

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

طرح توجیهی تولید کارامل ۸۰۰ تن در سال

**خلاصه طرح :** تولید کارامل مورد استفاده در صنایع شیرینی سازی و ویفر سازی در نتیجه کمک به خودکفایی در این محصول

**موضوع طرح :** تولید کارامل

**دستگاه صادر کننده مجوز :** وزارت صنایع و معادن

**ظرفیت اسمی تولیدات :** ۸۰۰ تن در سال

**نوع تولیدات :** کارامل

**تعداد شاغلین :** ۱۲ نفر

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

**- سرمایه گذاری کل طرح :** ۳۵۰۴/۳

**- سرمایه گذاری ثابت :** ۱۵۴۶/۵

**- سرمایه در گردش :** ۱۷۶۶

**درآمد سالیانه:** ۱۲۴۰۰

**- سود ویژه :** ۹۴۳/۸

**دوره بازگشت سرمایه :** ۳/۴ سال

**نرخ بازدهی سرمایه :** ۰/۲۹

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۱۵۰۰	۶۰۰۰۰	۹۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۱۵۰۰	۱۰۰۰۰	۱۵
۲	حصار کشی	۱۶۰	۲۰۰۰۰۰	۳۲
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۲۲۰	۵۰۰۰۰	۱۱
	جمع			۵۸

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۲۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۲۴۰
۲	انبار مواد اولیه و محصول	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	نگهبانی و سرایداری	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع			۵۳۰

#### ۴-۱: تأسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب و نصب تابلوها و ترانس و خرید و نصب چراغهای صنعتی داخل سالنها کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۱۰۰ کیلو وات	۱۲۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و ...)		۲۰
۳	سیستم تهویه و هوای فشرده		۲۵
۴	وسایل سرمایش و گرمایش		۳۰
۵	سیستم اطفاء حریق و ایمنی		۱۵
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب (در صورت نیاز)		۲۰
۷	خرید خط تلفن		۲
	<b>جمع</b>		<b>۲۳۲</b>

#### 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	میکسردو جداره تمام استیل ۵۰۰ لیتری	۱	۱۲۰۰۰۰۰۰	۱۲۰
۲	مخزن نگهداری محصول ۵ تنی استیل	۱	۲۵۰۰۰۰۰۰	۲۵
۳	برج خنک کن، تجهیزات و اتصالات ۶۰ تنی	۱	۳۵۰۰۰۰۰۰	۳۵
۴	قیف خوراک دهی	۱	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰
۵	پمپ آب تمام استیل	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۵
۶	منو پمپ تمام استیل	۲	۱۲۰۰۰۰۰۰	۱۲۰
۷	مخزن استیل مجهز به کول ۱۰۰۰ لیتری	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۵
۸	هزینه اتصالات لوله ما و لوله کشی و نصب تجهیزات	۱		۲۳
	<b>جمع کل</b>			<b>۲۵۵/۲</b>

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

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۹۰۰۰۰۰۰	۹۰
<b>جمع</b>				۹۰

## ۷-۱: تجهیزات اداری و کارگاهی :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفنی، کامپیوتر، فکس و ...)	۲۵
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
<b>جمع</b>		۳۵

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

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
-۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۱۵
-۲	اخذ جواز تأسیس و سایر مجوزها	۵
-۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۴
-۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد)	۱۴۷/۸
<b>جمع</b>		۱۹۱/۸

## جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۹۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۵۸۸
۳	تأسیسات و تجهیزات	۲۳۲
۴	وسایط نقلیه	۹۰
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۲۵۵/۲
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۶۴/۵
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۱۹۱/۸
<b>جمع</b>		۱۵۴۶/۵

## ۲- هزینه‌های جاری طرح :

### ۲-۱: مواد اولیه و بسته‌بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه تن	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	شکر	۷۲۰ تن	۶۵۰۰۰۰۰	۴۶۸۰	۴۶۸۰
۲	اسید کلریدریک و سولفات آمونیم	۷۲۰ کیلوگرم	۷۵۰۰	۷۵۰۰	۵۴۰۰
۳	ظروف پلاستیک ۲۰ کیلویی	۴۰۰۰۰ عدد	۱۵۰۰	۱۵۰۰	۶۰
<b>جمع</b>					۱۰۱۴۰

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

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۴۲
۲	پرسنل اداری - مالی	۳	۲۵۰۰۰۰۰	۹۰
۳	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
<b>جمع</b>				
			مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۲۰٪ جمع حقوق)	
				۱۰۹/۲
<b>جمع کل</b>				
				۲۱۸/۴

### ۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	کارگر ساده	۲	۲۰۰۰۰۰۰	۹۶
۳	کارگر ماهر	۴	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
<b>جمع</b>				
			مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۲۰٪ جمع حقوق)	
				۱۳۴/۴
<b>جمع کل</b>				
				۳۲۶/۴

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیرتولیدی

۲۱۸/۴+۳۲۶/۴=۵۴۴/۸

۴-۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۶۱۶۰۰	۱۳۵۰	۸۳/۱
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۱۲۰۰۰	۵۰۰	۶
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۳۰۰۰۰	۲۰۰	۶
۴	بنزین	لیتر	۳۵۰۰	۸۰۰	۲/۸
جمع					۹۷/۹

۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۵۳۰	۱۰	۵۳	۲	۱۰/۶
۲	تأسیسات	۲۳۲	۱۲	۲۷/۸	۵	۱۱/۶
۳	وسایط نقلیه	۹۰	۲۰	۱۸	۱۰	۹
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۲۵۵/۲	۱۰	۲۵/۵	۵	۱۲/۷
۵	تجهیزات اداری	۳۵	۲۰	۷	۱۰	۳/۵
جمع					۱۳۱/۳	۴۷/۴

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۰۱۴۰
۲	حقوق و دستمزد	۵۴۴/۸
۳	سوخت و انرژی	۹۷/۹
۴	تعمیر و نگهداری	۴۷/۴
۵	استهلاک	۱۳۱/۳
۶	پیش بینی نشده	۵۴۸
جمع		۱۱۵۰۹/۴

## ۲-۵- جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید :

ردیف	شرح	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۰	۰	۱۰۰	۱۰۱۴۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۷۰	۲۲۸/۴	۳۰	۹۸
۳	سوخت و انرژی	۲۰	۱۹/۵	۸۰	۷۸/۴
۴	تعمیر و نگهداری	۲۰	۹/۵	۸۰	۳۷/۹
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۰	۰	۱۰۰	۱۲۴
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۱۰۰	۳۰/۹	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۳۵	۱۸۸/۴	۶۵	۳۵۰/۱
۸	استهلاک	۱۰۰	۱۳۱/۳	۰	۰
	جمع	۰	۶۰۸	۰	۱۰۸۳۲/۴

## سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۶۹۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۷۶
	جمع	۱۷۶۶

## جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۱۵۴۶/۵
هزینه های قبل از بهره برداری	۱۹۱/۸
سرمایه در گردش	۱۷۶۶
جمع	۳۵۰۴/۳

## ۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{۱۱۵۰۹/۸}{۸۰۰} = ۱۴/۳$$



## ۴- قیمت فروش کالا :

قیمت فروش کالا براساس متوسط قیمت کالای مشابه در بازار در نظر گرفته شود .

میلیون ریال  $12400000 = 10000 \times 800$  = فروش کل

## - محاسبه نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times 100 = \text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{608}{12400 - 10828/4} = 38\%$$

## - میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر}} = \frac{608}{10828/4} = 668/1$$
$$1 - \frac{\text{فروش کل}}{12400} = 1 - \frac{668/1}{12400}$$

## سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$12400 - 11509/8 = 890/2$$

محاسبه سود ویژه

۸۹۰/۲

## سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

۲۱۸/۴

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

۱۲۴

- هزینه اداری و فروش

۵۴۷/۸

سود عملیاتی

کسر می شود: هزینه های غیر عملیاتی شامل :

۹۵/۹

- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری

۴۵۱/۹

سود ویژه قبل از کسر مالیات

## نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۴۵۱/۹}{۱۵۴۶/۵} = ۰.۲۹$$

## - دوره برگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۱۵۴۶/۵}{۴۵۱/۹} = ۳/۴$$

## ارزش افزوده ناخالص :

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

$$\text{ارزش افزوده ناخالص} = ۱۲۴۰۰ - (۱۰۱۴۰ + ۹۷/۹ + ۵۴۴/۸) = ۱۶۱۷/۳$$

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

$$\text{ارزش افزوده خالص} = ۱۶۱۷/۳ - (۱۳۱/۳ + ۹۵/۹) = ۱۸۴۳/۵$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۱۶۱۷/۳}{۱۲۴۰۰} = ۰/۱۳$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۱۸۴۳/۵}{۱۲۴۰۰} = ۰/۱۴$$