

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

طرح توجیهی تولید مربا ، شربت ، شور ، ترشی و
حلوا

با ظرفیت کل ۳۸۵۰۰۰ عدد

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح :

موضوع طرح : طرح تولید مربا، شربت ، ترشی ، شور ، حلوا

نوع تولیدات و ظرفیت : مربا، شربت ، ترشی ، شور ، حلوا

تعداد شاغلین : ۲۷ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۳۶۸۵/۵

سرمایه گذاری ثابت : ۲۶۸۲/۵

سرمایه در گردش : ۷۴۵

درآمد سالیانه : ۷۰۰۰

سود ویژه : ۹۷۲

دوره بازگشت سرمایه : ۲/۷ ساله

نرخ بازدهی سرمایه : ۳۶/۲٪

مقدمه :

یکی از دغدغه های اساسی انسان از عصر حجر تا عصر حاضر تأمین غذای مورد نیاز خود بوده است که در اعصار مختلف به گونه های مختلف به منصفه ظهور رسیده است انسان اولیه به دلیل عدم دسترسی به تکنولوژی در تهیه و تولید مواد غذایی سبب غذایی محدود خود را به سختی تهیه می کرده. در عصر حاضر علیرغم وجود تکنولوژی تولید و بهره وری بالا رشد جمعیت و تنوع طلبی انسان در مصرف مواد غذایی مختلف ، همچنان دغدغه های تامین مواد غذایی را همانند دوران انسانهای اولیه (اما در شکل مدرن) به قوت خود باقی گذاشته است. بطوریکه بعضی از عالمان علم اقتصاد بحران غذا را بعنوان یکی از مهمترین مشکلات آینده بشر تصور می کنند در این میان رابرت توماس مالتوس از معروفترین اقتصاد دانان بدین معتقد است جمعیت بشر بصورت تصاعد هندسی رشد می کنند ولی رشد تولید مواد غذایی بدلیل وجود محدودیتهایی

مانند آب و زمین و ... بصورت تصاعد حسابی است. بنابراین در آینده رشد جمعیت از

رشد تولید غذایی پیشی گرفته و قحطی و گرسنگی سراسر جهان را فرا میگیرد .

لذا در این زمان تولید مواد غذایی بسته بندی شده که مدت نگهداری آنها زیاد

است ضروری به نظر میرسد از طرفی در کشور ما ایران که با کمبود صنایع تبدیلی

محصولات باغی روبرو هستیم لزوم ایجاد صنایع تبدیلی جهت جلوگیری از ضایعات بیش

از اندازه محصولات باغی بیشتر احساس میشود. در این راستا شرکت تعاونی قصد دارد

جهت رسیدن به این مقصود و همچنین ایجاد اشتغال ضمن به حرکت در آوردن چرخ

کوچکی از چرخهای اقتصاد کشور با راه اندازی خط تولید شربت خود نیز به سود

اقتصادی مناسب دست یابد.

و این امر ممکن نیست جز با توکل به خداوند متعال ، کوشش و همکاری اعضای شرکت

و کمک مسئولین.

انشاءً ...

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۶۰۰

۲-۱- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰
۲	حصار کشی	۲۵۰	۲۵۰۰۰۰	۶۲/۵
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۳۰۰	۲۰۰۰۰	۶
جمع				۸۸/۵

۳-۱- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۴۸۰	۸۰۰۰۰۰	۳۸۴
۲	انبارها	۷۰	۸۰۰۰۰۰	۵۶
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۴۰	۱۱۰۰۰۰۰	۱۵۴
۴	نمازخانه	۳۰	۱۱۰۰۰۰۰	۳۳
۵	آزمایشگاه	۳۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶
۶	نگهبان و سرایدار	۱۰۰	۱۱۰۰۰۰۰	۱۱۰
جمع				۷۷۳

$$\text{ساختمان و محوطه سازی} = ۷۷۳ + ۸۸/۵ = ۸۶۱/۵$$

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)	۱۶۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	۸۰
۳	امتیاز خط تلفن	۲
۴	ایمنی و اطفای حریق	۱۱
۵	وسایل سرمایش و گرمایش	۱۵
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب	۷
	جمع	۲۷۵

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	دیگ بخار ۳ تنی	۱	۱۹۰۰۰۰۰۰	۱۹
۲	دیگ پخت شربت	۱	۱۸۰۰۰۰۰۰	۱۸
۳	دیگ آماده سازی	۲	۱۸۰۰۰۰۰۰	۳۶
۴	موتور پمپ استیل	۲	۱۳۰۰۰۰۰۰	۲۶
۵	دی ادیتور	۱	۳۵۰۰۰۰۰۰	۳۵
۶	دستگاه پر کن با پاستوریزاتور	۱	۷۵۰۰۰۰۰۰	۷۵
۷	دستگاه درب بند اتوماتیک	۱	۷۰۰۰۰۰۰۰	۷۰
۸	دستگاه شستوشو	۱	۲۳۰۰۰۰۰۰	۲۳
۹	اتیکت زن اتوماتیک	۱	۷۵۰۰۰۰۰۰	۷۵
۱۰	جت پرینتر	۱	۶۵۰۰۰۰۰۰	۶۵
۱۱	دستگاه شیرینک اتوماتیک	۱	۴۴۰۰۰۰۰۰	۴۴
۴۸۶	جمع			

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۸۵۰۰۰۰۰۰	۸۵
۲	وانت پیکان	۱	۶۵۰۰۰۰۰۰	۶۵
۳	لیفتراک	۱	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰
	جمع			۲۵۰

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	۲۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۲۰
	جمع	۶۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۴۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۵۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۴
۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد	۱۴۴
	جمع	۲۵۸

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۶۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۸۶۱/۵
۳	تاسیسات و تجهیزات	۲۷۵
۴	وسایط نقلیه	۲۵۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۴۸۶
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۶۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۱۵۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۸۵
	جمع	۲۹۴۰/۵

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	شکر	۳۲۰	تن	۵۰۰۰۰۰۰	۱۶۰۰
۲	شیشه	۳۳۰۰۰۰	عدد	۹۰۰	۲۹۷
۳	گالن ۱ لیتری	۲۷۵۰۰	عدد	۸۵۰	۲۳/۵
۴	گالن ۳ لیتری	۲۷۵۰۰	عدد	۸۵۰	۲۳/۵
۵	افزودنیهای مجاز	-----	-----	-----	۵۴
۶	لیبل	۳۸۵۰۰۰	عدد	۲۰۰	۷۷
۷	درب پیلفر پروف	۳۳۰۰۰۰	عدد	۱۵۰	۴۹/۵
۸	نایلون بسته بندی	۳۸۵۰۰۰	عدد	۴۵۰	۱۷۳
۹	کفی بسته بندی	۳۸۵۰۰۰	عدد	۵۰۰	۱۹۲/۵
۱۰	کنستانره پرتقال و آلبالو	۴۰	تن	۳۸۰۰۰۰۰۰	۱۵۲۰
	جمع				۴۰۱۰

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	مالی اداری	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۳	مدیر فروش	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۴	مشی	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۵	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۶	راننده	۳	۲۰۰۰۰۰۰	۷۲
	جمع	۸	-----	۲۴۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۴۰۸

۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۵۰۰۰۰۰۰	۴۲
۲	کارشناس صنایع غذایی	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰	۳۶
۳	تکنسین آزمایشگاه	۱	۲۵۰۰۰۰۰۰	۳۰
۴	کارگر	۱۶	۲۰۰۰۰۰۰۰	۳۸۴
	جمع	۱۹	-----	۴۹۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۸۳۶/۵

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$تولیدی + غیر تولیدی = ۸۳۶/۵ + ۴۰۸ = ۱۲۴۴/۵$$

۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۱۲۰۰	۱۳۰۰	۱/۵
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۵۰۰۰	۵۰۰	۲/۵
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۷۵۰۰	۲۰۰	۱/۵
۴	بنزین	لیتر	۹۵۰۰	۸۰۰	۷/۵
۱۳	جمع				

۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۷۷۳	۷۷	۱۰	۱۵/۵	۲
۲	تاسیسات	۲۷۵	۳۳	۱۲	۱۴	۵
۳	وسایط نقلیه	۲۵۰	۵۰	۲۰	۲۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۴۸۶	۴۸/۵	۱۰	۲۴	۵
۵	تجهیزات اداری	۶۰	۱۲	۲۰	۶	۱۰
	جمع		۲۲۰/۵		۸۴/۵	---

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۴۰۱۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۲۴۴/۵
۳	سوخت و انرژی	۱۳
۴	تعمیر و نگهداری	۸۴/۵
۵	استهلاک	۲۲۰/۵
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۷۰
۷	پیش بینی نشده	۲۵۰/۵
	جمع	۵۸۸۸

جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)		هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۴۰۱۰	۰	۰	۰	۴۰۱۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۸۳۶/۵	۷۰	۵۸۵/۵	۷۰	۲۵۱	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۱۳	۲۰	۲/۵	۲۰	۱۰/۵	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۸۴/۵	۲۰	۱۷	۲۰	۶۷/۵	۸۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۶	۱۰۰	۶	۱۰۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۲۵۰/۵	۳۵	۸۷/۵	۳۵	۱۶۳	۶۵
۸	استهلاک	۲۲۰/۵	۱۰۰	۲۲۰/۵	۱۰۰	۰	۰
	جمع	۵۴۲۱	---	۹۱۹	---	۴۵۰۲	----

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۲۶۸۲/۵
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۲۵۸
	جمع	۷۴۵

جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۲۶۸۲/۵
هزینه های قبل از بهره برداری	۲۵۸
سرمایه در گردش	۷۴۵
جمع	۳۶۸۵/۵

۳- ظرفیت تولید :

عدد ۳۸۵۰۰۰

۴- متوسط قیمت فروش واحد :

ریال ۱۸۱۸۱

۵- فروش کل :

میلیون ریال ۷۰۰۰

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

ریال

۲۹۸۱۶۸

۷- محاسبه نقطه سر به سر :

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

$$37\% = 100 \times \{ (7000 - 4502) \div 919 \}$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :

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

$$2575 = \{ 1 - (4502 \div 7000) \} \div 919$$

۹- سود ناویژه :

سود ناویژه = $7000 - 5421 = 1579$ = هزینه تولید - فروش کل

۱۰- محاسبه سود ویژه :

سود ناویژه : ۱۵۷۹

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۴۰۸)

هزینه اداری و فروش (۷۰)

هزینه های عملیاتی (۴۷۸)

سود عملیاتی

۱۱۰۱

(۱۲۹) کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

۹۷۲ استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

سود ویژه قبل از کسر مالیات

۱۱- نرخ برگشت سرمایه :

$$۳۶/۲\% = ۲۶۸۲/۵ \div ۹۷۲ = \text{سرمایه گذاری ثابت} \div \text{سود ویژه}$$

۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۲/۷ سال