بسمه تعالی

وزارت تعاون

معاونت طرح وبرنامه

دفتر امور اقتصادی وتسهیلات بانکی

طرح توجیهی تولید دستمال کاغذی
با ظرفیت ۱۰۰۰ تن در سال

تهیه شده در سال ۱۳۸٦

www.shimiran.com

به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

خلاصه طرح :

موضوع طرح: تولید انواع دستمال کاغذی

نوع تولیدات وظرفیت : انواع دستمال کاغذی با ظرفیت ۱۰۰۰ تن

تعداد شاغلین : ۲۵ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح :	٤٦٥٧
سرمایه گذاری ثابت :	۳۲۰۰
سرمایه در گردش :	۱۱۲۷
در آمد سالیانه:	۹٤۰۰
سود ویژه :	۱۰۰۰

دوره بازگشت سرمایه : ۳۹ ماه

نرخ باز دهی سرمایه : ٪۳۱

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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 صرفا" 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 .

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

فرایند تولید

مواد مصرفی طرح خمیر کاغذ بوده که توسط کارخانه های تولید کاغذ به کاغذ مخصوص تولید دستمال تبدیل میشود قبلا" ورق کاغذ این صنعت از خارج کشور تامین میگردید 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 ار 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 کاربدین 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

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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 .

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۱– سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱–۱– زمین محل اجرای طرح :

متراژ 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	٤۰۰	۲۵۰/۰۰۰	۱۰۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۷۵۰	۲۰/۰۰۰	۱۵
	جمع			۱٤۰

۱–۳– ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	٥٦۰	۸۰۰/۰۰۰	٤٤۸
۲	انبارها	۳۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۲٤۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۳۰	۱/۲۰۰/۰۰۰	۱٥٦
٤	نمازخانه	٤۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	٤۰
٥	آزمایشگاه	٤۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	٤۰
٦	نگهبان وسرایدار	۳٦	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳٦
	سایر	---	----	----
	جمع			۹٦۰

ساختمان ومحوطه سازی =۹٦۰ + ۱٤۰ = ۱۱۰۰

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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 ولوله گذاری و...)		۵۰
۳	امتیاز خط تلفن	سانترال ۳ خط	۱۰
٤	ایمنی واطفا حریق		۲۰
۵	وسایل سرمایش وگرمایش		۲۰
٦	تهویه و هوای فشرده	----	۱۰
	جمع		۲۰۰

۵-۱ - ماشین الات وتجهیزات و وسایل آزمایشگاهی:

ردیف	نام ماشین آلات وتجهیزات و وسایل ازمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	ماشین دستمال جعبه ای	۱	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰
۲	ماشین دستمال رول	۱	٤۰/۰۰۰/۰۰۰	٤۰
۳	ماشین دستمال جیبی	۱	٤۵/۰۰۰/۰۰۰	٤۵
٤	ماشین پوشک و نوار بهداشتی	۱	۵۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۳۰
۵	چرخ لبه دوز	۷	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۷۰
٦	ماشین دوخت پلاستیک	۱	۵/۰۰۰/۰۰۰	۵
۷	ماشین جعبه پر کن 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

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۶-۱- وسایط نقلیه ووسایل حمل ونقل 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 وکارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۱۰
۲	لوازم آشپزخانه	۲۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (درصورت نیاز)	۱۰
جمع		٤۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح ونقشه های مربوطه	۳۰
۲	اخذ مجوز تاسیس وسایر مجوزها	۱۰
۳	حقوق ودستمزد نگهبان در دوره سازندگی	٤۸
٤	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی ودستمزد	۲٤۲
جمع		۳۳۰

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۷۵۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۱۰۰
۳	تاسیسات وتجهیزات	۲۰۰
٤	وسایط نقلیه	۱۰۰
٥	ماشین الات و تجهیزات	۸۰۰
٦	تجهیزات اداری وکارگاهی	٤۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۱۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۳۳۰
	جمع	۳۵۳۰

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۲- هزینه های جاری طرح

۲-۱ - مواد اولیه وبسته بندی :

ردیف	مواداولیه وبسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خمیر کاغذ	۲۰۵	تن	٤/۰۰۰/۰۰۰	۸۲۰
۲	کاغذ تیشو دولا	۳٤۰	تن	۸/۰۰۰/۰۰۰	۲۷۲۰
۳	نسوج نبافته	۱۵	تن	٤۰/۰۰۰/۰۰۰	٦۰۰
٤	چسب حرارتی	۱/۲	تن	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳٦
۵	کیسه پلاستیک چایی	۱۸	تن	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۸۰
٦	کیسه مادر پلاستیکی ساده	۱۲	تن	۸/۰۰۰/۰۰۰	۹٦
۷	پلاستیک ۷/۵ cm	٤	تن	۱/۰۰۰/۰۰۰	٤
۸	نوار سلیکون	۳	تن	۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰
۹	پارچه ضد رطوبت	۱٦۰/۰۰۰	متر	٦/۰۰۰/۰۰۰	۹٦۰
۱۰	نخ	٤۰۰۰	دوک	۱۰۰۰	٤
۱۱	جعبه با چاپ	٤۰/۰۰۰	عدد	۱۰۰۰	٤۰
۱۲	جعبه دستمال ۲۰۰ برگ	۳٦۰/۰۰۰	عدد	٦۰۰	۲۳٤
۱۳	جعبه دستمال ۳۰۰ برگ	۲٦۰/۰۰۰	عدد	٦۰۰	۱۵٦
	جمع				٦۰۰۰

www.shimiran.com
به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۲-۲ – حقوق ودستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	٤/۰۰۰/۰۰۰	٤۸
۲	حسابدار	۱	۲/۵۰۰/۰۰۰	۳۰
۳	کارمند اداری	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲٤
٤	نگهبان	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲٤
جمع		٤	-----	۱۲٦
مزایا وپاداش وحق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)				۸۸
جمع کل				۲۱٤

۳-۲ – حقوق ودستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر فنی	۱	۳/۵۰۰/۰۰۰	٤۲
۲	کارگر فنی	۵	۲/۵۰۰/۰۰۰	۱۵۰
۳	کارگر ساده	۱۵	۲/۰۰۰/۰۰۰	۳٦۰
جمع		۲۱	------	۵۵۲
مزایا وپاداش وحق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)				۳۸٦
جمع کل				۹۳۸

جمع کل حقوق ومزایای پرسنل :

تولیدی + غیر تولیدی = ۹۳۸ + ۲٤۱ = ۱۱۵۲

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۴-۲ – هزینه سوخت وانرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۱۸۰/۰۰۰	۱۳۰۰	۲۳٤
۲	آب مصرفی	متر مکعب	٦۰۰۰	۵۰۰	۳
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۳۵/۰۰۰	۲۰۰	۷
٤	بنزین	لیتر	٦/۰۰۰	۱۰۰۰	٦
جمع					۲۵۰

۵-۲– استهلاک وتعمیر ونگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داریی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیرو نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۱۱۰۰	۱۰	۱۱۰	۲	۲۲
۲	تاسیسات	۲۰۰	۱۲	۲٤	۵	۱۰
۳	وسایط نقلیه	۱۰۰	۲۰	۲۰	۱۰	۱۰
٤	ماشین آلات وتجهیزات	۸۰۰	۱۰	۸۰	۵	٤۰
۵	تجهیزات اداری	٤۰	۲۰	۸	۱۰	٤
جمع				۲٤۲	---	۸٦

www.shimiran.com
به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه وبسته بندی	٦۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۱۵۲
۳	سوخت و انرژی	۲۵۰
٤	تعمیر ونگهداری	۸٦
۵	استهلاک	۲٤۲
٦	هزینه اداری وفروش (۱٪ فروش)	۹٤
۷	پیش بینی نشده	۳۷٦
	جمع	۸۲۰۰

جدول هزینه های ثابت ومتغیر تولید

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	مواد اولیه وبسته بندی	٦۰۰۰	۰	۰	۱۰۰	٦۰۰۰
۲	حقوق ودستمزد کارکنان تولیدی	۹۳۸	۷۰	٦۵۷	۳۰	۲۸۱
۳	سوخت وانرژی	۲۵۰	۲۰	۵۰	۸۰	۲۰۰
٤	تعمیر ونگهداری	۸٦	۲۰	۱۷	۸۰	٦۹
۵	بیمه کارخانه (دودرهزار سرمایه ثابت)	۷	۱۰۰	۷	۰	۰
٦	پیش بینی نشده	۳۷۷	۳۵	۱۳۲	٦۵	۲٤۵
۷	استهلاک	۲٤۲	۱۰۰	۲٤۲	۰	۰
	جمع	۷۹۰۰	---	۱۱۰۵	----	٦۷۹۵

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

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	٤٦٥٧

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۳– ظرفیت تولید : ۱۰۰۰ تن

۴– قیمت فروش واحد : ۹,٤۰۰,۰۰۰ ریال

۵– فروش کل : ۹٤۰۰ میلیون ریال

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

۷– محاسبه نقطه سربه سر :

درصد نقطه سربه سر=۱۰۰×{(هزینه متغیرتولید– فروش)÷ هزینه ثابت تولید}

=۱۰۰×{(٦۷۹۵ – ۹٤۰۰)÷ ۱۱۰۵ }

۸– میزان فروش در نقطه سربه سر :

فروش در نقطه سر به سر={(فروش کل ÷ هزینه متغیر)–۱} ÷ هزینه ثابت تولید

={(۹٤۰۰÷٦۷۹۵)–۱}÷ ۱۱۰۵

۹– سود ناویژه : ۱۵۰۰ = ۷۹۰۰ – ۹٤۰۰ = هزینه تولید– فروش کل

۱۰–محاسبه سود ویژه :

سود ناویژه : ۱۵۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق ودستمزد پرسنل اداری (۲٤۱)

هزینه اداری وفروش (۹٤)

هزینه های عملیاتی (۳۳۵)

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

سودعملیاتی ۱۱٦٥

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله) (۱٦٥)

سود ویژه قبل از کسر مالیات **۱۰۰۰**

۱۱– نرخ برگشت سرمایه :

سرمایه گذاری ثابت ÷ ۱۰۰× (۳۲۰۰÷ ۱۰۰۰) = ۱۰۰× **۳۱٪**

سودویژه

۱۲– دوره برگشت سرمایه: ۳۹ ماه

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران