

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

طرح توجیهی تولید غذای کودک
ظرفیت تولید: ۵۰۰ تن

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید غذای کودک

نوع تولیدات و ظرفیت : غذای کودک

تعداد شاغلین : ۱۹ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۸۶۷۰

سرمایه گذاری ثابت : ۳۴۰۰

سرمایه در گردش : ۴۳۵۰

درآمد سالیانه: ۳۱۰۰۰

سود ویژه : ۸۱۷

دوره بازگشت سرمایه : ۵۰ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۲۴٪

مقدمه :

مراقبت از کودکان در جوامع نخستین ، شباهتهایی با زندگی امروزه داشت . برخی قبایل ، کودک را نه به خاطر خویش ، بلکه بخاطر آینده اش ارج می نهادند . در این جوامع ، انسانها برای تغذیه و دوری جستن از خطر ها ، در برابر حیوانات دست به تلاش می زدند ، اما آنها که ضعیف تر بودند ، از میان می رفتند . نوزادان غیر طبیعی و بیمار نیز اغلب طرد می شدند و در میان بعضی قبایل ، حتی به دست والدین به کام مرگ فرستاده می شدند . اگر کودکی بیمار به تصادف از مراقبت مادری بهره می برد ، زنده می ماند . در عصر حاضر که قرن کودک نامیده شده ، به تلاشهای کار شناسان مسایل کودکان در تمام زمینه ها از جمله مسایل تغذیه آنان افزوده شده است . در سالهای اخیر شواهد بسیار نشان می دهد که رشد عقلی و هوشی انسان ، با کمیت و کیفیت تغذیه اش ، در زمان قبل و بعد از تولد ، پیوند کامل دارد . پژوهشهایی که در این زمینه صورت گرفته باز گو کننده این حقیقت است که تغذیه کافی و کامل برای

رشد طبیعی مغز ، هم در آغاز تشکیل جنین و هم در طی نخستین ماه زندگی او ، یعنی زمانی که مغز کامل می شود ، امری حیاتی است .

همچنین در پژوهشهای دیگر روشن شده است که بهره هوشی کودکان مبتلا به سوء

تغذیه و کم غذایی شدید، از بهره هوشی کودکان هم وطن خویش که از تغذیه نسبتاً

بهتری برخوردارند ، به شکل چشم گیری پایین تر است ، در کشورهای توسعه یافته ، مادر

با تولد نوزاد ، از امتیازهای شایسته ای چون پاداش ، تشویق ، تامین اجتماعی و انواع

حمایتهای دولتی می گیرد. اما بزرگترین کمکهای دولت به این گونه مادران ، تهیه انواع

غذاهای مناسب برای کودکان است. نکته اشکار این است که تغذیه ، در مرحله حساس

اولیه زندگی و رشد کودک تاثیر و اهمیتی اساسی دارد.

در اینجا است که به ویژه ارزش مواد غذایی ، میزان نیاز بدن به انواع مواد غذایی ،

انواع رژیمهای غذایی مناسب برای کودکان در مراحل مختلف رشد ، بهداشت غذا ،

عادت های غذایی درست و دستور تهیه بعضی از انواع غذاها ضرورت خود را بیشتر

نشان میدهد .

تولید غذای کمکی مورد نیاز کودکان که علاوه بر شیر مادر مورد نیاز کودکان

است، نقش عمده ای در تامین تغذیه کودکان و کمک به خود کفایی کشور و جلوگیری

از واردات این محصول و در نتیجه کاهش خروج ارز از کشور خواهد داشت.

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

مترارژ زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۳۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۹۰۰

۲-۱- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۳۰۰۰	۱۰۰۰۰	۳۰
۲	حصار کشی	۴۴۰	۲۵۰۰۰۰	۱۱۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۵۰۰	۲۰۰۰۰	۱۰
جمع				۱۵۰

۳-۱- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۵۰۰	۸۰۰۰۰۰	۴۰۰
۲	انبارها	۱۵۰	۸۰۰۰۰۰	۱۲۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	آزمایشگاه	۵۰	۱۲۰۰۰۰۰	۶۰
۶	نگهبان وسرایدار	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
جمع				۷۵۰

$$\text{ساختمان و محوطه سازی} = ۱۵۰ + ۷۵۰ = ۹۰۰$$

۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :

هزینه کل (میلیون ریال)	مشخصات فنی	شرح	ردیف
۴۰	kw۹۰	برق رسانی (حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۱
۲۰	-----	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	۲
۳	خط ۳	امتیاز خط تلفن	۳
۱۰	-----	ایمنی و اطفای حریق	۴
۱۰	-----	وسایل سرمایش و گرمایش	۵
۱۰	-----	مخازن ذخیره سوخت و آب	۶
۷	-----	تهویه و هوای فشرده	۷
۱۰۰		جمع	

۵-۱- 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	سرنند مکانیکی	۳	۷۰	۲۱۰
۲	آسیاب غلطکی	۲	۴۰	۸۰
۳	دستگاه مخلوط نهایی	۱	۵۰	۵۰
۴	دیگ بخت ۷۵۰ لیتری	۱	۱۰۰	۱۰۰
۵	دستگاه خشک کن استوانه ای	۱	۲۰۰	۲۰۰
۶	مخزن استیل ذخیره مواد بزرگ	۸	۲۰	۱۶۰
۷	مخزن ذخیره مواد کوچک	۵	۸	۴۰
۸	پمپ شیر آلات	اسری	۳۰	۳۰
۹	شبکه غبارگیری قرها	اسری	۵۰	۵۰
۱۰	دستگاه بسته بندی	اسری	۶۰	۶۰
۱۱	تابلو فرمان و مواد کنترل	۱	۵۰	۵۰
۱۲	لوازم آزمایشگاه	اسری	۱۷۰	۷۰
	جمع			۱۲۰۰

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سیستم نوارهای نقاله حلزونی	۱	۴۰۰۰۰۰۰۰	۴۰
۲	لیفتراک دستی	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۰
۳	وانت نیسان	۱	۸۰۰۰۰۰۰۰	۸۰
جمع				۱۴۰

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۳۰
۲	لوازم آشپزخانه	۲۰
جمع		۵۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۲۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۱۲
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۴۸
۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد	۸۴۰
	جمع	۹۲۰

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۹۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۹۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۱۰۰
۴	وسایط نقلیه	۱۴۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۱۲۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۵۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۱۱۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۹۲۰
	جمع	۴۳۲۰

۲- هزینه های جاری طرح

۲-۱ - مواد اولیه بسته بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	ذرت	۲۵۰	تن	۸۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰
۲	گندم	۱۵۰	تن	۱۰۰۰۰۰۰	۱۵۰
۳	پوره میوه	۱۰	تن	۲۰۰۰۰۰۰	۲۰۰
۴	شیر خشک	۲۵	تن	۱۸۰۰۰۰۰۰	۴۵۰
۵	شکر	۷۵	تن	۲۰۰۰۰۰۰	۱۵۰
۶	ماده محافظت کننده	۱۰	تن	۲۵۰۰۰۰۰	۲۵
۷	نایلون	۵	تن	۵۰۰۰۰۰۰	۲۵
۸	کارتن	۲۰۰۰۰۰۰	عدد	۱۵۰۰	۳۰۰۰
	جمع				۲۴۰۰۰

۲-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۸
۲	تکنسین آزمایشگاه	۳	۲۵۰۰۰۰۰	۹۰
۳	پرسنل اداری و خدماتی	۳	۲۲۵۰۰۰۰	۸۱
۴	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۸	-----	۲۴۳
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۴۱۳

۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۴۲
۲	کارگر خط تولید	۱۰	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴۰
	جمع	۱۱	-----	۲۸۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۴۷۹

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۴۷۹ + ۴۱۳ = ۸۹۲$$

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	۱۳۰۰	۲۶۰
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۴۰۰۰	۵۰۰	۲
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۲۵۰۰۰	۲۰۰	۵
۴	بنزین	لیتر	۲۷۵۰	۸۰۰	۳
	جمع				۲۷۰

۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۹۰۰	۹۰	۱۰	۱۸	۲
۲	تاسیسات	۱۰۰	۱۲	۱۲	۵	۵
۳	وسایط نقلیه	۱۴۰	۲۸	۲۰	۱۴	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۲۴۰۰۰	۲۴۰۰	۱۰	۱۲۰۰	۵
۵	تجهیزات اداری	۵۰	۱۰	۲۰	۵	۱۰
	جمع		۲۵۴۰		۱۲۴۲	---

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۲۴۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۹۲
۳	سوخت و انرژی	۲۷۰
۴	تعمیر و نگهداری	۱۲۴۲
۵	استهلاک	۲۵۴۰
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۳۱۰
۷	پیش بینی نشده	۷۴۶
	جمع	۳۰۰۰۰

جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۲۴۰۰۰	۰	۰	۲۴۰۰۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۴۷۹	۳۳۵	۷۰	۱۴۴	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۲۷۰	۵۴	۲۰	۲۱۶	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۱۲۴۷	۲۴۸	۲۰	۹۹۴	۸۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۷	۷	۱۰۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۴۶۲	۱۶۲	۳۵	۳۰۰	۶۵
۸	استهلاک	۲۵۴۰	۲۵۴۰	۱۰۰	۰	۰
	جمع	۲۹۰۰۰	۳۳۴۶	---	۲۵۶۵۴	---

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۴۰۰۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۳۵۰
	جمع	۴۳۵۰

جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۳۴۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۹۲۰
سرمایه در گردش	۴۳۵۰
جمع	۸۶۷۰

۳- ظرفیت تولید :

۵۰۰ تن

۴- قیمت فروش واحد :

۷۲۰۰۰ ریال

۵- فروش کل :

۳۰۰۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر :

درصد نقطه سر به سر = $100 \times \left\{ \frac{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}}{\text{هزینه ثابت تولید}} \right\}$

$$\{ 3346 \div (31000 - 25654) \} \times 100 = 63\%$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :

فروش در نقطه سر به سر = $\left\{ \frac{\text{فروش کل}}{\text{هزینه متغیر}} - 1 \right\} \times \text{هزینه ثابت تولید}$

$$3346 \div \{ 1 - (25654 \div 31000) \} = 19403$$

۹- سود ناویژه :

$$2000 = 29000 - 31000 = \text{هزینه تولید} - \text{فروش کل}$$

۱۰- محاسبه سود ویژه :

سود ناویژه : ۲۰۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۴۱۳)

هزینه اداری و فروش (۳۱۰)

هزینه های عملیاتی (۷۲۳)

سود عملیاتی

۱۲۷۷

۴۶۰ کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

۸۱۷ استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

سود ویژه قبل از کسر مالیات

۱۱- نرخ برگشت سرمایه:

$$۲۴\% = ۳۴۰۰۰ \div ۸۱۷ = \text{سرمایه گذاری ثابت} \div \text{سود ویژه}$$

۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۵۰ ماه