

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

**طرح توجیهی طراحی نرم افزار صفحات وب**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

موضوع طرح :

تولید نرم افزار های آموزشی و خدمات کامپیوتری ، طراحی صفحات وب ،  
نصب شبکه ISP طراحی سخت افزار

نوع تولیدات : نرم افزار ها و پکیجهای کامپیوتری ، صفحات وب ، نصب  
شبکه ISP

ورایت CD

تعداد شاغلین : ۹ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح: ۵۶۶/۰۲۵

سرمایه گذاری ثابت: ۴۸۰/۶۵

سرمایه در گردش : ۵۳/۳۷۵

در آمد سالیانه: ۹۶۷/۲

سود ویژه : ۱۶۳/۲۲۸

دوره بازگشت سرمایه: سه سال شمسی

نرخ باز دهی سرمایه: ۳۴٪

## مقدمه :

امروزه مسئله اشتغال جوانان یا بکار گیری نیروی کار بخش فعال و خلاق جامعه که از مهم ترین عوامل توسعه به شمار می رود از بزرگترین دغدغه های فکری کار گزاران و مسئولین مملکتی و از پیچیده ترین موضوعات تحقیقی پژوهش گران و محققان می باشد ، مسئله اشتغال جوانان و پیدا کردن روشهای جذب آنها بطوری که هم معضل بیکاری حل شود و هم با افزایش تولیدات داخلی و توسعه صنعت راهی بسوی مطرح شدن در بازارهای بین المللی و دستیابی به تکنولوژی روز دنیا پیدا کنیم که مهمترین موضوعات سمینار ها و گردهمایی ها میباشد و این قضیه تا انجا اهمیت پیدا کرده است که همگان وجود بالا بودن در صد بیکاری و لزوم پیدا کردن راهکارهایی برای استفاده بهینه از نیروی انسانی را وظایف دولت و دست اندر کاران مملکتی بشمار می آورند و عدم توسعه یافتگی در بخش صنعت و تکنولوژی و قرار گرفتن در ردیف کشورهای جهان سوم را به نحوی بامسئله اشتغال جوانان مربوط میدانند ایجاد اشتغال برای جوانان از جهات گوناگون برای دولت و جامعه حائز اهمیت است و مواجهه اصولی با مشکل بیکاری نسل جوان ، چه از نظر ملی که در قانون اساسی تامین شرایط و امکانات کار برای همه مورد تاکید قرار گرفته است و چه از احاطه امنیت اجتماعی که لازمه آن بر خور داری همه افراد از امکان اشتغال و تلاش برای تامین معاش می باشد و چه از دیدگاه بسیج نیروهای انسانی توانمند و علاقه مند به سازندگی و آبادانی کشور ، در مسیر توسعه اقتصادی قابل تامل و شایان توجه است و سالهاست که این موضوع مهم مد نظر مسئولان و برنامه ریزان کشور است و اساسی ترین جنبه های آن در معرض چاره اندیشی و تصمیم گیری قرار دارد. علاوه بر آن کشور برای ایجاد شغل و فراهم ساختن فرصت های اشتغال جدید از شرایط مساعد و امکانات بالقوه فراوانی برخوردار است . تنوع اقلیمی و وفور زمینهای قابل احیا و وجود انواع معادن و ثروت های طبیعی جویندگان شغل را از دسترسی به منابع لازم مطمئن می سازد و حضور انبوه نیروهای انسانی متخصص و مبتکر مسئولیت پذیر، که نبود آنها یکی از مشکلات مهم کشور های در حال توسعه است مکتمل محیط مساعد طبیعی میباشد در این شرایط تدارک منابع مورد نیاز و برنامه ریزی مناسب جهت بهره گیری از مجموعه امکانات موجود در صدر اقدامات ضروری برای ایجاد اشتغال قرار می گیرد و رویکردی که همه ساله موضوع شماری از تبصره های قانون بودجه کل کشور است و بخش قابل ملاحظه ای از اعتبارات پیش بینی شده در تبصره های موصوف به بخش تعاون اختصاص میابد اگر موقعیت و امکانات بخش تعاون در قبال مسئله اشتغال جوانان بخوبی مورد استفاده قرار گیرد ، تا حد زیادی به رفع این مشکل کمک خواهد کرد و مسلما هر یک از انواع تعاونی ها در این باره نقش اساسی برعهده دارند و توان بالقوه آنها برای جذب نیروها ی جوان بسیار بارز و چاره ساز است

## شرح مختصری از فرایند

زمینه فعالیت ها :

- ۱- تولید انواع نرم افزار شامل: حسابداری ، آموزشی ، انبارداری و ...
- ۲- ایجاد کافی نت
- ۳- طراحی صفحات وب
- ۴- مونتاژ و فروش کامپیوتر و ارائه خدمات سخت افزاری
- ۵- نصب شبکه ISP و پشتیبانی خدمات آن
- ۶- ارائه خدمات تعمیرات و نگهداری تجهیزات کامپیوتری برای شرکتها
- ۷- اتوماسیون اداری
- ۸- کپی و رایت CD و همچنین انجام خدمات پرینت و کپی

باتوجه به فعالیت های فوق فضای لازم برای انجام امور ذکر شده و همچنین باتوجه به محدود بودن منابع مالی میتواند در شروع محل انجام طرح استیجاری باشد و فضای کافی برای انجام طرح حدود ۱۵۰ متر در نظر گرفته شده است که باتوجه به قیمت های روز با مبلغ رهن ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و حدود ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در استان تهران قابل انجام میباشد . لذا این طرح بر اساس مکان استیجاری تعریف میشود .

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱ : زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۱۵۰	مقدار پیش رهن	۵۰

۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح			
۲	حسار کشی			
۳	فضای سبز ، خیابان کشی			
	جمع			

۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید			
۲	انبارها			
۳	ساختمان اداری و سرویس ها			
۴	نمازخانه			
۵	آزمایشگاه			
۶	نگهبان و سرایدار			
	سایر			
	جمع			

۴-۱ : تاسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح و	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	Windows 2000 advance server + m daemon mail server	۱
۲	نرم افزار accounting nntaeplus با امکانات Report change password به همراه نصب	۳/۸
۳	نصب و راه اندازی m daemon mail server	۱
۴	نصب و راه اندازی multi port	۰/۵
۵	نصب و راه اندازی Linux cache server	۳/۵
۶	نصب و راه اندازی Linux proxy server	۳
۷	Static page design and programming	۰/۵
۸	Dynamic page design and programming	۰/۹
۹	Animation (flash) page design	۰/۸
۱۰	امتیاز دو خط تلفن	۲
۱۱	امتیاز یک خط فاکس	۱
۱۲	راه اندازی خدماتی phone to phone	۱۰
۱۳	نصب نرم افزار های شبکه	۳
۱۴	نصب نرم افزار خط تلفن در شبکه	۵
	جمع	۳۶

۱-۵ - ماشین الات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی:

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	کامپیوتر P4	۲۰	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۵۰
۲	چاپگر HP A3	۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	۵
۳	چاپگر EPSON 2180	۱	۵,۵۰۰,۰۰۰	۵/۵
۴	چاپگر HP1320	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳
۵	Lon eared powered	۲۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۰
۶	مودم روتر EISSCO	۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰
۷	خط ویژه اینترنت	۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳
۸	کارت شبکه POWER HET	۲۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۰
۹	مودم جهت خطوط	۲۴	۵۰۰,۰۰۰	۱۲
۱۰	دستگاه کپی SHARP	۱	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲
۱۱	پلاتر HP	۱	۷,۵۰۰,۰۰۰	۷/۵
۱۲	اسکنر A3	۱	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴/۵
۱۳	روتر CISCO 5300	۱	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۵
۱۴	دیش و دکل و سیم ارت	۱	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲
	جمع			۳۵۹/۵

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

ردیف	شرح	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱				
۲				
	جمع			

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۳۴/۱۵
۲	لوازم آشپزخانه	۱
۳	ابزار آلات کارگاهی ( در صورت نیاز)	
	جمع	۳۵/۱۵

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۴/۵
۴	راه اندازی آزمایشی ( معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۲۷/۵
	جمع	۳۲



جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین (پول رهن)	۵۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	
۳	تاسیسات و تجهیزات	۳۶
۴	وسایط نقلیه	
۵	ماشین الات و تجهیزات	۳۵۹/۵
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵/۱۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۳۲
	جمع	۵۳۲/۶۵

۲- هزینه های جاری طرح

۱-۲ : مواد اولیه و بسته بندی :

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		مصرف سالیانه	مواد اولیه و بسته بندی	ردیف
	ارزی	ریالی			
۸۶/۴				خط ۱۲۸ Lea کیلوبایت سالانه	۱
۰/۳۵				ثبت domain به نام دلخواه سالانه	۲
۱/۵				اجاره فضا به میزان ۱۰ MB سالانه	۳
۲۴		۲۰۰۰۰	۱۲۰۰ بسته	CD خام جهت رایت	۴
۱				هزینه مصرف اینترنت	۵
۱۱۳/۲۵				جمع	

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	حسابدار (پاره وقت)	۱	۵۰۰,۰۰۰	۶
۲	اپراتور و تایپیست	۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
۳	نظافتچی و نگهبان	۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۸
۴	مدیر عامل	۱	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۸
	جمع حقوق		۷,۹۵۰,۰۰۰	۱۲۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۸۴
	جمع کل			۲۰۴

۲-۳: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	برنامه نویس خبره	۳	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۶
۲	اراده کننده خدمات سخت افزایی	۱	۳,۵۰۰,۰۰۰	۴۲
	جمع حقوق		۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۱۷/۶
	جمع کل			۲۸۵/۶

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل: تولیدی + غیر تولیدی =

$$۴۸۹,۶۰۰,۰۰۰ = ۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۸۵,۶۰۰,۰۰۰$$

۲-۴ : هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۳۰,۰۰۰	۱۵۰	۴/۵
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۲,۰۰۰	۲۵۰	۰/۵
۳	تلفن				۴/۲
سوخت مصرفی :					
۳	نفت	لیتر			
۴	بنزین	لیتر			
۵	روغن واسکازین	لیتر			
۶	گاز	متر مکعب	۵۰۰۰	۱۶۰	۰/۸
	جمع				۱۰

۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان		۱۰		۲	
۲	تاسیسات	۳۶	۱۲	۴/۳۲	۵	۱/۸
۳	وسایط نقلیه		۲۰		۱۰	
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۳۵۹/۵	۱۰	۳۵/۹۵	۵	۱۷/۹۷۵
۵	تجهیزات اداری	۳۵/۱۵	۲۰	۷/۰۳	۱۰	۳/۵۱۵
	جمع	۴۳۰/۶۵		۴۷/۳		۲۳/۲۹

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۳/۲۵
۲	حقوق و دستمزد	۴۸۹/۶
۳	سوخت و انرژی	۱۰
۴	تعمیر و نگهداری	۲۳/۲۹
۵	استهلاک	۴۷/۳
۶	اجاره محل	۴۸
۶	پیش بینی نشده	
	جمع	۷۳۱

جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۱۱۳/۲۵	۱۰۰			۱۱۳/۲۵	مواد اولیه و بسته بندی	۱
۸۵/۶۸	۳۰	۱۹۹/۹۲	۷۰	۲۸۵/۴	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۲
۸	۸۰	۲	۲۰	۱۰	سوخت و انرژی	۳
۱۸/۶۳۲	۸۰	۴/۶۵۸	۲۰	۲۳/۲۹	تعمیر و نگهداری	۴
۸/۵۳۲	۱۰۰			۸/۵۳۲	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۵
		۴۸	۱۰۰	۴۸	هزینه اجاره محل	۶
	۶۵		۳۵		پیش بینی نشده	۷
		۴۷/۳	۱۰۰	۴۷/۳	استهلاک	۸
۲۳۴/۰۹۴		۳۰۱/۸۷۸		۵۳۵/۹۷۲	جمع	

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (هزار ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۱۸۸۷۵
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۳۴۵۰۰
	جمع	۵۳۳۷۵

جدول سرمایه گذاری

جمع (میلیون ریال)	هزینه های ثابت طرح
۴۸۰/۶۵	سرمایه گذاری ثابت
۳۲	هزینه های قبل از بهره برداری
۵۳/۳۷۵	سرمایه در گردش
۵۶۶/۰۲۵	جمع

۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید

به علت نوع کار و تنوع زیاد ان خدماتی بودن محاسبه قیمت تمام شده بی

معنی می باشد

۱-۳- قیمت فروش کالا یا خدمات

ردیف	نوع تولیدات	تعداد در ماه	قیمت واحد (میلیون ریال)	درآمد ماهیانه (میلیون ریال)	درآمد سالیانه (میلیون ریال)
۱	تولید نرم افزار	۲	۱۵	۳۰	۳۶۰
۲	پشتیبانی خدمات	۱۵اداره	۲	۱۰	۱۲۰
۳	طراحی صفحات وب	۲۰صفحه	۰/۴	۸	۹۶
۴	بروز رسانی صفحات	۱۰	۰/۲	۲	۲۴
۵	نصب شبکه	۲	۴	۸	۹۶
۶	تعمیر سخت افزاری	۲۰	۰/۱	۲	۲۴
۷	سود فروش کامپیوتر	۱۰	۰/۵	۵	۶۰
۸	سهم ایجاد کافی نت	۱۰۰	۰/۰۰۶	۰/۶	۷/۲
۹	رایت CD	۱۰۰۰	۰/۰۰۵	۵	۶۰
۱۰	اتوماسیون			۷/۵	۱۲۰
	جمع			۸۰/۶	۹۶۷/۲



## محاسبه نقطه سر به سر:

درصد نقطه سر به سر  $18/41 = 100 \times \{ \text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش} / \text{هزینه ثابت تولید} \}$

## سود ناویژه:

$$967/2 - 535/972 = 431/228$$

## محاسبه سود ویژه:

### سود ناویژه:

431 / 228

204

کسر میشود هزینه حقوق دستمزد پرسنل اداری

227 / 228

سود عملیاتی:

کسر می شود هزینه های غیر عملیاتی

64

استهلاک هزینه های قبل بهره برداری (دوساله)

163 / 228

## سود ویژه قبل از کسر مالیات

## نرخ باز دهی سرمایه:

34%

## دوره برگشت سرمایه:

تقریباً 3 سال

## ارزش افزوده:

ارزش افزوده ناخالص =  $820/66$  میلیون ریال

ارزش افزوده خالص =  $773/36$