

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

**طرح توجیهی تولید فرش چله ابریشم**  
**با ظرفیت ۵۰۰ متر مربع در سال**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

**خلاصه طرح :**

**موضوع طرح :** تولید فرش چله ابریشم

**نوع تولیدات و ظرفیت :** فرش ابریشم ۵۰۰ مترمربع درسال

**تعداد شاغلین :** ۱۰۴

**مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)**

**سرمایه گذاری کل طرح :** ۲۷۱۴

**سرمایه گذاری ثابت :** ۲۱۰۰

**سرمایه در گردش :** ۳۸۴

**درآمد سالیانه:** ۶۵۰۰

**سود ویژه :** ۷۶۷

**دوره بازگشت سرمایه :** ۳۳ ماه

**نرخ بازدهی سرمایه :** ۳۷٪

## مقدمه :

صنایع دستی به آن دسته از صنایعی گفته می شود که علاوه بر جنبه های تولیدی و اقتصادی آمیزه ای از هنر سلیقه آداب و رسوم ذوق و فرهنگ کشور و منطقه سازنده این صنعت در آن نقش به سزایی دارد که عمدتاً با استفاده از مواد اولیه بومی و با کمک دست و ابزار دستی انجام می گیرد و هر واحد آن تا واحد دیگر از لحاظ جلوه های ذوقی و هنری متفاوت است صنایع دستی به دلیل وجود قسمت اعظم و منابع اولیه آن در داخل کشور سازنده و نقش دست در ساخت آن و عدم احتیاج آن به سرمایه گذاری زیاد و تکنولوژی خاص و وجود شرایط فرهنگی منطقه دارای ارزش افزوده بالایی می باشد .

از گوشه و کنار فرصتهای خالی و بومی هر منطقه استفاده شده و گوشه هایی از اقتصاد معیشتی افراد آن جامعه تکمیل می گردد.

در کشور ایران به دلیل کمبود سرمایه در شرایط حال و شرایط اقلیمی خاص خود که بصورت خشک و نیمه خشک می باشد و دامپروری و کشاورزی در

تمام فصول سال جریان دائمی ندارد مردم در طول تاریخ به صنایع دستی روی آوردن و در این میان زیر انداز ( فرش ) جایگاه خاص خود را به دلایل زیر را به دست آورده است

۱ - انجام قسمت اعظم مراحل تولید بوسیله دست و با کمترین سرمایه

۲ - حضور موثر و خلاق مردم با ذوق ایران در جهت تولید برای ارتزاق

۳ - تامین قسمت عمده مواد اولیه مصرفی از داخل

۴ - داشتن ظرفیتهای فرهنگی بالا

۵ - دارا بودن ارزش افزوده بالا

۶ - قابلیت ایجاد و توسعه اشتغال در مناطق مختلف ایران

۷ - انتقال تجربیات و رمز فرش بافی از سینه پدران و مادران به فرزندان

فرش ارتزاق و کمک ارتزاق حدود ۱۰ میلیون نفر ایرانی است به توجه به جوان بودن جمعیت ایران و نبود سرمایه کافی میتوان این ادعا را کرد که اگر مقررات

داخلی کشور اجازه صادرات را بدهد و بتوان بازار یابی مناسبی در خارج از

کشور انجام داد به طور موقت با غول بیکاری به ستیز می توان رفت .

فرش در صادرات غیر نفتی ایران نقش به سزائی ( در سال ۱۳۷۳ تا حدود

۴۲٪) را بعهدہ داشته است و سهم آن در درآمد ملی بین ۸ تا ۱۲٪ بوده است

( بدون احتساب در آمد نفت و گاز ) و تا زمانی که انباشت پس انداز و سرمایه

انجام نگرفته به ناچار تکیه کردن به صنایع دستی در در راس آنها فرش را

خواهیم داشت .

در برنامه ۲۵ ساله توسعه اقتصادی اجتماعی کشور سهم صادرات فرش در

سالهای آخر برنامه بیش از ۵ میلیارد دلار برآورد گردیده است اگر برنامه

توسعه اقتصادی و اجتماعی را برای اجرا شدن نوشته ایم ناچار به توسعه بافت

فرش در ایران می باشیم .

## ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۱۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	۳۰۰

### ۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۱۰۰۰	۱۰/۰۰۰	۱۰
۲	حصار کشی	۲۸۰	۲۵۰/۰۰۰	۷۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۲۵۰	۲۰/۰۰۰	۵
جمع				۱۷۵

### ۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۴۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۳۲۰
۲	انبارها	۱۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۸۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۶۰	۲۰۰۱/۰۰۰	۷۲۰
۴	نمازخانه	۳۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
۵	نگهبان وسرایدار	۷۵	۱/۰۰۰/۰۰۰	۷۵
جمع				۱۲۲۵

$$۱۴۰۰ = ۱۲۵۵ + ۱۷۵ = \text{ساختمان و محوطه سازی}$$

#### 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)	۲۵ امپر	۸۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	اینچ ۷۵٪	۴۰
۳	امتیاز خط تلفن	۳ خط	۳
۴	ایمنی و اطفا حریق	-----	۷
۵	وسایل سرمایش و گرمایش	-----	۳۰
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب	-----	۲۰
۷	تهویه و هوای فشرده	-----	۲۰
	جمع		۲۰۰

#### 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	دار قالی	۵۰	۶۰۰/۰۰۰	۳۰
۲	قیچی	۵۰	۲۰/۰۰۰	۱
۳	قلاب	۱۰۰	۱۰/۰۰۰	۱
۴	شانه	۱۰۰	۲۰/۰۰۰	۲
۵	سیخ یودکش	۵۰ دستگاه	۴۰/۰۰۰	۲
۶	سایز ابزار آلات	۱ سری	۴/۰۰۰/۰۰۰	۴
۷	دستگاه پرداخت	۱ سری	۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰
	جمع			۵۰

### 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	۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰
جمع				۸۰

### ۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۱۵
۲	لوازم آشپزخانه	۲۰
جمع		۳۵

### ۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۲۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۱۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۴
۴	راه اندازی آزمایشی ( معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۱۷۶
جمع		۲۳۰



### جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۳۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۱۴۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۲۰۰
۴	وسایط نقلیه	۸۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۵۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۳۵
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۳۰
	جمع	۲۳۳۰

## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۲-۱ - مواد اولیه وبسته بندی :

ردیف	مواد اولیه وبسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	نخ چله ابریشم	۲۵۰	Kg	۴۰۰/۰۰۰	۱۰۰
۲	نخ پشم مرینوس	۲۰۰۰	kg	۶۰/۰۰۰	۱۲۰
۳	نخ ابریشم جهت خواب قالی	۲۰۰	Kg	۳۰۰/۰۰۰	۶۰
۴	پود کلفت	۲۵۰	Kg	۳۲/۰۰۰	۸
۵	پود نازک	۳۵۰	دوک	۲۰/۰۰۰	۷
۶	نقشه	۵۰ فقره	فقره	۱۰۰/۰۰۰	۵
	جمع				۲۴۰

### ۲-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر	۱	۳/۵۰۰/۰۰۰	۴۲
۲	راننده	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۳	سرایدار	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
	جمع			۹۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۱۵۳

### ۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	کارگر قالبیاف	۱۰۰	۲/۲۵۰/۰۰۰	۲۷۰۰
۲	چله کش و انبار دار	۵	۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۰
	جمع	۱۰۵	-----	۲۸۲۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۱۹۷۴
				۴۷۹۴

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۴۷۹۴ + ۱۰۵۳ = ۴۹۴۷$$

### ۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۲۰/۰۰۰	۱۳۰۰	۲۶
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۴۰۰۰	۵۰۰	۲
سوخت مصرفی :					
۳	نفت	لیتر	۵۰۰	۴۰۰	۲
۴	گازوئیل	لیتر	۱۵۰۰۰	۲۰۰	۳
۵	بنزین	لیتر	۸۷۵۰	۸۰۰	۷
	جمع				۴۰

### ۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

تعمیر و نگهداری		استهلاک		ارزش داری (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۲۸	۲	۱۴۰	۱۰	۱۴۰۰	ساختمان	۱
۱۰	۵	۲۴	۱۲	۲۰۰	تاسیسات	۲
۸	۱۰	۱۶	۲۰	۸۰	وسایط نقلیه	۳
۲/۵	۵	۵	۱۰	۵۰	ماشین آلات و تجهیزات	۴
۳/۵	۱۰	۶	۲۰	۳۵	تجهیزات اداری	۵
۵۲	---	۱۹۱	جمع			

### جدول هزینه های جاری طرح

هزینه کل (میلیون ریال)	شرح	ردیف
۲۴۰	مواد اولیه و بسته بندی	۱
۴۹۴۷	حقوق و دستمزد	۲
۴۰	سوخت و انرژی	۳
۵۲	تعمیر و نگهداری	۴
۱۹۱	استهلاک	۵
۶۵	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۶
۱۶۵	پیش بینی نشده	۷
۵۷۰۰	جمع	

### جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۲۴۰	۱۰۰	۰	۰	۲۴۰	مواد اولیه وبسته بندی	۱
۱۴۳۸	۳۰	۳۳۵۶	۷۰	۴۷۹۴	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۲
۳۲	۸۰	۸	۲۰	۴۰	سوخت و انرژی	۳
۴۲	۸۰	۱۰	۲۰	۵۲	تعمیر و نگهداری	۴
۰	۰	۴	۱۰۰	۴	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۵
۵۱	۶۵	۲۸	۳۵	۷۹	پیش بینی نشده	۶
۰	۰	۱۹۱	۱۰۰	۱۹۱	استهلاک	۷
۱۸۰۳	-----	۳۵۹۷	---	۵۴۰۰	جمع	

### سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۴۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۲۴۴
	جمع	۳۸۴

### جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۲۱۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۲۳۰
سرمایه در گردش	۳۸۴
جمع	۲۷۱۴

۳- ظرفیت تولید: ۵۰۰ متر مربع

۴- قیمت فروش واحد: ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۵- فروش کل: ۶۵۰۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید: ۱۰/۸۰۰/۰۰۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر:

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

$$62\% = 100 \times \left\{ \frac{6500 - 3597}{1803} \right\}$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر:

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

$$4037 = \left\{ 1 - \left( \frac{3597}{6500} \right) \right\} \div 1803$$

۹- سود ناویژه:  $1100 = 6500 - 5400$  هزینه تولید - فروش کل

۱۰- محاسبه سود ویژه:

سود ناویژه: ۱۱۰۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی:

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۱۵۳)

هزینه اداری و فروش (۶۵)

هزینه های عملیاتی (۲۱۸)

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله) (۱۱۵)

۷۶۷

**سود ویژه قبل از کسر مالیات**

**۱۱- نرخ برگشت سرمایه:**

$$۳۷\% = (۷۶۷ \div ۲۱۰۰) \times ۱۰۰ = \text{سود ویژه} \div \text{سود ویژه} \times ۱۰۰ = \text{سود ویژه} \div \text{سود ویژه} \times ۱۰۰$$

**۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۳ ماه**