

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

طرح توجیهی تولید کمپوت و کنسرو ۱۰۰۰ تن

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید کمپوت و کنسرو

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

ظرفیت اسمی تولیدات : ۱۰۰۰ تن سالیانه

نوع تولیدات : کمپوت و کنسرو

تعداد شاغلین : ۱۶ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح : ۸۴۱۱/۵

- سرمایه گذاری ثابت : ۵۴۰۰/۴

- سرمایه در گردش : ۲۷۲۷/۳

درآمد سالیانه : ۱۲۰۰۰

- سود ویژه : ۲۲۰۵/۳

دوره بازگشت سرمایه : ۲/۶ سال

نرخ بازدهی سرمایه : ۰/۳۸

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

مترائز 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	۵۵۰	۲۰۰۰۰۰	۱۱۰
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۷۰۰	۵۰۰۰۰	۳۵
	جمع			۱۸۵

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۱۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰۰
۲	انبارها	۷۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۸۴۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	نمازخانه	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
۵	آزمایشگاه	۵۰	۱۲۰۰۰۰۰	۶۰
۶	نگهبانی و سرایداری	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
۷	تعمیرگاه	۱۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۰۰
	جمع			۲۳۸۰

تأسیسات

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	دیگ بخار	۲تن بخار در ساعت	۳۵۰
۲	سختی گیر و منبع تغذیه آب کوره	ظرفیت ۲مترمکعب	۳۰
۳	منبع سوخت ذخیره	۲۰ متر مکعب	۷
۴	زمینی	ظرفیت ۲۰ متر مکعب	۹/۵
۵	منبع آب هوایی	ظرفیت ۲۰ متر مکعب	۸۵
۶	هزینه انشعاب برق	بقدرت ۱۵۰ کیلو وات	۱۸۰
۷	هزینه لوله کشی آب و بخار		۳۵
۸	تابلوهای برق و هزینه روشنایی	تابلوهای اصلی و فرعی	۲۵
۹	تأسیسات گرمایشی و سرما	یونیت هیتز - کولر	۵۰
۱۰	تجهیزات فنی کارگاه مکانیکی	دستگاه جوش - رول دستی و ...	۲۰
۱۱	تجهیزات آزمایشگاهی	۱تدو، میکروسکوپ، ترازوی، قبن	۶۵
	جمع		۷۵۶/۵

۴-۱: 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)	۱۵۰ کیلو وات	۱۸۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و ...)		۳۵
۳	سیستم تهویه و هوای فشرده		۵۰
۴	سیستم بخار: برآورد تعداد و ظرفیت دیگهای بخار	۱	۱۵۰
۵	وسایل سرمایش و گرمایش		۳۵
۶	سیستم اطفاء حریق و ایمنی		۲۵
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب (در صورت نیاز)		۲۵
۸	خرید خط تلفن	دو خط	۴
۹	تجهیزات آزمایشگاهی		۹۵
	جمع		۵۹۹

۱-۵- ماشین آلات:

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تانک شستشویی	ظرفیت ۲ تن در ساعت و قدرت hp/1	۴۰
۲	نوارسوتینگ		۳۵
۳	الواتور بالابر باسپری آب	ظرفیت ۲ تن در ساعت و 1/5 hp	۱۵۰
۴	پوست گیر میکائیکی با قاچ کن دل گیر	۵۰۰ قدرت 2kp	۱۲۰
۵	پوست گیر سیاشی	ظرفیت ۱۰۰ و قدرت 5kp	۲۵
۶	میز کار	طول ۲ متر و عرض ۱ متر و رویه استیل	۸
۷	سینی قوطی پرکن	بظرفیت سه هزار قوطی در ساعت و دوسپتر 13hp	۶۵
۸	سینی دوارد قوطی	بظرفیت سه هزار قوطی در ساعت و قدرت 1/5 hp	۳۵
۹	مخزن دوجداره همزن دار	دوجداره با همزن به قدرت اکتروموتور 1hp	۸۵
۱۰	دم گیر آلبالو و گیلان	بظرفیت 500kg و قدرت 4.5hp	۱۲
۱۱	اتو کلاو سربسته	بظرفیت 500kg و قدرت 5hp	۵۵
۱۲	فیلتر	بظرفیت 500kg و قدرت 5hp	۶/۵
۱۳	نوار تخلیه قوطی	بظرفیت دو هزار قوطی در ساعت (حدمتغیر)	۱۵
۱۴	اتیکت زن	بظرفیت هزار قوطی در ساعت و قدرت 3hp	۳۰
۱۵	اگزاست	به ظرفیت سه هزار قوطی در ساعت و قدرت (5/5 hp)	۴۰
۱۶	درب بندی	به ظرفیت سه هزار قوطی در ساعت و قدرت (4/5 hp)	۶۵
۱۷	الک شستشوی دوار	بظرفیت 500kg و قدرت 3hp	۳۵
۱۸	دستگاه غلاف گیر نخود سبز	بظرفیت 500kg و قدرت 4/5hp	۲۰
۱۹	مخزن استیل	ظرفیت ۱۰۰۰ لیتر	۱۵
۲۰	بوجاری (الک و بیره)	بظرفیت 100kg و قدرت 2hp	۱۵
۲۱	پاستوریزاتور و خنک کن تونلی	سه هزار قوطی در ساعت و قدرت 5/5 hp	۲۰۰
۲۲	جرثقیل سقفی	ظرفیت یک تن و قدرت 2hp	۱۰
۲۳	دستگاه قطه کن لویا سبز	بظرفیت 500kg و قدرت 3hp	۱۵
	جمع کل		۱۰۹۶/۵

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	۱۱۰۰۰۰۰۰	۱۱۰
۲	لیفتراک ۲ تنی	۱	۳۵۰۰۰۰۰۰	۳۵
جمع				۱۴۵

۱-۷: تجهیزات اداری و کارگاهی :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفنی و ...)	۳۵
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
۳	ابزارآلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۲۵
جمع		۷۰

۱-۸: هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
-۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۲۵
-۲	اخذ جواز تأسیس و سایر مجوزها	۵
-۳	حقوق و دستمزد نخبگان در دوره سازندگی	۲۴
-۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد)	۲۲۹/۸
جمع		۲۸۳/۸

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۲۴۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۲۵۶۵
۳	تأسیسات و تجهیزات	۷۵۶/۵
۴	وسایط نقلیه	۱۴۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۹۶/۵
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۷۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۴۳/۶
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۸۳/۸
جمع		۵۴۰۰/۴

۲- هزینه های جاری طرح :

۱- مواد اولیه:

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالانه تن	واحد	قیمت واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	گلابی	۱۴۲۹۶۵	کیلو گرم	۲۰۰۰	۲۸۵/۹
۲	سیب	۹۸۵۵۰	کیلو گرم	۲۵۰۰	۲۴۶/۳
۳	هلو	۱۲۲۳۶۴	کیلو گرم	۳۰۰۰	۳۶۷
۴	زرد آلو	۵۷۵۱۲	کیلو گرم	۴۰۰۰	۲۳۰
۵	گیلاس	۷۲۲۲۵	کیلو گرم	۴۵۰۰	۳۲۵
۶	آلبالو	۷۲۸۱۲	کیلو گرم	۳۵۰۰	۲۵۴/۸
۷	لویاسبز	۲۸۰۵۰	کیلو گرم	۲۰۰۰	۵۶/۱
۸	نخودسبز	۷۲۰۰۰	کیلو گرم	۱۵۰۰	۱۰۸
۹	لویا چیتی	۲۵۷۱۸	کیلو گرم	۵۰۰۰	۱۲۸/۵
۱۰	نمک	۱۰۰۰۰	کیلو گرم	۷۰۰	۷
۱۱	شکر	۲۱۲۸۵۰	کیلو گرم	۴۵۰۰	۹۵۷/۸
۱۲	رب بریکس ۲۸	۵۸۵۰	کیلو گرم	۷۰۰۰	۴۰/۹
۱۳	اسیدسیتریک (یا میتوان از اسیداسکوریک استفاده کرد)	۴۰۰۰۰	کیلو گرم	۴۰۰۰	۱۶۰
۱۴	روغن	۳۳۴	کیلو گرم	۶۵۰۰	۲/۱
۱۵	فلفل	۲۲	کیلو گرم	۴۰۰۰۰	۰/۸
۱۶	گلپر	۱۲	کیلو گرم	۲۵۰۰۰	۰/۳
۱۷	پیاز	۲۵۰۰	کیلو گرم	۲۵۰۰	۶/۲
۱۸	دارچین	۲۱	کیلو گرم	۱۵۰۰۰	۰/۳
۱۹	سرکه	۴۳۳/۵	کیلو گرم	۱۰۰۰	۰/۴
۲۰	گوشت	۸۳۳۳	کیلو گرم	۴۵۰۰۰	۳۷۴/۹
۲۱	سود	۱۰۰۰۰	کیلو گرم	۲۰۰۰۰	۲۰۰
۲۲	قوطی نیم کیلونی با کارتن	۱۷۵۰۰۰۰	عدد	۱۵۰۰	۲۶۲۵
۲۳	قوطی ۳۰۰ گرمی با کارتن	۱۷۰۳۴۰	عدد	۱۲۰۰	۲۰۴/۴
۲۴	چسب	۲۰۰۰۰	کیلو گرم	۳۵۰۰	۷۰
۲۵	برچسب	۲۱۶۰۰۰۰	عدد	۱۵۰	۳۲۴
۲۶	کلسر	۵۰۰	کیلو گرم	۲۰۰۰	۱
	جمع				۶۹۷۶/۷

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی :

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	۲	۲۰۰۰۰۰۰	۴۸
	جمع	۶		۱۸۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۲۶
	جمع کل			۳۰۶

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	تکنسین	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	کارگر ماهر	۳	۲۵۰۰۰۰۰	۹۰
۴	کارگر ساده	۴	۲۰۰۰۰۰۰	۹۶
۵	پرسنل تعمیرگاه	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع	۱۰		۲۸۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۹۷/۴
	جمع کل			۴۷۹/۴

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیرتولیدی

$$۴۷۹/۴ + ۳۰۶ = ۷۸۵/۴$$

۴-۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۳۰۰۰۰۰	۱۳۵۰	۴۰۵
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۱۵۵۰۰	۵۰۰	۷/۷
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۵۰۰۰۰۰	۲۰۰	۱۰۰
۴	بنزین	لیتر	۶۰۰۰	۸۰۰	۴/۸
جمع					۵۱۷/۵

۴-۲-۵: استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۲۳۸۰	۱۰	۲۳۸	۲	۴۷/۶
۲	تأسیسات	۷۵۶/۵	۱۲	۹۰/۷	۵	۳۷/۸
۳	وسایط نقلیه	۱۴۵	۲۰	۲۹	۱۰	۱۴/۵
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۱۰۹۶/۵	۱۰	۱۰۹/۶	۵	۵۴/۸
۵	تجهیزات اداری	۷۰	۲۰	۱۴	۱۰	۷
جمع					۴۸۱/۳	۱۶۱/۷

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۶۹۷۶/۷
۲	حقوق و دستمزد	۷۸۵/۴
۳	سوخت و انرژی	۵۱۷/۵
۴	تعمیر و نگهداری	۱۶۱/۷
۵	استهلاک	۴۸۱/۳
۶	پیش بینی نشده	۴۴۶/۱
جمع		۹۳۶۸/۷

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

شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱ مواد اولیه و بسته بندی	۶۹۷۶/۷	۰	۰	۱۰۰	۶۹۷۶/۷
۲ حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۴۷۹/۴	۷۰	۳۳۵/۶	۳۰	۱۴۳/۸
۳ سوخت و انرژی	۵۱۷/۵	۲۰	۱۰۳/۵	۸۰	۴۱۴
۴ تعمیر و نگهداری	۱۶۱/۷	۲۰	۳۲/۳	۸۰	۱۲۹/۴
۵ هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۱۲۰	۰	۰	۱۰۰	۱۲۰
۶ بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۱۰/۸	۱۰۰	۱۰/۸	۰	۰
۷ پیش بینی نشده	۴۱۳/۳	۳۵	۱۴۴/۶	۶۵	۲۶۸/۷
۸ استهلاک	۴۸۱/۳	۱۰۰	۴۸۱/۳	۰	۰
جمع		۰	۱۱۰۸/۱	۰	۸۰۵۲/۶

سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۱۳۲/۷
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۵۹۴/۶
	جمع	۲۷۲۷/۳

جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۵۴۰۰/۴
هزینه های قبل از بهره برداری	۲۸۳/۸
سرمایه در گردش	۲۷۲۷/۳
جمع	۸۴۱۱/۵

۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه‌های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{9368/7}{1000} = 9/3$$

۴- قیمت فروش کالا :

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

میلیون ریال $12000 = 1000 \times 12000$ فروش کل

- محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{1108/1}{12000 - 8052/6} = 28\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times 100$$

- میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{1 - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}} = \frac{1108/1}{1 - \frac{8052/6}{12000}} = 3357/8$$

سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$12000 - 9368/7 = 2631/3$$

محاسبه سود ویژه

۲۶۳۱/۳

سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

۳۰۶

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

۱۲۰

- هزینه اداری و فروش

سود عملیاتی ۲۲۰۵/۳

کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل: ۲۲۰۵/۳

- استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری ۱۴۱/۹

سود ویژه قبل از کسر مالیات ۲۰۶۳/۴

نرخ بازدهی سرمایه:

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۲۰۶۳/۴}{۵۴۰۰/۴} = ۳۸\%$$

- دوره برگشت سرمایه:

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۵۴۰۰/۴}{۲۰۶۳/۴} = ۲/۶$$

ارزش افزوده ناخالص:

ارزش افزوده ناخالص = {تعمیر و نگهداری + سوخت و انرژی + مواد اولیه و بسته بندی} - (فروش کل)
ارزش افزوده ناخالص = ۱۲۰۰۰ - (۶۹۷۶/۷ + ۵۱۷/۵ + ۱۶۱/۷) = ۴۳۴۴/۱

ارزش افزوده خالص = {استهلاك قبل از بهره برداری + استهلاك دارائیهها} - (ارزش افزوده ناخالص)
ارزش افزوده خالص = ۴۳۴۴/۱ - (۴۸۱/۳ + ۱۴۱/۹) = ۳۷۲۰/۹

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۴۳۴۴/۱}{۱۲۰۰۰} = ۰/۳۶$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۳۷۲۰/۹}{۱۲۰۰۰} = ۰/۳۱$$