بسمه تعالي

وزارت تعاون

معاونت طرح وبرنامه

دفتر امور اقتصادي و تسهيلات بانكي

طرح توجیهی روغن کشی از دانه‌های روغنی

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

خلاصه طرح : روغن گیری از دانه های روغنی ـ 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 لینتر مورد استفاده در صابون سازی

موضوع طرح : روغن کشی از دانه های روغنی

دستگاه صادرکننده مجوز : وزارت صنایع و معادن ـ وزارت جهاد کشاورزی

ظرفیت اسمی تولیدات : ٦٣٤٠ تن در سال

نوع تولیدات : روغن خام ـ کنجاله ـ لینتر

تعداد شاغلین : ٢٥ نفر

مشخصات سرمایه‌گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

ـ سرمایه‌گذاری کل طرح : **٧٤٨٠/٧**

ـ سرمایه‌گذاری ثابت : **٤٩٤٢/٥**

ـ سرمایه در گردش : **٢١١٦/٥**

در آمد سالیانه: **١٩٠٢٠**

ـ سود ویژه : **٣٥٠٧**

دوره بازگشت سرمایه : **١/٤ سال**

نرخ بازدهی سرمایه : ٠/٦٦

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۱ـ سرمایه‌گذاری ثابت طرح :

۱ـ۱: زمین محل اجرای طرح :

متراژ زمین	قیمت واحد(ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۵۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	۳۰۰

۲ـ۱ـ 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

۳ـ۱ـ 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

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

٤ـ١: تأسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
١	برق رسانی (حق انشعاب و نصب تابلوها و ترانس وخرید و نصب چراغهای صنعتی داخل سالنها کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	١٠٠ کیلو وات	١٢٠
٢	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و . . .)		٢٠
٣	سیستم تهویه و هوای فشرده		٢٥
٤	سیستم بخار : برآورد تعداد و ظرفیت دیگهای بخار		١٥٠
٥	وسایل سرمایش و گرمایش		٣٥
٦	سیستم اطفاء حریق و ایمنی		١٥
٧	مخازن ذخیره سوخت و آب (در صورت نیاز)		٢٥
٨	خرید خط تلفن		٢
٩	لوازم آزمایشگاهی		٨٥
جمع			٤٧٧

٥ـ١ـ ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی :

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
١	الک دو طبقه	١	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠
٢	لینتر گیری	٣	٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠
٣	مانر	١	٦٥٠٠٠٠٠٠	٦٥
٤	سپراتور	١	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠
٥	لینت کلینر	١	٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥
٦	بیتر	١	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠
٧	آسیاب مغزشکن	١	٨٥٠٠٠٠٠٠	٨٥
٨	پرس	١	٥٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٥٠
٩	فیلتر روغن	١	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥
١٠	صافی روغن	١	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠
١١	مخزن کوچک و بزرگ ذخیره روغن	١سری	٨٥٠٠٠٠٠٠	٨٥
١٢	گانوایر ٩ اینچ	١سری	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠
١٣	الواتور کاسه ای	١سری	٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥
١٤	سایکلین کوچک و بزرگ	١سری	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠
١٥	پمپ انتقال روغن	٢	٧٠٠٠٠٠٠	٧
١٦	باسکول توزین خط تولید	٢	٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥
١٧	هزینه نصب و راه اندازی			٧٣/١
جمع کل				١٥٣٥/١

www.shimiran.com
به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

٦ـ١: وسایط نقلیه و وسایل حمل و نقل داخل کارخانه :

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد(ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
١	وانت نیسان	١	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠
٢	لیفتراک برقی	١	٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥
جمع				١٢٥

٧ـ١ـ تجهیزات اداری و کارگاهی :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
١	لوازم اداری (میز ـ صندلی ـ فایل ـ گوشی تلفنی،کامپیوتر، فکس و . .)	٢٥
٢	لوازم آشپزخانه	١٠
جمع		٣٥

٨ـ١: هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
١-	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	١٠
٢-	اخذ جواز تأسیس و سایر مجوزها	٥
٣-	حقوق ودستمزدنگهبان در دوره سازندگی	٢٤
۴-	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه – سوخت و انرژی و دستمزد)	٣٨٢/٧
جمع		٤٢١/٧

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
١	زمین	٣٠٠
٢	محوطه سازی و ساختمان	١٨٣٣/٥
٣	تأسیسات و تجهیزات	٤٧٧
٤	وسایط نقلیه	١٢٥
٥	ماشین آلات و تجهیزات	١٥٣٥/١
٦	تجهیزات اداری و کارگاهی	٣٥
٧	متفرقه و پیش بینی نشده	٢١٥/٢
٨	هزینه های قبل از بهره برداری	٤٢١/٧
جمع		٤٩٤٢/٥

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۲ـ هزینه های جاری طرح :

۲ ـ۱: مواد اولیه و بسته بندی :

ردیف	مواداولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه تن	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	تخم پنبه دانه های روغنی	٦٤۰۰	۱۸۰۰۰۰۰		۱۱۵۲۰
جمع					۱۱۵۲۰

۲ ـ۲: حقوق و دستمزد پرسنل غیرتولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۳۵۰۰۰۰۰	٤۲
۲	پرسنل اداری ـ مالی	۳	۲۵۰۰۰۰۰	۹۰
۳	نگهبانی	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲٤
جمع		٤		۱٥٦
مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)				۱۰۹/۲
جمع کل				۲٦٥/۲

۲ ـ۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر تولید	۱	۳۰۰۰۰۰۰	٤۲
۲	تکنسین	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	کارگر خط تولید	۱۷	۲۰۰۰۰۰۰	٤۰۸
٤	کارگر فنی	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
جمع		۲۰		٥۱۰
مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)				۳٥۷
جمع کل				۸٦۷

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیرتولیدی

۸٦۷+۲٦٥/۲=۱۱۳۲/٤

٤ـ۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۸۱٦۰۰۰	۱۳٥۰	۱۱۰۱/٦
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۱۳٥۰۰	٥۰۰	٦/۷
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	٦۰۰۰۰	۲۰۰	۱۲
٤	بنزین	لیتر	۹۰۰۰	۸۰۰	۷/۲
جمع					۱۱۲٦/۹

۵ـ۲ـ استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۱٦۸٦	۱۰	۱٦۸/٦	۲	۳۳/۷
۲	تأسیسات	٤۷۷	۱۲	٥۷/۲	٥	۲۳/۸
۳	وسایط نقلیه	۱۲٥	۲۰	۲٥	۱۰	۱۲/٥
٤	ماشین آلات و تجهیزات	۱٥۳٥/۱	۱۰	۱٥۳/٥	٥	۷٦/۷
٥	تجهیزات اداری	۳٥	۲۰	۷	۱۰	۳/٥
جمع				٤۱۱/۳		۱٥۰/۲

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱٥۲۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۱۳۲/۲
۳	سوخت و انرژی	۱۱۲٦/۹
٤	تعمیر و نگهداری	۱٥۰/۲
٥	استهلاک	٤۱۱/۳
٦	پیش بینی نشده	۷۱۷
جمع		۱٥۰٥۷/٦

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

۵ـ۲ـ جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید :

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۵۲۰	۰	۰	۱۰۰	۱۱۵۲۰
۲	حقوق‌ودستمزد کارکنان تولیدی	۸٦۷	۷۰	۳۹٦/۹	۳۰	۲٦۰/۱
۳	سوخت و انرژی	۱۱۲٦/۹	۲۰	۲۲۵/۳	۸۰	۹۰۱/۵
٤	تعمیر و تگهداری	۱۵۰/۲	۲۰	۳۰	۸۰	۱۲۰
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۱۹۰/۲	۰	۰	۱۰۰	۱۹۰/۲
٦	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۹/۸	۱۰۰	۹/۸	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	٦۹۳/۲	۳۵	۲٤۲/٦	٦۵	٤۵۰/۵
۸	استهلاک	٤۱۱/۳	۱۰۰	٤۱۱/۳	۰	۰
جمع		۱٤۵۵۷/۳	۰	۱۳۱۵/۹	۰	۱۳٤٤۲/۳

سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۹۲۰
۲	تنخواه گردان (۲۰روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۹٦/۵
جمع		۲۱۱٦/۵

جدول سرمایه‌گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	**٤۹٤۲/۵**
هزینه های قبل از بهره برداری	**٤۲۱/۷**
سرمایه در گردش	**۲۱۱٦/۵**
جمع	**۷٤۸۰/۷**

۳ـ قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{۱۵۰۵۷/٦}{٦۳٤۰} = ۲۳۷۵/۰۱$$

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

٤ـ قیمت فروش کالا :

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

فروش کل ۳۰۰۰×٦۳٤۰= ۱۹۰۲۰ میلیون ریال

ـ محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{فروش - هزینه متغیر تولید}} \times ۱۰۰ = \frac{۱۳۱۵/۹}{۱۹۰۲۰ - ۱۳٤٤۲/۳} = ٪۲۳$$

ـ میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\text{فروش کل} = \frac{\text{هزینه ثابت}}{۱ - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}} = \frac{۱۳۱۵/۹}{۱ - \frac{۱۳٤٤۲/۳}{۱۹۰۲۰}} = ٤٥۳۷/٥$$

سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه — فروش سالیانه

۱۹۰۲۰-۱٥۰٥۷/٦=۳۹٦۲/٤

محاسبه سود ویژه

سود ناویژه	۳۹٦۲/٤
کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل:	
ـ حقوق و دستمزد پرسنل اداری	۲٦٥/۲
ـ هزینه اداری و فروش	۱۹۰/۲
سود عملیاتی	۳٥۰۷
کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل :	
ـ استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری	۲۱۰/۸
سود ویژه قبل از کسر مالیات	۳۲۹٦/۱

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران

نرخ بازدهی سرمایه :

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

ـ دوره برگشت سرمایه :

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

ارزش افزوده ناخالص :

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

ارزش افزوده ناخالص = ۱۹۰۲۰–(۱۱۵۲۰+۱۱۲۶/۹+۱۵۰/۲) =۶۲۲۲/۹

ارزش افزوده خالص= {(استهلاک قبل از بهره برداری + استهلاک دارائیها)} – (ارزش افزوده ناخالص)

ارزش افزوده خالص =۶۲۲۲/۹ –(۴۱۱/۳+۲۱۰/۸)=۵۶۰۰/۸

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

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۵۶۰۰/۸}{۱۹۰۲۰} = ۰/۲۹$$

www.shimiran.com به کوشش مرکز علمی تحقیقاتی شیمیران