

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

**طرح توجیهی تولید کنسرو فراورده های غیر گوشتی**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

**خلاصه طرح :**

**موضوع طرح :** تولید کنسرو فراورده های غیر گوشتی

**نوع تولیدات :** انواع کنسروهای غیر گوشتی و ترشی جات

**تعداد شاغلین :** ۱۵ نفر

**مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)**

**سرمایه گذاری کل طرح :** ۳۵۵۵

**سرمایه گذاری ثابت :** ۳۱۴۰

**سرمایه در گردش :** ۲۱۳

**درآمد سالیانه:** ۳۳۶۴

**سود ویژه :** ۱۰۱۳/۵

**دوره بازگشت سرمایه :** ۳سال

**نرخ بازدهی سرمایه :** ۳۲/۳٪

### ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

#### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

مترآژ زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۴۰۰	۳۰۰۰۰۰	۷۲۰

#### ۲-۱- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۵۰۰	۲۰۰۰۰	۱۰
۲	حصار کشی	۵۰۰	۱۰۰۰۰۰	۵۰
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۲۰۰	۱۰۰۰۰۰	۲۰
۸۰	جمع			

#### ۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۷۰۰	۱۰۰۰۰۰۰	۷۰۰
۲	انبارها	۲۵۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۵۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۷۰	۱۲۰۰۰۰۰	۸۴
۴	نمازخانه	۳۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶
۵	آزمایشگاه	۷۰	۱۲۰۰۰۰۰	۸۴
۶	نگهبان و سرایدار	۸۰	۱۲۰۰۰۰۰	۹۶
۲۵	سایر	۲۵	۱۰۰۰۰۰۰	۲۵
۱۲۷۵	جمع			

$$۱۳۵۵ = ۸۰ + ۱۲۷۵ = \text{ساختمان و محوطه سازی}$$

۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۱۵۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و...)	۲۰
۳	امتیاز خط تلفن	۱۰
۴	ایمنی و اطفای حریق	۱۰
۵	وسایل سرمایش و گرمایش	۳۰
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب	۲۰
۷	تهویه و هوای فشرده	۲۰
۸	سایر	۱۰
	جمع	۲۷۰

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

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (میلیون ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	دیگ بخار	۱	۸۰	۸۰
۲	سختی گیر	۱	۲۰	۲۰
۳	دستگاه دربندی قوطی	۱	۲۰	۲۰
۴	دیگهای دو جداره استیل	۳	۲۰	۶۰
۵	اتو کلاو	۲	۱۰	۲۰
۶	آب سرد کن	۱	۱۰	۱۰
۷	دستگاه شستشو	۱	۲۰	۳۰
۸	دستگاه سور تینگ	۱	۲۰	۲۰
۹	ستگاه بوجاری	۱	۱۰	۱۰
۱۰	دستگاه لیبل زن	۱	۴۰	۴۰
۱۱	دستگاه چاپگر	۱	۴۰	۴۰
۱۲	دستگاه خرد کن	۱	۲۰	۲۰
۱۳	دستگاه آبمیوه گیری	۱	۱۰	۱۰
۱۴	جرثقیل	۲	۳۰	۳۰
۱۵	تجهیزات آزمایشگاهی	۱	۱۰۰	۱۰۰
	جمع			۵۱۰

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت	۱	۸۵۰۰۰۰۰۰	۸۵
جمع				۸۵

**۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۲۰
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
۳	ابزار آلات کارگاهی ( در صورت نیاز)	۲۰
جمع		۵۰

**۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۴
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۶
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۱۴۴
۴	راه اندازی آزمایشی ( معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۴۸
جمع		۲۰۲

**جدول هزینه های ثابت طرح :**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۷۲۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۳۵۵
۳	تاسیسات و تجهیزات	۲۷۰
۴	وسایط نقلیه	۸۵
۵	ماشین الات و تجهیزات	۵۱۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۵۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۱۵۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۰۲
	جمع	۳۳۴۲

## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۲-۱ - مواد اولیه وبسته بندی :

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		مصرف سالیانه تن	مواد اولیه وبسته بندی	ردیف
	ارزی	ریالی			
۳۳۰	----	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۰	خیار	۱
۳۶	----	۱,۲۰۰,۰۰۰	۳۰	بادمجان	۲
۶	----	۸۰۰,۰۰۰	۷	فلفل	۳
۲۰	----	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	هویج	۴
۱۰/۵	-----	۲,۱۰۰,۰۰۰	۵	سبزیجات	۵
۵۲/۵	----	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۵	گل کلم	۶
۶۶	-----	۳,۳۰۰,۰۰۰	۲۰	بهار نارنج-شقایق-تمک	۷
۱۵۴	----	۴,۴۰۰,۰۰۰	۳۵	شکر	۸
۷۷	----	۱,۱۰۰,۰۰۰	۷۰	سرکه	۹
۱۸۰	----	۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۰	سیر	۱۰
۱۵/۵	----	۴۵۰,۰۰۰	۳۵	نمک	۱۱
۲/۵	-----	-----	-----	سایر	۱۲
۹۵۰	جمع				



### 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	اداری مالی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۳	سرایدار	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۴	منشی	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۵	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۶	نگهبان	۲	۲۰۰۰۰۰۰	۴۸
	جمع	۷	-----	۲۰۴
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۴۳
	جمع کل			۳۴۷

### ۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	کارشناس غذایی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	تکنسین آزمایشگاه	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	کارگر ماهر	۲	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
۴	کارگر ساده	۴	۲۰۰۰۰۰۰	۹۶
	جمع	۸		۲۲۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۵۵
	جمع کل			۳۷۷

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل:

$$724 = 347 + 377 = \text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی}$$

#### ۲-۴- هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۲۰۰۰۰	۱۳۰۰	۲۶
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۲۰۰۰۰	۵۰۰	۱۰
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۸۰۰۰۰	۲۰۰	۱۶
۴	بنزین	لیتر	۲۰۰۰۰	۸۰۰	۱۶
۶۸	جمع				

#### ۲-۵- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۱۳۵۵	۱۳۵/۵	۱۰	۲۷	۲
۲	تاسیسات	۲۷۰	۳۲/۵	۱۲	۱۳/۵	۵
۳	وسایط نقلیه	۸۵	۱۷	۲۰	۸/۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۵۱۰	۵۱	۱۰	۱۷	۵
۵	تجهیزات اداری	۵۰	۱۰	۲۰	۵	۱۰
	جمع		۲۴۶		۷۱	-----

### جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۹۵۰
۲	حقوق و دستمزد	۷۲۴
۳	سوخت و انرژی	۶۸
۴	تعمیر و نگهداری	۷۱
۵	استهلاک	۲۴۶
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۳۴
۷	پیش بینی نشده	۱۵۰
	جمع	۲۲۴۳

### 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	۹۵۰	---	---	۹۵۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۳۷۷	۲۴۶	۷۰	۱۱۳	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۶۸	۱۳	۲۰	۵۵	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۷۱	۱۴	۲۰	۵۷	۸۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۷	۷	۱۰۰	---	---
۷	پیش بینی نشده	۱۵۰	۵۲/۵	۳۵	۹۷/۵	۶۵
۸	استهلاک	۲۴۶	۲۴۶	۱۰۰	---	---
	جمع	۱۸۶۹	۵۹۶/۵	---	۱۲۷۲/۵	---

**سرمایه در گردش:**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه بسته بندی)	۱۵۸
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد بسته بندی)	۵۵
	جمع	۲۱۳

**جدول سرمایه گذاری**

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۳۱۴۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۲۰۲
سرمایه در گردش	۲۱۳
جمع	۳۵۵۵

**۳- ظرفیت تولید :** ۶۷۲۸۰۰ عدد

**۴- قیمت فروش واحد :** ۵۰۰۰ ریال

**۵- فروش کل :** ۳۳۶۴ میلیون ریال

**۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید :** ۳۳۲۰ ریال

**۷- محاسبه نقطه سر به سر :**

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

$$\left\{ \frac{1272/5 - 3364}{596/5} \right\} \times 100 = 28/5\%$$

**۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :**

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

$$959/4 = \left\{ 1 - \left( \frac{1272/5}{3364} \right) \right\} \div 596/5$$

**۹- سود ناویژه :** ۱۴۹۵ = ۱۸۶۹ - ۳۳۶۴ = هزینه تولید - فروش کل

**۱۰- محاسبه سود ویژه :**

سود ناویژه : ۱۴۹۵

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری ( ۳۴۷ )

هزینه اداری و فروش ( ۳۳/۵ )

هزینه های عملیاتی ( ۳۸۰/۵ )

## سود عملیاتی

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل: ۱۱۱۴/۵

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله) (۱۰۱)

۱۰۱۳/۵

## سود ویژه قبل از کسر مالیات

### ۱۱- نرخ برگشت سرمایه :

$$\%۳۲/۳ = ۳۱۴۰ \div ۱۰۱۳/۵ = \text{سرمایه گذاری ثابت} \div \text{سود ویژه}$$

### ۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳ سال