

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



تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح:

موضوع طرح: پرورش و نگهداری زنبور عسل

دستگاه صادره کننده مجوز: وزارت جهاد کشاورزی

ظرفیت اسمی تولیدات: ۱۰۰۰ کندو

نوع تولیدات: عسل

تعداد شاغلین: ۸ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح:

سرمایه گذاری کل طرح: ۷۰۵.۳۶ میلیون ریال

سرمایه گذاری ثابت: ۶۵۹.۸۴ میلیون ریال

سرمایه در گردش: ۴۵.۵۲ میلیون ریال

درآمد سالیانه: ۸۰۰.۰۰ میلیون ریال

سود ویژه: ۱۳۳.۹۳ میلیون ریال

دوره بازگشت سرمایه: ۴.۶ سال

نرخ بازدهی سرمایه: ۲۱.۷٪ درصد

مقدمه:

عسل حاوی بیش از هفتاد ماده مفید برای بدن انسان است. اساسا عسل از گلوکز، فروکتوز و منو ساکارید ها ساخته شده است. همچنین عسل دارای آنزیم های مفیدی از جمله آمیلاز، سوکراز، کاتالاز، پراکسیداز و لیپاز بوده و در رده بندی غذاهای سرشار از آنزیمها مقام نخست را به خود اختصاص داده است. ضمن اینکه مواد معدنی مختلفی مانند کلسیم، سدیم، پتاسیم، منیزیم، آهن، کلر، فسفر، گوگرد و ید نیز در عسل یافت میشوند. عسل به عنوان یک ماده کامل غذایی همچنین دارای انواع ویتامین ها (B1,B2,B3,B5,B6,C,E,K)، اسیدهای آلی (اسید مالیک، وینیک، سیتریک، لاکتیک و اگزالیک) و پروتئینها بوده و میتواند ۳۱۵ تا ۳۳۵ کیلوکالری انرژی (به ازای هر یکصد گرم) تولید نماید.

از دیگر سو عسل دارای خواص درمانی، ضد عفونی کنندگی و حفاظت از مواد آلی در مقابل تجزیه و فساد میباشد. ابن سینا دانشمند بزرگ ایران در کتاب قانون ، در مورد معجون فلاسفه (تهیه شده با عسل) مینویسد: « ... در هنگام زیاد شدن بلغم، اندرون را تقویت، نیرو را زیاد، اشتها را باز میکند، عسل ، خوراکی است که جوانی را جاویدان میسازد، حافظه را نیرو میبخشد و گذشته را در خاطره زنده میکند، اندیشه را پاک و زبان را میگذشاید.»

کلیه موارد مطروحه ، اهمیت استفاده از عسل به عنوان یک ماده غذایی مقوی و همچنین دارویی طبیعی را خاطر نشان میسازند. از دیگر سو با عنایت به رشد جمعیت و تنوع محصولات تولیدی و بالا رفتن سطح رقابت در زمینه عرضه انواع محصولات غذایی ، بهبود مستمر کیفیت محصولات و ایجاد تنوع در عرضه مناسب تر، از مواردی هستند که بایستی هر چه بیشتر مد نظر قرار گیرند. رعایت این موارد میتواند منجر به دسترسی آسان و ارزان مصرف کنندگان به مواد غذایی شود.

طی فرایند پرورش و نگهداری زنبور عسل، همچنین اقدام به ازدیاد کندوها میشود که این عمل به منظور ترمیم تلفات و فروش انجام میپذیرد. در مناطق گرمسیر حتی میتوان از هر کندو یک بچه کندو گرفت.

با اجرای این طرح ، علاوه بر کسب سود مناسب اقتصادی میتوان بستر مناسبی را برای اشتغال نیروهای ماهر و نیمه ماهر فراهم آورد.

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح

۱-۱- زمین محل اجرای طرح:*

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۰	۰	۰

* کندو ها معمولا در زمینهای زراعی و باغات مستقر شده و کمک شایان توجهی به گرده افشانی گیاهان کرده و منجر به افزایش محصول می گردند لذا هزینه ای برای زمین طرح در نظر گرفته نمی شود.

۱-۲- محوطه سازی:

ردیف	شرح	مساحت (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
	جمع	-	-	۰

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیر بنا (متر مربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
	جمع	۰	-	۰

١-٤- تأسيسات و تجهيزات:

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
١	ژنراتور برق		٢٠
٢	وسایل گرمایش		٣
٣	منبع ذخیره آب	٢ هزار لیتر	١٢
	جمع		٣٥

۱-۵- 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	کندو	۱۰۰۰	۴۵۰۰۰۰	۴۵۰
۲	طبق با کادر	۱۰۰۰	۲۰۰۰۰	۲۰
۳	اکستراکتور	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲
۴	صافی غسل	۵	۶۰۰۰۰	۰.۳
۵	دستگاه ذوب موم	۱	۴۰۰۰۰۰	۰.۴
۶	جعبه ملکه	۱۰۰۰	۱۲۰۰۰	۱۲
۷	قفسه چوبی ملکه	۱۰۰۰	۱۲۰۰	۱.۲
۸	ظرف تغذیه	۱۰۰۰	۳۰۰۰	۳
۹	خرک پولک تراش	۴	۵۰۰۰	۰.۰۲
۱۰	چادر صحرایی	۲	۱۰۰۰۰۰۰	۲
۱۱	باسکول	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴
۱۲	ترازو	۱	۱۵۰۰۰۰۰	۱.۵
۱۳	شعله افکن	۱	۱۰۰۰۰۰۰	۱
	جمع	-	-	۴۹۷.۴۲

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

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت پیکان	۱	۵۰۰۰۰۰۰۰	۵۰
	جمع	-	-	۵۰

۱-۷- تجهیزات اداری و کارگاهی:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تجهیزات زنبور داری	۶
	جمع	۶

۱-۸- هزینه های قبل از بهره برداری:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۱۵
۲	اخذ جواز تاسیس و سایر مجوزها	۱۵
۳	آموزش	۱۲
	جمع	۴۲

هزینه های ثابت طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۰
۲	محوطه سازی و ساختمانها	۰
۳	تاسیسات	۳۵
۴	وسایط نقلیه	۵۰
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۴۹۷.۴
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۶
۷	هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده (۵٪ جمع بالا)	۲۹.۴۲
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۴۲
	جمع	۶۵۹.۸۴

۲- هزینه های جاری طرح:

۱-۲- مواد اولیه و بسته بندی:

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		مصرف سالیانه (تن)	شرح*	ردیف
	ارزی (دلار)	ریالی (هزار ریال)			
۱۲		۳۰	۴۰۰	کندوی خالی (عدد)	۱
۵۴		۶۰۰۰	۹	شکر	۲
۱۳		۲۵	۵۰۰	موم آج شده	۳
۴		-	-	دارو	۴
۲۴		۰.۶	۴۰۰۰۰	ظرف بسته بندی عسل و برچسب (عدد)	۵
۴		-	-	رنگ روغن و سیم	۶
۲.۸۸		۰.۹	۳۲۰۰	کارتن	۷
۱۱۳				جمع	

* سایر علوفه مورد نیاز دام از محل زراعت علوفه تامین می شود.

۲-۲- حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر طرح	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	حسابدار (پاره وقت)	۱	۱۰۰۰۰۰۰	۱۲
	جمع	۲	-	۴۸
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۳۳.۶
				۸۱.۶

۲-۳- حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	دامپزشک (پاره وقت)	۱	۱۰۰۰۰۰۰	۱۲
۲	زنبور دار	۴	۲۰۰۰۰۰۰	۹۶
۳	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۶	-	۱۳۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۹۲.۴
				۲۲۴.۴

۳۰.۶

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل : تولیدی + غیر دولتی

۴-۲- هزینه سوخت و انرژی:

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	بنزین	لیتر	۶۵۰۰	۸۰۰	۵.۲
۲	نفت سفید	لیتر	۱۵۰۰	۲۰۰	۰.۳
۳	گاز مایع				۱
	جمع		-	-	۶.۵۰

۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری:

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	محوطه سازی و ساختمانها	۰	۱۰	۰	۰	۲
۲	تاسیسات و تجهیزات	۳۵	۱۲	۴.۲	۱.۷۵	۵
۳	وسایط نقلیه	۵۰	۲۰	۱۰	۵	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۴۹۷.۴۲	۱۰	۴۹.۷۴۲	۲۴.۸۷	۵
۵	تجهیزات اداری و کارگاهی	۶	۲۰	۱.۲	۰.۶	۱۰
	جمع		-	۶۵.۱۴۲	۳۲.۲۲	-

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۳.۳۸
۲	حقوق و دستمزد	۳۰۶.۰۰
۳	سوخت و انرژی	۶.۵۰
۴	تعمیر و نگهداری	۳۲.۲۲
۵	استهلاک	۶۵.۱۴
۶	پیش بینی نشده (۵/جمع ردیف ۱ الی ۴)	۲۲.۹۱
	جمع	۵۴۶.۱۵

۶-۲- جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید:

ردیف	شرح	هزینه		هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		(هزار ریال)	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۳	۰	۰	۰	۱۱۳	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان	۳۰۶	۷۰	۲۱۴	۳۰	۹۲	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۷	۲۰	۱	۸۰	۵	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۳۲	۲۰	۶	۸۰	۲۶	۸۰
۵	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۸	۰	۰	۱۰۰	۸	۱۰۰
۶	بیمه کارخانه (دو در هزار سرمایه ثابت)	۱	۱۰۰	۱	۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۲۳	۳۵	۸	۶۵	۱۵	۶۵
۸	استهلاک	۶۵	۱۰۰	۶۵	۰	۰	۰
	جمع	۵۵۵	-	۲۹۶	-	۲۵۹	-

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۸.۹۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۲۶.۶۲
	جمع	۴۵.۵۲

جدول سرمایه گذاری:

ردیف	هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
۱	سرمایه گذاری ثابت	۶۱۷.۸۴
۲	هزینه های قبل از بهره برداری	۴۲.۰۰
۳	سرمایه در گردش	۴۵.۵۲
	جمع	۷۰۵.۳۶

۳ - قیمت تمام شده هر واحد تولید:

$$\text{ریال } ۲۷۷۷۳ = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \text{قیمت تمام شده واحد محصول}$$

۴ - قیمت فروش محصول : (طی دو دوره)

شرح	مقدار (تن)	ارزش واحد (ریال)	جمع کل (میلیون ریال)
عسل خالص	۲۰	۳۱۰۰۰۰۰۰	۶۲۰
بچه کندو (عدد)	۴۰۰	۴۵۰۰۰۰	۱۸۰
کل درآمد فروش			۸۰۰

محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد } ۵۴.۸\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{۱۰۰ \times \text{هزینه متغیر تولید - فروش}}$$

میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\text{میلیون ریال } ۴۳۸.۳۷ = \frac{\text{هزینه ثابت}}{۱ - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

سود ناویژه :

$$\text{میلیون ریال } ۲۴۴.۵۳ = \text{سود ناویژه} = \text{هزینه های تولید سالیانه} - \text{فروش سالیانه}$$

محاسبه سود ویژه :

$$\text{سود ناویژه : } ۲۴۴.۵۳ \text{ میلیون ریال}$$

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

$$۸۱.۶۰ \text{ میلیون ریال}$$

- هزینه های اداری و فروش

$$۸.۰۰ \text{ میلیون ریال}$$

سود عملیاتی :	۱۵۴.۹۳	میلیون ریال
کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل:		
- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دو ساله)	۲۱.۰۰	میلیون ریال
- سود ویژه قبل از کسر مالیات	۱۳۳.۹۳	میلیون ریال

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = ۲۱.۷\% \quad \text{درصد}$$

دوره بازگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = ۴.۶ \quad \text{سال}$$

ارزش افزوده ناخالص :

ارزش افزوده ناخالص = (تعمیر و نگهداری + سوخت و انرژی + مواد اولیه و بسته بندی) - (فروش کل)
 ۶۴۷.۹۰ میلیون ریال

ارزش افزوده خالص = (استهلاک قبل از بهره برداری + استهلاک داراییها) - (ارزش افزوده ناخالص)
 ۵۶۱.۷۶ میلیون ریال

$$\frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = ۸۱.۰\% \quad \text{درصد}$$

$$\frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = ۷۰.۲\% \quad \text{درصد}$$