

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

طرح توجیهی قند کبریتی

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید قند کبریتی

دستگاه صادر کننده مجوز : وزارت صنایع و معادن

ظرفیت اسمی تولیدات : ۱۱۰۰ تن در سال

نوع تولیدات : قند کبریتی

تعداد شاغلین : ۱۳ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح : ۳۴۶۳/۳

- سرمایه گذاری ثابت : ۲۱۵۵/۶

- سرمایه در گردش : ۱۰۸۰/۹

درآمد سالیانه : ۸۸۰۰

- سود ویژه : ۱۰۶۱/۳

دوره بازگشت سرمایه : ۲/۲ سال

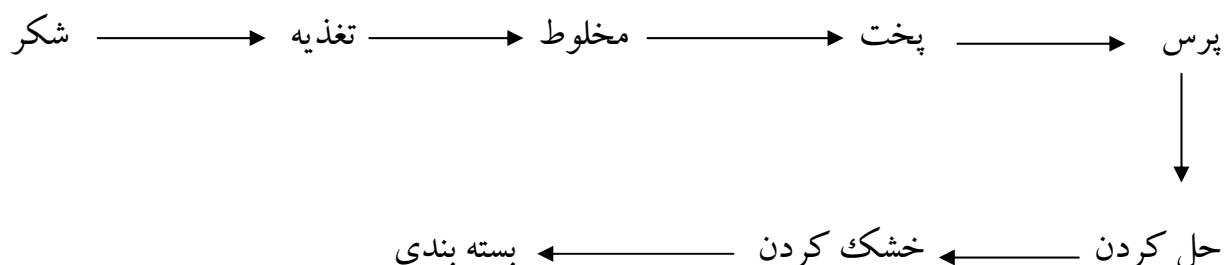
نرخ بازدهی سرمایه : ۰/۴۳

مقدمه :

با توجه به اینکه قند کله از شکر که بصورت سنتی انجام می گرفت دارای مشکلات بهداشتی بوه و مورد تأیید اداره بهداشت نمی باشد و مدتهاست که از احداث واحدهای جدید جلوگیری بعمل می آید. لذا تولید قند پرسی برطرف کننده این مشکلات خواهد بود .

در این روش که کلیه مراحل تولید توسط ماشین انجام می گردد. نه تنها مقدار قابل توجهی از ریخت و پاش شکر جلوگیری می گردد بلکه درصد پرت آن در ۱۰۰٪ راندمان بسیار ناچیز و اندک است و از طرفی با تولید ۱۱۰۰ تن قند در این طرح می تواند مقداری از نیاز کشور را تأمین نماید.

روش تولید:



۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

متراز زمین	قیمت واحد(ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۶۰۰۰۰	۱۲۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰
۲	حصار کشی	۲۲۰	۲۰۰۰۰۰	۴۴
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۳۰۰	۵۰۰۰۰	۱۵
	جمع			۷۹

۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۳۰۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶۰
۲	انبار مواد اولیه و محصول	۴۵۰	۱۲۰۰۰۰۰	۵۴۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۸۰	۱۲۰۰۰۰۰	۹۶
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	آزمایشگاه	۳۰	۱۲۰۰۰۰۰	۳۶
۵	نگهبانی و سرایداری	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع			۱۰۸۲

۱-۴- 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 ...)		۲۵
۳	سیستم تهویه و هوای فشرده		۳۰
۴	وسایل سرمایش و گرمایش		۳۵
۵	سیستم اطفاء حریق و ایمنی		۲۰
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب (در صورت نیاز)		۲۵
۷	خرید خط تلفن		۲
	جمع		۲۵۷

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	پرس			
۲	آسیاب			
۳	بالابر استرودر			
۴	سیلوهای بالا و پایین			
۵	جمع		۲۵۰۰۰۰۰۰	۲۵۰
۶	وسایل آزمایشگاهی	یکسری	۴۰۰۰۰۰۰۰	۴۰
۷	پیش بینی نشده			۲۹
	جمع کل			۳۱۹

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	۹۰۰۰۰۰۰۰	۹۰
۲	لیفتراک ۲ تنی	۱	۳۵۰۰۰۰۰۰	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

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)	۱۷۸/۸
جمع		۲۲۶/۸

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۱۲۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۱۶۱
۳	تأسیسات و تجهیزات	۲۵۷
۴	وسایط نقلیه	۱۲۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۳۱۹
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۹۱/۸
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۲۶/۸
جمع		۲۱۵۵/۶

۲- هزینه های جاری طرح :

۲-۱: مواد اولیه و بسته بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالانه تن	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	شکر تصفیه شده	۱۱۰۰	۵۵۰۰/۰۰۰		۶۰۵۰
جمع					۶۰۵۰

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	حسابدار	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۵		۱۵۶
	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	۳۶
۲	کارگر ساده	۲	۲۰۰۰۰۰۰	۴۸
۳	کارگر ماهر	۵	۲۵۰۰۰۰۰	۱۵۰
	جمع	۸		۲۳۴
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۶۳/۸
	جمع کل			۳۹۷/۸

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیرتولیدی

$$۳۹۷/۸ + ۲۶۵/۲ = ۶۶۳$$

۴-۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۱۸۰۰۰	۱۳۵۰	۲۴/۳
۲	آب مصرفی	مترمکعب	۱۲۵۰	۵۰۰	۰/۶
سوخت مصرفی :					
۳	نفت	لیتر	۱۲۰۰۰	۲۰۰	۲۴
۴	بنزین	لیتر	۳۵۰۰	۸۰۰	۲/۸
					جمع
					۵۱/۷

۵-۲: استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۱۰۸۲	۱۰	۱۰۸۲/۲	۲	۲۱/۶
۲	تأسیسات	۲۵۷	۱۲	۳۰/۸	۵	۱۲/۸
۳	وسایط نقلیه	۱۲۵	۲۰	۲۵	۱۰	۱۲/۵
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۳۱۹	۱۰	۳۱/۹	۵	۱۵/۹
۵	تجهیزات اداری	۳۵	۲۰	۷	۱۰	۳/۵
جمع						
				۲۰۲/۹		۶۶/۳

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۶۰۵۰
۲	حقوق و دستمزد	۶۶۳
۳	سوخت و انرژی	۵۱/۷
۴	تعمیر و نگهداری	۶۶/۳
۵	استهلاک	۲۰۲/۹
۶	پیش بینی نشده	۳۵۱/۶
جمع		۷۳۸۵/۵

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

ردیف	شرح	هزینه		هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		(میلیون ریال)		مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۶۰۵۰	۰	۰	۱۰۰	۶۰۵۰	۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۳۹۷/۸	۷۰	۲۷۸/۴	۳۰	۱۱۹/۳	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۵۱/۷	۲۰	۱۰/۳	۸۰	۴۱/۴	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۶۶/۳	۲۰	۱۳/۲	۸۰	۵۳/۱	۸۰
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۸۸	۰	۰	۱۰۰	۸۸	۱۰۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۴/۳	۱۰۰	۴/۳	۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۳۳۲/۹	۳۵	۱۱۶/۵	۶۵	۲۱۶/۴	۶۵
۸	استهلاک	۲۰۲/۹	۱۰۰	۲۰۲/۹	۰	۰	۰
	جمع	۷۱۹۳/۹	۰	۶۲۵/۶	۰	۶۵۶۸/۲	۰

سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۰۰۸/۳
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۷۲/۶
	جمع	۱۰۸۰/۹

جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۲۱۵۵/۶
هزینه های قبل از بهره برداری	۲۲۶/۸
سرمایه در گردش	۱۰۸۰/۹
جمع	۳۴۶۳/۳

۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{۷۳۸۵/۵}{۱۱۰۰} = ۶۷۱۴۰$$

ریال برای هر کیلوگرم

۴- قیمت فروش کالا :

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

میلیون ریال $۸۸۰۰ = ۸۰۰۰ \times ۱۱۰۰$ فروش کل

- محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times ۱۰۰ = \frac{۶۲۵/۶}{۸۸۰۰ - ۶۵۶۸/۲} = ۲۸\%$$

- میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر}} = \frac{۶۲۵/۶}{۶۵۶۸/۲} = ۲۵۰۲/۴$$
$$۱ - \frac{\text{فروش کل}}{\text{فروش کل}} = ۱ - \frac{۸۸۰۰}{۸۸۰۰}$$

سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$۸۸۰۰ - ۷۳۸۵/۵ = ۱۴۱۴/۵$$

محاسبه سود ویژه

۱۴۱۴/۵

سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

۲۶۵/۲	- حقوق و دستمزد پرسنل اداری
۸۸	- هزینه اداری و فروش
۱۰۶۱/۳	سود عملیاتی
	کسر می شود: هزینه های غیر عملیاتی شامل :
۱۱۳/۴	- استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری
۹۴۷/۹	سود ویژه قبل از کسر مالیات

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۹۴۷/۹}{۲۱۵۵/۶} = ۴۳\%$$

- دوره برگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۲۱۵۵/۶}{۹۴۷/۹} = ۲/۲$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

$$\text{ارزش افزوده ناخالص} = ۸۸۰۰ - (۶۰۵۰ + ۵۱/۷ + ۶۶۳) = ۲۰۳۵/۳$$

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

$$\text{ارزش افزوده خالص} = ۲۰۳۵/۳ - (۲۰۲/۹ + ۱۱۳/۴) = ۱۷۱۹$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{2035/3}{8800} = 0/23$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{1719}{8800} = 0/19$$