

طرح توجیسی فروش گرم ابریشم
به ظرفیت
۶۰۰ جبه

خلاصه طرح:

| | | |
|--------------------------|--------------------|--|
| موضوع طرح: | پرورش اردک مادر | |
| دستگاه صادره کننده مجوز: | وزارت جهاد کشاورزی | |
| ظرفیت اسمی تولیدات: | ۲۰۰ جعبه | |
| نوع تولیدات: | کرم ابریشم | |
| تعداد شاغلین: | ۴ نفر | |
| مشخصات سرمایه گذاری طرح: | | |
| سرمایه گذاری کل طرح: | ۹۷۷/۹۰ میلیون ریال | |
| سرمایه گذاری ثابت: | ۹۴۴/۴۰ میلیون ریال | |
| سرمایه در گردش: | ۳۳/۵۱ میلیون ریال | |
| درآمد سالیانه: | ۷۵۰ میلیون ریال | |
| سود ویژه: | ۱۶۸/۳۰ میلیون ریال | |
| دوره بازگشت سرمایه: | ۵/۴ سال | |
| نرخ بازدهی سرمایه: | ۱۸/۴٪ درصد | |

مقدمه:

یکی از قدیمی ترین مشاغل بشری نوغانداری یا پرورش کرم ابریشم بمنظور تولید پيله است . این رشته کشاورزی بر پایه تبدیل علوفه (برگ توت) به لیف (نخ) و ایجاد ارزش افزوده از یک ماده ارزان به محصول پر ارزش استوار است. کرم ابریشم درخت توت ، حشره ایست کوچک با نام علمی *Bombix mori* و دگردیسی کامل که چهار مرحله رشد و تکامل (تخم ، لارو ، شفیره ، پروانه) را در یک نسل دارا می باشد. زمان مناسب برای شروع پرورش کرم ابریشم در بهار هنگامی است که هر جوانه برگگی دارای حداقل ۵ الی ۶ برگ کاملاً باز شده داشته باشد. چنانچه دیرتر اقدام به پرورش گردد میزان برداشت برگ بمنظور پرورش کرم در تابستان و پائیز کاهش می یابد. کرم ابریشم نیز مانند سایر حشرات خونسرد می باشد. درجه حرارت قابل رشد برای کرم ابریشم ۱۵ - ۴۰ درجه سانتیگراد است . در این محدوده حرارتی درجه حرارت مناسبی که کرم قادر به رشد می باشد از ۲۰ - ۳۰ درجه سانتیگراد است و چنانچه میزان حرارت از ۳۰ درجه بالاتر رود موجب کوتاه شدن دوره رشد کرم و اگر از ۱۵ درجه پائینتر باشد موجب تاخیر در رشد آن و در نتیجه وارد آمدن لطماتی به آن می گردد.

نور بر روی خصوصیات کمی رشد کرم ابریشم تاثیر قابل ملاحظه ای ندارد ولی از نظر کیفی و بویژه بر روی فیزیولوژی کرم تاثیر بسزایی دارد. البته نور دائم در محیط پرورش برای رشد مناسب نیست. بطوریکه گفته می شود وجود نور موجب افزایش دوره پوست اندازی و یا ظهور کرمهایی که قادر به تنیدن پيله نیستند می گردد و برعکس ، تاریکی مسائل فوق را کاهش می دهد. بطور کلی می توان گفت که میزان نور مناسب برای پرورش کرم ابریشم در هر شبانه روز عبارتست از ۱۵ ساعت روشنایی و ۹ ساعت تاریکی ، چنانچه بستر پرورش از روشنایی یکنواخت برخوردار نباشد ، همه کرمها به سمت نقطه ای که دارای نور است کشیده شده و روی هم جمع شده ، این امر باعث ایجاد اختلال در تغذیه و رشد آنها می گردد. ولی چنانچه بستر از روشنایی یکنواختی برخوردار باشد ، تمامی کرمها بطور یکنواخت نیز از برگ داده شده تغذیه نموده و رشدشان هماهنگ می شود.

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح

۱-۱- زمین محل اجرای طرح:

| مترائز زمین | قیمت واحد (ریال) | قیمت کل (میلیون ریال) |
|-------------|---------------------|--------------------------|
| ۱۵۰۰۰۰ | ۰ | ۰ |

۱-۲- محوطه سازی:

| ردیف | شرح | مساحت (متر مربع) | هزینه واحد (ریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| ۱ | خاکبرداری | ۴۹۵ | ۵۰۰۰۰ | ۲۵ |
| ۲ | حصارکشی | ۰ | ۱۵۰۰۰۰ | ۰ |
| ۳ | فضای سبز ، خیابان کشی | ۱۰۰ | ۲۰۰۰۰۰ | ۲۰ |
| | جمع | - | - | ۴۵ |

۱-۳- ساختمانها:

| ردیف | شرح | مساحت زیر بنا (متر مربع) | هزینه واحد (ریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|
| ۱ | تلمبار کرم جوان | ۶۰ | ۸۰۰۰۰۰ | ۴۸ |
| ۲ | تلمبار کرم بالغ | ۳۰۰ | ۸۰۰۰۰۰ | ۲۴۰ |
| ۳ | اتاق تفریح | ۲۰ | ۸۰۰۰۰۰ | ۱۶ |
| ۴ | برگخانه | ۳۰ | ۷۰۰۰۰۰ | ۲۱ |
| ۵ | انبار | ۲۵ | ۸۰۰۰۰۰ | ۲۰ |
| ۶ | ساختمان اداری و سرویس ها | ۲۵ | ۱۲۰۰۰۰۰ | ۳۰ |
| ۷ | ساختمان نگهبان و سرایدار | ۲۰ | ۱۰۰۰۰۰۰ | ۲۰ |
| ۸ | موتورخانه | ۱۵ | ۱۱۰۰۰۰۰ | ۱۶/۵ |
| | جمع | ۴۹۵ | - | ۴۱۱/۵ |

۴-۱- تأسیسات و تجهیزات:

| ردیف | شرح | مشخصات فنی | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|---|-----------------|---------------------------|
| ۱ | برق رسانی (حق انشعاب و نصب تابلو و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه) | | ۸۰ |
| ۲ | سیستم اطفای حریق | | ۵ |
| ۳ | آبرسانی (حق انشعاب و لوله کشی و ...) | | ۶ |
| ۴ | منبع سوخت | منبع ۳۰۰۰ لیتری | ۱۰ |
| ۵ | موتور پمپ و متعلقات | | ۲۰ |
| ۶ | تاسیسات گرمایش و سرمایش | | ۷ |
| ۷ | حرارت سنج و رطوبت سنج | چهار دستگاه | ۲ |
| ۸ | سیستم تهویه | | ۹ |
| ۹ | چاله کنی و پر کردن چاله | | ۳ |
| ۱۰ | حفر و تجهیز چاه | یک حلقه | ۸۰ |
| | جمع | | ۲۲۲ |

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 | تراکتور سبک | ۱ | ۶۵۰۰۰۰۰۰ | ۶۵ |
| ۲ | گاو آهن سبک | ۱ | ۲۵۰۰۰۰۰ | ۲/۵ |
| ۳ | نهر کن سبک | ۱ | ۱۰۰۰۰۰۰ | ۱ |
| ۴ | تریلی | ۱ | ۱۲۰۰۰۰۰۰ | ۱۲ |
| ۵ | سمپاش تراکتوری | ۱ | ۹۵۰۰۰۰۰ | ۹/۵ |
| ۶ | توری مخصوص کرم جوان (متر مربع) | ۳۰۰ | ۴۰۰۰ | ۱/۲ |
| ۷ | بستر متحرک پرورش کرم جوان | ۲۰ | ۴۰۰۰۰۰ | ۸ |
| ۸ | جعبه تفریح تخم | ۲۰۰ | ۵۰۰۰ | ۱ |
| ۹ | دستگاه برگ خرد کن | ۱ | ۵۰۰۰۰۰ | ۰/۵ |
| | جمع | - | - | ۱۰۰/۷ |

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

| ردیف | شرح | تعداد | قیمت واحد (ریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|------|-------|---------------------|---------------------------|
| ۱ | وانت | ۱ | ۷۰۰۰۰۰۰۰ | ۷۰ |
| | جمع | - | - | ۷۰ |

۱-۷- تجهیزات اداری و کارگاهی:

| ردیف | شرح | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|--|---------------------------|
| ۱ | لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفن و ...) | ۱۰ |
| ۲ | لوازم آشپزخانه | ۵ |
| ۳ | ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز) | ۵ |
| | جمع | ۲۰ |

۱-۸- هزینه های قبل از بهره برداری:

| ردیف | شرح | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|--------------------------------------|---------------------------|
| ۱ | تهیه طرح و نقشه های مربوطه | ۱۵ |
| ۲ | اخذ جواز تاسیس و سایر مجوزها | ۱۰ |
| ۳ | حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی | ۷ |
| | جمع | ۳۲ |

هزینه های ثابت طرح

| ردیف | شرح | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|--|---------------------------|
| ۱ | زمین | ۰ |
| ۲ | محوطه سازی و ساختمانها | ۴۵۶/۲۵ |
| ۳ | تاسیسات و تجهیزات | ۲۲۲ |
| ۴ | وسایط نقلیه | ۷۰ |
| ۵ | ماشین آلات و تجهیزات | ۱۰۰/۷ |
| ۶ | تجهیزات اداری و کارگاهی | ۲۰ |
| ۷ | هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده (۵٪ جمع بالا) | ۴۳/۴۵ |
| ۸ | هزینه های قبل از بهره برداری | ۳۲ |
| | جمع | ۹۴۴/۴۰ |

۲- هزینه های جاری طرح:

۱-۲- مواد اولیه و بسته بندی:

| هزینه کل (میلیون ریال) | هزینه واحد | | واحد | مصرف سالیانه | شرح | ردیف |
|---------------------------|-------------|-------------------|------|--------------|---------------------|------|
| | ارزی (دلار) | ریالی (هزار ریال) | | | | |
| ۳۰ | | ۱۵۰ | جعبه | ۲۰۰ | تخم نوغان | ۱ |
| ۴۰ | | ۲ | اصله | ۲۰۰۰۰ | نهاد | ۲ |
| ۲/۲۵ | | ۷۵۰ | تن | ۳ | کود شیمیایی (فسفات) | ۳ |
| ۷۲/۳ | ۰ | ۹۰۲ | | ۲۰۲۰۳ | جمع | |

۲-۲- حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

| ردیف | شرح | تعداد | حقوق ماهیانه (ریال) | حقوق سالیانه (میلیون ریال) |
|------|--|-------|------------------------|-------------------------------|
| ۱ | مدیر طرح | ۱ | ۴۰۰۰۰۰۰ | ۴۸ |
| | جمع | ۱ | - | ۴۸ |
| | مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق) | | | ۳۳/۶ |
| | جمع کل | | | ۸۱/۶ |

۲-۳- حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

| ردیف | شرح | تعداد | حقوق ماهیانه (ریال) | حقوق سالیانه (میلیون ریال) |
|------|--|-------|------------------------|-------------------------------|
| ۱ | راننده | ۱ | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲۴ |
| ۲ | موتور بان و نگهبان | ۱ | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲۴ |
| ۳ | باغبان و آبیاری | ۱ | ۲۰۰۰۰۰۰ | ۲۴ |
| ۵ | کارگر | ۱ | ۱۸۰۰۰۰۰ | ۲۱/۶ |
| | جمع | ۳ | - | ۹۳/۶ |
| | مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق) | | | ۶۵/۵۲ |
| | جمع کل | | | ۱۵۹/۱۲ |

۲۴۰/۷۲

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل : تولیدی + غیر دولتی

۲-۴- هزینه سوخت و انرژی:

| ردیف | شرح | واحد | مصرف سالیانه | هزینه واحد (ریال) | هزینه کل (میلیون ریال) |
|------|---------|------|--------------|----------------------|---------------------------|
| ۱ | روغن | لیتر | ۳۰ | ۱۰۰۰۰ | ۰/۳ |
| ۲ | بنزین | لیتر | ۹۰۰ | ۸۰۰ | ۰/۷۲ |
| ۳ | گازوئیل | لیتر | ۷۰۰۰ | ۱۶۵ | ۱/۱۵۵ |
| جمع | | | | | ۲/۱۷۵ |

۲-۵- استهلاک و تعمیر و نگهداری:

| ردیف | شرح | ارزش دارایی (میلیون ریال) | استهلاک | | تعمیر و نگهداری | | |
|------|-------------------------|------------------------------|---------|------|-----------------|-------|---|
| | | | مبلغ | درصد | مبلغ | درصد | |
| ۱ | محوطه سازی و ساختمانها | ۴۵۶/۲۵ | ۴۵/۶۲۵ | ۱۰ | ۹/۱۲۵ | ۲ | |
| ۲ | تاسیسات و تجهیزات | ۲۲۲ | ۲۶/۶۴ | ۱۲ | ۱۱/۱ | ۵ | |
| ۳ | وسایط نقلیه | ۷۰ | ۱۴ | ۲۰ | ۷ | ۱۰ | |
| ۴ | ماشین آلات و تجهیزات | ۱۰۰/۷ | ۱۰/۰۷ | ۱۰ | ۵/۰۴ | ۵ | |
| ۵ | تجهیزات اداری و کارگاهی | ۲۰ | ۴ | ۲۰ | ۲/۰۰ | ۱۰ | |
| جمع | | | | | ۱۰۰/۳۳۵ | ۳۴/۲۶ | - |

جدول هزینه های جاری طرح

| ردیف | شرح | هزینه (میلیون ریال) |
|------|-------------------------------------|------------------------|
| ۱ | مواد اولیه و بسته بندی | ۷۲/۲۵ |
| ۲ | حقوق و دستمزد | ۲۴۰/۷۲ |
| ۳ | سوخت و انرژی | ۲/۱۸ |
| ۴ | تعمیر و نگهداری | ۳۴/۲۶ |
| ۵ | استهلاک | ۱۰۰/۳۴ |
| ۶ | پیش بینی نشده (۵٪ جمع ردیف ۱ الی ۴) | ۱۷/۴۷ |
| | جمع | ۴۶۷/۲۱ |

۶-۲- جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید:

| ردیف | شرح | هزینه | | هزینه ثابت | | هزینه متغیر | |
|------|---------------------------------------|-------------|------|------------|------|-------------|------|
| | | (هزار ریال) | درصد | مبلغ | درصد | مبلغ | درصد |
| ۱ | مواد اولیه و بسته بندی | ۷۲/۲۵ | ۰ | ۰/۰۰ | ۱۰۰ | ۷۲/۲۵ | ۱۰۰ |
| ۲ | حقوق و دستمزد کارکنان | ۲۴۰/۷۲ | ۷۰ | ۱۶۸/۵۰ | ۳۰ | ۷۲/۲۲ | ۳۰ |
| ۳ | سوخت و انرژی | ۲/۱۸ | ۲۰ | ۰/۴۴ | ۸۰ | ۱/۷۴ | ۸۰ |
| ۴ | تعمیر و نگهداری | ۳۴/۲۶ | ۲۰ | ۶/۸۵ | ۸۰ | ۲۷/۴۱ | ۸۰ |
| ۵ | هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش) | ۷/۵۰ | ۰ | ۰/۰۰ | ۱۰۰ | ۷/۵۰ | ۱۰۰ |
| ۶ | بیمه کارخانه (دو در هزار سرمایه ثابت) | ۱/۸۹ | ۱۰۰ | ۱/۸۹ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ۷ | پیش بینی نشده | ۱۷/۴۷ | ۳۵ | ۶/۱۱ | ۶۵ | ۱۱/۳۶ | ۶۵ |
| ۸ | استهلاک | ۱۰۰/۳۴ | ۱۰۰ | ۱۰۰/۳۴ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | جمع | ۴۷۶/۶۰ | - | ۲۸۴/۱۳ | - | ۱۹۲/۴۷ | - |

سرمایه در گردش:

| ردیف | شرح | هزینه کل (هزار ریال) |
|------|---|-------------------------|
| ۱ | مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی) | ۱۲/۰۴ |
| ۲ | تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی) | ۲۱/۴۶ |
| | جمع | ۳۳/۵۱ |

جدول سرمایه گذاری:

| ردیف | هزینه های طرح | جمع (میلیون ریال) |
|------|------------------------------|----------------------|
| ۱ | سرمایه گذاری ثابت | ۹۱۲/۴۰ |
| ۲ | هزینه های قبل از بهره برداری | ۳۲/۰۰ |
| ۳ | سرمایه در گردش | ۳۳/۵۱ |
| | جمع | ۹۷۷/۹۰ |

۳ - قیمت تمام شده هر واحد تولید (تن):

$$\text{ریال } 79433174/17 = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \text{قیمت تمام شده واحد محصول}$$

۴ - قیمت فروش کالا :

| | | | |
|-----------------------|---|-----|-------------|
| بهای فروش بازای هر تن | = | ۱۲۵ | میلیون ریال |
| تناژ فروش | = | ۶ | تن |
| کل درآمد فروش | = | ۷۵۰ | میلیون ریال |

محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد } 51/0\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{100 \times \text{هزینه متغیر تولید - فروش}}$$

میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\text{میلیون ریال } 382/22 = \frac{\text{هزینه ثابت}}{1 - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

سود ناویژه :

$$\text{میلیون ریال } 273/40 = \text{سود ناویژه} = \text{هزینه های تولید سالیانه} - \text{فروش سالیانه}$$

محاسبه سود ویژه :

$$\text{سود ناویژه : } 273/40 \text{ میلیون ریال}$$

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

$$\text{میلیون ریال } 81/60 \text{ - حقوق و دستمزد پرسنل اداری}$$

$$\text{میلیون ریال } 7/50 \text{ - هزینه های اداری و فروش}$$

سود عملیاتی : ۱۸۴/۳۰ میلیون ریال

کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل:

۱۶/۰۰ میلیون ریال - استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری (دو ساله)

۱۶۸/۳۰ میلیون ریال - سود ویژه قبل از کسر مالیات

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = ۱۸/۴\% \text{ درصد}$$

دوره بازگشت سرمایه :

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

ارزش افزوده ناخالص :

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

۶۴۱/۳۲ میلیون ریال

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

۵۲۴/۹۸ میلیون ریال

$$\frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = ۸۵/۵\% \text{ درصد}$$

$$\frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = ۷۰/۰\% \text{ درصد}$$