

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

**طرح توجیهی تولید دستمال کاغذی**  
**با ظرفیت ۱۰۰۰ تن در سال**

تهیه شده در سال ۱۳۸۶

**خلاصه طرح :**

**موضوع طرح :** تولید انواع دستمال کاغذی

**نوع تولیدات و ظرفیت :** انواع دستمال کاغذی با ظرفیت ۱۰۰۰ تن

**تعداد شاغلین :** ۲۵ نفر

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

**سرمایه گذاری کل طرح :** ۴۶۵۷

**سرمایه گذاری ثابت :** ۳۲۰۰

**سرمایه در گردش :** ۱۱۲۷

**درآمد سالیانه:** ۹۴۰۰

**سود ویژه :** ۱۰۰۰

**دوره بازگشت سرمایه :** ۳۹ ماه

**نرخ بازدهی سرمایه :** ۳۱٪

## مقدمه :

تنها در چند دهه قبل در کشورها نامی از دستمال کاغذی نبود مردم نیز ضرورت آن را احساس نمی کردند . دستمال های پارچه ای با نقش و نگارهای مختلف ، گلدوزی شده ، ساده و ...از ضروریات جیب مردان و کیف بانوان بود که هر چند روز یک بار آن را می شستند و هرچند ماه یک بار آن را تعویض می کردند لیکن با پیدایش پدیده جدیدی بنام دستمال کاغذی که یک بار مصرف ، نرم بهداشتی و سبک وزن بود ناگهان الگوی مصرف تغییر کرد و این محصول جدید با سرعت باور نکردنی راه خود را به داخل خانه ها ، ادارت ، دفاتر کار و دیگر جاها باز نمود و در بسته بندی های کوچک و بزرگ و جیبی و رومیزی و حوله ای به فراخور هر نوع مصرف عرضه و روانه بازار کار گردید .

اگر چه دستمال کاغذی کالایی صرفاً " مصرفی است لیکن نباید به اهمیت آن در حفظ بهداشت عمومی بی توجه بود و نقش آن در سهولت انجام نظافتهای فردی و رفع نیازهای روزمره شایان توجه است .

## فرایند تولید

مواد مصرفی طرح خمیر کاغذ بوده که توسط کارخانه های تولید کاغذ به کاغذ مخصوص

تولید دستمال تبدیل میشود قبلاً" ورق کاغذ این صنعت از خارج کشور تامین میگردد ولی در حال

حاضر با احداث کارخانه هایی در سطح کشور از ساقه های نیشکر جهت تولید این نوع کاغذ استفاده

می کنند نیازی به ورود کاغذ دستمال نمی باشد .

جهت تولید دستمال به این شکل عمل می شود که ابتدا دورول بزرگ تیشو روی رول گیر

دستگاه سوار می شود و نورا تیشو وارد ماشین گردیده پس از گذشتن از بین دو غلطک پلاستیکی

بهم چسبیده و نوار دو لایه ای را فراهم می نماید عرض این لایه توسط تیغه ای دوار از وسط به دو

نیم می شود . با توجه به طول و عرض مشخص هر دستمال که برش آن به صورت طولی انجام می

پذیرد و نوار به صورت زیگزاک روی هم تازده می شود و وزنه ای دستمالها را به صورت فشرده

روی هم در می آورد . که قبل از این عمل در هر سیکل تیغه ای مخصوص ضربه ای به دستمال

وارد می سازد که امکان جدا کردن آن سهل تر انجام گیرد .

در مورد تولید دستمال حوله ای نیز کاربردین صورت انجام می پذیرد که یک یا دو و گاهی سه رول

بزرگ روی دستگاه سوارشده و پس از گذشتن از غلطک ها بهم چسبیده می شود و سپس به عرض

دلخواه برش زده می شود این سیستم دستمال از غلطک آج زنی عبور کرده و آج دار میشود و

سپس در فواصل معین پر فراژ می گردد آنگاه روی دوکهای مقوائی که روی محور پیچش ماشین

قرار می گیرد و پس از تعیین حد معین برش زده می شود .

دستمال ها به شکل های مختلف بسته بندی شده و آماده فروش می گردد .

## ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۵۰۰	۳۰۰/۰۰۰	۷۵۰

### ۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۱۵۰۰	۱۰/۰۰۰	۲۵
۲	حصار کشی	۴۰۰	۲۵۰/۰۰۰	۱۰۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۷۵۰	۲۰/۰۰۰	۱۵
	جمع			۱۴۰

### ۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۵۶۰	۸۰۰/۰۰۰	۴۴۸
۲	انبارها	۳۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۲۴۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۳۰	۱/۲۰۰/۰۰۰	۱۵۶
۴	نمازخانه	۴۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴۰
۵	آزمایشگاه	۴۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴۰
۶	نگهبان و سرایدار	۳۶	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳۶
	سایر	---	----	----
	جمع			۹۶۰

$$۱۱۰۰ = ۱۴۰ + ۹۶۰ = \text{ساختمان و محوطه سازی}$$

#### ۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۱۰۰KW	۸۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و...)		۵۰
۳	امتیاز خط تلفن	سانترال ۳ خط	۱۰
۴	ایمنی و اطفای حریق		۲۰
۵	وسایل سرمایش و گرمایش		۲۰
۶	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 (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	ماشین دستمال جعبه ای	۱	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰
۲	ماشین دستمال رول	۱	۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۰
۳	ماشین دستمال جیبی	۱	۴۵/۰۰۰/۰۰۰	۴۵
۴	ماشین پوشک و نوار بهداشتی	۱	۵۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۳۰
۵	چرخ لبه دوز	۷	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۰
۶	ماشین دوخت پلاستیک	۱	۵/۰۰۰/۰۰۰	۵
۷	ماشین جعبه پرکن دستمال	۱	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
۸	کمپرسور هوا	۱	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰
۹	وسایل آزمایشگاهی	۱ سری	۱۹/۰۰۰/۰۰۰	۱۹
۱۰	اره دیسکی	۲	۱/۰۰۰/۰۰۰	۱
	جمع			۸۰۰

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۹۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۰
۲	لیفتراک برقی دستی	۲	۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۰
جمع				۱۰۰

### ۷-۱- 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

### ۸-۱- 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	۲۴۲
جمع		۳۳۰



**جدول هزینه های ثابت طرح :**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۷۵۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۱۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۲۰۰
۴	وسایط نقلیه	۱۰۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۸۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۴۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۱۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۳۳۰
	جمع	۳۵۳۰

## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۱-۲ - مواد اولیه وبسته بندی :

ردیف	مواد اولیه وبسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خمیر کاغذ	۲۰۵	تن	۴/۰۰۰/۰۰۰	۸۲۰
۲	کاغذ تیشو دولا	۳۴۰	تن	۸/۰۰۰/۰۰۰	۲۷۲۰
۳	نسوج نبافته	۱۵	تن	۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۶۰۰
۴	چسب حرارتی	۱/۲	تن	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۶
۵	کیسه پلاستیک چایی	۱۸	تن	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۸۰
۶	کیسه مادر پلاستیکی ساده	۱۲	تن	۸/۰۰۰/۰۰۰	۹۶
۷	پلاستیک ۷/۵ cm	۴	تن	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴
۸	نوار سلیکون	۳	تن	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰
۹	پارچه ضد رطوبت	۱۶۰/۰۰۰	متر	۶/۰۰۰/۰۰۰	۹۶۰
۱۰	نخ	۴۰۰۰	دوک	۱۰۰۰	۴
۱۱	جعبه با چاپ	۴۰/۰۰۰	عدد	۱۰۰۰	۴۰
۱۲	جعبه دستمال ۲۰۰ برگ	۳۶۰/۰۰۰	عدد	۶۰۰	۲۳۴
۱۳	جعبه دستمال ۳۰۰ برگ	۲۶۰/۰۰۰	عدد	۶۰۰	۱۵۶
	جمع				۶۰۰۰

### ۲-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴/۰۰۰/۰۰۰	۴۸
۲	حسابدار	۱	۲/۵۰۰/۰۰۰	۳۰
۳	کارمند اداری	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۴	نگهبان	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
	جمع	۴	-----	۱۲۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۲۱۴

### ۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر فنی	۱	۳/۵۰۰/۰۰۰	۴۲
۲	کارگر فنی	۵	۲/۵۰۰/۰۰۰	۱۵۰
۳	کارگر ساده	۱۵	۲/۰۰۰/۰۰۰	۳۶۰
	جمع	۲۱	-----	۵۵۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۹۳۸

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$1152 = 241 + 938 = \text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی}$$

#### ۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۱۸۰/۰۰۰	۱۳۰۰	۲۳۴
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۶۰۰۰	۵۰۰	۳
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۳۵/۰۰۰	۲۰۰	۷
۴	بنزین	لیتر	۶/۰۰۰	۱۰۰۰	۶
جمع					۲۵۰

#### ۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری		
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	
۱	ساختمان	۱۱۰۰	۱۱۰	۱۰	۲۲	۲	
۲	تاسیسات	۲۰۰	۲۴	۱۲	۱۰	۵	
۳	وسایط نقلیه	۱۰۰	۲۰	۲۰	۱۰	۱۰	
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۸۰۰	۸۰	۱۰	۴۰	۵	
۵	تجهیزات اداری	۴۰	۸	۲۰	۴	۱۰	
جمع					۲۴۲	---	۸۶

### جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۶۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۱۵۲
۳	سوخت و انرژی	۲۵۰
۴	تعمیر و نگهداری	۸۶
۵	استهلاک	۲۴۲
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۹۴
۷	پیش بینی نشده	۳۷۶
	جمع	۸۲۰۰

### جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۶۰۰۰	۰	۰	۶۰۰۰	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۹۳۸	۶۵۷	۷۰	۲۸۱	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۲۵۰	۵۰	۲۰	۲۰۰	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۸۶	۱۷	۲۰	۶۹	۸۰
۵	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۷	۷	۱۰۰	۰	۰
۶	پیش بینی نشده	۳۷۷	۱۳۲	۳۵	۲۴۵	۶۵
۷	استهلاک	۲۴۲	۲۴۲	۱۰۰	۰	۰
	جمع	۷۹۰۰	۱۱۰۵	---	۶۷۹۵	----

### سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۱۰۰۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۱۲۷
	جمع	۱۱۲۷

### جدول سرمایه گذاری

شرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۳۲۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۳۳۰
سرمایه در گردش	۱۱۲۷
جمع	۴۶۵۷

۳- ظرفیت تولید: ۱۰۰۰ تن

۴- قیمت فروش واحد: ۹,۴۰۰,۰۰۰ ریال

۵- فروش کل: ۹۴۰۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید: ۷,۹۰۰,۰۰۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر:

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

$$\{ 1105 \div (9400 - 7900) \} \times 100 =$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر:

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

$$1105 \div \{ 1 - (7900 \div 9400) \} =$$

۹- سود ناویژه:  $1500 = 9400 - 7900 = \text{هزینه تولید} - \text{فروش کل}$

۱۰- محاسبه سود ویژه:

سود ناویژه: ۱۵۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی:

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۲۴۱)

هزینه اداری و فروش (۹۴)

هزینه های عملیاتی (۳۳۵)

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۱۶۵) استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

۱۰۰۰

**سود ویژه قبل از کسر مالیات**

**۱۱- نرخ برگشت سرمایه :**

$$\div = \frac{\%31}{100} \times 100 = (3200 \div 1000) \times 100 = \text{سرمایه گذاری ثابت} \div$$

سود ویژه

**۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۹ ماه**