

وزارت تعاون

معاونت طرح و برنامه

طرح توجیه فنی ، مالی و اقتصادی

## بسته بندی گوشت قرمز

با ظرفیت بسته بندی

۱۶۰۰ تن گوشت قرمز در سال

تیرماه ۱۳۸۲

## خلاصه طرح

موضوع طرح : بسته بندی گوشت قرمز

ظرفیت : ۱۶۰۰ تن در سال

محل اجرای طرح : قابل اجرا در سراسر کشور

سرمایه گذاری کل : ۲۴۵۵/۸۴ میلیون ریال

سهم آورده متقاضی : ۲۴۵/۸۴ میلیون ریال

سهم تسهیلات : ۲۲۱۰ میلیون ریال

میزان اشتغالزایی : چهل و شش نفر

دوره بازگشت سرمایه : هجده ماه

مقدمه :

بسته‌بندی 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.

آلودگی و فساد مواد پروتئینی حیوانی و فرآورده های دامی موجب افت قابل توجه ارزش غذایی و نهایتا خروج مواد باارزش غذایی از چرخه مصرف می‌گردد . گوشت قرمز اعم از گوشت گاو، گوساله و گوسفند به عنوان یکی از اقلام عمده غذایی مردم به اشکال مختلف مورد استفاده قرار می‌گیرد و لذا رعایت بهداشت در تهیه و عرضه آن باعث افزایش سطح بهداشت عمومی جامعه می‌گردد، با عنایت به این موارد فرآوری و بسته بندی گوشت قرمز به ظرفیت یکهزار و ششصد تن در سال مد نظر ارائه دهندگان طرح می‌باشد. انجام این امر به صورت دریافت اجرت برای بسته بندی گوشت قرمز از صاحبان کالا بوده و طی آن افت وزنی حدود سه درصدی ناشی از خروج خونابه از لاشه محاسبه می‌گردد و ضایعات لاشه و استخوان که حدود ۲۰ درصد از وزن آن را شامل می‌شوند و در تهیه پودر استخوان به کار می‌رود نیز به صاحبان کالا عودت می‌گردد.

علاوه بر اینکه پرداختن به این موضوع دارای توجیه مناسب اقتصادی است، با اجرای این طرح ، می‌توان بستر مناسبی را برای اشتغال نیروهای ماهر و نیمه ماهر فراهم آورد که با توجه به ماهیت صنایع غذایی بانوان می‌توانند سهم بسزایی در آن داشته باشند.

## توجیه اقتصادی طرح :

الف - سرمایه گذاری ثابت :

الف - ۱) زمین :

| مترائز ( متر مربع ) | هزینه واحد ( هزارریال ) | هزینه کل ( میلیون ریال ) |
|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| ۲۰۰۰                | ۳۰                      | ۶۰                       |

الف - ۲) محوطه سازی :

| ردیف | شرح                | مقدار        | هزینه واحد ( هزارریال ) | هزینه کل ( میلیون ریال ) |
|------|--------------------|--------------|-------------------------|--------------------------|
| ۱    | تسطیح و خاکبرداری  | ۲۰۰۰ مترمربع | ۵                       | ۱۰                       |
| ۲    | دیوارکشی           | ۶۰۰ مترمربع  | ۶                       | ۳/۶                      |
| ۳    | خیابان کشی         | ۲۴۰ مترمربع  | ۱۰                      | ۲/۴                      |
| ۴    | پارکینگ و فضای سبز | ۵۰۰ مترمربع  | ۲۰                      | ۱۰                       |
|      | جمع                |              |                         | ۲۶                       |

الف - ۳) ساختمانها:

| ردیف | شرح                    | زیربنا (m <sup>۲</sup> ) | هزینه واحد (هزارریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| ۱    | سالن تولید و آزمایشگاه | ۴۵۰                      | ۶۰۰                   | ۲۷۰                    |
| ۲    | انبار                  | ۷۵                       | ۵۰۰                   | ۳۷/۵                   |
| ۳    | سردخانه                | ۴۰۰                      | ۶۰۰                   | ۲۴۰                    |
| ۴    | اداری و سرویس          | ۸۰                       | ۴۰۰                   | ۳۲                     |
| ۵    | ساختمان تاسیسات        | ۲۰                       | ۳۵۰                   | ۷                      |
| ۶    | نگهبانی و توزین        | ۲۰                       | ۴۰۰                   | ۸                      |
| ۷    | ساختمان رفاهی کارکنان  | ۱۰۰                      | ۴۰۰                   | ۴۰                     |
| ۸    | محل باسکول             | ۱۲                       | ۳۰۰                   | ۳/۶                    |
| ۹    | تونل انجماد            | ۶۰                       | ۶۰۰                   | ۳۶                     |
| جمع  |                        |                          |                       | ۶۷۴/۱                  |

الف - ٤ ) ماشین آلات و تجهیزات:

ارقام به میلیون ریال

| ردیف | شرح                                 | تعداد | هزینه کل |
|------|-------------------------------------|-------|----------|
| ١    | پیش سرد کن پنجاه تنی                | ١     | ١٢٠      |
| ٢    | تونل انجماد پنج تنی                 | ١     | ٣٠٠      |
| ٣    | میز و وان استیل                     | -     | ٢        |
| ٤    | نوار نقاله و ماشین بسته بندی و کیوم | ٢     | ٣٥٠      |
| ٥    | اره برقی                            | ٢     | ٢٨       |
| ٦    | چرخ گوشت                            | ٢     | ٩        |
| ٧    | پالت                                | ١٠٠   | ٦        |
| ٨    | چرخ دستی                            | ١٠    | ١/٥      |

|     |     |                           |    |
|-----|-----|---------------------------|----|
| ۰/۵ | ۲۵  | قلاب                      | ۹  |
| ۱   | ۵۰  | انواع چاقو و مصقل         | ۱۰ |
| ۲   | ۱   | ترازوی ۲۰ کیلوگرم دیجیتال | ۱۱ |
| ۸۲۰ | جمع |                           |    |

الف - ۵) تاسیسات:

| ردیف | شرح                         | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|-----------------------------|------------------------|
| ۱    | حق انشعاب برق ۳ فاز ۵۰ آمپر | ۳۰                     |
| ۲    | کابل و تابلوهای برق         | ۴                      |
| ۳    | حق انشعاب آب و لوله کشی     | ۱۰                     |
| ۴    | سیستم سرمایش و گرمایش       | ۶                      |
| ۵    | مخزن سوخت                   | ۵                      |
| ۶    | سیستم اطفای حریق            | ۵                      |



|     |                              |    |
|-----|------------------------------|----|
| ۲۵۰ | سردخانه ۴۰۰ تنی بالای صفر    | ۷  |
| ۶   | ژنراتور برق اضطراری          | ۸  |
| ۶۰  | باسکول ۴۰ تنی با متعلقات     | ۹  |
| ۳۰  | تجهیزات آشپزخانه و سلف سرویس | ۱۰ |
| ۴۰۶ | جمع                          |    |

الف - ۶) وسایل نقلیه :

ارقام به میلیون ریال

| ردیف | شرح                  | تعداد | هزینه واحد | هزینه کل |
|------|----------------------|-------|------------|----------|
| ۱    | وانت نیسان یخچال دار | ۲     | ۹۰         | ۱۸۰      |
| ۲    | لیفتراک برقی یک تن   | ۱     | ۲۵         | ۲۵       |
|      | جمع                  |       |            | ۲۰۵      |

الف - ۷) تاسیسات اداری:

ارقام به میلیون ریال

| ردیف | شرح                   | هزینه کل |
|------|-----------------------|----------|
| ۱    | خط تلفن و دستگاه فاکس | ۳        |
| ۲    | میز و صندلی اداری     | ۲        |
| ۳    | وسایل رفاهی کارکنان   | ۲        |
| جمع  |                       | ۷        |

الف - ۸) هزینه‌های قبل از بهره‌برداری :

ارقام به میلیون ریال

| ردیف | شرح  | هزینه کل |
|------|--|----------|
| ۱    | تاسیس و ثبت شرکت و دریافت مجوزها                 | ۴        |
| ۲    | هزینه تهیه طرح، مشاوره، اخذ مجوزها و ثبت تسهیلات | ۴        |

|    |                                      |   |
|----|--------------------------------------|---|
| ۴  | تهیه نقشه های ساختمانی و طرح جانمایی | ۳ |
| ۲  | آموزش                                | ۴ |
| ۱۴ | جمع                                  |   |

### جمع کل سرمایه گذاری ثابت

| هزینه ( میلیون ریال ) | شرح                                  |
|-----------------------|--------------------------------------|
| ۶۰                    | زمین                                 |
| ۷۰۰/۱                 | محوطه سازی و ساختمان ها              |
| ۸۲۰                   | ماشین آلات                           |
| ۲۰۵                   | وسایل نقلیه                          |
| ۴۰۶                   | تاسیسات                              |
| ۷                     | تاسیسات اداری                        |
| ۱۴                    | هزینه های قبل از بهره برداری         |
| ۲۲۱۲/۱                | جمع                                  |
| ۱۱۰/۶                 | پیش بینی نشده ( معادل ۵٪ اقلام فوق ) |
| ۲۳۲۲/۷                | جمع کل                               |

ب- هزینه های جاری :

ب - ۱) مواد اولیه و نهاده های تولید :

| ردیف | شرح                     | مصرف سالانه | هزینه واحد (هزارریال) | هزینه کل (میلیونریال) |
|------|-------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| ۱    | ظروف یک کیلوگرمی بالیبل | ۱۶۵۰۰۰۰ عدد | ۰/۴                   | ۶۶۰                   |
| ۲    | سلفون                   | ۷۰۰ رول     | ۲۵۰                   | ۱۷۵                   |
| ۳    | کلر                     | ۴۰۰ کیلوگرم | ۶                     | ۲/۴                   |
| ۴    | مواد غذایی کارکنان      | -           | -                     | ۷۵                    |
| جمع  |                         |             |                       | ۹۱۲/۴                 |

ب - ۲) حقوق و دستمزد :

ارقام به میلیون ریال

| ردیف                    | شرح                 | تعداد - نفر | حقوق ماهانه | حقوق کل |
|-------------------------|---------------------|-------------|-------------|---------|
| ۱                       | مدیر طرح            | ۱           | ۱/۲         | ۱۶/۸    |
| ۲                       | مدیر تولید          | ۱           | ۱           | ۱۴      |
| ۳                       | کارمند مالی و اداری | ۲           | ۰/۹         | ۲۵/۲    |
| ۴                       | کارگر ماهر          | ۵           | ۰/۹         | ۶۳      |
| ۵                       | کارگر ساده          | ۳۰          | ۰/۸         | ۳۳۶     |
| ۶                       | راننده              | ۳           | ۰/۸         | ۳۳/۶    |
| ۷                       | نگهبان و سرایدار    | ۱           | ۰/۸         | ۱۱/۲    |
| ۸                       | انباردار            | ۱           | ۱           | ۱۴      |
| ۹                       | آشپز                | ۱           | ۰/۹         | ۱۲/۶    |
| ۱۰                      | مسئول تاسیسات       | ۱           | ۰/۹         | ۱۲/۶    |
| ۲۳٪ سهم حق بیمه کارفرما |                     |             |             | ۱۰۶/۳   |
| جمع کل                  |                     |             |             | ۶۴۵/۳   |

ب- ۳) هزینه نگهداری و تعمیرات :

ارقام به میلیون ریال

| ردیف | شرح                  | ارزش دارایی | نرخ | هزینه کل |
|------|----------------------|-------------|-----|----------|
| ۱    | ساختمان و محوطه سازی | ۷۰۰/۱       | ٪۲  | ۱۴       |
| ۲    | تاسیسات              | ۴۰۶         | ٪۴  | ۱۶/۲۴    |
| ۳    | ماشین آلات           | ۸۲۰         | ٪۴  | ۳۲/۸     |
| ۴    | وسایل نقلیه          | ۲۰۵         | ٪۱۰ | ۲۰/۵     |
| ۵    | تاسیسات اداری        | ۷           | ٪۱۰ | ۰/۷      |
| جمع  |                      |             |     | ۸۴/۲۴    |

ب- ۴) هزینه استهلاک :

ارقام به میلیون ریال

| ردیف | شرح                  | ارزش دارایی | نرخ | هزینه کل |
|------|----------------------|-------------|-----|----------|
| ۱    | ساختمان و محوطه سازی | ۷۰۰/۱       | ٪۱۰ | ۷۰/۰۱    |
| ۲    | تاسیسات              | ۴۰۶         | ٪۱۲ | ۴۸/۷۲    |
| ۳    | ماشین آلات           | ۸۲۰         | ٪۱۰ | ۸۲       |
| ۴    | وسایل نقلیه          | ۲۰۵         | ٪۱۰ | ۲۰/۵     |
| ۵    | تاسیسات اداری        | ۷           | ٪۱۰ | ۰/۷      |

|        |     |
|--------|-----|
| ۲۲۱/۹۳ | جمع |
|--------|-----|

ب- ۵) سوخت و انرژی :

| شرح   | واحد         | مصرف سالانه | هزینه واحد (ریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|-------|--------------|-------------|-------------------|------------------------|
| برق   | کیلووات ساعت | ۴۰۰۰۰۰      | ۲۵۰               | ۳۰                     |
| بنزین | لیتر         | ۱۰۰۰۰       | ۶۵۰               | ۶/۵                    |
| آب    | متر مکعب     | ۱۰۰۰۰       | ۱۲۰               | ۱/۲                    |
| تلفن  | -            | -           | -                 | ۲/۳                    |
| جمع   |              |             |                   | ۴۰                     |

جمع هزینه های جاری طرح

| شرح                                  | هزینه ( میلیون ریال ) |
|--------------------------------------|-----------------------|
| مواد اولیه و نهاده های تولید         | ۹۱۲/۴                 |
| حقوق و دستمزد                        | ۶۴۵/۳                 |
| نگهداری و تعمیرات                    | ۸۴/۲۴                 |
| استهلاک                              | ۲۲۱/۹۳                |
| ساخت و انرژی                         | ۴۰                    |
| جمع                                  | ۱۹۰۳/۸۷               |
| پیش بینی نشده ( معادل ۵٪ اقلام فوق ) | ۹۵/۱۹                 |

|         |        |
|---------|--------|
| ۱۹۹۹/۰۶ | جمع کل |
|---------|--------|

سرمایه در گردش ( دوره یک ماهه )

| هزینه ( میلیون ریال ) | شرح           |
|-----------------------|---------------|
| ۷۶/۰۳                 | مواد اولیه    |
| ۵۳/۷۸                 | حقوق و دستمزد |
| ۳/۳۳                  | سوخت و انرژی  |



|        |        |
|--------|--------|
| ۱۳۳/۱۴ | جمع کل |
|--------|--------|

جمع کل سرمایه گذاری طرح

| هزینه ( میلیون ریال ) | شرح            |
|-----------------------|----------------|
| ۲۳۲۲/۷                | سرمایه ثابت    |
| ۱۳۳/۱۴                | سرمایه در گردش |
| ۲۴۵۵/۸۴               | جمع کل         |

### ج - درآمد:

| شرح  | ارزش واحد (ریال) | میزان تولید | ارزش کل (میلیون ریال) |
|--|------------------|-------------|-----------------------|
| اجرت بسته بندی گوشت در بسته های ۱۰۰۰ گرمی<br>(با احتساب ۳٪ افت وزنی) | ۲۰۰۰             | ۱۶۰۰۰۰۰     | ۳۲۰۰                  |
| جمع  |                  |             | ۳۲۰۰                  |

### برآورد هزینه های عملیاتی و غیر عملیاتی

| ردیف | شرح   | هزینه (میلیون ریال) |
|------|---|---------------------|
| ۱    | استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری ( ۴ ساله ) | ۳/۵                 |
| ۲    | هزینه فروش و اداری ( معادل ۲٪ فروش سالانه)      | ۶۴                  |
| جمع  |   | ۶۷/۵                |

پیش بینی مالی طرح

| شرح   | میلیون ریال |
|---|-------------|
| درآمد (فروش)                                      | ۳۲۰۰        |
| کسر می شود : قیمت تمام شده                        | ۱۹۹۹/۰۶     |
| سود ناویژه  | ۱۲۰۰/۹۴     |
| کسر می شود : هزینه های اداری و فروش               | ۶۴          |
| سود عملیاتی                                       | ۱۱۳۶/۹۴     |
| کسر می شود : استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری | ۳/۵         |
| سود ویژه قبل از کسر مالیات                        | ۱۱۳۳/۴۴     |

محاسبه دوره برگشت سرمایه:

دوره بازگشت سرمایه = ۱/۴۶ سال ( تقریبا ۱۸ ماه )

محاسبه نقطه سر به سر ( در ۱۰۰٪ تولید )

( ارقام به میلیون ریال )

| هزینه کل | هزینه ثابت |        | هزینه متغیر |        | شرح             |
|----------|------------|--------|-------------|--------|-----------------|
|          | درصد       | مبلغ   | درصد        | مبلغ   |                 |
| ۹۱۲/۴    | -          | ۰      | ۱۰۰         | ۹۱۲/۴  | مواد اولیه      |
| ۶۴۵/۳    | ۶۵         | ۴۱۹/۴۵ | ۳۵          | ۲۲۵/۸۵ | حقوق و دستمزد   |
| ۴۰       | ۲۰         | ۸      | ۸۰          | ۳۲     | سوخت و انرژی    |
| ۸۴/۲۴    | ۲۰         | ۱۶/۸۵  | ۸۰          | ۶۷/۳۹  | تعمیر و نگهداری |

|         |     |        |     |         |                            |
|---------|-----|--------|-----|---------|----------------------------|
| ۲۲۱/۹۳  | ۱۰۰ | ۲۲۱/۹۳ | -   | ۰       | استهلاک                    |
| ۶۴      | -   | ۰      | ۱۰۰ | ۶۴      | توزیع و فروش               |
| ۳/۵     | ۱۰۰ | ۳/۵    | -   | ۰       | استهلاک قبل از بهره برداری |
| ۹۵/۱۹   | ۱۵  | ۱۴/۲۸  | ۸۵  | ۸۰/۹۱   | پیش بینی نشده              |
| ۲۰۶۶/۵۶ | -   | ۶۸۴/۰۱ | -   | ۱۳۸۲/۵۵ | جمع                        |

بر اساس محاسبات مبتنی بر اطلاعات جدول فوق نقطه سر به سر تولید معادل ۳۷/۵۴٪ می باشد.

### محاسبه کارمزد وام

|   |   |
|---|---|
| <p>۲۲۱۰ میلیون ریال</p> <p>۱۲ ماه</p> <p>۱۶٪</p> <p>۳۵۳/۶ میلیون ریال</p> | <p>۱ - عقد مشارکت مدنی:</p> <p>مبلغ قرارداد:</p> <p>مدت قرارداد</p> <p>کارمزد</p> |
|---|---|

کارمزد عقد مشارکت مدنی:

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| ۲ - عقد فروش اقساطی:   |                    |
| مبلغ قرارداد           | ۲۵۶۳/۶ میلیون ریال |
| مدت قرارداد            | ۳۶ ماه             |
| کارمزد تسهیلات         | ٪۱۶                |
| کارمزد عقد فروش اقساطی | ۶۱۵/۲۶ میلیون ریال |
| کل کارمزد تسهیلات      | ۹۶۸/۸۶ میلیون ریال |
| کارمزد سالانه          | ۳۲۲/۹۵ میلیون ریال |
| اصل تسهیلات سالانه     | ۷۳۶/۶۷ میلیون ریال |

جدول بازپرداخت اصل و کارمزد تسهیلات :

ارقام به میلیون ریال

| شرح                   | سال ۱ | سال ۲   | سال ۳   | سال ۴   |
|-----------------------|-------|---------|---------|---------|
| اصل بازپرداخت تسهیلات | ۰     | ۷۳۶/۶۷  | ۷۳۶/۶۷  | ۷۳۶/۶۷  |
| کارمزد تسهیلات        | ۰     | ۳۲۲/۹۵  | ۳۲۲/۹۵  | ۳۲۲/۹۵  |
| جمع                   | ۰     | ۱۰۵۹/۶۲ | ۱۰۵۹/۶۲ | ۱۰۵۹/۶۲ |