

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

طرح توجیهی تولید کنسرو ماهی

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید کنسرو ماهی

نوع تولیدات : کنسرو ماهی

تعداد شاغلین : ۳۰

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۸۲۷۰

سرمایه گذاری ثابت : ۴۱۰۰

سرمایه در گردش : ۳۳۷۰

درآمد سالیانه: ۲۵۰۰۰

سود ویژه : ۱۶۳۶

دوره بازگشت سرمایه : ۳۰ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۴۰٪

مقدمه :

انسان همراهه ابریان به عنوان یک منبع غذایی مقوی وسالم توجه داشته

است نخست این ذخیره غذایی را به عنوان یک منبع تمام نشدنی درنظر

گرفته ولی با پیشرفت تکنولوژی وصيد ماهیان صنعتی انسان برآن شد

تابرای همه آبریان صرفه جویی وبرنامه ریزی کند

در این راستا در جهت استفاده بهینه وجلو گیری از فاسد شدن کنسرو سازی

یکی از متداول ترین روشهاست (کنسرو درصنایع غذایی عبارت است از

ایجاد شرایطی که بتوان محصول مورد نظر رار برای مدت طولانی حفظ

نمود .

فرایند طرح :

مواد اولیه برای تهیه کنسرو ماهی

۱- ماهی : ماهی مناب کنسرو (تن - ساردین - کیلکا - قباد)

آماده سازی ماهی برای کنسرو

۲- چربیها و نمک

از روغنهای با ثبات و عاری از طعم نا مطلوب استفاده می شود . روغن های گیاهی

بویره زیتون ارجحیت دارند در صورت استفاده از روغن زیتون بایستی تصفیه شده

و عاری از آب و مواد صمغی باشد گاهی بجای روغن از آب نمک یا سرکه یا آبلیمو به

عنوان قسمت مایع کنسرو ماهی استفاده میشود.

مواد بسته بندی :

بسته بندی کنسرو ماهی معمولا در قوطی های فزی انجام میشود که لزوما باید قلع

اندود و لاک دار و پیپه باشند . به جای قوطی های فلزی از بسته های شیشه ای قابل

انعطاف هم میتوان استفاده کرد اما قابلیت این بسته ها در برابر بسته های فلزی کمتر

می شود

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۴۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۲۰۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۴۰۰۰	۷۰۰۰	۲۸
۲	حصار کشی	۲۶۰	۱۰۰	۲۶
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۸۰۰	۵۷۵۰۰	۴۶
	جمع			۱۰۰

۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۴۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۳۲۰
۲	انبارها	۱۵۰	۸۰۰,۰۰۰	۱۲۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۵۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۸۰
۴	نمازخانه	۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰
۵	آزمایشگاه			
۶	نگهبان وسرایدار	۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
	سایر			۳۰
	جمع			۷۰۰

ساختمان و محوطه سازی = ۷۰۰ + ۱۰۰ = ۸۰۰

۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی(حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)		۲۶۰
۲	آبرسانی(حق انشعاب ولوله گذاری و...)		۱۴۰
۳	گاز رسانی(حق انشعاب ولوله گذاری و...)		
۴	امتیاز خط تلفن		۳
۵	ایمنی واطفا حریق		۱۰
۶	وسایل سرمایش وگرمایش		۳۷
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب		۵۰
۸	سیستم بخار: برآورد تعدادوظرفیت دیگهای بخار		۱۰۰
۹	تهویه و هوای فشرده		۱۰۰
۱۰	سایر		
	جمع		۷۰۰

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

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	دستگاه پرکن			۲۴۰
۲	ماشین دربند			۲۰
۳	اتوکلاو			۵۰
۴	تونل انجماد			۱۰۰
۵	تجهیزات آزمایشگاهی			۶۰۰
۶	تونل اگزوست			۱۰۰
۷	لیبل زن			۲۰
۸	دستگاه تزریق روغن			۸۰
۹	باسکت			۶
۱۰	میز استیل			۲
۱۱				
۱۲				
	جمع			۱۲۰۰

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	گاری حمل	۱۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
۲	نوار نقاله	۲	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰
۳	وانت نیسان یخچالدار	۱		۱۲۰
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
	جمع			۱۵۰

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	۱۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۱۰
	جمع	۵۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۴۲
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۱۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۴۸
۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۷۰۰
	جمع	۸۰۰

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۱۲۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۸۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۷۰۰
۴	وسایط نقلیه	۱۵۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۱۲۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۵۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۱۰۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۸۰۰
	جمع	۵۰۰۰

۲- هزینه های جاری طرح

۱-۲- مواد اولیه وبسته بندی :

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		مصرف سالیانه تن	مواد اولیه وبسته بندی	ردیف
	ارزی	ریالی			
۱۱۲۰۰		۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰	ماهی صنعتی	۱
۷۸۰۰		۱۵۰۰	۵,۲۰۰,۰۰۰ عدد	قو طی	۲
۳۰۰		۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۰	روغن مایع	۳
۵۰		۱۰	۵,۰۰,۰۰۰ عدد	برچسب	۴
۱۰		۲۵۰,۰۰۰	۴۰	نمک	۵
۱۴۰		۱۴۰	۱,۰۰۰,۰۰۰ عدد	کارتن	۶
					۷
					۸
					۹
					۱۰
۱۹۵۰۰				جمع	

۲-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
۲	اداری مالی	۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۰
۳	سرایدار	۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
۴	راننده	۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
	جمع حقوق	۴		۱۲۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۸۸/۲
	جمع کل			۲۱۴/۲

۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۲
۲	مسئول فنی	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۶
۳	کارگران دائمی تولید	۲۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۶
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
	جمع حقوق			۶۵۴
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۴۵۷/۲
	جمع کل			۱۱۱۱/۸

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۱۱۱۱/۸ + ۲۱۴/۲ = ۱۳۲۶$$

۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت			۱۳۰
۲	آب مصرفی	متر مکعب			۱۲
۳	گاز مصرفی	متر مکعب			
سوخت مصرفی :					
۴	نفت	لیتر			
۵	گازوئیل	لیتر			۱۰
۶	بنزین	لیتر			۸
۷	روغن واسکازین	لیتر			
	جمع				۱۶۰

۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۸۰۰	۸۰	۱۰	۱۶	۲
۲	تاسیسات	۱۲۰۰	۱۴۴	۱۲	۶۰	۵
۳	وسایط نقلیه	۱۵۰	۳۰	۲۰	۱۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۷۰۰	۷۰	۱۰	۳۵	۵
۵	تجهیزات اداری	۵۰	۱۰	۲۰	۵	۱۰
	جمع		۳۲۴		۱۳۱	

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۹۵۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۳۲۶
۳	سوخت و انرژی	۱۶۰
۴	تعمیر و نگهداری	۱۳۱
۵	استهلاک	۳۳۴
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۲۵۰
۷	پیش بینی نشده	۱۹۶
	جمع	۲۱۷۰۰

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	۱۹۵۰۰				۱۹۵۰۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۱۱۱۱/۸	۷۰	۷۷۸/۳	۷۰	۳۳۳/۵	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۱۶۰	۲۰	۳۲	۲۰	۱۲۸	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۱۳۱	۲۰	۲۶/۲	۲۰	۱۰۴/۸	۸۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۸/۲	۱۰۰	۸/۲	۱۰۰		
۷	پیش بینی نشده	۱۶۵	۳۵	۵۷/۳	۳۵	۱۰۷/۷	۶۵
۸	استهلاک	۳۲۴	۱۰۰	۳۲۴	۱۰۰		
	جمع	۲۱۴۰۰		۱۲۲۶		۲۰۱۷۴	

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۳۲۵۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۱۲۰
	جمع	۳۳۷۰

جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۴۱۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۸۰۰
سرمایه در گردش	۳۳۷۰
جمع	۸۲۷۰

۳- ظرفیت تولید : ۵,۰۰,۰۰۰ تن

۴- قیمت فروش واحد : ۴۸۰۰ ریال

۵- فروش کل : ۲۴۰۰۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید : ۴۲۸۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر :

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

$$25\% = 100 \times \left\{ \frac{24000 - 20174}{1226} \right\}$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :

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

$$6351 = 1226 \times \left\{ 1 - \frac{20174}{24000} \right\}$$

۹- سود ناویژه : $2600 = 21400 - 24000 = \text{هزینه تولید} - \text{فروش کل}$

۱۰- محاسبه سود ویژه :

سود ناویژه : ۳۶۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۲۱۴)

هزینه اداری و فروش (۲۵۰)

هزینه های عملیاتی (۵۶۴)

سود عملیاتی

۲۰۳۶

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۴۰۰)

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

۱۶۳۶

سود ویژه قبل از کسر مالیات

۱۱- نرخ برگشت سرمایه :

$40\% = 4100 \div 1636 =$ سرمایه گذاری ثابت ÷ سود ویژه

۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۰ ماه