

بسمه تعالی
وزارت تعاون
معاونت طرح و برنامه
دفتر امور اقتصادی و تسهیلات بانکی

طرح توجیهی تولید بستنی چوبی
ظرفیت ۱۰ میلیون در سال

خلاصه طرح : تولید بستنی مورد نیاز جامعه، خصوصاً در فصول گرم سال ایجاد اشتغال

موضوع طرح : تولید بستنی چوبی

دستگاه صادر کننده مجوز : وزارت صنایع و معادن - وزارت جهاد کشاورزی

ظرفیت اسمی تولیدات : ۱۰۰۰۰۰۰۰ عدد سالیانه

نوع تولیدات : بستنی چوبی

تعداد شاغلین : ۱۸ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح : ۵۲۸۸۷

- سرمایه گذاری ثابت : ۴۴۹۸/۰۷

- سرمایه در گردش : ۶۳۷

در آمد سالیانه : ۵۰۰۰

- سود ویژه : ۱۴۲۱/۵

دوره بازگشت سرمایه : ۳/۳ سال

نرخ بازدهی سرمایه : ۰/۲۹

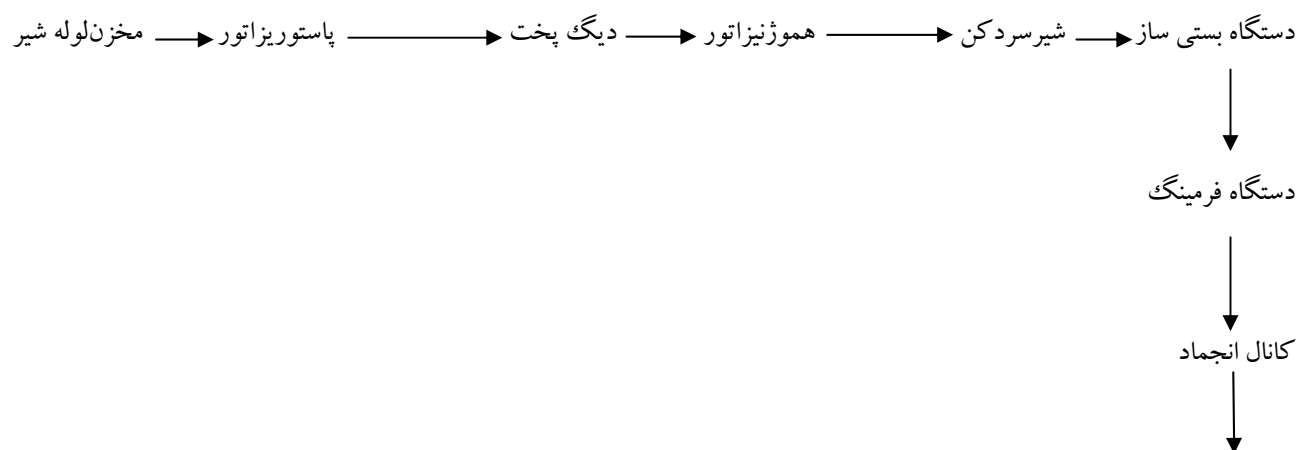
مقدمه :

بستنی یک فرآورده شیری لذیذ، مطبوع و خوشایند ذائقه است که در تمام فصول سال مخصوصاً بهار و تابستان مصرف فراوان دارد. اگر بستنی به نحو بهداشتی و با رعایت اصول استاندارد تهیه، بسته بندی و به دست مصرف کنندگان برسد. علاوه بر ایفاء نقش یک فرآیند تفننی، منبع سرشاری از مواد انرژی زا جهت سوخت و ساز بدن نیز خواهد بود. بستنی در انواع مختلف خود، به قشر خاصی از جامعه محدود نبوده و کلیه افراد، بخصوص طبقات جوان تر، مصرف کنندگان عمده آن محسوب می گردند.

صنعت بستنی سازی در سالهای اخیر در نیل پیشرفت و تکمیل یخچالها و گسترش آگهی های تجاری و بازرگانی و با توجه به ترکیب محصول و نحوه بسته بندی و . . . در بسیاری از کشورهای جهان رونق یافته است. بستنی سازی در ایران، در ابتدا در کارگاههای کوچک و قنادیها بصورت سنتی انجام گرفت و با این صنعت همزمان با تأسیس کارخانه شیر پاستوریزه در سال ۱۳۵۵ بوده است. بستنی دارای انواع و اقسام مختلف بوده و هر یک دارای ویژگی خاصی می باشد. در ضمن از آنجائیکه این محصول غذایی دارای مصرف عمومی است رعایت استانداردهای تعیین شده توسط دستگاههای ذی ربط الزامی می باشد.

روش تولید :

مواد اولیه اصلی مورد نیاز عمدتاً عبارتند : از شیر تازه، شکر، ثعلب، وانیل، کاکائو، روغن می باشد. شیر پس از خریداری ورود به مخازن شیر به دستگاه پاستوریزاتور منتقل و سپس در دیگ پخت با مواد فرموله بوسیله حرارت در شیر حل گردیده و پس از آن شیر از دستگاه هموژنیزاتور عبور نموده و در مخازن شیر سردکن انجام می گیرد و پس از این مرحله به منظور گرم شده به دستگاه بستنی ساز و سپس به دستگاه خرچنگ و نهایتاً به قسمت بسته بندی و سردخانه جهت عرضه منتقل می گردد.



۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۴۰۰۰	۶۰۰۰۰	۲۴۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۴۰۰۰	۱۰۰۰۰	۴۰
۲	حصار کشی	۲۶۰	۲۰۰۰۰۰	۵۲
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۶۰۰	۵۰۰۰۰	۳۰
	جمع			۱۲۲

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیر بنا (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۵۴۰	۱۲۰۰۰۰۰	۶۴۸
۲	انبارها	۱۵۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۸۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	آزمایشگاه	۳۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶
۶	نگهبانی و سرایداری	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۷	تعمیرگاه	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع			۱۰۵۴

۱-۴: تأسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب و نصب تابلوها و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۱۰۰ کیلو وات	۱۲۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و ...)		۲۵
۳	سیستم تهویه و هوای فشرده		۳۰
۴	سیستم بخار: برآورد تعداد و ظرفیت دیگهای بخار		۱۵۰
۵	وسایل سرمایش و گرمایش		۵۰
۶	سیستم اطفاء حریق و ایمنی		۱۵
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب (در صورت نیاز)		۲۵
۸	خرید خط تلفن		۲
۹	تجهیزات آزمایشگاهی		۵۰
۱۰	سردخانه		۸۰
	جمع		۵۴۷

۱-۵- ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی:

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	دیگ پخت ۲ تنی	۲	۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰
۲	هموژنایزر دوتنی a.p.v	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰
۳	پاستوریزاتور ۲ تنی	۱	۱۸۰۰۰۰۰۰۰	۱۸۰
۴	بستنی سازی چوبی تمام اتوماتیک	۱	۱۲۰۰۰۰۰۰۰	۱۲۰۰
۵	فریزر ۴۰۰ لیتری		۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰
۶	شیر سرد کن ۲ تنی	۴	۴۰۰۰۰۰۰۰	۱۶۰
۷	هزینه نصب و راه اندازی			۹۵
	جمع کل			۱۹۸۴/۵

۱-۶: وسایط نقلیه و وسایل حمل و نقل داخل کارخانه :

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۱۲۰۰۰۰۰۰	۱۲۰
۲	لیفتراک ۲ تنی	۱	۳۵۰۰۰۰۰۰	۳۵
	جمع			۱۵۵

۱-۷: تجهیزات اداری و کارگاهی :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفنی و ..)	۲۵
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
	جمع	۳۵

۱-۸: هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
-۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۱۰
-۲	اخذ جواز تأسیس و سایر مجوزها	۵
-۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۴
-۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد)	۱۱۴/۷
	جمع	۱۵۳/۷

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۲۴۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۱۷۶
۳	تأسیسات و تجهیزات	۵۴۷
۴	وسایط نقلیه	۱۵۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۱۹۸۴/۵
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۰۶/۸
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۱۵۳/۷
	جمع	۴۴۹۸/۰۷

۲- هزینه های جاری طرح :

۲-۱: مواد اولیه:

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه تن	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	شیر	۴۰۰ تن	۲۷۰۰۰۰۰		۱۰۸۰
۲	شکر	۱۷۴ تن	۵۵۰۰۰۰۰		۹۵۷
۳	ثعلب	۸۰۰ کیلوگرم	۷۵۰۰۰		۶۰
۴	وانیل	۴۰۰ کیلوگرم	۸۵۰۰۰		۳۴
۵	روغن	۲۳ تن	۶۵۰۰۰۰۰		۱۴۹/۵
۶	شیرخشک	۵۶۸۰ کیلوگرم	۲۰۰۰۰		۱۱۳/۶
۷	کاکائو	۷۹۵۰ کیلوگرم	۱۵۰۰۰		۱۱۹/۲
۸	چوب بستنی	۱۰ میلیون عدد	۱۰		۱۰۰
۹	سلفوفان	۱۰ تن	۶۵۰۰۰۰۰۰		۶۵۰
	جمع				۳۲۶۳/۳

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل غیرتولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۴۲
۲	پرسنل اداری - مالی	۳	۲۵۰۰۰۰۰	۹۰
۳	نگهبان و راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۵		۱۵۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۰۹/۲
	جمع کل			۲۶۵/۲

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	کارگر تولیدی	۱۰	۲۵۰۰۰۰۰	۲۴۰
۳	کارگر فنی	۲	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
	جمع	۱۳		۳۳۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۲۳۵/۲
	جمع کل			۵۷۱/۲

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیر تولیدی

$$۵۷۱/۲ + ۲۶۵/۲ = ۸۳۶/۴$$

۲-۴: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۲۰۰۰۰۰	۱۳۵۰	۲/۷
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۲۰۰۰	۵۰۰	۱
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۸۰۰۰۰	۲۰۰	۱۶
۴	بنزین	لیتر	۱۵۰۰۰	۸۰۰	۱۲
	جمع				۳۲/۷

۲-۵- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۱۰۵۴	۱۰	۱۰۵/۴	۲	۲۱
۲	تأسیسات	۵۴۷	۱۲	۶۵/۶	۵	۲۷/۳
۳	وسایط نقلیه	۱۵۵	۲۰	۳۱	۱۰	۱۵/۵
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۱۹۸۴/۵	۱۰	۱۹۸/۴	۵	۹۹/۲
۵	تجهیزات اداری	۳۵	۲۰	۷	۱۰	۳/۵
	جمع			۴۰۷		۱۶۶/۵

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۳۲۶۳/۳
۲	حقوق و دستمزد	۸۳۶/۴
۳	سوخت و انرژی	۳۲/۷
۴	تعمیر و نگهداری	۱۶۶/۵
۵	استهلاک	۴۰۷
۶	پیش بینی نشده	۲۳۵/۲
	جمع	۴۹۴۱/۱

۲-۵- جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید :

ردیف	شرح	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۰	۰	۱۰۰	۳۲۶۳/۳
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۷۰	۳۹۹/۸	۳۰	۱۷۱/۳
۳	سوخت و انرژی	۲۰	۶/۵	۸۰	۲۶/۱
۴	تعمیر و نگهداری	۲۰	۳۳/۳	۸۰	۱۳۳/۲
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۰	۰	۱۰۰	۵۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۱۰۰	۸/۹	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۳۵	۷۱/۶	۶۵	۱۳۲/۹
۸	استهلاک	۱۰۰	۴۰۷	۰	۰
	جمع	۰	۹۲۷/۱	۰	۳۷۷۶/۸

سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماهه مواد اولیه و بسته بندی)	۵۴۳/۸
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۹۳/۲
	جمع	۶۳۷

جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۴۴۹۸/۰۷
هزینه های قبل از بهره برداری	۱۵۳/۷
سرمایه در گردش	۶۳۷
جمع	۵۲۸۸/۷

۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه‌های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{۳۲۶۳/۲}{۱۰۰۰۰} = ۰/۳۲۶$$

۴- قیمت فروش کالا :

قیمت فروش کالا براساس متوسط قیمت کالای مشابه در بازار در نظر گرفته شود .

میلیون ریال $۵۰۰۰ \times ۱۰۰۰۰ = ۵۰۰۰$ فروش کل

- محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times ۱۰۰ = \frac{۹۲۷/۱}{۵۰۰۰ - ۳۷۷۶/۸} = ۷۵\%$$

- میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر}} = \frac{۹۲۷/۱}{۳۷۷۶/۸} = ۳۸۶۲/۹$$
$$۱ - \frac{\text{فروش کل}}{\text{فروش کل}} = ۱ - \frac{۵۰۰۰}{۵۰۰۰}$$

سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$۵۰۰۰ - ۳۲۶۳/۳ = ۱۷۳۶/۷$$

محاسبه سود ویژه

۱۷۳۶/۷

سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

۲۶۵/۲

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

۵۰

- هزینه اداری و فروش

سود عملیاتی ۱۴۲۱/۵

کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل: ۱۴۲۱/۵

- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری ۷۶/۸

سود ویژه قبل از کسر مالیات ۱۳۴۴/۷

نرخ بازدهی سرمایه:

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۱۳۴۴/۷}{۴۴۹۸/۰۷} = ۰.۲۹ = ۲۹\%$$

- دوره برگشت سرمایه:

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۴۴۹۸/۰۷}{۱۳۴۴/۷} = ۳/۳$$

ارزش افزوده ناخالص:

ارزش افزوده ناخالص = {تعمیر و نگهداری + سوخت و انرژی + مواد اولیه و بسته بندی} - (فروش کل)
ارزش افزوده ناخالص = ۵۰۰۰ - (۳۲۶۳/۳ + ۳۲/۷ + ۸۳۶/۴) = ۸۶۷/۸

ارزش افزوده خالص = {استهلاک قبل از بهره برداری + استهلاک دارائیهها} - (ارزش افزوده ناخالص)
ارزش افزوده خالص = ۸۶۷/۶ - (۴۰۷ + ۷۶/۸) = ۳۸۳/۸

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۸۶۷/۶}{۵۰۰۰} = ۰/۱۷$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۳۸۳/۸}{۵۰۰۰} = ۰/۷$$