

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

طرح توجیهی ضایعات کشتارگاه
با ظرفیت ۴۰۰ تن در سال

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح :

موضوع طرح: استفاده از ضایعات کشتارگاه

نوع تولیدات و ظرفیت : کود شیمیایی و سریشم ۴۰۰ تن در سال

تعداد شاغلین : ۱۶

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۴۴۷۰

سرمایه گذاری ثابت : ۴۱۰۰

سرمایه در گردش : ۱۹۰

درآمد سالیانه: ۳۸۰۰

سود ویژه : ۱۳۱۵

دوره بازگشت سرمایه : ۳۸ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۳۲٪

توجیه فنی طرح

امکان تدارک ماشین آلات و تجهیزات و نیز مواد اولیه برای تولید این فرآورده

در داخل کشور فراهم بوده و می توان با استفاده از ضایعات حیوانی بی ارزش به

یک فرآورده با ارزش که در صنایع مختلف مورد مصرف دارد دست یافت ایجاد

یک واحد کارگاهی در هر یک از استانها (بخصوص در مراکز استانها که معمولاً"

واحدهای کشتار دام و نیز کارخانجات چرمسازی و کفش دوزی و ... و در آنها

وجود دارد) می تواند علاوه بر ایجاد اشتغال تا حدود زیادی معضلات زیست

محیطی را کاهش دهد .

خلاصه روش تولید

ضایعات و دورریز حیوانی از بخش های مختلف از جمله از کشتارگاه ها و کله

پزی ها درون شهری ، کارگاه های چرمسازی و کفش دوزی و جمع آوری

گردیده و به عنوان مواد اولیه مورد مصرف قرار می گیرد . این مواد ابتدا وارد

حوضچه های آب و آهک گردیده و سپس وارد کوره پخت می شود . مرحله

بعد جداسازی سریشم مایع از اجسام جامد باقی مانده است (اجسام جامد باقی

مانده خشک شده آسیاب می گردد و بع عنوان کود شیمیایی مرغوب مصرف می

شود) سریشم حاصل که بصورت مایع است جدا میگردد . این سریشم هم

بصورت مایع و هم بصورت جامد در آمده (در قالب ریخته شده و خشک می

گردد) قابل مصرف در بازار فروش است .

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۴۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	۱۲۰۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۴۰۰۰	۱۰/۰۰۰	۴۰
۲	حصار کشی	۵۲۰	۲۵۰/۰۰۰	۱۳۰
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۲۰۰۰	۲۰/۰۰۰	۴۰
جمع				۲۱۰

۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۵۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۴۰۰
۲	انبارها	۲۰۰	۲۵۰/۰۰۰	۱۶۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۰۰	۲۰/۰۰۰	۱۲۵
۴	نمازخانه	۳۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
۵	آزمایشگاه	۲۵	۱۴۰	۳۵
۶	نگهبان و سرایدار	۴۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۴۰
جمع				۷۹۰

$$ساختمان و محوطه سازی = ۷۹۰ + ۲۱۰ = ۱۰۰۰$$

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)	۲۰۰۷	۱۲۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	-----	۸۰
۳	امتیاز خط تلفن	۳خط سانترال	۱۰
۴	ایمنی واطفا حریق	-----	۲۰
۵	وسایل سرمایش و گرمایش	-----	۳۰
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب	-----	۲۰
۷	سیستم بخار: برآورد تعداد و ظرفیت دیگهای بخار	دیگ اتنی ۲ عدد	۱۰۰
۸	تهویه و هوای فشرده	-----	۲۰
	جمع		۴۰۰

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	اسپری درایر (خشک کن پودری)	۱	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰
۲	سیستم شستشوی مواد اولیه	۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰
۳	بال میل (آسیاب توپی)	۱	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰
۴	دیگ پخت و متعلقات	۱	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰
۵	فیلتر پرس	۱	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰
۶	تانکر و مخازن سریشم و متعلقات	۲	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰
	جمع			۱۱۰۰

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	وانت نیسان	۱	۹۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۰
۲	لیفتراک دستی	۲	۵/۰۰۰/۰۰۰	۱۰
۳	جرثقیل سقفی	۱	۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰
	جمع			۱۲۰

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۲۰
۲	لوازم آشپزخانه	۲۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	۱۰
	جمع	۵۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۵۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۳۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۴۸
۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۶۲
	جمع	۱۹۰

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۱۲۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۰۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۴۰۰
۴	وسایط نقلیه	۱۲۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۱۱۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۵۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۳۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۱۹۰
	جمع	۴۲۹۰

۲- هزینه های جاری طرح

۱-۲- مواد اولیه وبسته بندی :

ردیف	مواد اولیه وبسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	دم و پاچه و ضایعات استخوان	۳۵۰	تن	۳۰۰/۰۰۰	۱۰۵
۲	لش دستی و ماشینی	۴۵۰	تن	۳۰۰/۰۰۰	۱۳۵
۳	اثوات (ضایعات چرم دباغی نشده)	۴۰۰	تن	۳۰۰/۰۰۰	۱۲۰
۴	تراشه و ضایعات چرم	۲۵۰	تن	۳۰۰/۰۰۰	۱۰۵
۵	نایلون بسته بندی	۱۸۰۰۰	تن	۱۰۰۰	۱۸
۶	آهک	۸۰	تن	۲۱/۵۰۰	۱۷
	جمع				۵۰۰

۲-۲- حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴/۰۰۰/۰۰۰	۴۸
۲	مدیر امور اداری	۱	۲/۷۵۰/۰۰۰	۳۳
۳	حسابدار	۱	۲/۵۰۰/۰۰۰	۳۰
۴	تدارکات و راننده	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۵	کارمند دفتری	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۶	خدماتی	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۷	نگهبانی	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
	جمع	۷	-----	۲۰۷
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۴۵
	جمع کل			۳۵۲

۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	سرپرست تولید	۱	۲/۷۵۰/۰۰۰	۲۳
۲	کارگر ماهر	۲	۲/۵۰۰/۰۰۰	۶۰
۳	کارگر ساده	۲	۲/۰۰۰/۰۰۰	۴۸
۴	تکنسین برق و مکانیک	۱	۲/۵۰۰/۰۰۰	۳۰
۵	تکنسین آزمایشگاه	۱	۲/۲۵۰/۰۰۰	۲۷
۶	انباردار	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۷	متصدی حمل نقل	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
	جمع	۹	-----	۲۴۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۴۱۸

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۴۱۸ + ۳۵۲ = ۷۷۰$$

۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۵۰/۰۰۰	۱۳۰۰	۵۲۰
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۸۰/۰۰۰	۵۰۰	۴۰
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۱۷۰/۰۰۰	۲۰۰	۳۴
۴	بنزین	لیتر	۷۵۰۰	۸۰۰	۶
	جمع				۶۰۰

۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

تعمیر و نگهداری		استهلاک		ارزش داری (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۲۰	۲	۱۰۰	۱۰	۱۰۰۰	ساختمان	۱
۲۰	۵	۴۸	۱۲	۴۰۰	تاسیسات	۲
۱۲	۱۰	۲۴	۲۰	۱۲۰	وسایط نقلیه	۳
۵۵	۵	۱۱۰	۱۰	۱۱۰۰	ماشین آلات و تجهیزات	۴
۵	۱۰	۱۰	۲۰	۵۰	تجهیزات اداری	۵
۱۱۲	---	۲۹۲			جمع	

جدول هزینه های جاری طرح

هزینه کل (میلیون ریال)	شرح	ردیف
۵۰۰	مواد اولیه و بسته بندی	۱
۷۷۰	حقوق و دستمزد	۲
۶۰۰	سوخت و انرژی	۳
۱۱۲	تعمیر و نگهداری	۴
۲۹۲	استهلاک	۵
۳۸	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۶
۱۸۸	پیش بینی نشده	۷
۲۵۰۰	جمع	

جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۵۰۰	۱۰۰	۰	۰	۵۰۰	مواد اولیه بسته بندی	۱
۱۲۵	۳۰	۲۹۳	۷۰	۴۱۸	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۲
۴۸۰	۸۰	۱۲۰	۲۰	۶۰۰	سوخت و انرژی	۳
۹۰	۸۰	۲۲	۲۰	۱۱۲	تعمیر و نگهداری	۴
۰	۰	۸	۱۰۰	۸	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۵
۴۵	۶۵	۲۵	۳۵	۷۰	پیش بینی نشده	۶
۰	۰	۲۹۲	۱۰۰	۲۹۲	استهلاک	۷
۱۲۴۰	-----	۷۶۰	----	۲۰۰۰	جمع	

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۸۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۱۰۰
	جمع	۱۸۰

جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۴۱۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۱۹۰
سرمایه در گردش	۱۸۰
جمع	۴۴۷۰

۳- ظرفیت تولید :

۴۰۰ تن

۴- قیمت فروش واحد : ۹/۵۰۰/۰۰۰ ریال**۵- فروش کل :** ۳۸۰۰ میلیون ریال**۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید :** ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال**۷- محاسبه نقطه سر به سر :**

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

$$\{ 760 \div (3800 - 1240) \} \times 100 = 30\%$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :

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

$$760 \div \{ 1 - (1240 \div 3800) \} = 1128$$

۹- سود ناویژه : ۱۸۰۰ = ۲۰۰۰ - ۳۶۰۰ = هزینه تولید - فروش کل**۱۰- محاسبه سود ویژه :**

سود ناویژه : ۱۸۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۳۵۲)

هزینه اداری و فروش (۳۸)

هزینه های عملیاتی (۳۹۰)

سود عملیاتی

۱۴۱۰

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۹۵) استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

۱۳۱۵

سود ویژه قبل از کسر مالیات

۱۱- نرخ برگشت سرمایه :

$$\text{نرخ برگشت سرمایه} = \frac{\text{سود ویژه}}{\text{سود ثابت}} \times ۱۰۰ = \frac{۱۳۱۵}{۴۱۰۰} \times ۱۰۰ = ۳۲\%$$

۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۸ ماه