

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

**طرح توجیهی جعبه میوه**  
**با ظرفیت ۳۵۰/۰۰۰ عدد در سال**

تهیه شده در سال ۱۳۸۶

## خلاصه طرح :

موضوع طرح: احداث و بهره برداری کارگاه تولید جعبه میوه

نوع تولیدات و ظرفیت : جعبه میوه به ظرفیت ۳۵۰/۰۰۰ عدد در سال

تعداد شاغلین : ۱۸

## مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۲۳۵۰

سرمایه گذاری ثابت : ۲۱۰۰

سرمایه در گردش : ۱۲۰

درآمد سالیانه: ۲۴۵۰

سود ویژه : ۷۹۱

دوره بازگشت سرمایه : ۳۶ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۳۳٪

## مقدمه :

انسان همواره در طول تاریخ از چوب به عنوان ابزار دفاعی و زینتی استفاده نموده است . کار بر روی چوب در آثار باستانی و بجا مانده از قرون گذشته همواره مشاهده می شود و امروزه صنعت چوب یکی از رشته های عمده دانشگاهی بوده و کاربرد علمی آن از اهمیت بالائی برخوردار است . استفاده از چوب مناسب با محصول مورد نظر ، طراحی مناسب ، استفاده از ابزار آلات و دستگاههای متناسب مدیریت صنعت چوب ، بازاریابی ، صادرات و صدها مسئله دیگر باعث شده صحت چوب در شمار صنایع مهم در آید .

در این میان استفاده از صنایع چوب در جابجائی کلی و در نظام بازار حائز اهمیت است . عنایت به شیوه های استاندارد بسته بندی که در رساندن سالم کالا به مقصد نقش حیاتی دارد باید مورد توجه خاص قرار گیرد .

این طرح مربوط به ساخت جعبه های میوه است که در رساندن میوه به شکل سالم مورد استفاده قرار می گیرد .

## ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

| متر از زمین | قیمت واحد (ریال) | قیمت کل (میلیون ریال) |
|-------------|------------------|-----------------------|
| ۳۰۰۰        | ۳۰۰/۰۰۰          | ۹۰۰                   |

### ۱-۲- محوطه سازی :

| ردیف | شرح                   | مساحت (مترمربع) | هزینه واحد (ریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|-----------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| ۱    | خاکبرداری و تسطیح     | ۳۰۰۰            | ۱۰/۰۰۰            | ۳۰                     |
| ۲    | حصار کشی              | ۴۴۰             | ۲۵۰/۰۰۰           | ۱۱۰                    |
| ۳    | فضای سبز ، خیابان کشی | ۱۰۰۰            | ۲۰/۰۰۰            | ۲۰                     |
| جمع  |                       |                 |                   | ۱۶۰                    |

### ۱-۳- ساختمانها :

| ردیف | شرح                      | مساحت زیربنا (مترمربع) | هزینه واحد | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|--------------------------|------------------------|------------|------------------------|
| ۱    | سالن تولید               | ۳۰۰                    | ۸۰/۰۰۰     | ۲۴۰                    |
| ۲    | انبارها                  | ۲۰۰                    | ۸۰۰/۰۰۰    | ۱۶۰                    |
| ۳    | ساختمان اداری و سرویس ها | ۸۰                     | ۱/۲۵۰/۰۰۰  | ۱۰۰                    |
| ۴    | نمازخانه                 | ۲۰                     | ۱/۰۰۰/۰۰۰  | ۲۰                     |
| ۵    | آزمایشگاه                | -----                  | -----      | -----                  |
| ۶    | نگهبان و سرایدار         | ۲۰                     | ۱/۰۰۰/۰۰۰  | ۲۰                     |
|      | سایر                     | -----                  | -----      | -----                  |
| جمع  |                          |                        |            | ۵۴۰                    |

$$۷۰۰ = ۱۶۰ + ۵۴۰ = \text{ساختمان و محوطه سازی}$$

#### ۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :

| ردیف | شرح   | مشخصات فنی                  | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|---|-----------------------------|---------------------------|
| ۱    | برق رسانی (حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه) | ۳۲KW                        | ۸۰                        |
| ۲    | آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و...)                                   | ----                        | ۵۰                        |
| ۳    | امتیاز خط تلفن  | ۳ خط با سانترال             | ۱۰                        |
| ۴    | ایمنی و اطفای حریق  | ----                        | ۱۰                        |
| ۵    | وسایل سرمایش و گرمایش   | ----                        | ۲۰                        |
| ۶    | مخازن ذخیره سوخت و آب   | منبع آب ۵۰۰۰<br>سوخت ۱۰/۰۰۰ | ۲۰                        |
| ۷    | تهویه و هوای فشرده  | ----                        | ۱۰                        |
|      | جمع   |                             | ۲۰۰                       |

#### ۵-۱- ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی:

| ردیف | نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی | تعداد | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|---|-------|----------------------|---------------------------|
| ۱    | لنت ۱۰۰ ۵/۱ سانتیمتر                        | ۱     | ۱۰/۰۰۰/۰۰۰           | ۱۵                        |
| ۲    | لنت ۸۰ ۵/۱ سانتیمتر                         | ۲     | ۸/۰۰۰/۰۰۰            | ۲۱                        |
| ۳    | دنده ۲ کاره                                 | ۱     | ۵/۰۰۰/۰۰۰            | ۵                         |
| ۴    | کندگی ۴۰ سانتیمتر                           | ۱     | ۶/۰۰۰/۰۰۰            | ۶                         |
| ۵    | اره تیز کن                                  | ۱     | ۳/۰۰۰/۰۰۰            | ۳                         |
| ۶    | اره جوش کن                                  | ۱     | ۷/۰۰۰/۰۰۰            | ۶                         |
| ۷    | اره موتوری                                  | ۱     | ۵/۰۰۰/۰۰۰            | ۴                         |
|      | جمع   |       |                      |                           |

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

| ردیف | شرح             | تعداد | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|-----------------|-------|----------------------|---------------------------|
| ۱    | تراکتور باتریلی | ۱     | ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰          | ۱۰                        |
| جمع  |                 |       |                      | ۱۰                        |

### ۱-۷- تجهیزات اداری و کارگاهی

| ردیف | شرح  | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|--|------------------------|
| ۱    | لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...) | ۱۰                     |
| ۲    | لوازم آشپزخانه                                   | ۲۰                     |
| ۳    | ابزار آلات کارگاهی ( در صورت نیاز)               | ۱۰                     |
| جمع  |  | ۴۰                     |

### ۱-۸- هزینه های قبل از بهره برداری :

| ردیف | شرح   | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|---|------------------------|
| ۱    | تهیه طرح و نقشه های مربوطه  | ۳۰                     |
| ۲    | اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها  | ۱۰                     |
| ۳    | حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی                                | ۴۸                     |
| ۴    | راه اندازی آزمایشی ( معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد | ۴۲                     |
| جمع  |   | ۱۳۰                    |

**جدول هزینه های ثابت طرح :**

| ردیف | شرح                          | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|------------------------------|------------------------|
| ۱    | زمین                         | ۹۰۰                    |
| ۲    | محوطه سازی و ساختمان         | ۷۰۰                    |
| ۳    | تاسیسات و تجهیزات            | ۲۰۰                    |
| ۴    | وسایط نقلیه                  | ۱۰۰                    |
| ۵    | ماشین الات و تجهیزات         | ۶۰                     |
| ۶    | تجهیزات اداری و کارگاهی      | ۴۰                     |
| ۷    | متفرقه و پیش بینی نشده       | ۱۰۰                    |
| ۸    | هزینه های قبل از بهره برداری | ۱۳۰                    |
|      | جمع                          | ۲۲۳۰                   |

## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۱-۲ - مواد اولیه وبسته بندی :

| رديف | مواد اوليه وبسته بندي | مصرف<br>ساليانه | واحد | هزينه واحد<br>به ريال | هزينه كل<br>(ميليون ريال) |
|------|-----------------------|-----------------|------|-----------------------|---------------------------|
| ۱    | چوب تبريزي درجه ۳     | ۲۰۰۰            | تن   | ۱۰۰/۰۰۰               | ۲۰۰                       |
| ۲    | ميخ                   | ۶۰۰۰            | kg   | ۱۰/۰۰۰                | ۶۰                        |
|      | جمع                   |                 |      |                       | ۲۶۰                       |

### ۲-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل غير توليدي:

| رديف | شرح   | تعداد | حقوق ماهيانه<br>(ريال) | حقوق ساليانه<br>(ميليون ريال) |
|------|---|-------|------------------------|-------------------------------|
| ۱    | مديريت  | ۱     | ۳/۵۰۰/۰۰۰              | ۴۲                            |
| ۲    | راننده  | ۱     | ۲/۰۰۰/۰۰۰              | ۲۴                            |
| ۳    | نگهبان  | ۱     | ۲/۰۰۰/۰۰۰              | ۲۴                            |
| ۴    | اداري مالي  | ۱     | ۲/۵۰۰/۰۰۰              | ۳۰                            |
|      | جمع   | ۵     | -----                  | ۱۲۰                           |
|      | مزايای و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق) |       |                        | ۸۴                            |
|      | جمع كل  |       |                        | ۲۰۴                           |



### ۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

| ردیف | شرح  | تعداد | حقوق ماهیانه<br>(ریال) | حقوق سالیانه<br>(میلیون ریال) |
|------|--|-------|------------------------|-------------------------------|
| ۱    | کارگر ساده   | ۱۳    | ۲/۰۰۰/۰۰۰              | ۳۱۲                           |
|      | جمع  | ۱۳    | -----                  | ۳۱۲                           |
|      | مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق) |       |                        | ۲۱۸                           |
|      | جمع کل   |       |                        | ۵۳۰                           |

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۷۳۴ = ۲۰۴ + ۵۳۰$$

### ۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

| ردیف         | شرح       | واحد          | مصرف<br>سالیانه | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|--------------|-----------|---------------|-----------------|----------------------|---------------------------|
| ۱            | برق مصرفی | کیلو وات ساعت | ۲۰۰/۰۰۰         | ۱۳۰۰                 | ۲۶۰                       |
| ۲            | آب مصرفی  | متر مکعب      | ۱۰/۰۰۰          | ۱۰۰۰                 | ۱۰                        |
| سوخت مصرفی : |           |               |                 |                      |                           |
| ۳            | گازوئیل   | لیتر          | ۲۰/۰۰۰          | ۲۰۰                  | ۴                         |
| ۴            | بنزین     | لیتر          | ۶۰۰۰            | ۱۰۰۰                 | ۶                         |
|              | جمع       |               |                 |                      | ۲۸۰                       |

### ۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری:

| ردیف | شرح                  | ارزش داری<br>(میلیون ریال) | استهلاک |      | تعمیر و نگهداری |      |
|------|----------------------|----------------------------|---------|------|-----------------|------|
|      |                      |                            | مبلغ    | درصد | مبلغ            | درصد |
| ۱    | ساختمان              | ۷۰۰                        | ۷۰      | ۱۰   | ۱۴              | ۲    |
| ۲    | تاسیسات              | ۲۰۰                        | ۲۴      | ۱۲   | ۱۰              | ۵    |
| ۳    | وسایط نقلیه          | ۱۰۰                        | ۲۰      | ۲۰   | ۱۰              | ۱۰   |
| ۴    | ماشین آلات و تجهیزات | ۶۰                         | ۶       | ۱۰   | ۳               | ۵    |
| ۵    | تجهیزات اداری        | ۴۰                         | ۸       | ۲۰   | ۴               | ۱۰   |
|      | جمع                  |                            | ۱۲۸     |      | ۴۱              | ---  |

### جدول هزینه های جاری طرح

| ردیف | شرح                          | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|------------------------------|------------------------|
| ۱    | مواد اولیه و بسته بندی       | ۲۶۰                    |
| ۲    | حقوق و دستمزد                | ۷۳۴                    |
| ۳    | سوخت و انرژی                 | ۲۸۰                    |
| ۴    | تعمیر و نگهداری              | ۴۲                     |
| ۵    | استهلاک                      | ۱۲۸                    |
| ۶    | هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش) | ۲۵                     |
| ۷    | پیش بینی نشده                | ۷۱                     |
|      | جمع                          | ۱۵۴۰                   |

### جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

| هزینه متغیر |       | هزینه ثابت |      | هزینه<br>(میلیون ریال) | شرح                                     | ردیف |
|-------------|-------|------------|------|------------------------|---|------|
| مبلغ        | درصد  | مبلغ       | درصد |                        |   |      |
| ۲۶۰         | ۱۰۰   | ۰          | ۰    | ۲۶۰                    | مواد اولیه وبسته بندی                   | ۱    |
| ۱۵۹         | ۳۰    | ۳۷۱        | ۷۰   | ۵۳۰                    | حقوق و دستمزد کارکنان<br>تولیدی         | ۲    |
| ۲۲۴         | ۸۰    | ۵۶         | ۲۰   | ۲۸۰                    | سوخت وانرژی                             | ۳    |
| ۳۳          | ۸۰    | ۸          | ۲۰   | ۴۱                     | تعمیر و نگهداری                         | ۴    |
| ۰           | ۰     | ۴          | ۱۰۰  | ۴                      | بیمه کارخانه (دودر هزار<br>سرمایه ثابت) | ۵    |
| ۳۷          | ۶۵    | ۲۰         | ۳۵   | ۵۷                     | پیش بینی نشده                           | ۶    |
| ۰           | ۰     | ۱۲۸        | ۱۰۰  | ۱۲۸                    | استهلاک                                 | ۷    |
| ۷۱۳         | ----- | ۵۸۷        | ---  | ۱۳۰۰                   | جمع                                     |      |

### سرمایه در گردش:

| ردیف | شرح   | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|---|---------------------------|
| ۱    | مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)                    | ۴۳                        |
| ۲    | تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی) | ۷۷                        |
|      | جمع   | ۱۲۰                       |

### جدول سرمایه گذاری

| شرح                          | جمع (میلیون ریال) |
|------------------------------|-------------------|
| سرمایه گذاری ثابت            | ۲۱۰۰              |
| هزینه های قبل از بهره برداری | ۱۳۰               |
| سرمایه در گردش               | ۱۲۰               |
| جمع                          | ۲۳۵۰              |

۳- ظرفیت تولید: ۳۵۰/۰۰۰ عدد

۴- قیمت فروش واحد: ۷۰۰۰ ریال

۵- فروش کل: ۲۴۵۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید: ۳۷۱۴ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر:

درصد نقطه سر به سر =  $100 \times \left\{ \frac{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}}{\text{هزینه ثابت تولید}} \right\}$

$$\{ 587 \div (2450 - 713) \} \times 100 = 34\%$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر:

فروش در نقطه سر به سر =  $\left\{ \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}} - 1 \right\} \div \text{هزینه ثابت تولید}$

$$587 \div \{ 1 - (713 \div 2450) \} = 828$$

۹- سود ناویژه:  $1150 = 2450 - 1300 =$  هزینه تولید - فروش کل

۱۰- محاسبه سود ویژه:

سود ناویژه: ۱۱۵۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی:

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۲۰۴)

هزینه اداری و فروش (۲۵)

هزینه های عملیاتی (۲۲۹)

## سود عملیاتی

۹۲۱

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

( ۱۳۰ )

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری

۷۹۱

**سود ویژه قبل از کسر مالیات**

**۱۱- نرخ برگشت سرمایه :**

$$\text{سود ویژه} \div \text{سود ثابت} \times ۱۰۰ = (۷۹۱ \div ۲۳۵۰) \times ۱۰۰ = \underline{\underline{۳۳}}\%$$

**۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۶ ماه**