بسمه تعالی

وزارت تعاون

معاونت طرح و برنامه

دفتر امور اقتصادی و تسهیلات بانکی

طرح توجیهی

فرآوري و بسته بندي آجيل و خشكبار

به ظرفیت ۵۰۰ تن

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

خلاصه طرح:

موضوع طرح:	**تولید و بسته بندی آجیل و خشکبار**	
دستگاه صادره کننده مجوز:	**وزارت صنایع و معادن**	
ظرفیت اسمی تولیدات:	**۵۰۰ تن**	
نوع تولیدات:	**انواع خشکبار بسته بندی شده**	
تعداد شاغلین:	**۱۲**	نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح:

سرمایه گذاری کل طرح:	**۳۵۴۴.۳۳**	میلیون ریال
سرمایه گذاری ثابت:	**۱۸۰۳.۵۶**	میلیون ریال
سرمایه در گردش:	**۱۷۴۰.۷۷**	میلیون ریال
درآمد سالیانه:	**۱۲۸۵۳.۷۵**	میلیون ریال
سود ویژه:	**۸۵۴.۴۲**	میلیون ریال
دوره بازگشت سرمایه:	**۲.۰**	سال
نرخ بازدهی سرمایه:	**۴۹.۴٪**	درصد

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

مقدمه:

بسته بندي به عنوان يك ابزار كارآمد سالهاست كه مورد نظر كارشناسان علم بازاريابي قرار گرفته است. از بسته بندي تا هشت هزار سال پيش آماري در دست است كه به صورت ظروف ساخته شده از حصير و همچنين ظروف گلي و لعابي در بين النهرين و مصر بوده است.

استفاده از انواع مختلف بسته بندي ضمن اينكه قابليت نگهداري بهتري را به كالا ميبخشد در كسب سهم بالاتري از بازار براي كالاي مورد نظر نيز مؤثر است.

نظريه پردازان بازاريابي ، دو نقش مهم براي بسته بندي متصور هستند كه عبارتند از نقش Protective و نقش Promotive . چنانكه از واژه به كار گرفته شده براي اين نقش ها نيز برمياید نقش نخست به وجه نگهداري و دوام حاصل از بسته بندي و نقش دوم به جنبه آگاهي دهنده و پيش برنده بسته بندي اشاره دارد.

از ديگر سو توجه ناكافي به موازين بسته بندي بهداشتي موجب گشته است كه محصولات مختلف غذايي كشور عليرغم دارا بودن كيفيت بسيار خوب در بدو توليد به دليل پيدايش پاره اي آلودگيهاي ثانويه و يا عرضه در اندازه ها و اشكالي خارج از استاندارد يا پسند بازار هدف نتوانند به بازارهاي جهاني راه يافته و مسير را براي افزايش سطح توليد داخلي هموار نمايند. بديهي است با اجراي طرح هاي فرآوري و بسته بندي بهداشتي ، محصولات غذايي توليدي كشور ، قابليت رقابت با محصولات مشابه خارجي را در بازارهاي جهاني خواهند داشت.

در طرح حاضر انواع خشكبار پس از بوجاري به نمك و جوهر ليمو آغشته و در تابه برشته مي گردند. پس از خنك شدن و انجام عمل بسته بندي، محصول نهايي به انبار انتقال مي يابد.

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح

۱-۱- زمین محل اجرای طرح:

متراژ زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	۲۰۰

۱-۲- محوطه سازی:

ردیف	شرح	مساحت (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری	**۲۰۰۰**	**۵۰۰۰۰**	**۱۰۰**
۲	حصارکشی	**۲۵۰**	**۱۵۰۰۰۰**	**۳۸**
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	**۸۰۰**	**۲۰۰۰۰۰**	**۱۶۰**
جمع		-	-	**۲۹۸**

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیر بنا (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	انبار مواد اولیه	**۲۰۰**	**۱۱۰۰۰۰۰**	**۲۲۰**
۲	انبار محصول	**۱۵۰**	**۱۱۰۰۰۰۰**	**۱۶۵**
۳	سالن تولید	**۲۵۰**	**۱۲۰۰۰۰۰**	**۳۰۰**
۴	آزمایشگاه	**۳۰**	**۱۵۰۰۰۰۰**	**۴۵**
۵	اداری و رفاهی	**۶۰**	**۱۲۰۰۰۰۰**	**۷۲**
۶	نگهبانی	**۲۰**	**۱۰۰۰۰۰۰**	**۲۰**
جمع		**۷۱۰**	-	**۸۲۲**

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۱-۴- تأسیسات و تجهیزات:

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی(حق انشعاب و صب تابلو و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	**۲۵ کیلووات**	**۳۰**
۲	آبرسانی(حق انشعاب و لوله کشی و ...)	**۰.۷۵ اینچ**	**۱۰**
۳	تاسیسات گرمایش و سرمایش		**۱۰**
۴	منبع سوخت	**دو هزار لیتری**	**۸**
۵	تجهیزات اطفای حریق		**۸**
	جمع		**۶۶**

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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 ۲۰تا۱۰۰۰ گرمی (۲۰تا۶۰بسته در دقیقه)	۱	۸۰۰۰۰۰۰۰	۸۰
۲	گردگیر	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳
۳	بوجاری و الواتور	۱	۲۸۰۰۰۰۰۰	۲۸
۴	خشک کن و برشته کن	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴
۵	کمپرسور و نمک پاش	۱	۹۰۰۰۰۰۰	۹
۶	تابه برقی	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴
۷	نوارنقاله	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۰
جمع		-	-	۱۴۸

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واهد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۹۰۰۰۰۰۰۰	۹۰
۲	چرخ دستی	۱	۷۵۰۰۰۰	۰.۷۵
جمع		-	-	۹۰.۷۵

۱-۷- تجهیزات اداری و کارگاهی:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری(میز- صندلی- فایل- گوشی تلفن و ...)	۱۲
۲	لوازم آشپزخانه	۵
۳	ابزار آلات کارگاهی (درصورت نیاز)	۵
جمع		۲۲

۱-۸- 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

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

هزینه های ثابت طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	**۲۰۰**
۲	محوطه سازی و ساختمانها	**۱۱۱۹.۵**
۳	تاسیسات	**۶۶**
۴	وسایط نقلیه	**۹۰.۷۵**
۵	ماشین آلات و تجهیزات	**۱۴۸.۰**
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	**۲۲**
۷	هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده(۵ ٪ جمع بالا)	**۸۲.۳۱**
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	**۷۵**
	جمع	**۱۸۰۳.۵۶**

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۲- هزینه های جاری طرح:

۲-۱- مواد اولیه و بسته بندی:

ردیف	شرح	مصرف سالیانه (تن)	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی(هزار ریال)	ارزی (دلار)	
۱	پسته	۴۰	۳۵۰۰۰		۱۴۰۰
۲	نخود خام	۳۰	۹۶۰۰		۲۸۸.۰
۳	تخمه کدو	۹۰	۲۰۰۰۰		۱۸۰۰
۴	تخمه جابونی	۵۰	۲۰۰۰۰		۱۰۰۰.۰
۵	تخمه آفتابگردان	۱۳۰	۱۶۰۰۰		۲۰۸۰
۶	فندق	۲۵	۵۵۰۰۰		۱۳۷۵.۰
۷	نمک	۱۲	۳۰۰		۳.۶
۸	جوهر لیمو	۱.۵	۱۲۰۰۰		۱۸.۰
۹	بادام زمینی	۱۲۵	۱۷۰۰۰		۲۱۲۵
۱۰	سلوفون (و چاپ)	۴	۱۳۵۰۰		۵۴
۱۱	کیسه ده کیلویی (عدد)	۵۰۰۰۰	۰.۲		۱۰
	جمع				۱۰۱۵۳.۶

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	انباردار	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۴	نگهبان و سرایدار	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۴	-	۱۳۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۹۲.۴
	جمع کل			۲۲۴.۴

۲-۳- حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مسئول فنی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	کارگر ماهر	۲	۲۲۰۰۰۰۰	۵۲.۸
۳	کارگر ساده	۴	۱۸۰۰۰۰۰	۸۶.۴
۴	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۸	-	۱۹۹.۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۳۹.۴۴
	جمع کل			۳۳۸.۶۴

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل : تولیدی + غیر دولتی ۵۶۳.۰۴

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۲-۴- هزینه سوخت و انرژی:

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	نفت سفید	لیتر	۶۰۰۰	۲۰۰	۱.۲
۲	بنزین	لیتر	۶۰۰۰	۸۰۰	۴.۸
۳	برق	کیلووات ساعت	۵۰۰۰۰	۲۰۰	۱۰
۴	آب	متر مکعب	۲۰۰۰	۱۵۰۰	۳
۵	روغن واسکازین	لیتر	۵۰	۱۰۰۰۰	۰.۵
	جمع		–	–	۱۹.۵

۲-۵- استهلاک و تعمیر و نگهداری:

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	محوطه سازی و ساختمانها	۱۱۱۹.۵	۱۰	۱۱۱.۹۵	۲	۲۲.۳۹
۲	تاسیسات و تجهیزات	۶۶	۱۲	۷.۹۲	۵	۳.۳
۳	وسایط نقلیه	۹۰.۷۵	۲۰	۱۸.۱۵	۱۰	۹.۰۷۵
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۱۴۸	۱۰	۱۴.۸	۵	۷.۴۰
۵	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۲	۲۰	۴.۴	۱۰	۲.۲
	جمع		-	۱۵۷.۲۲	-	۴۴.۳۷

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	**۱۰۱۵۳.۶۰**
۲	حقوق و دستمزد	**۵۶۳.۰۴**
۳	سوخت و انرژی	**۱۹.۵۰**
۴	تعمیر و نگهداری	**۴۴.۳۷**
۵	استهلاک	**۱۵۷.۲۲**
۶	پیش بینی نشده (۵٪جمع ردیف ۱ الی ۴)	**۵۳۹.۰۳**
جمع		**۱۱۴۷۶.۷۵**

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

ردیف	شرح	هزینه (هزار ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	مواد اولیه و بسته بندی	**۱۰۱۵۴**	**۰**	**۰**	**۱۰۰**	**۱۰۱۵۴**
۲	حقوق و دستمزد کارکنان	**۵۶۳**	**۷۰**	**۳۹۴**	**۳۰**	**۱۶۹**
۳	سوخت و انرژی	**۲۰**	**۲۰**	**۴**	**۸۰**	**۱۶**
۴	تعمیر و نگهداری	**۴۴**	**۲۰**	**۹**	**۸۰**	**۳۵**
۵	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	**۱۲۹**	**۰**	**۰**	**۱۰۰**	**۱۲۹**
۶	بیمه کارخانه(دو در هزار سرمایه ثابت)	**۴**	**۱۰۰**	**۴**	**۰**	**۰**
۷	پیش بینی نشده	**۵۳۹**	**۳۵**	**۱۸۹**	**۶۵**	**۳۵۰**
۸	استهلاک	**۱۵۷**	**۱۰۰**	**۱۵۷**	**۰**	**۰**
جمع		**۱۱۶۰۹**	-	**۷۵۶**	-	**۱۰۸۵۳**

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	**۱۶۹۲.۲۷**
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	**۴۸.۵۰**
	جمع	**۱۷۴۰.۷۷**

جدول سرمایه گذاری:

ردیف	هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
۱	سرمایه گذاری ثابت	**۱۷۲۸.۵۶**
۲	هزینه های قبل از بهره برداری	**۷۵.۰۰**
۳	سرمایه درگردش	**۱۷۴۰.۷۷**
	جمع	**۳۵۴۴.۳۳**

www.shimiran.com
به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۳ – قیمت تمام شده هر واحد تولید:

قیمت تمام شده واحد محصول = جمع هزینه های سالیانه تولید / ظرفیت سالیانه تولید = **۱۵۸۸۶۲.۷۴** ریال

۴ – قیمت فروش کالا :

شرح	مقدار (بسته)	ارزش واحد (ریال)	جمع کل (میلیون ریال)
پسته در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۴۳۰۰۰	۴۴۰۰۰	۱۸۹۲
نخودچی در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۳۳۰۰۰	۱۰۵۰۰	۳۴۶.۵
تخمه کدو در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۹۸۵۰۰	۲۴۰۰۰	۲۳۶۴
تخمه جابونی در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۵۵۰۰۰	۲۴۰۰۰	۱۳۲۰
تخمه آفتابگردان در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۱۴۳۰۰۰	۱۸۵۰۰	۲۶۴۵.۵
فندق در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۲۶۰۰۰	۶۷۰۰۰	۱۷۴۲
بادام زمینی در بسته بندی ۹۰۰ گرمی	۱۳۷۵۰۰	۱۸۵۰۰	۲۵۴۳.۷۵
کل درآمد فروش			**۱۲۸۵۳.۷۵**

محاسبه نقطه سر به سر :

درصد **۳۷.۸٪** = هزینه ثابت تولید / هزینه متغیر تولید- فروش ×۱۰۰

میزان فروش در نقطه سر به سر :

میلیون ریال **۴۸۵۸.۱۹** = هزینه ثابت / (۱- هزینه متغیر / فروش کل)

سود ناویژه :

میلیون ریال **۱۲۴۴.۸۶** سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

محاسبه سود ویژه :

سود ناویژه : **۱۲۴۴.۸۶** میلیون ریال

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری **۲۲۴.۴۰** میلیون ریال

- هزینه های اداری و فروش **۱۲۸.۵۴** میلیون ریال

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

سود عملیاتی : **۸۹۱.۹۲** 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 **۸۵۴.۴۲** میلیون ریال

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\text{درصد} \quad \textbf{۴۹.۴}٪ = \frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}}$$

دوره بازگشت سرمایه :

$$\text{سال} \quad \textbf{۲.۰} = \frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

میلیون ریال **۲۶۳۶.۲۹**

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

میلیون ریال **۲۴۴۱.۵۷**

$$\text{درصد} \quad \textbf{۲۰.۵}٪ = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \text{ارزش افزوده ناخالص به فروش}$$

$$\text{درصد} \quad \textbf{۱۹.۰}٪ = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \text{ارزش افزوده خالص به فروش}$$

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران