- Реализация урн
- Оформление документов
- Хранение урн
- Транспортировка
- Доставка урн

Основными потребителями услуг будут:

- Население г. Якутска и пригородов;
- Население Республики Саха (Якутия) – Республиканская больница

Разработка маркетинговой стратегии включает в себя разработку стратегий и направлений предоставляемых услуг и цен.

Товарная стратегия

Основные виды услуг, которые будет оказывать предприятие, и предполагаемые тарифы на них представлены в таблице

Таблица 7. Прейскурант

Группы товаров	доля	средняя стоимость единицы товара, рублей
Кремация	84,9%	21 350
Реализация урн	9,9%	2 500
Оформление документов	4,0%	1 000
Хранение урн	0,2%	10
Транспортировка	0,6%	400
Доставка урн	0,4%	100

Ценовая стратегия

Ценовая стратегия комплекса предусматривает следующие мероприятия:

- изучение ценовой политики конкурентов;

- использование системы скидок;
- формирование цен с учетом покрытия издержек и действующего законодательства;
- предоставление гибких форм оплаты – введение системы отсрочки платежа.

Для обеспечения ценовой конкурентоспособности на рынке предприятие может использовать при необходимости гибкую систему скидок.

Стратегия продвижения

Достижение поставленных маркетинговых целей потребует от Кременатория разработки и реализации комплекса мер, направленных на реализацию выбранного характера позиционирования.

В комплекс мер по продвижению услуг рекомендуется включить:

1. Рекламную деятельность, в качестве средств рекламы будут использованы:

- a. специализированные печатные издания; •
- b. специализированные программы на ТВ и Радио;
- c. собственный сайт;
- d. наружная реклама.

2. Прямой маркетинг, который включает в себя:

a. разработку постоянно доступного сайта с хорошим информационным наполнением, логичной структурой и понятными навигационными возможностями, красиво и актуально оформленного, обладающего должной функциональностью и интерактивностью;

b. размещение рекламы на специализированных интернет-ресурсах;

3.2. Анализ современного состояния и перспектив развития рынка товаров (работ, услуг)

Последние годы похоронное обслуживание населения привлекает все большее внимание органов государственной власти и общества. Ежегодно стали проводиться выставки похоронной индустрии, семинары, конференции, появился ряд печатных изданий, посвященных вопросам похоронного дела. И действительно, сегодня невозможно недооценить огромную социальную значимость похоронных услуг для россиян и ответственность, возникающую в связи с погребением умерших граждан.

В Российской Федерации ежегодно умирает более 2 млн. человек. Соответственно принимается и исполняется такое же количество заказов на предоставление ритуальных услуг, связанных с погребением умерших, установкой надмогильных сооружений.

Таблица 8. Анализ Крематориев

№ п/п	Наименование	Контакты	Стоимость
1	Крематорий г. Артема (Владивосток)	+7 423 271-53-53 Артём, поселок Угловое, ул. Тульская, 41	от 20 000 руб.
2	Архангельский областной крематорий	+7 8182 63-77-14 Архангельская обл, Приморский р-н, тер. СНТ Лайское (д Чужгоры), д 400 стр 1	от 14 000 руб.
3	Барнаульский крематорий	+7 3852 53-26-66 г Барнаул, пр-кт Космонавтов, д 64	от 28 000 руб.
4	Волгоградский крематорий	+7 8442 54-95-86 г Волгоград, ул им Землячки, д 74 стр 15	от 10 000 руб.
5	Екатеринбургский крематорий	+7 343 261-91-61 г. Екатеринбург, Сибирский тракт, 10 км	от 24 000 руб.
6	Магнитогорский крематорий	+7 3519 51-70-60 Челябинская обл, г Магнитогорск, ул Николая Шишка, д 23	от 15 000 руб.
7	Митинский крематорий	+7 495 100-31-00 Россия, г Москва, Пятницкое шоссе, 5км	от 22 250 руб.
8	Никола-Архангельский крематорий	+7 495 100-31-00 Московская обл, г Балашиха, мкр Салтыковка, ул Окольная, влд 4	от 22 250 руб.
9	Хованский крематорий	+7 495 100-31-00 ТиНАО, поселение «Мосрентген», 21 км Киевского шоссе, ул. Адмирала Корнилова	от 22 250 руб.
10	Нижегородский крематорий	+7 831 435-13-33 г Нижний Новгород, ул Зайцева, д 27	от 12 500 руб.
11	Нижнетагильский крематорий	+7 3435 92-09-10 Свердловская обл, г Нижний Тагил, ул Красноармейская, д 62	от 13 000 руб.
12	Новокузнецкий крематорий	+7 3843 74-66-19 Кемеровская обл, г Новокузнецк, р-н Кузнецкий, ул Ленина, д 167	от 35 000 руб.
13	Новороссийский крематорий	+7 988 311-84-21 Краснодарский край, г Новороссийск, ул Леднева, д 6	от 31 000 руб.
14	Новосибирский крематорий «ИМИ»	+7 383 220-80-80 г Новосибирск, ул Кропоткина, д 112	от 30 000 руб.
15	Новосибирский крематорий в п.Восход	+7 383 360-00-00 Новосибирская обл, Новосибирский р-н, поселок Восход, ул Военторговская, д 4/1	от 23 000 руб.
16	Норильский крематорий	+7 3919 34-39-16 Красноярский край, г Норильск, тер Станция Голиково, д 15	от 20 000 руб.
17	Крематорий Ростова-на-Дону	+7 961 301-22-28 г Ростов-на-Дону, ул Орбитальная, д 1А	от 14 500 руб.
18	Санкт-Петербургский крематорий	+7 812 380-49-30 г Санкт-Петербург, Шафировский пр-кт, д 12	от 26 000 руб.
19	Крымский крематорий	+7 978 986-00-00 Респ Крым, Симферопольский р-н, село Красная Зорька, ул Гвардейская, д 88	от 15 000 руб.
20	Сургутский крематорий	+7 3462 51-56-47 Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г Сургут, ул Аэрофлотская, д 30 к 3	от 26 000 руб.
21	Тульский крематорий	+7 961 261-62-26 Тульская обл, Ленинский район, сельское поселение Ильинское, Новомосковское шоссе, 10й	от 10 100 руб.
22	Хабаровский крематорий	+7 4212 77-01-00 г Хабаровск, ул Карла Маркса, д 168	от 34 000 руб.
23	Челябинский крематорий	+7 351 247-01-33 г Челябинск, ул Радонежская, д 1	от 17 000 руб.
24	Ярославский крематорий	+7 4852 94-21-21 Ярославская обл, Ярославский р-н, деревня Скоково, стр 3	от 25 700 руб.
25	Якутский крематорий	Республика Саха (Якутия), г. Якутск, район Маганского тракта.	от 21 350 руб.

При организации похорон необходимо учитывать, что каждый умерший человек вне зависимости от его положения должен быть похоронен достойно, в соответствии с существующими гражданскими, религиозными и национальными традициями.

Похоронное обслуживание населения – одна из наиболее социально значимых сфер услуг. Приобщение к цивилизованному похоронному сервису, сохранение ритуальных традиций имеет большое значение в самых различных аспектах социально-экономической и духовной жизни страны. Это особенно актуально сейчас, когда вернулось понимание, что культура похорон – неотъемлемая часть общей культуры.

Действующее законодательство выделило похоронное дело как самостоятельный вид деятельности, что впервые позволило работникам похоронной службы России заявить о себе как об особом круге специалистов, занятых в важнейшей и весьма деликатной сфере.

За прошедшее десятилетие в сфере похоронного дела произошли принципиальные изменения в организации работы предприятий, что сильно отразилось на показателях, характеризующих рынок похоронных услуг.

Важнейшим этапом в развитии данной сферы стало принятие постановления Правительства Российской Федерации от 13.12.93 № 1295, которым была одобрена Федеральная целевая программа «Улучшение ритуального обслуживания населения на 1993-2000 годы» (далее – Программа). Государственным заказчиком Программы выступил Госстрой России. Основная цель Программы – улучшение ритуального обслуживания населения за счет создания правовой и материально-технической базы в сфере ритуального обслуживания, позволяющей обеспечить предоставление необходимого минимума услуг для достойного захоронения умерших граждан Российской Федерации, внедрения кремационных способов захоронения.

Кремация – один из самых современных и экологически чистых видов погребения. В условиях рыночной экономики администрации городов, не имеющих своих собственных крематориев, постоянно сталкиваются с проблемой расширения кладбищ. Сама по себе покупка земли для кладбищ у близлежащих колхозов и совхозов требует значительных затрат из городских бюджетов, помимо этого значительные суммы тратятся на благоустройство кладбищ и поддержание их в рабочем состоянии.

4. Организационный план

Основными документами, регламентирующими санитарно-гигиенические режимы деятельности крематориев, являются Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы (СанПиН). Крематории размещаются на отведенных участках земли в соответствии с законодательством Российской Федерации и соблюдением расстояний до жилых, общественных, лечебно-профилактических зданий, спортивно-оздоровительных и санаторно-курортных зон в соответствии с требованиями санитарных правил по санитарно-защитным зонам и санитарной классификации предприятий. Ширина санитарно-защитной зоны для крематориев определяется расчетами рассеивания загрязняющих веществ в атмосферном воздухе по утвержденным методикам. Для крематориев установлены следующие размеры санитарно-защитной зоны (СЗЗ):

- 1000 м для крематориев с количеством печей более одной (КЛАСС I).
- 500 м для крематориев с одной печью (КЛАСС II).

Проектирование и деятельность крематориев в Российской Федерации регламентируются общими законодательными, Санитарными и строительными нормами. Требования к технологическим процессам носят рекомендательный характер, из которых можно выделить следующие:

Организация похоронного обслуживания должна основываться на следующих принципах:

- обеспечение оперативного приема заказов на похороны;
- внедрение кремации и рациональных способов погребения останков после кремации;
- создание материально-технической базы похорон на современном уровне;
- подготовка умерших к похоронам и их предпохоронное сохранение преимущественно в специальных стационарных условиях вне жилых зданий и медицинских учреждений;
- рациональное размещение объектов похоронного обслуживания в градостроительной структуре города;
- сохранение здоровья людей, участвующих в похоронах, навещающих места захоронения, работающих на объектах похоронного назначения, проживающих и работающих за территорией зоны санитарной защиты между кладбищем (крематорием) и объектами городской застройки.

Земельные участки для строительства зданий и сооружений похоронного назначения следует размещать на обособленных участках вблизи существующих инженерных коммуникаций и дорог. Эти участки должны иметь удобные подъезды, автостоянки и остановки общественного транспорта.

Крематорий (тип 2), предназначенный только для кремации, следует размещать на отдельном участке в пригородной зоне, в том числе и на участке производственно-кремационного комплекса.

Для инвалидов и маломобильных групп населения на пешеходных путях кладбищ, на участках кварталов и непосредственно около мест захоронения следует устраивать места отдыха, в том числе скамьи и другие виды оборудования для облегчения движения, и защиты от атмосферных осадков в соответствии с требованиями ВСН-62-91.

На территориях санитарно-защитных зон кладбищ, крематориев, зданий и сооружений похоронного назначения не разрешается строительство зданий и сооружений, не связанных с обслуживанием указанных объектов, исключением культовых и обрядовых объектов. Участки для размещения кладбища и крематория следует располагать с подветренной стороны по отношению к жилой территории.

В составе крематория предусматриваются следующие группы помещений:

- помещения с тамбуром, вестибюлем, холодильной камерой для приема и сохранения умерших до кремации;
- помещения для кремации умерших, обработки и хранения праха, с помещением газоочистки, ремонтной мастерской, помещениями инженерно-технической службы, санитарно-техническими помещениями, комнатой отдыха и психологической разгрузки.

Количество кремационных печей в крематориях определяется смертностью населения, количеством проводимых обрядов (пропускная способность крематория определяется в среднем из расчета один час на одну кремацию).

Допускается применение печей, прошедших санитарно-гигиеническую и экологическую экспертизу в установленном порядке и имеющих санитарно-эпидемиологическое заключение.

Для обрядовой и обслуживающей частей крематория необходимо предусмотреть помещения:

- входную группу с вестибюлем, санузлами, подсобными и вспомогательными помещениями;
- обрядовую с траурным (ритуальным) залом, шлюзом, кабинетом патологоанатома, медицинским, подсобными и вспомогательными помещениями;
- выходную группу помещений с комнатой адаптации и холлом;
- транспортную группу помещений.

Помещения для людей, участвующих в похоронах, должны быть изолированы от помещений, предназначенных для работы обслуживающего персонала, и обеспечивать звукоизоляцию от них помещений санузлов и вентиляционных камер (вентиляционных установок).

При зданиях крематориев следует предусмотреть хозяйственный двор со складскими помещениями для хранения крупногабаритных частей и другого оборудования.

Все помещения, входящие в состав крематориев, необходимо оборудовать системами приточно-вытяжной вентиляции с механическим побуждением. Применение систем рециркуляции воздуха не допускается.

Для питьевых и хозяйственных нужд на кладбищах, в крематориях и других зданиях и помещениях похоронного назначения следует предусматривать сеть хозяйственно-питьевого водопровода (тупиковую) от городских и поселковых сетей или от резервуаров, наполняемых привозной водой, при наличии санитарно-эпидемиологического заключения. Качество воды должно отвечать требованиям санитарных правил для питьевой воды.

Технологические и ливневые стоки, содержащие токсичные компоненты, перед сбросом в централизованную сеть канализации должны подвергаться очистке на локальных очистных сооружениях, дезинфицироваться с последующим разбавлением бытовыми сточными водами до допустимой концентрации веществ, регламентированных в установленном порядке. Сброс неочищенных сточных вод от кладбищ и крематориев на открытые площадки, кюветы, канавы, траншеи не допускается.

На участках кладбищ, крематориев зданий и сооружений похоронного назначения предусматривается зона зеленых насаждений шириной не менее 20 метров, стоянки автокатафалков и автотранспорта, урны для сбора мусора, площадки для мусоросборников с подъездами к ним.

4.1. Кремационного оборудования.

В основном проект предусматривает технологические требования производителей кремационного оборудования, которые отражают требования к техническим и служебным помещениям, гробам, телам, урнам, персоналу.

Проектом предусмотрена Кремационная печь JS-1 изготовленная в соответствии с общепризнанными техническими требованиями. Компания “FU SHOU YUAN ENVIRONMENTAL PROTECTION MACHINERY MANUFACTURE Co., Ltd” является производителем экологического кремационного оборудования для работы в Китае и за рубежом.

Данный поставщик предложил следующие условия по поставки одной Кремационной печи:

Стоимость печи на условиях FOB-Шанхай 400000 USD. Ввозной НДС (20%) 80000 USD. Условия поставки - FOB (доставка до портового терминала за счет отправителя). Перевозка печи - 24200 USD

В ставку входит: Морской фрахт в 20 FLat Rack , погрузо-разгрузочные работы в порту Владивостока, экспедирование в порту, таможенная очистка, перетарка на платформу ЖД, крепление на платформе, ЖД тариф до ст. Нижний Бестях.

Дополнительно: разработка ТУ (схема крепления) - 850 USD

Перевозка комплектующих для печи - 16450 USD/ 2x40 HQ

В ставку входит: морской фрахт, погрузо-разгрузочные работы в порту Владивостока, экспедирование в порту, таможенная очистка, перевалка в порту назначения, подача-уборка вагона, предоставление вагона, ЖД тариф до ст. Нижний Бестях.

ИТОГО стоимость изделия в городе Якутске составит 519500 USD (по курсу ЦБ РФ на день оплаты).

Габаритные размеры печи

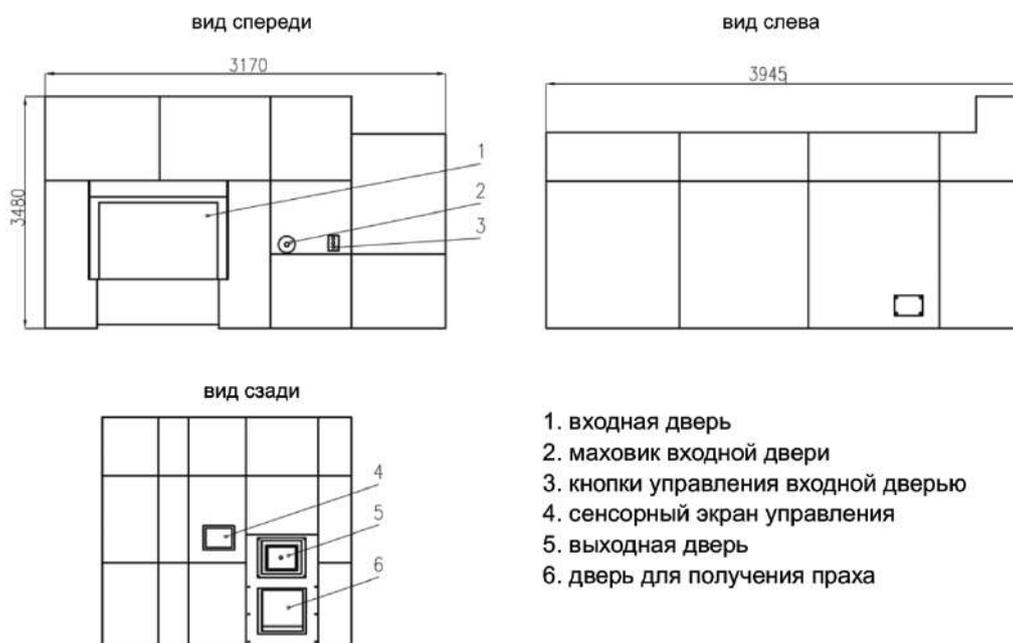


Рисунок 1

Таблица 9

Технические характеристики

Наименование показателя		Значение
Внешние габариты печи, мм	Длина	3945
	Ширина	3170
	Высота	3480
Ширина главной камеры, мм		900
Внешние габариты загрузочного отверстия, мм	Высота	750
	Ширина	790
	Расстояние от пола до загрузочного отверстия	990
Рабочая температура основной камеры горения, °С		650 – 1000
Рабочая температура камеры вторичного горения, °С		850 – 1000
Температура отработанных газов в дымоходе, менее, °С		550
Вентилятор камер сгорания и вытяжной вентилятор:		
Давление, Па		6207-6308
Производительность, м ³ /с		0,4
Мощность электродвигателя, кВт		5,5
Номинальная мощность (без системы обработки выхлопных газов), кВт		15
Применяемое горючее сырье		Природный газ
Потребление газа при непрерывной кремации, на одну кремацию, м ³		20-25
Время сжигания при непрерывной кремации, на одну кремацию, мин		45-70
Общий вес печи, тонн		17
Температура на поверхности печи, не более, °С		40