

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

طرح توجیهی پودر ماهی ۲۵۰۰ تن سالیانه

خلاصه طرح : تولید پودر ماهی مورد استفاده در پرورش طیور - جلوگیری از خروج ارز در خصوص واردات آن و کمک به خود کفایی در این زمینه

موضوع طرح : تولید پودر ماهی

دستگاه صادر کننده مجوز : وزارت صنایع و معادن - وزارت جهاد کشاورزی

ظرفیت اسمی تولیدات : ۲۵۰۰ تن در سال

نوع تولیدات : پودر ماهی

تعداد شاغلین : ۱۶ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح : ۷۳۳۳/۴

- سرمایه گذاری ثابت : ۳۳۱۷/۹

- سرمایه در گردش : ۳۴۰۱/۹

درآمد سالیانه: ۳۳۷۵۰

- سود ویژه : ۱۲۰۱/۹

دوره بازگشت سرمایه : ۳/۷ سال

نرخ بازدهی سرمایه : ۰/۲۶

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۵۰۰۰	۶۰۰۰۰	۳۰۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۵۰۰۰	۱۰۰۰۰	۵۰
۲	حصارکشی	۳۰۰	۲۰۰۰۰۰	۶۰
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۷۵۰	۵۰۰۰۰	۳۷/۵
	جمع			۱۴۷/۵

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۵۶۰	۱۲۰۰۰۰۰	۶۷۲
۲	انبارها	۲۵۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۰۰
۳	ساختمان اداری و سرویسها	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	آزمایشگاه	۳۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶
۶	نگهبانی و سرایداری	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
۷	موتورخانه	۳۵	۸۰۰۰۰۰	۲۸
	جمع			۱۰۹۶

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	سیستم بخار : برآورد تعداد و ظرفیت دیگهای بخار		
۵	وسایل سرمایش و گرمایش		۳۵
۶	سیستم اطفاء حریق و ایمنی		۱۵
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب (در صورت نیاز)		۲۵
۸	خرید خط تلفن		۲
	جمع		۲۴۲

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	دستگاه پودرماهی سیستم	یک دستگاه		۳۵۰
۲	دستگاه بوگیر و بوساز			۵۰
۳	آسیاب			۱۰
۴	کیسه پرکن			۸۵
۵	مخازن جداساز			۱۵
۶	سیستم جداکننده آب و روغن			۲۰
۷	سردکننده			۸
۸	تابلوهای برق			۲۵
۹	نصب و راه اندازی			۶۰
	جمع کل			۶۲۳

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
۲	لیفتراک برقی	۲تنی	۳۵۰۰۰۰۰	۳۵
	جمع			۱۲۵

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
	جمع	۳۵

۸-۱: هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
-۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۱۰
-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)	۵۷۴/۶
	جمع	۶۱۳/۶

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۳۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۱۳۳/۵
۳	تأسیسات و تجهیزات	۲۴۲
۴	وسایط نقلیه	۱۲۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۶۲۳
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۴۵/۸
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۶۱۳/۶
	جمع	۳۳۱۷/۹

۲- هزینه های جاری طرح :

۲-۱: مواد اولیه و بسته بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه تن	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	ماهی کیلکا	۱۲۵۰۰	۱۳۰۰۰۰۰		۱۶۲۵۰
۲	آنتی اکسیدان	۶۲۵۰	۵۰۰۰۰۰		۳۱۲۵
۳	کیسه ۵۰ کیلویی	۵۰۰۰۰ عدد	۲۵۰۰		۱۲۵
۴	ظرف پلاستیکی ۲۰ کیلویی	۲۰۰۰۰ عدد	۴۵۰۰		۹۰
	جمع				۱۹۵۹۰

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	۲	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
۳	تدارکات	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۴	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۵		۱۵۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۲۵۵

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید (مهندس صنایع غذایی)	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۲	تکنسین	۲	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
۳	کارگر ساده	۵	۲۰۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	کارگر ماهر	۳	۲۵۰۰۰۰۰	۹۰
	جمع	۱۱		۳۰۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۵۲۰/۲

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیر تولیدی

$$250 + 520 / 2 = 770 / 2$$

۴-۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۲۰۰۰۰۰	۱۳۵۰	۲۷۰
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۳۰۰۰۰	۵۰۰	۱۵
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۱۶۶۰۰۰	۲۰۰	۳۳/۲
۴	بنزین	لیتر	۱۰۰۰۰	۸۰۰	۸
جمع					۳۲۶/۲

۵-۲: استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۱۰۹۶	۱۰	۱۰۹/۶	۲	۲۱/۹
۲	تأسیسات	۲۴۲	۱۲	۲۹	۵	۱۳/۱
۳	وسایط نقلیه	۱۲۵	۲۰	۲۵	۱۰	۱۲/۵
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۶۲۳	۱۰	۶۲/۳	۵	۳۱/۱
۵	تجهیزات اداری	۳۵	۲۰	۷	۱۰	۳/۵
جمع					۲۳۲/۹	۸۱/۱

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۹۵۹۰
۲	حقوق و دستمزد	۷۷۵/۲
۳	سوخت و انرژی	۳۲۶/۲
۴	تعمیر و نگهداری	۸۱/۱
۵	استهلاک	۲۳۲/۹
۶	پیش بینی نشده	۱۰۵۰/۲
جمع		۲۲۰۵۵/۶

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

ردیف	شرح	هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)
		درصد	مبلغ	
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۰	۰	۱۹۵۹۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۷۰	۵۴۲/۶	۷۷۵/۲
۳	سوخت و انرژی	۲۰	۶۵/۳	۳۲۶/۲
۴	تعمیر و نگهداری	۲۰	۱۶/۳	۸۱/۱
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۰	۰	۲۳۷/۵
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۱۰۰	۶/۶	۶/۶
۷	پیش بینی نشده	۳۵	۳۶۷/۷	۱۰۵۰/۸
۸	استهلاک	۱۰۰	۲۳۲/۹	۲۳۲/۹
	جمع	۰	۱۲۳۱/۴	۲۱۰۶۸/۹

سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۳۲۶۵
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۳۶/۹
	جمع	۳۴۰۱/۹

جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۳۳۱۷/۹
هزینه های قبل از بهره برداری	۶۱۳/۶
سرمایه در گردش	۳۴۰۱/۹
جمع	۷۳۳۳/۴

۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{۲۲۰۵۵/۶}{۲۵۰۰} = ۸/۸۲$$

۴- قیمت فروش کالا :

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

$$\text{میلیون ریال} \quad ۲۳۷۵۰ = ۹۵۰۰ \times ۲۵۰۰ = \text{فروش کل}$$

- محاسبه نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times ۱۰۰ = \text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{۱۲۳۱/۴}{۲۳۷۵۰ - ۲۱۰۶۸/۹} = ۴۵\%$$

- میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر}} = \frac{۱۲۳۱/۴}{۲۱۰۶۸/۹} = ۱۳۶۸۲/۲$$
$$۱ - \frac{\text{فروش کل}}{۲۳۷۵۰} = ۱ - \frac{۱۳۶۸۲/۲}{۲۳۷۵۰}$$

سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$۲۳۷۵۰ - ۲۲۰۵۵/۶ = ۱۶۹۴/۴$$

محاسبه سود ویژه

$$۱۶۹۴/۴$$

سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

$$۲۵۵$$

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

$$۲۳۷/۵$$

- هزینه اداری و فروش

$$۱۲۰۱/۹$$

سود عملیاتی

کسر می شود: هزینه های غیر عملیاتی شامل :

$$۳۰۶/۸$$

- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری

$$۸۹۵/۱$$

سود ویژه قبل از کسر مالیات

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۸۹۵/۱}{۳۳۱۷/۹} = ۰/۲۶$$

- دوره برگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۳۳۱۷/۹}{۸۹۵/۱} = ۳/۷$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

$$\text{ارزش افزوده ناخالص} = ۲۳۷۵۰ - (۱۹۵۹۰ + ۳۲۶/۲ + ۸۱/۱) = ۳۷۵۲/۷$$

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

$$\text{ارزش افزوده خالص} = ۳۷۵۲/۷ - (۲۳۲/۹ + ۳۰۶/۸) = ۳۲۱۳$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۳۷۵۲/۷}{۲۳۷۵۰} = ۰/۱۵$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۳۲۱۳}{۲۳۷۵۰} = ۰/۱۳$$