

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

طرح توجیهی بسته بندی چای تی بگ

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح:

موضوع طرح:	بسته بندی عسل
دستگاه صادره کننده مجوز:	بسته بندی چای تی بگ
ظرفیت اسمی تولیدات:	۱۲۵۰۰۰۰ جعبه
نوع تولیدات:	بسته بندی چای تی بگ
تعداد شاغلین:	۱۶ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح:

سرمایه گذاری کل طرح:	۱۸۷۹/۳۱	میلیون ریال
سرمایه گذاری ثابت:	۱۴۹۷/۳۳	میلیون ریال
سرمایه در گردش:	۳۸۱/۹۹	میلیون ریال
درآمد سالیانه:	۳۵۰۰	میلیون ریال
سود ویژه:	۳۲۲/۹۰	میلیون ریال
دوره بازگشت سرمایه:	۴/۵	سال
نرخ بازدهی سرمایه:	۲۲/۳٪	درصد

چای یک نوشیدنی حاوی کافئین میباشد که با خیساندن برگهای گیاه کاملیا سیننس (CAMELLIA SINENSIS) در آب داغ تهیه میگردد. کشورهای عمده تولید کننده چای عبارتند از: چین، هند، بنگلادش، پاکستان، ایران، کره، سریلانکا، تایوان، ژاپن، استرالیا، آرژانتین، کنیا، اندونزی و نپال. برگهای چای پس از چیدن مانند سیبی که در معرض هوا قرار میگیرد تغییر رنگ میدهد، خیلی سریع پژمرده شده و اکسیده میگردند. علت آن تخمیر آنزیمی است که باعث تجزیه کلروفیل و آزاد شدن تانین برگهای چای می گردد. چای به ۴ گروه بر اساس درجه و مدت زمان اکسیداسیون برگ های چای تقسیم بندی می شود. در واقع روند اکسیداسیون در هر گروه در مرحله خاصی با خارج ساختن آب برگها توسط حرارت دادن متوقف میگردد.

۱- چای سیاه (BLACK TEA): روند تولید آن به این نحومی باشد که برگهای چای را پس از برداشت آن در دما و رطوبت کنترل شده رها می کنند تا اکسید گردد. اکسیداسیون در چای سبز قابل ملاحظه بوده و مدت آن ۲ هفته تا یک ماه بطول می انجامد. سپس برگهای چای خشک می گردند تا روند اکسیداسیون متوقف گردد. چای سیاه نسبت به انواع دیگر کافئین بیشتری دارد بهمین خاطر طعم آن قویتر می باشد. اما بر خلاف چای سبز، چای سیاه طعم خود را پس از گذشت سالها از تاریخ تولید حفظ میکند. این نوع چای متداولترین و پر مصرف ترین نوع چای در دنیا میباشد.

۲- چای سبز (GREEN TEA): روند اکسیداسیون در این نوع چای پس از حداقل اکسید شدگی متوقف می گردد. پس از چیدن برگ های چای سریعاً با بخار آب داغ آنزیمهای اکسید کننده موجود در برگهای چای را از میان برده و سپس برگها را خشک می کنند. در واقع در چای سبز مرحله اکسیداسیون حذف می گردد. این نوع چای طعم ملایم و گیاه مانندی دارا بوده و بیشتر در چین و ژاپن مصرف میگردد.

۳- چای اولانگ (OOLONG): اولانگ به معنی اژدهای سبز می باشد و مرحله اکسیداسیون آن ۲ تا ۳ روز بطول می انجامد. این چای نیز در چین و ژاپن مصرف می گردد.

۴- چای سفید (WHITE TEA): در تهیه آن از برگهای تازه روئیده (جوانه ها) چای استفاده میگردد که اکسید نیز نمیگردند. بیشترین اثر ضد سرطانی را این نوع چای به خود اختصاص داده است. این چای در چین مصرف میگردد.

انواع دیگر چای بر حسب ترکیبات آن

- * چای یخ (ICED TEA): معمولا به چای اندکی لیمو ترش و شیر ذرت اضافه شده و درون فنجان حاوی یخ ریخته شده و سرو می گردد.
- * سبک انگلیسی (ENGLISH STYLE): در این روش چای همراه با خامه و لیمو ترش سرو میگردد.
- * بوبا (BUBBLE TEA, BOBA): این نوشیدنی تشکیل گردیده از چای یخ، شیر و گوی های صمغ مانندی که به مروارید موسوم بوده و از گیاه تاپوئیکا تهیه میگردد.
- * چای کیسه ای (TEA BAG): در چای کیسه ای از خاک چای استفاده میگردد

از نظر کاشت و مصرف چای، چین اولین محلی است که این گیاه در آنجا کاشته شده و به مصرف رسیده است. از این کشور، چای به سایر نقاط عالم برده شده است و در مجموع کاشت چای شروع شده و به طرف سواحل اقیانوس آرام و پس از آن از طرف جنوب و غرب کاشت چای توسعه یافته و هندوستان و هند و چین و جزایر اندونزی رسیده است. به هر حال چای از هر نقطه ای که شیوع و ترویجش آغاز گردیده باشد یک نکته روشن و مسلم را در فلسفه وجود خود گنجانده است و آن این که به عنوان آشامیدنی اساسی مطرح و برای رفع تشنگی و خستگی و راحتی خاطر و اعصاب مفید است.

روش تولید:

در این روش نخست توسط دستگاه سورت، طبقه بندی و گردگیری می شود و سپس در مخلوط کن، مخلوط می گردد و آنگاه به سیلو منتقل شده و از آنجا به دستگاهها شارژ می شود، در دستگاه مربوطه چای به میزان مورد نیاز توسط سلیفون مربوطه Sealing شده و سپس توسط کارگر در جعبه قرار می گیرد و بعد به داخل کارتن گذاشته می شود.

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح

۱-۱- زمین محل اجرای طرح:

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰

۱-۲- محوطه سازی:

ردیف	شرح	مساحت (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری	۵۴۵	۵۰۰۰۰	۲۷
۲	دیوارکشی	۹۵	۱۵۰۰۰۰	۱۴
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۱۵۰	۲۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع	-	-	۷۲

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیر بنا (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	انبار محصول	۸۰	۱۱۰۰۰۰۰	۸۸
۲	انبار مواد اولیه	۹۰	۱۱۰۰۰۰۰	۹۹
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۶۰	۱۲۰۰۰۰۰	۷۲
۴	سالن تولید	۳۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶۰
۵	تعمیرگاه	۴۵	۱۰۰۰۰۰۰	۴۵
۶	ساختمان نگهبان و سرایدار	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
۷	موتورخانه	۲۰	۱۱۰۰۰۰۰	۲۲
	جمع	۵۴۵	-	۶۲۸

۴-۱- تأسیسات و تجهیزات:

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب و نصب تابلو و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)		۴۰
۲	سیستم اطفای حریق		۶
۳	آبرسانی (حق انشعاب و لوله کشی و ...)		۱۲
۴	منبع سوخت (سه عدد)	منبع ۱۰۰۰ لیتری	۵
۵	تاسیسات گرمایش و سرمایش		۷
	جمع		۷۰

۵-۱- 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	ماشین بسته بندی تی بگ	۸	۳۰۰۰۰۰۰۰	۲۴۰
۲	نوار نقاله	۱	۶۵۰۰۰۰۰۰	۶۵
۳	ونتیلاتور	۱	۱۱۰۰۰۰۰۰	۱۱۰
۴	آهنربای الکتریکی	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴
۵	میز کارگاهی	۲	۷۰۰۰۰۰۰	۱۴
۶	الک الکتریکی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳
۷	کمپرسور هوای فشرده	۲	۱۰۰۰۰۰۰۰	۲۰
	جمع	-	-	۴۵۶

۱-۶- 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
	جمع	-	-	۹۰

۱-۷- تجهیزات اداری و کارگاهی:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفن و ...)	۱۱
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۲۰
	جمع	۴۱

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	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۷
	جمع	۵۲

هزینه های ثابت طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۲۰
۲	محوطه سازی و ساختمانها	۶۹۹/۵
۳	تاسیسات و تجهیزات	۷۰
۴	وسایط نقلیه	۹۰
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۴۵۶/۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۴۱
۷	هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده (۵٪ جمع بالا)	۶۸/۸۳
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۵۲
	جمع	۱۴۹۷/۳۳

۲- هزینه های جاری طرح:

۱-۲- مواد اولیه و بسته بندی:

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		واحد	مصرف سالیانه	شرح	ردیف
	ارزی (دلار)	ریالی (هزار ریال)				
۲۷/۳۳۲۱		۵۳۰۰	تن	۵/۱۵۷	چای سی.تی.سی. ایرانی	۱
۴۵		۵۰۰۰	تن	۹	فیلتر	۲
۸۲/۱۵		۱۵۵۰۰	تن	۵/۳	نخ مخصوص	۳
۱۶۲۵		۱/۳	عدد	۱۲۵۰۰۰۰	جعبه مقوایی	۴
۸۷/۵		۷	عدد	۱۲۵۰۰	کارتن	۵
۳۰		۶	عدد	۳۵۰	چسب	۶
۱۸۹۷/۰	۰	۲۵۸۱۴/۳		۱۲۶۲۸۶۹	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	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۲	-	۲۴
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۱۶/۸
				۴۰/۸

۲-۳- حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۳	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۴	تکنسین تعمیرگاه	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۵	کارگر بسته بندی	۸	۲۵۰۰۰۰۰	۲۴۰
۶	کارگر ساده	۳	۲۰۰۰۰۰۰	۷۲
	جمع	۱۴	-	۴۲۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۲۹۸/۲
				۷۲۴/۲

۷۶۵

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل : تولیدی + غیر دولتی

۲-۴- هزینه سوخت و انرژی:

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق	کیلو وات ساعت	۱۲۰۰۰۰	۲۰۰	۲۴
۲	بنزین	لیتر	۳۵۰۰	۸۰۰	۲/۸
۳	آب	مترمکعب	۵۰۰۰	۱۵۰۰	۷/۵
جمع			-	-	۳۴/۳

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	۶۹۹/۵	۱۰	۶۹/۹۵	۲	۱۳/۹۹
۲	تاسیسات و تجهیزات	۷۰	۱۲	۸/۴	۵	۳/۵
۳	وسایط نقلیه	۹۰	۲۰	۱۸	۱۰	۹
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۴۵۶	۱۰	۴۵/۶	۵	۲۲/۸۰
۵	تجهیزات اداری و کارگاهی	۴۱	۲۰	۸/۲	۱۰	۴/۱۰
جمع			-	۱۵۰/۱۵	-	۵۳/۳۹

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۸۹۶/۹۸
۲	حقوق و دستمزد	۷۶۵/۰۰
۳	سوخت و انرژی	۳۴/۳۰
۴	تعمیر و نگهداری	۵۳/۳۹
۵	استهلاک	۱۵۰/۱۵
۶	پیش بینی نشده (۵/جمع ردیف ۱ الی ۴)	۱۳۷/۴۸
	جمع	۳۰۳۷/۳۱

۲-۶- 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	۱۸۹۶/۹۸	۰	۰/۰۰	۱۰۰	۱۸۹۶/۹۸	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان	۷۶۵/۰۰	۷۰	۵۳۵/۵۰	۳۰	۲۲۹/۵۰	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۳۴/۳۰	۲۰	۶/۸۶	۸۰	۲۷/۴۴	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۵۳/۳۹	۲۰	۱۰/۶۸	۸۰	۴۲/۷۱	۸۰
۵	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۳۵/۰۰	۰	۰/۰۰	۱۰۰	۳۵/۰۰	۱۰۰
۶	بیمه کارخانه (دو در هزار سرمایه ثابت)	۲/۹۹	۱۰۰	۲/۹۹	۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۱۳۷/۴۸	۳۵	۴۸/۱۲	۶۵	۸۹/۳۶	۶۵
۸	استهلاک	۱۵۰/۱۵	۱۰۰	۱۵۰/۱۵	۰	۰	۰
	جمع	۳۰۷۵/۳۰	-	۷۵۴/۳۰	-	۲۳۲۱/۰۰	-

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۳۱۶/۱۶
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۶۵/۸۲
	جمع	۳۸۱/۹۹

جدول سرمایه گذاری:

ردیف	هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
۱	سرمایه گذاری ثابت	۱۴۴۵/۳۳
۲	هزینه های قبل از بهره برداری	۵۲/۰۰
۳	سرمایه در گردش	۳۸۱/۹۹
	جمع	۱۸۷۹/۳۱

۳ - قیمت تمام شده هر واحد تولید (جعبه) :

$$\text{ریال } ۲۴۶۰/۲۴ = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \text{قیمت تمام شده واحد محصول}$$

۴ - قیمت فروش کالا :

ظرفیت	=	۱۲۵۰۰۰۰	جعبه
ارزش واحد (جعبه)	=	۲۸۰۰	ریال
کل درآمد فروش	=	۳۵۰۰	میلیون ریال

محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد } ۶۴/۰\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{۱۰۰ \times \text{هزینه متغیر تولید - فروش}}$$

میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\text{میلیون ریال } ۲۲۳۹/۲۳ = \frac{\text{هزینه ثابت}}{۱ - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

سود ناویژه :

$$\text{میلیون ریال } ۴۲۴/۷۰ = \text{سود ناویژه} = \text{هزینه های تولید سالیانه} - \text{فروش سالیانه}$$

محاسبه سود ویژه :

$$\text{میلیون ریال } ۴۲۴/۷۰ = \text{سود ناویژه}$$

سود ناویژه :

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

$$\text{میلیون ریال } ۴۰/۸۰ = \text{حقوق و دستمزد پرسنل اداری}$$

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

$$\text{میلیون ریال } ۳۵/۰۰ = \text{هزینه های اداری و فروش}$$

- هزینه های اداری و فروش

سود عملیاتی : ۳۴۸/۹۰ میلیون ریال

کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل:

۲۶/۰۰ میلیون ریال - استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری (دو ساله)

۳۲۲/۹۰ میلیون ریال - سود ویژه قبل از کسر مالیات

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = ۲۲/۳\% \text{ درصد}$$

دوره بازگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = ۴/۵ \text{ سال}$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

۱۵۱۵/۳۳ میلیون ریال

ارزش افزوده خالص = (استهلاك قبل از بهره برداری + استهلاك دارائیهها) - (ارزش افزوده ناخالص)

۱۳۳۹/۱۸ میلیون ریال

$$\frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = ۴۳/۳\% \text{ درصد}$$

$$\frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = ۳۸/۳\% \text{ درصد}$$