

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

طرح توجیهی روغن کشی از دانه‌های روغنی

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح : روغن گیری از دانه های روغنی - کاهش واردات این محصول در نتیجه جلوگیری از خروج ارز کشور، تأمین روغن مورد نیاز کارخانه های تصفیه روغن نباتی همچنین تولید کنجاله که در خوراک دام مورد استفاده قرار می گیرد و لیتتر مورد استفاده در صابون سازی

موضوع طرح : روغن کشی از دانه های روغنی

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

ظرفیت اسمی تولیدات : ۶۳۴۰ تن در سال

نوع تولیدات : روغن خام - کنجاله - لیتتر

تعداد شاغلین : ۲۵ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح : ۷۴۸۰/۷

- سرمایه گذاری ثابت : ۴۹۴۲/۵

- سرمایه در گردش : ۲۱۱۶/۵

درآمد سالیانه: ۱۹۰۲۰

- سود ویژه : ۳۵۰۷

دوره بازگشت سرمایه : ۱/۴ سال

نرخ بازدهی سرمایه : ۰/۶۶

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۵۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	۳۰۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۵۰۰۰	۱۰۰۰۰	۵۰
۲	حصار کشی	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	۵۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۶۰۰
۲	انبارها	۷۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۸۴۰
۳	ساختمان اداری و سرویسها	۱۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۱۲۰
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	آزمایشگاه	۳۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶
۶	نگهبانی و سرایداری	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۷	سایر	۵۰	۱۰۰۰۰۰۰	۵۰
	جمع	۸۹۰		۱۶۸۶

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		۱۵۰
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
۹	لوازم آزمایشگاهی		۸۵
	جمع		۴۷۷

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	الک دو طبقه	۱	۶۰۰۰۰۰۰	۶۰
۲	لینتر گیری	۳	۹۰۰۰۰۰۰	۲۷۰
۳	مانر	۱	۶۵۰۰۰۰۰	۶۵
۴	سپراتور	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۰
۵	لینت کلینر	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۳۵
۶	بیتر	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰
۷	آسیاب مغز شکن	۱	۸۵۰۰۰۰۰	۸۵
۸	پرس	۱	۵۵۰۰۰۰۰	۵۵۰
۹	فیلتر روغن	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۵
۱۰	صافی روغن	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰
۱۱	مخزن کوچک و بزرگ ذخیره روغن	۱ سری	۸۵۰۰۰۰۰	۸۵
۱۲	گانوایر ۹ اینچ	۱ سری	۹۰۰۰۰۰۰	۹۰
۱۳	الواتور کاسه ای	۱ سری	۴۵۰۰۰۰۰	۴۵
۱۴	سایکلین کوچک و بزرگ	۱ سری	۳۰۰۰۰۰۰	۳۰
۱۵	پمپ انتقال روغن	۲	۷۰۰۰۰۰۰	۷
۱۶	باسکول توزین خط تولید	۲	۲۵۰۰۰۰۰۰	۲۵
۱۷	هزینه نصب و راه اندازی			۷۳/۱
	جمع کل			۱۵۳۵/۱

۱-۶: 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	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۳۵
جمع				۱۲۵

۱-۷: 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

۱-۸: 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 دستمزدنگهبان در دوره سازندگی	۲۴
-۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد)	۳۸۲/۷
جمع		۴۲۱/۷

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۳۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۸۳۳/۵
۳	تأسیسات و تجهیزات	۴۷۷
۴	وسایط نقلیه	۱۲۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۳۵/۱
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۱۵/۲
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۴۲۱/۷
جمع		۴۹۴۲/۵

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	تخم پنبه دانه های روغنی	۶۴۰۰	۱۸۰۰۰۰۰		۱۱۵۲۰
جمع					۱۱۵۲۰

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	نگهبانی	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
جمع				
۱۵۶		۴		
مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)				
۱۰۹/۲				
جمع کل				
۲۶۵/۲				

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۴۲
۲	تکنسین	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	کارگر خط تولید	۱۷	۲۰۰۰۰۰۰	۴۰۸
۴	کارگر فنی	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
جمع				
۵۱۰		۲۰		
مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)				
۳۵۷				
جمع کل				
۸۶۷				

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیرتولیدی

$$۸۶۷+۲۶۵/۲=۱۱۳۲/۴$$

۴-۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۸۱۶۰۰۰	۱۳۵۰	۱۱۰۱/۶
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۱۳۵۰۰	۵۰۰	۶/۷
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۶۰۰۰	۲۰۰	۱۲
۴	بنزین	لیتر	۹۰۰۰	۸۰۰	۷/۲
جمع					۱۱۲۶/۹

۵-۲: استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۱۶۸۶	۱۰	۱۶۸/۶	۲	۳۳/۷
۲	تأسیسات	۴۷۷	۱۲	۵۷/۲	۵	۲۳/۸
۳	وسایط نقلیه	۱۲۵	۲۰	۲۵	۱۰	۱۲/۵
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۱۵۳۵/۱	۱۰	۱۵۳/۵	۵	۷۶/۷
۵	تجهیزات اداری	۳۵	۲۰	۷	۱۰	۳/۵
جمع				۴۱۱/۳		۱۵۰/۲

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۵۲۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۱۳۲/۲
۳	سوخت و انرژی	۱۱۲۶/۹
۴	تعمیر و نگهداری	۱۵۰/۲
۵	استهلاک	۴۱۱/۳
۶	پیش بینی نشده	۷۱۷
جمع		۱۵۰۵۷/۶

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

ردیف	شرح	هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)
		مبلغ	درصد	
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۰	۰	۱۱۵۲۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۳۹۶/۹	۷۰	۸۶۷
۳	سوخت و انرژی	۲۲۵/۳	۲۰	۱۱۲۶/۹
۴	تعمیر و نگهداری	۳۰	۲۰	۱۵۰/۲
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۰	۰	۱۹۰/۲
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۹/۸	۱۰۰	۹/۸
۷	پیش بینی نشده	۲۴۲/۶	۳۵	۶۹۳/۲
۸	استهلاک	۴۱۱/۳	۱۰۰	۴۱۱/۳
	جمع	۱۳۱۵/۹	۰	۱۴۵۵۷/۳

سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۹۲۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۹۶/۵
	جمع	۲۱۱۶/۵

جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۴۹۴۲/۵
هزینه های قبل از بهره برداری	۴۲۱/۲
سرمایه در گردش	۲۱۱۶/۵
جمع	۷۴۸۰/۲

۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{۱۵۰۵۷/۶}{۶۳۴۰} = ۲۳۷۵/۰۱$$

۴- قیمت فروش کالا :

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

میلیون ریال $19020 = 3000 \times 6340 =$ فروش کل

- محاسبه نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times 100 = \text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{1315/9}{19020 - 13442/3} = 23\%$$

- میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر}} = \frac{1315/9}{13442/3} = 4537/5$$
$$1 - \frac{\text{فروش کل}}{19020}$$

سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$19020 - 15057/6 = 3962/4$$

محاسبه سود ویژه

۳۹۶۲/۴

سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

۲۶۵/۲

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

۱۹۰/۲

- هزینه اداری و فروش

۳۵۰۷

سود عملیاتی

کسر می شود: هزینه های غیر عملیاتی شامل :

۲۱۰/۸

- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری

۳۲۹۶/۱

سود ویژه قبل از کسر مالیات

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۳۲۹۶/۱}{۴۹۴۲/۵} = ۰/۶۶$$

- دوره برگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۴۹۴۲/۵}{۳۲۹۶/۱} = ۱/۴$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

$$\text{ارزش افزوده ناخالص} = ۱۹۰۲۰ - (۱۱۵۲۰ + ۱۱۲۶/۹ + ۱۵۰/۲) = ۶۲۲۲/۹$$

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

$$\text{ارزش افزوده خالص} = ۶۲۲۲/۹ - (۴۱۱/۳ + ۲۱۰/۸) = ۵۶۰/۸$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۶۲۲۲/۹}{۱۹۰۲۰} = ۰/۳۲$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۵۶۰/۸}{۱۹۰۲۰} = ۰/۲۹$$