

**СТРУКТУРА
СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА
2011 ГОД и 9 МЕС 2012
ГОДА**

Производственные показатели ведущих хозяйств по регионам РФ за 2011 год

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
1	2	3	4	5	6	7
Мощность комплекса, стойломест	3 500	8 200	2 800	7 000	31 374	2 100
Среднегодовое фуражное поголовье, гол.	2 553	6 049	2 018	2 996	28 031	1 850
Надой на фуражную голову, кг в сут	21,2	16,7	16,1	16,3	16,4	20,0
Товарность, %	97%	95%	95%	93%	96%	97%
Кол-во реализованного молока, т	191 071	34 836	11 278	13 664	139 813	13 078
Выручка за молоко, млн. руб.	308,7	579,9	198,1	198,5	2 167,1	230
Вид инвестиций	новое строительство	новое строительство	новое строительство	реконструкция	новое строительство	новое строительство
Объем инвест. вложений, млн. руб.	1 354	2 010	671	124	9 200	606
Среднегодовая инвестиционная нагрузка , период 10 лет, млн. руб.	135	201	67	12	920	61
Инвестиционная нагрузка на 1 стойломесто (фуражную корову), млн. руб.	0,39	0,25	0,24	0,02	0,29	0,29

Среднероссийские показатели по отрасли за 2011 год:

- Товарность, %
- Надой на фуражную голову, кг в сутки

Структура операционной себестоимости молока (прямые затраты) в 2011 году

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Корма, из них:	5,90	6,67	5,76	4,65	8,35	9,29
корма собственные	1,36	6,43	4,36	3,50	4,90	3,88
корма покупные	4,54	0,23	1,40	1,15	3,45	5,40
ГСМ, энергоресурсы	0,93	0,53	0,85	1,19	0,76	1,13
зарплата и налоги	2,34	1,61	2,54	2,27	1,40	1,67
Медикаменты, спермодоза, ремонт оборудования, моющие, прочие	1,20	1,28	1,26	2,08	2,15	1,31
Операционная себестоимость молока, руб/кг	10,36	10,09	10,41	10,18	12,66	13,39

Молочная продукция РБ поступает в РФ (в пересчете на сырое молоко) по 10,0 руб./л. – это соответствует только прямым затратам российских производителей молока.

После засухи 2010 года количество и качество грубых кормов было на очень низком уровне, поэтому, чтобы рацион оставался сбалансированным, выросла доля покупных кормов. Помимо этого, предприятия, имеющие в своей структуре запас площади под кормовые культуры и/или комбикормовые минизаводы, увеличивают долю своих кормов. По итоговым затратам кормов на литр молока видны те регионы, которые больше всего пострадали от засухи.

Накладные расходы и финансовая нагрузка, 2011 год

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Общехозяйственные, общепроизводственные расходы, руб/кг	3,38	2,33	3,41	3,08	2,70	1,14

- Различие величины накладных расходов объясняется долями молочного производства в общем объеме производимой продукции и разными принципами распределения затрат между видами производимой продукции.

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Финансовая нагрузка, руб/кг	0,46	0,65	0,02	0,10	0,63	0,58
Проценты по кредитам, руб/кг и займам, руб/кг	6,80	3,92	3,86	0,21	7,88	2,45
Субсидии, руб/кг	- 6,33	- 3,27	- 3,85	0,11	- 7,26	- 1,88

- Сумма финансовой нагрузки скорректирована на субсидии, полученные из бюджета на возмещение процентов по кредитам.

Сопутствующая продукция (мясо) 2011 год

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирска я обл, Предпр. №6
Выручка по мясу, тыс. руб.	52 499	177 388	40 114	65 077	628 782	13 748
Себестоимость мяса, тыс. руб.	79 189	181 649	50 246	30 538	1 122 321	33 050
Прибыль/убыток по мясу, тыс. руб.	- 26 690	- 4 261	- 10 132	34 539	- 493 539	- 19 302
Дополнительные затраты на молоко от реализации мяса, руб/кг	1,40	0,12	0,90	- 2,53	3,53	1,48

Реализация молодняка и выбракованных коров рассматривается как сопутствующая продукция технологии производства сырого молока.

Выбраковка – это затраты в структуре себестоимости молока.

Инвестиционная нагрузка

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Амортизационная составляющая, руб/кг	5,11	5,22	5,20	2,22	4,98	3,04
амортизация животных, руб/кг	2,56	2,78	3,57	1,82	2,56	1,91
амортизация зданий и оборудования, руб/кг	2,55	2,44	1,63	0,40	2,42	1,14

Через амортизацию стоимость основных средств может возмещаться до 30 лет.

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Инвестиционная составляющая среднегодовая, инвест нагрузка/кол-во кг молока	7,09	5,77	5,95	0,91	6,58	4,64

Предприятие обязано вернуть кредитные средства в течение периода кредитования (10 лет) – именно поэтому объективнее учитывать в структуре себестоимости не амортизацию, а среднегодовые инвестиции.

Полная себестоимость молока с учетом амортизации, 2011 год

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Операционная себестоимость молока, руб/кг	10,36	10,09	10,41	10,18	12,66	13,39
Общехозяйственные, общепроизводственные расходы, руб/кг	3,38	2,33	3,41	3,08	2,70	1,14
Дополнительные затраты на молоко от реализации мяса, руб/кг	1,40	0,98	1,88	- 2,53	3,53	1,48
Финансовая нагрузка, руб/кг	0,46	0,65	0,02	0,10	0,63	0,58
Итого себестоимость до инвестиционной составляющей, руб/кг	15,60	14,06	15,72	10,84	19,51	16,58
Амортизационная составляющая, (руб/кг)	5,11	5,22	5,20	2,22	4,98	3,04
Себестоимость молока с учетом амортизации, руб/кг	20,72	19,29	20,91	13,05	24,49	19,63
Дотации	- 1,64	- 2,09	- 1,80	- 0,38	- 1,58	- 0,50
Себестоимость молока с учетом амортизации и дотаций, руб/кг	19,08	17,20	19,11	12,67	22,91	19,12

Полная себестоимость молока с учетом среднегодовых инвестиций (без учета амортизации), 2011 год

Показатели / регионы	Липецкая обл, Предпр. №1	Воронежская обл, Предпр. №2	Новосибирская обл, Предпр. №3	Кубань, Предпр. №4	Поволжье, Предпр. №5	Владимирская обл, Предпр. №6
Инвестиционная составляющая среднегодовая, (инвест нагрузка/кол-во кг молока)	7,09	5,77	5,95	0,91	6,58	4,64
Себестоимость молока с учетом инвестиционной составляющей, руб/кг	22,69	19,83	21,67	11,75	26,09	21,22
Дотации	- 1,64	- 2,09	- 1,80	- 0,38	- 1,58	- 0,50
Себестоимость молока с учетом инвестиционной составляющей и дотаций, руб/кг	21,06	17,75	19,87	11,37	24,51	20,71

Отражение инвестиционной составляющей позволяет понимать реальную картину эффективности производства молока.

Производственные показатели хозяйств за 9 месяцев 2012 года

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
1	2	3
Мощность комплекса, стойломест	3 500	2 400
Среднегодовое фуражное поголовье, гол.	2 710	2 214
Надой на фуражную голову, кг в сут	20,7	23,2
Товарность, %	96%	97%
Кол-во реализованного молока, т	15 354	13 620
Выручка за молоко, млн. руб.	230,8	235,7
Вид инвестиций	новое строительство	новое строительство
Объем инвест. вложений, млн. руб.	1 354	1 290
Среднегодовая инвестиционная нагрузка, период 10 лет, млн. руб.	135	129
Инвестиционная нагрузка на 1 стойломесто (фуражную корову), млн. руб.	0,39	0,54

Структура операционной себестоимости молока (прямые затраты) за 9 месяцев 2012 года

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Корма, из них:	4,91	5,94
корма собственные	0,70	-
корма покупные	4,21	-
ГСМ, энергоресурсы	0,86	0,82
зарплата и налоги	1,95	1,22
Медикаменты, спермодоза, ремонт оборудования, моющие, прочие	1,29	2,51
Операционная себестоимость молока, руб/кг	9,02	10,49

Накладные расходы и финансовая нагрузка, 2012 год

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Общехозяйственные, общепроизводственные расходы, руб/кг	3,16	4,87
Общепроизводственные расходы	1,44	1,76
Общехозяйственные расходы	0,79	1,01
Прочие расходы	0,75	2,10
Расходы на продажу	0,18	-

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Финансовая нагрузка, руб/кг	0,62	4,31
Проценты по кредитам, руб/кг и займам, руб/кг	8,13	4,31
Субсидии, руб/кг	- 7,51	-

- Сумма финансовой нагрузки скорректирована на субсидии, полученные из бюджета на возмещение процентов по кредитам.

Сопутствующая продукция (мясо) 2012 год

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Выручка по мясу, тыс. руб.	38 539	36 025
Себестоимость мяса, тыс. руб.	40 456	59 889
Прибыль/убыток по мясу, тыс. руб.	- 1 917	- 23 864
Дополнительные затраты на молоко от реализации мяса, руб/кг	- 0,12	- 1,75

Реализация молодняка и выбракованных коров рассматривается как сопутствующая продукция технологии производства сырого молока.

Выбраковка – это затраты в структуре себестоимости молока.

Инвестиционная нагрузка

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Амортизационная составляющая, руб/кг	4,30	5,74
амортизация животных, руб/кг	2,13	2,49
амортизация зданий и оборудования, руб/кг	2,17	3,25

Через амортизацию стоимость основных средств может возмещаться до 30 лет.

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Инвестиционная составляющая среднегодовая, инвест нагрузка/кол-во кг молока	6,61	7,10

Предприятие обязано вернуть кредитные средства в течение периода кредитования (10 лет) – именно поэтому объективнее учитывать в структуре себестоимости не амортизацию, а среднегодовые инвестиции.

Полная себестоимость молока с учетом амортизации, 9 месяцев 2012 года

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Операционная себестоимость молока, руб/кг	9,02	10,49
Общехозяйственные, общепроизводственные расходы, руб/кг	3,16	4,87
Дополнительные затраты на молоко от реализации мяса, руб/кг	0,12	1,75
Финансовая нагрузка, руб/кг	0,62	4,31
Итого себестоимость до инвестиционной составляющей, руб/кг	12,92	21,42
Амортизационная составляющая, (руб/кг)	4,30	5,74
Себестоимость молока с учетом амортизации, руб/кг	17,22	27,16
Дотации	- 0,22	- 0,39
Себестоимость молока с учетом амортизации и дотаций, руб/кг	17,00	26,77

Полная себестоимость молока с учетом среднегодовых инвестиций (без учета амортизации), 2012 год

Показатели / регионы	Липецкая обл	Краснодарский край
Инвестиционная составляющая среднегодовая, (инвест нагрузка/кол-во кг молока)	6,61	7,10
Себестоимость молока с учетом инвестиционной составляющей, руб/кг	19,53	28,52
Дотации	- 0,22	- 0,39
Себестоимость молока с учетом инвестиционной составляющей и дотаций, руб/кг	19,31	28,13

Отражение инвестиционной составляющей позволяет понимать реальную картину эффективности производства молока.

Себестоимость молока для Минфина для обоснования господдержки

Молоко	факт			оценка		
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Структура затрат на производство молока						
Затраты всего на 1 ц, руб.	1 215,8	1 351,8	1 414,1	1 486,0	1 557,5	1 635,3
Эффективность производства молока						
Производство молока в сельхозпредприятиях, тыс. тонн	14 313	14 395	14 643	14 934	15 190	15 624
цена реализации 1 тонны, руб.	12 960	14 340	15 000	15 765	16 521	17 347
производственная себестоимость 1 тонны, руб.	10 650	12 080	12 636	13 280	13 918	14 613
себестоимость 1 тонны реализованного молока (без промпереработки), руб.	10 930	12 440	13 012	13 676	14 332	15 049
полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	156 441 090	179 073 800	190 534 716	204 237 384	217 703 080	235 125 576
общая выручка, тыс. руб.	185 496 480	206 424 300	219 645 000	235 434 510	250 953 990	271 029 528
прибыль от реализации, тыс. руб.	29 055 390	27 350 500	29 100 902	30 585 048	32 053 130	33 655 787
рентабельность производства молока, %	18,6%	15,3%	15,3%	15,0%	14,7%	14,3%
субсидии полученные на производство молока из бюджетов всех уровней, тыс. руб.	11 682 290	13 677 756	14 306 933	15 036 586	15 758 342	16 546 260
в том числе на финансирование региональных программ по молочному скотоводству, тыс. рублей	3 317 200	7 910 000	7 467 100	7 847 922	8 224 622	8 635 853
прибыль с учетом полученных субсидий, тыс. руб.	40 737 680	41 028 256	43 407 835	45 621 634	47 811 472	50 202 047
Субсидии на 1 литр реализованного молока, предусмотренные	x	x	x	9 558 750	8 867 440	9 290 730
Прибыль от реализации молока с учетом субсидий, тыс. руб.	40 737 680	41 028 256	43 407 835	55 180 384	56 678 912	59 492 777
Рентабельность производства молока с учетом субсидий, %	26,0%	22,9%	22,8%	27,0%	26,0%	25,3%
Затраты на выращивание ремонтного молодняка	31 462 104	35 871 836	37 484 400	39 396 000	41 287 200	43 351 600
Полная себестоимость реализованного молока с учетом затрат на ремонтный молодняк	187 903 194	214 945 636	228 019 116	243 633 384	258 990 280	278 477 176
Прибыль (убыток) от реализации молока с учетом затрат на ремонтный молодняк	- 2 406 714	- 8 521 336	- 8 374 116	- 8 198 874	- 8 036 290	- 7 447 648
Рентабельность отрасли молочного скотоводства (с учетом затрат на ремонтный молодняк), %	-1,3%	-4,0%	-3,7%	-3,4%	-3,1%	-2,7%
прибыль с учетом полученных субсидий, тыс. руб.	9 275 576	5 156 420	5 932 817	6 837 712	7 722 052	9 098 612
Рентабельность с учетом полученных субсидий, %	4,9%	2,4%	2,6%	2,8%	3,0%	3,3%

Себестоимость мяса для Минфина

Мясо	факт			оценка		
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Структура затрат на производство привеса крупного рогатого скота						
Затраты всего на 1 ц прироста, руб.	9 420,9	11 300,0	11 820,0	12 423,0	13 019,0	13 670,0
в том числе:						
оплата труда с отчислениями на социальные нужды, руб./ц	1 513,6	1 839,5	1 924,0	2 022,0	2 119,0	2 225,0
корма, руб./ц	5 006,0	5 985,4	6 261,0	6 580,0	6 896,0	7 241,0
электроэнергия, руб./ц	349,9	408,7	428,0	449,0	471,0	494,0
нефтепродукты, руб./ц	299,8	371,4	388,0	408,0	428,0	449,0
прочие затраты (содержание зданий, амортизация, услуги по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию, затраты по страхованию и т.п.), руб./ц	2 251,5	2 695,4	2 819,0	2 963,0	3 105,0	3 261,0
Эффективность производства привеса КРС						
Выращено КРС в сельхозпредприятиях, тыс. тонн в живой массе	1 003	1 001	1 000	1 000	1 000	1 000
в т.ч. ремонтный молодняк (40%)	401	400	400	400	400	400
на мясо	602	601	600	600	600	600
цена реализации 1 тонны, руб.	57 890	70 790	74 046	77 823	81 558	85 636
производственная себестоимость 1 тонны, руб.	95 490	109 460	114 495	120 334	126 110	132 416
себестоимость 1 тонны реализованного крупного рогатого скота, руб.	78 420	89 590	93 711	98 490	103 218	108 379
полная себестоимость привеса тыс. руб.	78 655 260	89 679 590	93 711 000	98 490 000	103 218 000	108 379 000
в т.ч. ремонтного молодняка	31 462 104	35 871 836	37 484 400	39 396 000	41 287 200	43 351 600
на мясо	47 193 156	53 807 754	56 226 600	59 094 000	61 930 800	65 027 400
общая выручка от реализации мяса, тыс. руб.	34 838 202	42 516 474	44 427 600	46 693 800	48 934 800	51 381 600
прибыль от реализации, тыс. руб.	- 12 354 954	- 11 291 280	- 11 799 000	- 12 400 200	- 12 996 000	- 13 645 800
Рентабельность от реализации выращенного привеса на мясо, %	-26,2%	-21,0%	-21,0%	-21,0%	-21,0%	-21,0%

Возможные дополнения к расчету для Минфина

Рентабельность молочного направления в целом	факт			оценка		
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Общие затраты животноводства (молоко + мясо)	235 096 350	268 753 390	284 245 716	302 727 384	320 921 080	343 504 576
Общая выручка	220 334 682	248 940 774	264 072 600	282 128 310	299 888 790	322 411 128
Прибыль от реализации	- 14 761 668	- 19 812 616	- 20 173 116	- 20 599 074	- 21 032 290	- 21 093 448
Рентабельность, молочного животноводства	-6,3%	-7,4%	-7,1%	-6,8%	-6,6%	-6,1%
Прибыль от реализации с учетом субсидий	- 3 079 378	- 6 134 860	- 5 866 183	- 5 562 488	- 5 273 948	- 4 547 188
Рентабельность, молочного животноводства с субсидиями	-1,3%	-2,3%	-2,1%	-1,8%	-1,6%	-1,3%

Возможные дополнения к расчету, которые там не учтены:

1. В данном расчете не понятно из чего складывается себестоимость реализованного мяса. Такие затраты как выбраковка по основному стаду (по остаточной стоимости коров) и падеж по молодняку.

В зависимости от учетной политики организации данные затраты могут ложиться на финансовый результат (в случае падежа животных), тем самым не попадая в себестоимость продукции.

2. Не учтена финансовая нагрузка, как нагрузка по процентам за минусом полученных субсидий влияет на себестоимость молока.

3. В данном расчете нужно учитывать тот факт, что срок амортизации по основным группам основных средств намного выше, чем срок кредитования банками (10 лет). Т.о., если период по амортизации приравнять к периоду по инвест кредитам, то убыток будет гораздо выше и это будет показывать, что проекты за 10 лет не окупаются.

Бухгалтерская себестоимость молока за 9 мес. 2012 года

Статьи	Сумма, руб
Амортизация животных	33 825 789
Амортизация зданий, оборудования	34 398 919
Медикаменты	9 362 385
Корма	77 924 904
Моющие средства для доильного зала	483 160
Расходный материал для доильного оборудования	4 786 324
Спермодоза	1 735 453
Текущий ремонт и техническое обслуживание оборудования	3 597 016
Расходы на подстилку	499 860
Зарплата, Налоги с ФОТ	30 971 961
Общепроизводственные	32 355 727
ИТОГО ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО МОЛОКА	229 941 499
Произведено молока, кг	16 302 452
Себестоимость производства 1 кг молока	14,10
Продано (кол-во, кг)	15 354 409
средняя продажная цена без НДС	15,03
выручка без НДС	230 753 241
вознаграждение агента	2 776 166
прибыль/убыток	811 742
<i>Рентабельность, %</i>	<i>0,4%</i>

В данном расчете отсутствуют затраты, лежащие непосредственно на финансовый результат, как то, падеж, проценты уплаченные, субсидии, брак.

Бухгалтерская себестоимость 1 кг откорма за 9 мес. 2012

наименование	ВСЕГО ПО ОТКОРМУ			
	голов	живой вес, кг	ст-ть, руб	средняя цена
Остаток на начало года	2 826	692 052	70 614 474,63	102,04
Приплод	1 865	67 848	0,00	0,00
Затраты на выращивание, всего:	0	497 673	37 593 463,33	75,54
вет.инструменты			202 392,91	
вет.препараты			5 091 311,99	
корма			18 571 543,06	
молоко на выпойку			9 013 647,27	
общепроизвод-е жив-во			3 978 621,52	
спермодоза			735 946,58	
Перевод из ос.стада	572	309 592	29 760 098,42	96,13
Прочие	349	134 360	7 820 179,05	58,20
всего приход	2 786	1 009 473	75 173 740,80	
Перевод в ос.стадо	572	287 622	39 742 192,64	138,18
Продано	912	283 819	16 231 375,96	57,19
Забито	602	295 831	21 849 477,97	73,86
Падеж	459	61 759	7 311 600,93	118,39
Прочие	349	134 360	10 235 008,47	76,18
всего расход	2 894	1 063 391	95 369 655,97	
остаток на конец года	2 718	638 134	50 418 559,46	
средняя себестоимость выращивания 1 кг КРС			79,01	

В данном расчете видна себестоимость 1 кг мяса молодняка по прямым и общепроизводственным затратам. Падеж молодняка в нем не участвуют.

Бухгалтерская себестоимость реализованного мяса за 9 мес. 2012 года

Статьи	Сумма, руб
Выручка от реализации мяса	38 538 944
Себестоимость мяса молодняка	9 445 904
Себестоимость мяса коров	23 698 446
Прибыль от реализации	5 394 594
Прибыль от реализации, руб/кг молока	0,33
Падеж (91 счет)	7 311 601
Прибыль/убыток с учетом падежа	- 1 917 007
Прибыль/убыток с учетом падежа, руб/кг молока	- 0,12

Здесь участвует выручка и себестоимость от реализации молодняка и выбраковки коров. Отдельной строкой показана себестоимость павших животных, которая значительно изменяет ситуацию. Таким образом, себестоимость 1 кг молока увеличивается еще на 12 копеек и становится 14,22 руб/кг.

В данных расчетах нигде не учитывается влияние финансовой деятельности (уплаченных процентов, полученных субсидий), общехозяйственные расходы и прочие расходы, которые сразу ложатся на финансовый результат деятельности организации.