

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

طرح توجیهی پسته بندی مواد غذایی

به ظرفیت ۶۰۷۵ تن پسته بندی مواد غذایی
پودر و گرانول در سال

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح:

موضوع طرح: بسته بندی مواد غذایی

دستگاه صادره کننده مجوز: وزارت صنایع و معادن

ظرفیت اسمی تولیدات: ۲۰۰۰ تن

نوع تولیدات: حبوبات، آرد و ادویه جات بسته بندی شده

تعداد شاغلین: ۱۸ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح:

سرمایه گذاری کل طرح: ۴۷۶۳.۷۶ میلیون ریال

سرمایه گذاری ثابت: ۲۳۲۹.۳۵ میلیون ریال

سرمایه در گردش: ۲۴۳۴.۴۱ میلیون ریال

درآمد سالیانه: ۱۸۱۷۲.۰۰ میلیون ریال

سود ویژه: ۱۴۴۵.۹۱ میلیون ریال

دوره بازگشت سرمایه: ۱.۶ سال

نرخ بازدهی سرمایه: ۶۴.۱٪ درصد

بسته بندی به عنوان یک ابزار کارآمد سالهاست که مورد نظر کارشناسان علم بازاریابی قرار گرفته است. استفاده از انواع مختلف بسته بندی ضمن اینکه قابلیت نگهداری بهتری را به کالا میبخشد در کسب سهم بالاتری از بازار برای کالای مورد نظر نیز مؤثر است. نظریه پردازان بازاریابی، دو نقش مهم برای بسته بندی متصور هستند که عبارتند از نقش Protective و نقش Promotive. چنانکه از واژه به کار گرفته شده برای این نقش ها نیز برمیآید نقش نخست به وجه نگهداری و دوام حاصل از بسته بندی و نقش دوم به جنبه آگاهی دهنده و پیش برنده بسته بندی اشاره دارد.

از دیگر سو توجه ناکافی به موازین بسته بندی بهداشتی موجب گشته است که محصولات مختلف غذایی کشور علیرغم دارا بودن کیفیت بسیار خوب در بدو تولید به دلیل پیدایش پاره ای آلودگیهای ثانویه و یا عرضه در اندازه ها و اشکالی خارج از استاندارد یا پسند بازار هدف نتوانند به بازارهای جهانی راه یافته و مسیر را برای افزایش سطح تولید داخلی هموار نمایند. بدیهی است با اجرای طرح های فرآوری و بسته بندی بهداشتی، محصولات غذایی تولیدی کشور، قابلیت رقابت با محصولات مشابه خارجی را در بازارهای جهانی خواهند داشت.

همچنین با توجه به بازار تقاضای مطلوب داخلی برای انواع ادویه جات، حبوبات و سایر محصولات غذایی گرانول یا پودری، لزوم توجه بیشتر به بسته بندی این مواد به منظور افزایش سهولت دسترسی (عرضه) و نگهداری مشخصتر میشود. ضمن اینکه پرداختن به این موضوع دارای توجیه مناسب اقتصادی بوده و با اجرای این طرح، میتوان بستر مناسبی را برای اشتغال نیروهای ماهر و نیمه ماهر فراهم آورد.

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح

۱-۱- زمین محل اجرای طرح:

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۵۰۰	۱۰۰۰۰۰	۲۵۰

۲-۱- محوطه سازی:

ردیف	شرح	مساحت (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری	۲۵۰۰	۵۰۰۰۰	۱۲۵
۲	حصارکشی	۷۰۰	۱۵۰۰۰۰	۱۰۵
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۱۰۰۰	۲۰۰۰۰۰	۲۰۰
	جمع	-	-	۴۳۰

۳-۱- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیر بنا (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	انبار مواد اولیه	۲۵۰	۱۱۰۰۰۰۰	۲۷۵
۲	انبار محصول	۲۰۰	۱۱۰۰۰۰۰	۲۲۰
۳	سالن تولید	۲۷۵	۱۲۰۰۰۰۰	۳۳۰
	آزمایشگاه	۲۵	۱۵۰۰۰۰۰	
۴	اداری و رفاهی	۷۰	۱۲۰۰۰۰۰	۸۴
۵	نگهبانی	۱۵	۱۰۰۰۰۰۰	۱۵
۶	موتورخانه	۱۵	۱۱۰۰۰۰۰	۱۶.۵
	جمع	۸۵۰	-	۹۴۰.۵

۴-۱- تأسیسات و تجهیزات:

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی(ن حق انشعاب و صب تابلو و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۳ فاز ۵۰ آمپر	۴۵
۲	آبرسانی(حق انشعاب و لوله کشی و ...)		۱۵
۳	تاسیسات گرمایش و سرمایش		۱۵
۴	منبع سوخت	یکهزار لیتری	۵
۵	تجهیزات اطفای حریق		۵
	جمع		۸۵

۱-۵- 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	دستگاه بسته بندی گرانول ۲۵۰ تا ۲۰۰۰ گرمی (۲۰ تا ۶۰ بسته در دقیقه)	۱	۸۰۰۰۰۰۰۰	۸۰
۲	دستگاه بسته بندی پودری ۲۰ تا ۱۰۰۰ گرمی (۲۰ تا ۶۰ بسته در دقیقه)	۲	۸۵۰۰۰۰۰۰	۱۷۰
۳	بوجاری حبوبات و بالابر	۱	۲۵۰۰۰۰۰۰	۲۵
۴	آسیاب و بالابر	۲	۱۵۰۰۰۰۰۰	۳۰
۵	نوارنقاله	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۰
	جمع	-	-	۳۲۵

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

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۹۰۰۰۰۰۰۰	۹۰
۲	تریلر دستی	۲	۷۵۰۰۰۰	۱.۵
	جمع	-	-	۹۱.۵

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی- فایل- گوشی تلفن و ...)	۱۰
۲	لوازم آشپزخانه	۵
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۱۰
	جمع	۲۵

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۲۵
۲	اخذ جواز تاسیس و سایر مجوزها	۲۰
۳	آموزش	۱۰
۴	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۰
	جمع	۷۵

هزینه های ثابت طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۲۵۰
۲	محوطه سازی و ساختمانها	۱۳۷۰.۵
۳	تاسیسات	۸۵
۴	وسایط نقلیه	۹۱.۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۳۲۵.۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۵
۷	هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده (۵٪ جمع بالا)	۱۰۷.۳۵
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۷۵
	جمع	۲۳۲۹.۳۵

۲- هزینه های جاری طرح:

۱-۲- مواد اولیه و بسته بندی:

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		مصرف سالیانه (تن)	شرح	ردیف
	ارزی (دلار)	ریالی (هزار ریال)			
۱۴۳۰		۶۵۰۰	۲۲۰	آرد برنج	۱
۵۵۰۰۰		۲۵۰۰	۲۲۰	آرد گندم	۲
۹۲۰۵		۷۰۰۰	۱۳۱۵	انواع حبوبات	۳
۲۷۶۲.۵		۶۵۰۰	۴۲۵	انواع ادویه جات	۴
۲۰۲.۵		۱۳۵۰۰	۱۵	سلوفون (و چاپ)	۵
۴۰		۰.۲	۲۰۰۰۰۰	کیسه ده کیلویی (عدد)	۶
۱۴۱۹۰۰				جمع	

۲-۲- حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر طرح	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۸
۲	کارمند مالی و اداری	۲	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
۳	انباردار	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۴	نگهبان و سرایدار	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۵	-	۱۶۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۱۱۳.۴
				۲۷۵.۴

۳-۲- حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مسئول فنی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	کارگر ماهر	۳	۲۲۰۰۰۰۰	۷۹.۲
۳	کارگر ساده	۸	۱۸۰۰۰۰۰	۱۷۲.۸
۵	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۱۳	-	۳۱۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۲۱۸.۴
				۵۳۰.۴

۸۰۵.۸

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل : تولیدی + غیر دولتی

۴-۲- هزینه سوخت و انرژی:

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	نفت سفید	لیتر	۱۰۰۰۰	۲۰۰	۲
۲	بنزین	لیتر	۶۰۰۰	۸۰۰	۴.۸
۳	برق	کیلووات ساعت	۸۰۰۰۰	۲۰۰	۱۶
۴	آب	متر مکعب	۶۰۰۰	۱۵۰۰	۹
۵	روغن واسکازین	لیتر	۵۰	۱۰۰۰۰	۰.۵
	جمع		-	-	۳۲.۳

۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری:

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	محوطه سازی و ساختمانها	۱۳۷۰.۵	۱۳۷۰.۵	۱۰	۲۷.۴۱	۲
۲	تاسیسات و تجهیزات	۸۵	۱۰.۲	۱۲	۴.۲۵	۵
۳	وسایط نقلیه	۹۱.۵	۱۸.۳	۲۰	۹.۱۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۳۲۵	۳۲.۵	۱۰	۱۶.۲۵	۵
۵	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۵	۵	۲۰	۲.۵	۱۰
	جمع		۲۰۳.۰۵	-	۵۹.۵۶	-

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۴۱۹۰.۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۸۰۵.۸۰
۳	سوخت و انرژی	۳۲.۳۰
۴	تعمیر و نگهداری	۵۹.۵۶
۵	استهلاک	۲۰۳.۰۵
۶	پیش بینی نشده (۵/جمع ردیف ۱ الی ۴)	۷۵۴.۳۸
	جمع	۱۶۰۴۵.۰۹

۶-۲- جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید:

ردیف	شرح	هزینه		هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		(هزار ریال)	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۴۱۹۰	۰	۰	۰	۱۴۱۹۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان	۸۰۶	۷۰	۵۶۴	۳۰	۲۴۲	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۳۲	۲۰	۶	۸۰	۲۶	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۶۰	۲۰	۱۲	۸۰	۴۸	۸۰
۵	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۱۸۲	۰	۰	۱۰۰	۱۸۲	۱۰۰
۶	بیمه کارخانه (دو در هزار سرمایه ثابت)	۵	۱۰۰	۵	۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۷۵۴	۳۵	۲۶۴	۶۵	۴۹۰	۶۵
۸	استهلاک	۲۰۳	۱۰۰	۲۰۳	۰	۰	۰
	جمع	۱۶۲۳۱	-	۱۰۵۴	-	۱۵۱۷۷	-

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۲۳۶۵.۰۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۶۹.۴۱
	جمع	۲۴۳۴.۴۱

جدول سرمایه گذاری:

ردیف	هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
۱	سرمایه گذاری ثابت	۲۲۵۴.۳۵
۲	هزینه های قبل از بهره برداری	۷۵.۰۰
۳	سرمایه در گردش	۲۴۳۴.۴۱
	جمع	۴۷۶۳.۷۶

۳ - قیمت تمام شده هر واحد تولید:

$$\text{ریال } ۹۷۱۱.۲۷ = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \text{قیمت تمام شده واحد محصول}$$

۴ - قیمت فروش کالا:

بهای فروش واحد

۱۲۰۰ ریال	آرد گندم در بسته های ۲۵۰ گرمی
۲۱۰۰ ریال	آرد برنج در بسته های ۲۵۰ گرمی
۷۰۰۰ ریال	انواع حبوبات در بسته های ۹۰۰ گرمی
۱۴۰۰ ریال	ادویه جات در بسته های ۱۰۰ گرمی
۸۴۰ هزار بسته	آرد گندم در بسته های ۲۵۰ گرمی
۸۴۰ هزار بسته	آرد برنج در بسته های ۲۵۰ گرمی
۱۳۹۰ هزار بسته	انواع حبوبات در بسته های ۹۰۰ گرمی
۴۰۵۰ هزار بسته	ادویه جات در بسته های ۱۰۰ گرمی

کل درآمد فروش ۱۸۱۷۲ میلیون ریال

محاسبه نقطه سر به سر:

$$\text{درصد } ۳۵.۲\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{۱۰۰ \times \text{هزینه متغیر تولید - فروش}}$$

میزان فروش در نقطه سر به سر:

$$\text{میلیون ریال } ۶۳۹۶.۷۸ = \frac{\text{هزینه ثابت}}{۱ - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

سود ناویژه:

$$\text{میلیون ریال } ۱۹۴۰.۵۳ = \text{سود ناویژه} = \text{هزینه های تولید سالیانه} - \text{فروش سالیانه}$$

محاسبه سود ویژه:

$$\text{سود ناویژه: } ۱۹۴۰.۵۳ \text{ میلیون ریال}$$

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

$$- \text{حقوق و دستمزد پرسنل اداری} \quad ۲۷۵.۴۰ \text{ میلیون ریال}$$

$$- \text{هزینه های اداری و فروش} \quad ۱۸۱.۷۲ \text{ میلیون ریال}$$

سود عملیاتی :	۱۴۸۳.۴۱	میلیون ریال
کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل:		
- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دو ساله)	۳۷.۵۰	میلیون ریال
- سود ویژه قبل از کسر مالیات	۱۴۴۵.۹۱	میلیون ریال

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = ۶۴.۱\% \quad \text{درصد}$$

دوره بازگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = ۱.۶ \quad \text{سال}$$

ارزش افزوده ناخالص :

ارزش افزوده ناخالص = (تعمیر و نگهداری + سوخت و انرژی + مواد اولیه و بسته بندی) - (فروش کل)

۳۸۹۰.۱۴ میلیون ریال

ارزش افزوده خالص = (استهلاک قبل از بهره برداری + استهلاک داراییها) - (ارزش افزوده ناخالص)

۳۶۴۹.۵۹ میلیون ریال

$$\frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = ۲۱.۴\% \quad \text{درصد}$$

$$\frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = ۲۰.۱\% \quad \text{درصد}$$