

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

**طرح توجیهی پسته بندی مواد غذایی**  
**به ظرفیت**  
**۱۶۰۰ تن پسته بندی مواد غذایی پودر در سال**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

## خلاصه طرح:

موضوع طرح: تولید و بسته بندی مواد غذایی

دستگاه صادره کننده مجوز: وزارت صنایع و معادن

ظرفیت اسمی تولیدات: ۱۲۰۰ تن

نوع تولیدات: آرد گندم، برنج و نخودچی و ادویه جات بسته بندی شده

تعداد شاغلین: ۱۶ نفر

### مشخصات سرمایه گذاری طرح:

سرمایه گذاری کل طرح: ۳۵۳۵.۶۳ میلیون ریال

سرمایه گذاری ثابت: ۲۰۳۹.۰۳ میلیون ریال

سرمایه در گردش: ۱۴۹۶.۶۱ میلیون ریال

درآمد سالیانه: ۱۲۱۷۰.۰۰ میلیون ریال

سود ویژه: ۱۵۴۰.۱۲ میلیون ریال

دوره بازگشت سرمایه: ۱.۳ سال

نرخ بازدهی سرمایه: ۷۸.۴٪ 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 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)
۲۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۲۰۰

۲-۱- محوطه سازی:

ردیف	شرح	مساحت (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری	۲۰۰۰	۵۰۰۰۰	۱۰۰
۲	حصارکشی	۶۵۰	۱۵۰۰۰۰	۹۸
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۸۰۰	۲۰۰۰۰۰	۱۶۰
	جمع	-	-	۳۵۸

۳-۱- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیر بنا (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	انبار مواد اولیه	۱۶۰	۱۱۰۰۰۰۰	۱۷۶
۲	انبار محصول	۱۵۰	۱۱۰۰۰۰۰	۱۶۵
۳	سالن تولید	۲۴۰	۱۲۰۰۰۰۰	۲۸۸
۴	آزمایشگاه	۳۰	۱۵۰۰۰۰۰	۴۵
۵	اداری و رفاهی	۶۰	۱۲۰۰۰۰۰	۷۲
۶	نگهبانی	۱۵	۱۰۰۰۰۰۰	۱۵
۷	موتورخانه	۱۵	۱۱۰۰۰۰۰	۱۶.۵
	جمع	۶۷۰	-	۷۷۷.۵

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		۱۲
۴	منبع سوخت	یکهزار لیتری	۵
۵	تجهیزات اطفای حریق		۴
	جمع		۸۱

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 پودری ۲۰ تا ۱۰۰۰ گرمی (۲۰ تا ۶۰ بسته در دقیقه)	۳	۸۵۰۰۰۰۰۰	۲۵۵
۲	آسیاب و بالابر	۳	۱۵۰۰۰۰۰۰	۴۵
۳	نوارنقاله	۲	۲۰۰۰۰۰۰۰	۴۰
	جمع	-	-	۳۴۰

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)	۸
	جمع	۲۳

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	۲۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمانها	۱۱۳۵
۳	تاسیسات	۸۱
۴	وسایط نقلیه	۹۱.۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۳۴۰.۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۳
۷	هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده (۵٪ جمع بالا)	۹۳.۵۳
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۷۵
	جمع	۲۰۳۹.۰۳



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)			
۱۵۰۴		۶۴۰۰	۲۳۵	برنج	۱
۵۸۷.۵		۲۵۰۰	۲۳۵	آرد گندم	۲
۳۵۵۲		۹۶۰۰	۳۷۰	نخود خام	۳
۲۷۳۰		۶۵۰۰	۴۲۰	انواع ادویه جات	۴
۲۰۲.۵		۱۳۵۰۰	۱۵	سلوفون ( و چاپ )	۵
۲۴		۰.۲	۱۲۰۰۰۰	کیسه ده کیلویی (عدد)	۶
۸۶۰۰.۰				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	۶	۱۸۰۰۰۰۰	۱۲۹.۶
۵	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۱۱	-	۲۶۸.۸
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۱۸۸.۱۶
				۴۵۶.۹۶

۷۳۲.۳۶

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	۸۰۰۰	۲۰۰	۱.۶
۲	بنزین	لیتر	۶۰۰۰	۸۰۰	۴.۸
۳	برق	کیلووات ساعت	۷۵۰۰۰	۲۰۰	۱۵
۴	آب	متر مکعب	۶۰۰۰	۱۵۰۰	۹
۵	روغن واسکازین	لیتر	۵۰	۱۰۰۰۰	۰.۵
	جمع		-	-	۳۰.۹

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	۱۱۳۵	۱۱۳.۵	۱۰	۲۲.۷	۲
۲	تاسیسات و تجهیزات	۸۱	۹.۷۲	۱۲	۴.۰۵	۵
۳	وسایط نقلیه	۹۱.۵	۱۸.۳	۲۰	۹.۱۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۳۴۰	۳۴	۱۰	۱۷.۰۰	۵
۵	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۳	۴.۶	۲۰	۲.۳	۱۰
	جمع		۱۸۰.۱۲	-	۵۵.۲۰	-

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۸۶۰۰.۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۷۳۲.۳۶
۳	سوخت و انرژی	۳۰.۹۰
۴	تعمیر و نگهداری	۵۵.۲۰
۵	استهلاک	۱۸۰.۱۲
۶	پیش بینی نشده (۵/جمع ردیف ۱ الی ۴)	۴۷۰.۹۲
	جمع	۱۰۰۶۹.۵۰

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	۸۶۰۰	۰	۰	۰	۸۶۰۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان	۷۳۲	۷۰	۵۱۳	۳۰	۲۲۰	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۳۱	۲۰	۶	۸۰	۲۵	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۵۵	۲۰	۱۱	۸۰	۴۴	۸۰
۵	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۱۲۲	۰	۰	۱۰۰	۱۲۲	۱۰۰
۶	بیمه کارخانه (دو در هزار سرمایه ثابت)	۴	۱۰۰	۴	۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۴۷۱	۳۵	۱۶۵	۶۵	۳۰۶	۶۵
۸	استهلاک	۱۸۰	۱۰۰	۱۸۰	۰	۰	۰
	جمع	۱۰۱۹۵	-	۸۷۹	-	۹۳۱۶	-

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۴۳۳.۳۳
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۶۳.۲۷
	جمع	۱۴۹۶.۶۱

جدول سرمایه گذاری:

ردیف	هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
۱	سرمایه گذاری ثابت	۱۹۶۴.۰۳
۲	هزینه های قبل از بهره برداری	۷۵.۰۰
۳	سرمایه در گردش	۱۴۹۶.۶۱
	جمع	۳۵۳۵.۶۳

۳ - قیمت تمام شده هر واحد تولید:

$$\text{ریال } ۸۴۹۶.۰۷ = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \text{قیمت تمام شده واحد محصول}$$

۴ - قیمت فروش کالا:

شرح	مقدار (بسته)	ارزش واحد (ریال)	جمع کل (میلیون ریال)
آرد برنج در بسته های ۲۵۰ گرمی	۳۰۰۰۰۰	۲۱۰۰	۶۳۰
آرد برنج در بسته های ۵۰۰ گرمی	۳۰۰۰۰۰	۳۸۰۰	۱۱۴۰
آرد گندم در بسته های ۲۵۰ گرمی	۳۰۰۰۰۰	۱۲۰۰	۳۶۰
آرد گندم در بسته های ۵۰۰ گرمی	۳۰۰۰۰۰	۲۰۰۰	۶۰۰
آرد نخودچی در بسته های ۲۵۰ گرمی	۱۰۰۰۰۰۰	۲۸۰۰	۲۸۰۰
آرد نخودچی در بسته های ۵۰۰ گرمی	۲۰۰۰۰۰	۵۲۰۰	۱۰۴۰
انواع ادویه در بسته های ۱۰۰ گرمی	۴۰۰۰۰۰۰	۱۴۰۰	۵۶۰۰
<b>کل در آمد فروش</b>			۱۲۱۷۰

محاسبه نقطه سر به سر:

$$\text{درصد } ۳۰.۸\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{۱۰۰ \times \text{هزینه متغیر تولید - فروش}}$$

میزان فروش در نقطه سر به سر:

$$\text{میلیون ریال } ۳۷۴۸.۲۸ = \frac{\text{هزینه ثابت}}{۱ - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

سود ناویژه:

$$\text{میلیون ریال } ۱۹۷۴.۷۲ = \text{سود ناویژه} = \text{هزینه های تولید سالیانه} - \text{فروش سالیانه}$$

محاسبه سود ویژه:

$$\text{سود ناویژه: } ۱۹۷۴.۷۲ \text{ میلیون ریال}$$

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

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

$$- \text{هزینه های اداری و فروش} \quad ۱۲۱.۷۰ \text{ میلیون ریال}$$

سود عملیاتی :	۱۵۷۷.۶۲	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	۱۵۴۰.۱۲	میلیون ریال

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = ۷۸.۴\% \quad \text{درصد}$$

دوره بازگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = ۱.۳ \quad \text{سال}$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

۳۴۸۳.۹۰ میلیون ریال

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

۳۲۶۶.۲۸ میلیون ریال

$$\frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = ۲۸.۶\% \quad \text{درصد}$$

$$\frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = ۲۶.۸\% \quad \text{درصد}$$