

معرفی کلی خصوصیات طرح

در اغلب فراوده های حجیم شده نظیر اسنک ها برای بهبود بخشیدن به ظاهر محصول از افزودنی ها مانند رنگ های شیمیایی استفاده می کنند. مصرف رنگ های شیمیایی حتی انواع مجاز هرگونه خالی از خطر نیست. به همین دلیل میتوان به جای استفاده از رنگ های مصنوعی از رنگ های طبیعی و گران قیمت خانواده کار و تنویدها استفاده می کند. این رنگ ها در بدن انسان به ویتامین های C, A تبدیل می شوند که این مهمترین مزیت مصرف محصولات از نظر بهداشت و سلامتی است.

یکی از مهمترین عوامل تهدید و تخریب و فساد مواد غذایی رطوبت می باشد که بعد از بسته بندی به محصول آسیب می رساند. محصولات حجیم شده چون ضمن تولید، فرآیند خشک شدن را طی می کنند و همچنین سطح متخلخل دارند، به شدت جاذب الرطوبه هستند. لذا در بسته بندی از الفافهای چند لایه که شامل پلی پروپیلن، پلی اتیلن و پلی استر است استفاده می شود که محصول را در مقابل نفوذ نور، اکسیژن، رطوبت و سایر عوامل فساد و تخریب حفظ می نماید.

یکی از ویژگیهای زندگی مدرن آن است که مصرف کنندگان هر روزه تحت فشار روز افزون و بمباران وسیع تبلیغات تولید کنندگان، صادر کنندگان، وارد کنندگان، دلان و شبکه های اینترنت قرار دارند. آنها با ابزارهای گوناگون رسانه ای و با لطایف الحیل متعدد درصدد تشویق، تحریک و حتی اغوای مصرف کنندگان هستند، تا در نتیجه کالاهای آنان را خریده و به مصرف شخصی برسانند.

از طرفی اکثریت مصرف کنندگان بر این باورند که هرگاه تولید کنندگان و شبکه اقماری آنان از طریق مطبوعات و رسانه های گروهی مخصوصاً رادیو و تلویزیون به تبلیغات کالاهای خود می پردازند، و یا حتی بر چسب استاندارد را بر کالاهای خود می زنند. در واقع متعهد هستند که کالاهای مطمئن، سالم، بهداشتی، و بی ضرر را به جامعه مصرف کنندگان ارزانی دارند و مسئولیت ورود هر گونه آسیب و خسارت به مصرف کننده را پذیرفته اند. آیا واقعاً این چنین است؟

در نظام حقوقی ایران اگر چه تاکنون قانون مسنجم و مشخصی در خصوص آگهی ها و تبلیغات تجاری ایران، و شرایط و مقررات آن تدوین نشده است، اما قانونگذار ایران به صورت پراکنده به آن پرداخته است.

دنیای امروز با تکیه بر افکار عمومی می تواند در اکثریت آحاد مردم روش های موثری را برای جلب گرایش به سمت و سوی مصرف اجناس و کالاهای خاصی در جامعه بر عهده بگیرد.

امروزه روشهای موثری برای جلب اعتماد و رضایت مشتریان برای مصرف اجناس و کالاهای خاصی وجود دارد عمده این روشها با تکیه بر افکار عمومی می باشد و می تواند تاثیری انکار ناپذیر بر اکثریت آحاد مردم داشته باشد تا درنوع سبد مصرفی مشتریان اطلاعات و آگاهی های لازم را ارائه نماید و در این زمینه تبلیغات تجاری نقش تعیین کننده ای دارد. در بسیاری کشورها تشکیل سازمانها و ادارات در قالب وزارتخانه های تبلیغ مساله ای غیر عادی بشمار نمی آید و تبلیغات

سهمی بزرگ در محیط های شهری و روستایی دارد که می تواند رفتار پیچیده ترین شهروندان را تعیین کند که این امر تا حدودی زیادی مدیران دستاوردهای بشر در حوزه فناوری است که ابزارهای نیرومندی نظیر مطبوعات ، رادیو ، تلویزیون ، ماهواره را در اختیار انسان قرار داده و سبب شده است تا پاره ای از افراد بر این باور باشند که تبلیغات جدید در عصر حاضر نوعی حکومت واقعی را پدید آورده است تا آنجا که قرن جدید را قرن تبلیغات بدانند .

بازار پژوهی و رفتار مصرف کننده

نقطه تمرکز بازار پژوهی رفتار مصرفی کننده است . رفتار مصرف کننده عبارت است از فعالیت های ذهنی ، عاطفی و فیزیکی ای که مردم به هنگام انتخاب کردن ، خریدن و مصرف کردن محصولات و خدمات برای برآورد نیازها و تمنیات خود انجام می دهند . بازار پژوهی ، بخش بندی کردن بازار است که بخش بندی کردن بازار عبارت است از تقسیم کردن مشتریان کالاها در بازار براساس ویژگی های مختلف ، برای مثال مشتریان را براساس متغیرهای جمعیت شناسی نظیر سن ، نژاد ، قومیت و جنس ، پایگاه اقتصادی و اجتماعی نظیر درآمد یا طبقه اجتماعی با مشخصات روان شناختی تقسیم بندی کرد . به این ترتیب تولید کنندگان ، بازار را نه به صورت موجودیتی کل ، بلکه متکثر می بندند و سیاست های فروشی ، بر مبنای نیازها ، مشخصات و الزامات هر بخش تنظیم خواهد شد .

مشخصات فردی مصرف کنندگان از عناصر اصلی بخش بندی کردن بازار است . بخش بندی بازار بر مبنای مشخصات روانی و سبک زندگی ابتدا در دهه ۱۹۷۰ پدیدار شد . سنجش روانی مصرف کننده یعنی تحلیل ذهن وی برای آنکه بدانیم چگونه فکر ، احساس و عمل می کند . تمامی الگ های پیشین بخش بندی کردن بازار به مشخصات عمدتاً جمعیت شناختی تاکید داشتند اما اولین روش بخش بندی بر مبنای سبک زندگی با عنوان پرسشنامه فعالیت ها ، علائق و نظرات در دهه ۱۹۷۰ ایجاد شد . سوالات متفاوتی درباره فعالیت های اجتماعی ، خانوادگی ، مصرف غذا ، علائق رسانه ای ، نظرات شخصی نسبت به خود فرد ، سیاست و مقولات اجتماعی در این پرسشنامه گنجانده می شود . فعالیت ها عبارتند از رفتار مصرف ، این که کجا برویم و چه کسانی را ملاقات کنیم و ... ، علائق عبارتند از تاکیدات ذهنی فرد به مد ، غذا ، پول ، شغل و ... ۵۵٪: عقاید عبارتند از اهتمام فرد به محصولات و مارک های تجاری مورد علاقه و ... تحلیل داده هایی که به این ترتیب جمع آوری می شوند با این پیش فرض صورت می گیرد که می توان مردم را براساس آنها به گروههایی مشابهی بخش بندی کرد به نحوی که هر کدام الگوی مصرف مشابه یا نسبتاً مشابهی دارند . و برای تشخیص این گروه بایستی بارها ، ارزش ها و هنجارهای فردی را در زندگی روزمره در نظر گرفت . در جوامع ثروتمند با ازدیاد ثروت قدرت انتخاب بیشتر در جوامع کم درآمد به علت کاهش قدرت خریدار مردم قدرت انتخاب محدودتر است .

با بیان اینکه فروش یا تبلیغات تنها بخشی از بازاریابی است ، وجود چارچوبی که بازاریابی بتواند فعالیت ها و راهبرد خود را بر محور آن سامان دهد مهم می نماید . از نگاه تخصصی و علمی کسی که باید استراتژی تبلیغات را مشخص کند ، متخصص بازاریابی است یعنی استراتژی تبلیغ زیر نظر

متخصص بازاریابی طراحی می شود. به عبارت دیگر کسی که مفهوم عمیق و نگرش صحیح بازاریابی را درک کرده باشد این آدم حق دارد درباره تبلیغات را مشخص کند. متخصص بازاریابی است یعنی استراتژی تبلیغ زیر نظر متخصص بازاریابی طراحی می شود. به عبارت دیگر کسی که مفهوم عمیق و نگرش صحیح بازاریابی را درک کرده باشد این آدم حق دارد درباره تبلیغات صحبت کند. هم اکنون کسانی که در جامعه ما کار تبلیغات را بر عهده گرفته اند، متاسفانه مفهوم عمیق بازاریابی را درک نکرده اند. چون تبلیغات در ذات خودش علاوه بر اینکه یک جنبه هنری و فرهنگی دارد جنبه تجاری نیز دارد. بنابراین مفهوم عمیق بازاریابی نیز در کنار آن باشد. بنابر آنچه گفته آمد هرکس که مفهوم عمیق بازاریابی برفکرش حاکم است می تواند متولی تبلیغات خود یعنی اینکه ما می خواهیم در تبلیغ چه بگوییم، به چه صورت بگوییم و به چه نحوه باید آن را اجرا کنیم مفاهیمی هستند که بیشتر باید متخصصان تبلیغ و بازاریابی آنها را مشخص کنند و عوامل هنری و فرهنگی تبلیغ این مفاهیم را باید شکل دهند، پخته اش کنند و به شکل زیبایی آن را برای مصرف کنندگان و مردم ارائه دهد.

یعنی صرفاً یک کار هنری یا تجاری محض است و نمی داند هدف از ارائه نمودن آن چیست. در واقع نداشتن هدف صرفاً یک کار هنری یا تجاری محض است و نمی داند هدف از ارائه نمودن آن چیست. در واقع نداشتن هدف باعث شده شرکت های تبلیغاتی فکر کنند هر آنچه را می سازند بهترین است و اینکه ما دنبال چه هستیم و چه چیزی می خواهیم بگوییم این مطلب را بایستی متخصص بازاریابی در مقام پاسخگویی آن باشد.

۱- تعریف و ویژگیهای کالاهای تولیدی خلاصه مشخصات کلی طرح

موضوع طرح	ظرفیت اسمی	میزان اشتغال	پیش بینی مدت اجرای طرح
غلات حجیم شده (پفک نمکی)	۴۰۰/۰۰۰ کیلوگرم	۱۴۰ نفر	۱۷ ماه
کد استاندارد	۲۸۸۰ و ۲۹۶۸		

بررسیهای اقتصادی طرح :

الف (معرفی محصول

محصول	مشخصات فیزیکی	تعیین نوع کالا		
		مصرفی	واسطه ای	سرمایه ای
پفک	دارای طعم و مزه مناسب ، عاری از کپک زدگی و مواد خارجی و استفاده از مواد افزودنی مجاز و رنگهای مجاز خوراکی بایسته بندی حجمی و از جنس فیلم های ترموپلاستیکی چاپدار	×		

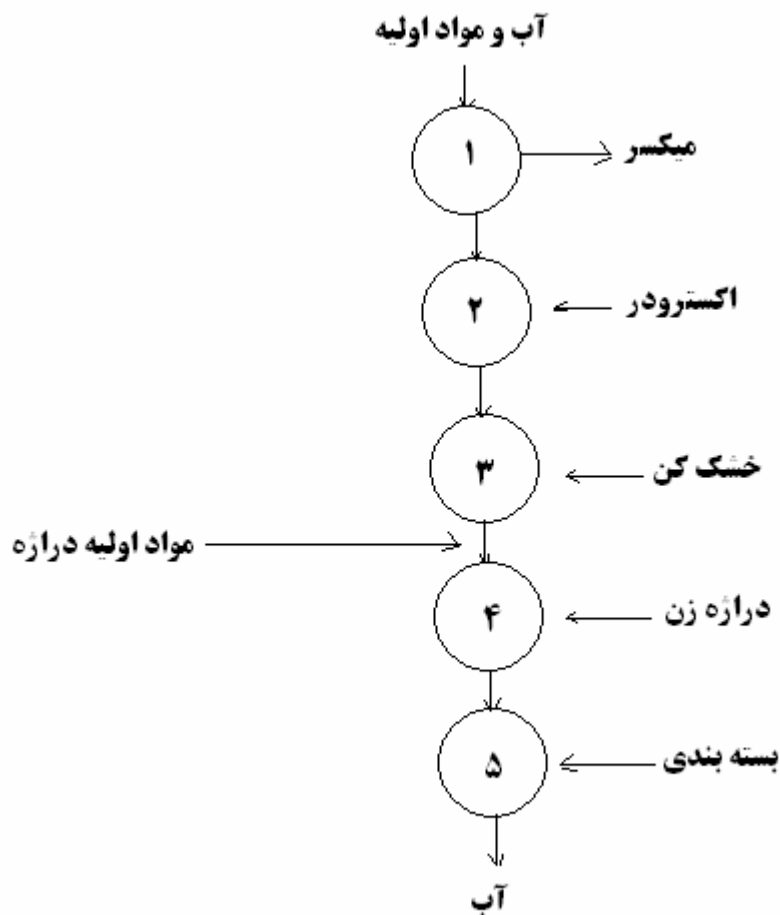
ب) عرضه برحسب انواع محصولات

واحدهای موجود در استان (در حال بهره برداری)

تعداد واحد	ظرفیت اسمی در سال	محل استقرار
۶	۲۰۸۰ تن	استان مرکزی

۲- ویژگیهای فرآیند، نکات فنی و شرایط عملیاتی:

- فرایند تولید (نمودار)



روش تولید پفک منحصر به فرد بوده و بشرح زیر است :

۱- تحویل بلغور ذرت :

بلغور ذرت تحویل گرفته شده می بایستی با فاکتورهای استاندارد آن که در بخش کنترل کیفیت مواد اولیه بحث می گردد مطابقت داشته باشد .

۲- مخلوط کردن:

بلغور ذرت را همراه آب وارد میکسر نموده و تا رطوبت ۱۲٪ مخلوط می نمایند .

۳- اکستروود کردن :

بمنظور حجیم شدن و پف کردن بلغور ذرت وارد دستگاه اکستروود می شود .

۴- خشک کردن :

بمنظور گرفتن رطوبت اضافی به این بخش منتقل می شود . در انتهای این مرحله رطوبت محصول به ۲/۵٪ می بایستی برسد .

۵- درآژه زنی :

مواد افزودنی به پفک در داخل میکسر لعاب (دراژه) مخلوط شده و سپس بر روی محصول پاشیده می شود .

۶- بسته بندی :

بعد از عمل درآژه زنی پفک ها داخل فیلم های پلاستیکی بسته بندی می گردند .

برآورد هزینه های سرمایه گذاری کل طرح هزار ریال

شرح	جمع کل
زمین	۴۸۰۰۰۰
محوطه سازی	۱۰۴۰۰۰
ساختمانهای طرح	۸۹۸۰۰۰
ماشین آلات و تجهیزات	۶۳۰۰۰۰
تاسیسات	۱۶۱۰۰۰
وسائط نقلیه	۱۵۰۰۰۰
اثاثیه و لوازم اداری	۷۴۰۰۰
هزینه پیش بینی نشده (۱۰٪ اقلام بالا)	۲۴۹۷۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۵۵۰۸۰۹
جمع هزینه های ثابت طرح	۳۲۹۷۵۰۹
سرمایه در گردش کل طرح	۱۴۹۶۱۶۰
جمع کل هزینه های سرمایه گذاری	۴۷۹۳۶۶۹

۱- مشخصات کامل زمین طرح

موقعیت اجرای کل طرح		
نوع واگذاری	مساحت	ابعاد زمین
شرکت شهرکهای صنعتی	۳۰۰۰	۴۰×۷۵

متر از زمین متر مربع	قیمت واحد	هزینه کل (هزار ریال)
۳۰۰۰	۱۶۰۰۰۰	۴۸۰۰۰۰

۲- تسطیح و محوطه سازی و دیوار کشی: هزار ریال

شرح	مقدار واحد کار	هزینه واحد	برآورد کل
خاکبرداری و تسطیح	۳۰۰۰	۵۰۰۰	۱۵/۰۰۰
دیوار کشی کارخانه از نوع آجر- نرده به ارتفاع ۲/۷۰	۲۳۰	۱۰۰/۰۰۰	۲۳/۰۰۰
خیابان کشی و جدول بندی ۵٪	۱۵۰	۷۰/۰۰۰	۱۰۵۰۰
جدول بندی و پیاده روسازی ۵٪	۱۵۰	۷۰/۰۰۰	۱۰۵۰۰
روشنایی محوطه ۱۰٪	۳۰۰	۱۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰
فضای سبز و درختکاری ۱۰٪	۳۰۰	۵۰/۰۰۰	۱۵/۰۰۰
جمع کل			۱۰۴/۰۰۰

۳- ساختمانها (براساس نقشه های اجرائی تائید شده و کمی و کیفی توسط سازمان نظام مهندسی شرکت شهرکها) هزار ریال

عمیات ساختمانی تولید و کمک تولید	متر از زیر بنا	بهای واحد	کل برآورد هزینه
الف: سالن تولید :	۴۴۵	۱/۲۰۰/۰۰۰	۵۳۴/۰۰۰
ب : انبار (مواد محصول)	۲۳۵	۸۰۰/۰۰۰	۱۸۸/۰۰۰
ج : ساختمان اداری	۱۰۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۰۰/۰۰۰
ساختمان کمکی	۷۵	۸۰۰/۰۰۰	۶۰/۰۰۰
نگهبانی	۲۰	۸۰۰/۰۰۰	۱۶/۰۰۰
جمع کل	۸۷۵		۸۹۸۰۰۰

۴- ماشین آلات و تجهیزات تولیدی ساخت داخل

هزار ریال

نام ماشین آلات و ابزار تجهیزات	مشخصات	تعداد	قیمت واحد	هزینه کل
یک خط تولید کامل شامل:				
میکسر	تمام اسیتل دارای همزن پارویی	۱		
اکستروود	طول سیلندر ۲۵ سانتی متر همراه کاتر	۲		
خشک کن	استوانه ای به قطر ۷۰ سانتی متر و طول ۵ متر	۲		
مخزن دراززه زن	قطر ۸۰ سانتی متر و ارتفاع ۱/۵ متر	۱		
بسته بندی	مجهر به فتوسل	۲		
بالابر و هم زن	-	۱		
نقاله بالابر	جهت محصول	۱		
نقاله بالابر	جهت سیلوی ذخیره	۱		
سیلول ذخیره	-	۱		
میکسر تولید لعاب	-	۱		
جمع ماشین آلات داخلی			۶۰۰/۰۰۰	۶۰۰/۰۰۰
هزینه حمل، نصب و راه اندازی ۵٪				۳۰/۰۰۰
جمع کل				۶۳۰/۰۰۰

مراکز تهیه ماشین آلات :

۱- شرکت ماشین سازی امیدی

لاهیجان - ماشین سازی امیدی تلفن ۴۲۲۶۶۱۵

۲- شرکت کاراتک

تهران جاده ساوه کیلومتر ۱۵ ابتدای اسلامشهر - خیابان حمل و نقل سوسنگرد

۱۲ متری اول سمت راست تلفن ۰۲۲۸۲-۶۰۱۱-۷۶۷۳

تاسیسات برقی - مکانیکی سایر تاسیسات

هزارریال

شرح	کل برآورد هزینه
برق شامل	۴۶
هزینه انشعاب	
کابل + تیر برق + ...	
ترانسفورماتور	
کابل کشی و روشنایی	
	۴۶/۰۰۰
تاسیسات آب	
هزینه انشعاب لوله کشی شرکت شهرکها	
لوله کشی	
	۵۰۰۰
تاسیسات سوخت رسانی - گاز	
هزینه انشعاب گاز به قدرت ۱۰۰ متر مکعب	
لوله کشی	
جمع	۵۰/۰۰۰
تاسیسات گرمایش و سرمایش	
بخاری - کارگاهی و اداری	۲۰/۰۰۰
کولر - کارگاهی و اداری	۲۰/۰۰۰
جمع	۴۰۰۰۰
سایر	
تاسیسات تلفن	
سیستم آتش نشانی	
سایر هزینه ها	
جمع	۲۰/۰۰۰
جمع کل	۱۶۱/۰۰۰

۶- وسائط نقلیه (داخل و خارج) هزارریال

نوع	تعداد	قیمت واحد	کل هزینه
وانت نیسان	۱	۸۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰
سواری	۱	۷۰/۰۰۰	۷۰/۰۰۰
جمع		۱۵۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰

۷- اثاثیه و لوازم اداری هزار ریال

نوع	تعداد	قیمت واحد	کل هزینه
میز صندلی	یکسری	۲/۰۰۰	۲/۰۰۰
میز نقشه کشی باوسایل کار	یکسری	۱/۰۰۰	۱/۰۰۰
کامپیوتر با امکانات کامل	۳دستگاه	۷/۰۰۰	۲۱/۰۰۰
مبلمان مدیریت و صندلی راحتی	یکسری	۵/۰۰۰	۵/۰۰۰
وسایل آشپزخانه	یکسری	۵/۰۰۰	۵/۰۰۰
تجهیزات عمومی	یکسری	۲۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰
جمع کل			۷۴/۰۰۰

۸- هزینه های قبل از بهره برداری هزار ریال

شرح	کل هزینه
هزینه طرح - مشاوره - اخذ مجوز - حق ثبت	۱۰۹۸۶۸
هزینه آموزش پرسنل (۲٪ کل حقوق سالانه)	۶۶۴۲۰
هزینه راه اندازی و تولید آزمایشی (۱۵ روز هزینه آب - برق - سوخت و مواد اولیه حقوق و دستمزد)	۳۷۴۵۲۱
جمع	۵۵۰۸۰۹

- سرمایه در گردش هزار ریال

عنوان	شرح	جمع
مواد اولیه وبسته بندی	۲ماه	۱۴۲۴۱۲۳
حقوق و دستمزد	۲ماه	۶۶۴۲۰
تنخواه گردان	۱۵ روز هزینه آب - برق - سوخت و تعمیرات	۵۶۱۷
جمع		۱۴۹۶۱۶۰

هزینه های تولید

۱- مواد اولیه

هزار ریال

مبلغ کل	بهای واحد	مصرف سالیانه		منبع تامین	شرح
		واحد	مقدار		
۹۵۴۸۰۰	۳۱۰۰	کیلوگرم	۳۰۸/۰۰۰	ماده اولیه	بلغورذرت
۳۲۳۲۰۰	۴۰/۰۰۰	کیلوگرم	۸۰۸۰	ماده اولیه	پودر پنیر
۶۳۶۸۴۸۰	۷۰/۰۰۰	کیلوگرم	۱۵۲۶۴	ماده اولیه	روغن
۴۵۰۰۰	۴۵۰۰	کیلوگرم	۲۴۴۴۲	برای بسته بندی	فیلم های ترموپلاستیکی
۷۳۳۲۶۰	۳۰/۰۰۰	کیلوگرم	۸۰۰۰	برای بسته بندی	کیسه
۱۲۰۰۰۰	۱۵۰۰				
۸۵۴۴۷۴۰	جمع کل				

۲- حقوق و دستمزد (کادر مستقیم و غیر مستقیم تولید)

- کادر تولید

سمت	مدرک تحصیلی	تعداد	متوسط حقوق ماهیانه	حقوق سالانه
کارشناس فنی				
تکنسین ماهر		۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۳۲۸/۰۰
کارگر نیمه ماهر		۴	۱/۸۰۰/۰۰۰	۱۱۸/۰۸۰
کارگر ساده		۴	۱/۵۰۰/۰۰۰	۹۸/۴۰۰
جمع		۹		۲۴۹۲۸۰
- کادرا داری				
مدیریت		۱	۲/۵۰۰/۰۰۰	۴۱۰۰۰
کارمند اداری و مالی		۲	۱/۸۰۰/۰۰۰	۵۹۰۴۰
نگهبان		۱	۱/۵۰۰/۰۰۰	۲۴۶۰۰
کارگر خدماتی		۱	۱/۵۰۰/۰۰۰	۲۴۶۰۰
جمع		۵		۱۴۹۲۴۰
جمع کل		۱۴		۳۹۸۵۲۰

حقوق سالانه ۱۶/۴ ماهانه محاسبه می گردد (۱۲ ماه حقوق - یکماه مرخصی - یک ماه

پاداش و ۲۰٪ حق بیمه سهم کارفرما)

۳- هزینه سوخت و انرژی

هزار ریال

شرح	مصرف سالانه	واحد	بهای واحد	برآورد
برق	۱۰۱۲۰۰	KW	۴۰۰	۴۰۴۸۰
آب	۱۱۰۰	متر مکعب	۱۰۰	۱۱۰
گاز	۱۳۷۵	مترمکعب	۲۰۰	۲۷۵
بنزین	۵۵۰۰	لیتر	۸۰۰	۴۴۰۰
جمع				۴۵۲۶۵

۴- هزینه استهلاک و نگهداری (تعمیرات)

هزار ریال

دارائی ثابت	ارزش دارایی	استهلاک		تعمیرات و نگهداری	
		مبلغ هزینه	نرخ درصد	مبلغ هزینه	نرخ درصد
ساختمان	۸۹۸۰۰۰	۴۴۹۰۰	۵	۱۷۹۶۰	۲
محوطه سازی	۱۰۴۰۰۰	۵۲۰۰	۵	۲۰۸۰	۲
ماشین آلات و تجهیزات	۶۳۰۰۰۰	۶۳۰۰۰	۱۰	۳۱۵۰۰	۵
تاسیسات	۱۶۱۰۰۰	۱۶۱۰۰	۱۰	۱۶۱۰۰	۱۰
وسائط نقلیه	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰	۱۰	۱۵۰۰۰	۱۰
اثاثیه و لوازم اداری	۷۴۰۰۰	۱۴۸۰۰	۲۰	۷۴۰۰	۱۰
جمع	۲۵۶۷۸۰۹	۱۵۹۰۰۰		۹۰۰۴۰	

۵- هزینه پیش بینی نشده تولید

هزار ریال

شرح	مبلغ
معادل ۵٪ درصد هزینه تولید جزء استهلاک	۴۵۳۹۲۸

- هزینه تولید سالانه :

هزار ریال

شرح	مبلغ
هزینه مواد اولیه و بسته بندی	۸۵۴۴۷۴۰
هزینه حقوق و دستمزد	۳۹۸۵۲۰
هزینه انرژی (آب - برق - سوخت)	۴۵۲۶۵
هزینه تعمیرات و نگهداری	۹۰۰۴۰
هزینه پیش بینی نشده تولید ۵٪ ارقام بالا	۴۵۳۹۲۸
هزینه اداری و فروش ۱٪ ارقام بالا	۹۵۳۲۵
هزینه بیمه کارخانه (۲درهزار سرمایه ثابت)	۶۵۹۵
هزینه استهلاک	۱۵۹۰۰۰
هزینه استهلاک قبل از بهره برداری (۲۰درصد هزینه قبل از بهره برداری)	۱۱۰۱۶۲
جمع کل	۹۹۰۳۵۷۵

$$\text{قیمت تمام شده واحد محصول} = \frac{\text{جمع هزینه تولید سالیانه}}{\text{میزان تولید سالیانه}} = \frac{۹۹۰۳۵۷۵}{۴۰۰۰۰} = ۲۴۷۵۸$$

محاسبه نقطه سربسر در (% ۱۰۰ راندمان) هزار ریال

شرح هزینه	هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه کل
	درصد		درصد		
هزینه مواد اولیه و بسته بندی	۱۰۰	۸۵۴۴۷۴۰	-	-	۸۵۴۴۷۴۰
هزینه حقوق و دستمزد	۳۵	۱۳۹۴۸۲	۶۵	۲۵۹۰۳۸	۳۹۸۵۲۰
هزینه انرژی	۸۰	۳۶۲۱۲	۲۰	۹۰۵۳	۴۵۲۶۵
هزینه تعمیرات و نگهداری	۸۰	۷۲۰۳۲	۲۰	۱۸۰۰۸	۹۰۰۴۰
هزینه پیش بینی شده	۸۵	۳۸۵۸۳۹	۱۵	۶۸۰۸۹	۴۵۳۹۲۸
هزینه اداری و فروش	۱۰۰	۹۵۳۲۵	-	-	۹۵۳۲۵
بیمه کارخانه	-	-	۱۰۰	۶۵۹۵	۶۵۹۵
هزینه استهلاک	-	-	۱۰۰	۱۵۹۰۰۰	۱۵۹۰۰۰
استهلاک قبل از بهره برداری	-	-	۱۰۰	۱۱۰۱۶۲	۱۱۰۱۶۲
جمع هزینه های تولید		۹۲۷۳۶۳۰		۶۲۹۹۴۵	۹۹۰۳۵۷۵

قیمت فروش محصولات تولیدی

(قیمت فروش محصولات براساس متوسط قیمت کالای مشابه در بازار در نظر گرفته شود)

شرح	قیمت واحد	قیمت فروش کل
پفک نمکی	۲۸۶۳۰	۱۱۴۵۲۰۰۰

هزار ریال

پیش برنامه تولید

برنامه تولید	واحد	سال اول	سال دوم	سال سوم	سال چهارم
ظرفیت مورد انتظار تولید	تن	%۸۰	%۹۰	%۱۰۰	%۱۰۰
پفک نمکی	تن	۳۲۰/۰۰۰	۳۶۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰	۴۰۰/۰۰۰

فروش

هزار ریال

شرح	واحد	قیمت واحد	سال اول		دوم		سوم		چهارم
			مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	
پفک نمکی	کیلوگرم	۲۸۶۳۰	۳۲۰۰۰	۹۱۶۱۶۰۰	۳۶۰۰۰۰	۱۰۳۰۶۸۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۱۴۵۲۰۰۰	۴۰۰۰۰۰

سود و زیان پنج ساله

هزار ریال

تولیدات	سال اول	سال دوم	سال سوم	سال چهارم
فروش کل:	۹۱۶۱۶۰۰	۱۰۳۰۶۸۰۰	۱۱۴۵۲۰۰۰	۱۱۴۵۲۰۰۰
هزینه های تولید				
مواد اولیه	۶۸۳۵۷۹۲	۷۶۹۰۲۶۶	۸۵۴۴۷۴۰	۸۵۴۴۷۴۰
حقوق و دستمزد	۳۱۸۸۱۶	۳۵۸۶۶۸	۳۹۸۵۲۰	۳۹۸۵۲۰
تعمیرات و نگهداری	۷۲۰۳۲	۸۱۰۳۶	۹۰۰۴۰	۹۰۰۴۰
انرژی	۳۶۲۱۲	۴۰۷۳۸	۴۵۲۶۵	۴۵۲۶۵
پیش بینی شده	۳۶۳۱۴۲	۴۰۸۵۳۵	۴۵۳۹۲۸	۴۵۳۹۲۸
اداری و فروش	۷۶۲۶۰	۸۵۷۹۲	۹۵۳۲۵	۹۵۳۲۵
بیمه کارخانه	۶۵۹۵	۶۵۹۵	۶۵۹۵	۶۵۹۵
استهلاک	۱۵۹۰۰۰	۱۵۹۰۰۰	۱۵۹۰۰۰	۱۵۹۰۰۰
استهلاک قبل از بهره برداری	۱۱۰۱۶۲	۱۱۰۱۶۲	۱۱۰۱۶۲	۱۱۰۱۶۲
کسر می شود				
جمع هزینه های تولید	(۷۹۷۸۰۱۱)	(۸۹۴۰۷۹۲)	(۹۹۰۳۵۷۵)	(۹۹۰۳۵۷۵)
سود یا زیان ویژه	۱۱۸۳۵۸۹	۱۳۶۶۰۰۸	۱۵۴۸۴۲۵	۱۵۴۸۴۲۵

شاخصهای اقتصادی و مالی (هزار ریال)

- درصد فروش در نقطه سربسر

$$\text{درصد در نقطه سربسر} = \frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر} - \text{فروش کل}} \times 100 = 29\%$$

ارزش افزوده خالص و نسبت های آن:

[تعمیرات + انرژی + مواد اولیه] - (فروش کل) = ارزش افزوده ناخالص

$$2812655 = 11452000 - (8544740 + 4565 + 90040)$$

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

$$2543493 = 2812655 - (159000 + 110162)$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{2812655}{11452000} = 25\%$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{2543493}{11452000} = 22\%$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به سرمایه گذاری} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{سرمایه گذاری کل}} = \frac{2543493}{4793669} = 52\%$$

سرمایه ثابت سرانه :

$$\text{سرمایه ثابت سرانه} = \frac{\text{سرمایه ثابت}}{\text{تعداد پرسنل}} = \frac{32975.9}{14} = 23553.6$$

کل سرمایه گذاری سرانه :

$$\text{کل سرمایه سرانه} = \frac{\text{کل سرمایه گذاری}}{\text{تعداد پرسنل}} = \frac{4793669}{14} = 342404.9$$

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\text{نرخ بازدهی سرمایه} = \frac{\text{سود، ویژه}}{\text{کل سرمایه گذاری}} = \frac{1548425}{4793669} = 32\%$$

دوربرگشت سرمایه :

$$\text{دوره برگشت سرمایه} = \frac{\text{کل سرمایه گذاری}}{\{(\text{سود}) + (\text{استهلاک}) + (\text{استهلاک قبل از بهره برداری})\}}$$
$$= \frac{4793669}{110162 + 159000 + 1548425} = 2/6$$