

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

طرح توجیهی تولید پودر گوشت واستخوان
با ظرفیت ۳۰۰ تن در سال

تهیه شده در سال ۱۳۸۶

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید پودر و گوشت واستخوان

نوع تولیدات و ظرفیت : پودر گوشت و چربی (روغن صنعتی) ۳۰۰ تن

تعداد شاغلین : ۱۷

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۵۲۱۰

سرمایه گذاری ثابت : ۴۵۵۰

سرمایه در گردش : ۳۶۰

درآمد سالیانه : ۵۸۵۰

سود ویژه : ۱۴۳۸

دوره بازگشت سرمایه : ۳۸ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۳۲٪

مقدمه :

از آنجا که تهیه خوراک دان در کشور و در شرایط فعلی از اهمیت ویژه ای برخوردار بوده و کارخانه های تولید دان در کشور گاهها تکافوی نیاز عمده کشور را نمی نمایند و بالاخص اینکه اخیرا نیز تعدادی پروانه مرغداری نیز جهت تامین و راه اندازی در ظرفیت های قابل توجه از سوی ادارات ذیربط صادر گردیده است که در این صورت پیاده شدن و به وجه اجرا درآمدن این طرح ها می تواند عملا تهیه دان را دچار مشکل نماید ، لذا ایجاد واحدهای کارخانه تولیدی پودر گوشت واستخوان بسیار ضروری بنظر می رسد .

علاوه بر مطالب عنوان شده ، نظر با اینکه پودر گوشت مصرف صنعتی داشته وروغن حاصله نیز در صنعت صابون سازی بکار می رود و نیز در شرایطی است که نیاز عمده جامعه به صنعت مذکور کاملا مشهود می باشد . لذا همین مطلب نیز بر اهمیت اجرای چنین طرحی هایی در کشور می افزاید .

طرح حاضر ارائه شده در ظرفیت سالانه ۳۰۰ تن با دو شیفت کاری تهیه و تنظیم گردیده است که قادر است تا ۱۷ نفر اشتغال زایی داشته باشد .

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۵۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱۵۰۰

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	۶۰۰	۲۵۰۰۰۰	۱۵۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۱۲۵۰	۲۰۰۰۰	۲۵
	جمع			۲۲۵

۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن کار گاه	۸۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۶۴۰
۲	انبارها	۳۵۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۸۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۵۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۸۰
۴	نمازخانه	۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۰
۵	آزمایشگاه	۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
۶	نگهبان و سرایدار	۵۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
۷	پارکینگ و موتورخانه	۱۳۰	۵۰۰,۰۰۰	۶۵
	جمع			۱۲۹۵

$$1520 = 225 + 1295 = \text{ساختمان و محوطه سازی}$$

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)	۵۰ کیلو وات	۱۲۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	-----	۸۰
۳	گاز رسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	۱ خط باسانترال	۱۰
۴	امتیاز خط تلفن	-----	۳۰
۵	ایمنی و اطفای حریق	-----	۲۰
۶	وسایل سرمایش و گرمایش	-----	۳۰
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب	-----	۱۰
	جمع		۳۰۰

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	دیگ بخار	۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
۲	موتر خانه دیگ بخار	۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
۳	هوپر	۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰
۴	بالابر با سرپوش	۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰
۵	دیگ پزنده	۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰
۶	پرکولیتور	۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
۷	سانتریفورژ	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳
۸	جرثقیل سقفی	۱	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰
۹	خرد کن	۱	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰
۱۰	آسیاب کن چکشی	۱	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰
۱۱	سیستم تصفیه روغن	۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
۱۲	سیستم برقی کابل و تابلو و غیره	۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰
۱۳	لوله های مالان	۱	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
۱۴	التروپمپ شناور	۱	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰
۱۵	Treboy-70	۱	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵
۱۶	ماشین دوخت کیسه گونی	۳	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲
	جمع			۷۲۰

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۲	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰
جمع				۱۸۰

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۳۰
۲	لوازم آشپزخانه	۲۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۵۰
جمع		۱۰۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۴۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۱۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۹۶
۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۱۵۴
جمع		۳۰۰

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۱۵۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۵۲۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۳۰۰
۴	وسایط نقلیه	۱۸۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۷۲۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۱۰۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۳۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۳۰۰
	جمع	۴۸۵۰

۲- هزینه های جاری طرح

۲-۱- مواد اولیه وبسته بندی :

ردیف	مواد اولیه وبسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	گوشت واستخوان ضایعاتی	۵۰۰	تن	۲,۹۶۰,۰۰۰	۱۴۸۰
۲	گونی	۳۰,۰۰۰	تن	۱,۰۰۰	۳۰
۳	نخ	۵۰	Kg	۴۰,۰۰۰	۲
	جمع				۱۵۱۲

۲-۲- حقوق ودستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
۲	حسابدار	۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۰
۳	مسئول فروش	۱	۲,۲۵۰,۰۰۰	۲۷
۴	مدیر فنی	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۶
۵	راننده	۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
۶	سرایدار و نگهبان	۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
	جمع	۸	-----	۲۳۷
	مزایا وپاداش وحق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۶۶
	جمع کل			۴۰۳

۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	سرپرست کارگاه	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۶
۲	تکنسین فنی	۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۰
۳	کارگر ماهر	۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۶۰
۴	کارگر ساده	۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰
	جمع	۹	-----	۲۴۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۴۱۸

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۴۰۳ + ۴۱۸ = ۸۲۱$$

۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۷۰۰۰۰۰	۱۳۰۰	۹۱۰
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۱۲۰۰۰۰	۵۰۰	۶۰
سوخت مصرفی :					
۵	گازوئیل	لیتر	۱۲۰۰۰۰	۲۰۰	۲۴
۶	بنزین	لیتر	۶۰۰۰	۱۰۰۰	۶
	جمع				۱۰۰۰

۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری (جمع - هزار ریال)	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۱۵۲۰	۱۰	۱۵۲	۲	۳۰۴
۲	تاسیسات	۳۰۰	۱۲	۳۶	۵	۱۵
۳	وسایط نقلیه	۱۸۰	۲۰	۳۶	۱۰	۱۸
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۷۲۰	۱۰	۷۲	۵	۳۶
۵	تجهیزات اداری	۱۰۰	۲۰	۲۰	۱۰	۱۰
	جمع			۳۱۶	---	۳۸۳

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۵۱۲
۲	حقوق و دستمزد	۸۲۱
۳	سوخت و انرژی	۱۰۰۰
۴	تعمیر و نگهداری	۳۸۳
۵	استهلاک	۳۱۶
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۱۰۹
۷	پیش بینی نشده	۰
	جمع	۴۰۵۵

جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۱۵۱۲	۱۰۰	۰	۰	۱۵۱۲	مواد اولیه و بسته بندی	۱
۱۲۵	۳۰	۲۹۳	۷۰	۴۱۸	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۲
۸۰۰	۸۰	۲۰۰	۲۰	۱۰۰۰	سوخت و انرژی	۳
۳۰۶	۸۰	۷۷	۲۰	۳۸۳	تعمیر و نگهداری	۴
۰	۰	۹	۱۰۰	۹	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۵
۱۰۵	۶۵	۵۷	۳۵	۱۶۲	پیش بینی نشده	۶
۰	۰	۳۱۶	۱۰۰	۳۱۶	استهلاک	۷
۲۸۴۸	-----	۹۵۲	---	۳۸۰۰	جمع	

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۲۰۷
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۱۵۳
	جمع	۳۶۰

جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۴۵۵۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۳۰۰
سرمایه در گردش	۳۶۰
جمع	۵۲۱۰

۳- ظرفیت تولید: ۳۰۰ تن

۴- قیمت فروش واحد: ۱۹,۵۰۰,۰۰۰ ریال

۵- فروش کل: ۵۸۵۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید: ۱۲,۶۷۰,۰۰۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر:

درصد نقطه سر به سر = $100 \times \left\{ \frac{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}}{\text{هزینه ثابت تولید}} \right\}$

$$\{ 952 \div (5850 - 2720) \} \times 100 = 30\%$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر:

فروش در نقطه سر به سر = $\left\{ \frac{\text{هزینه متغیر} - 1}{\text{فروش کل}} \right\}$ / هزینه ثابت تولید

$$952 \div \{ 1 - (2720 \div 5850) \} = 1779$$

۹- سود ناویژه: $2050 = 5850 - 3800 =$ هزینه تولید - فروش کل

۱۰- محاسبه سود ویژه:

سود ناویژه: ۲۰۵۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی:

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۴۰۳)

هزینه اداری و فروش (۵۹)

هزینه های عملیاتی (۴۶۲)

سود عملیاتی

۱۵۸۸

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله) (۱۵۰)

۱۴۳۸

سود ویژه قبل از کسر مالیات

۱۱- نرخ برگشت سرمایه:

$$\text{سود ویژه} \div \text{سود ویژه} \times ۱۰۰ = (۱۴۳۸ \div ۴۵۵۰) \times ۱۰۰ = \underline{۳۲}\%$$

۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۸ ماه