

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

طرح توجیهی تولید فرش پشمی  
به ظرفیت  
۱۶۰۰ مترمربع در سال

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

## خلاصه طرح:

|                          |                     |  |
|--------------------------|---------------------|--|
| موضوع طرح:               | تولید فرش پشمی      |  |
| دستگاه صادره کننده مجوز: | وزارت جهاد کشاورزی  |  |
| ظرفیت اسمی تولیدات:      | ۱۲۰۰ مترمربع در سال |  |
| نوع تولیدات:             | فرش پشمی            |  |
| تعداد شاغلین:            | ۹۰ نفر              |  |
| مشخصات سرمایه گذاری طرح: |                     |  |
| سرمایه گذاری کل طرح:     | ۱۳۶۰.۹۵ میلیون ریال |  |
| سرمایه گذاری ثابت:       | ۹۹۵.۶۵ میلیون ریال  |  |
| سرمایه در گردش:          | ۳۶۵.۳۰ میلیون ریال  |  |
| درآمد سالیانه:           | ۵۴۰۰ میلیون ریال    |  |
| سود ویژه:                | ۲۹۸.۵۵ میلیون ریال  |  |
| دوره بازگشت سرمایه:      | ۳.۲ سال             |  |
| نرخ بازدهی سرمایه:       | ۳۱.۱٪ درصد          |  |

## مقدمه:

در کشور ایران بدلیل 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 تمام طول تاریخ به صنایع دستی روی آورده اند و در این میان زیر انداز (فرش) جایگاه خاص خود را بدست آورده است محصول تولیدی ، مجتمع فرش دستباف می باشد که توسط اعضاء و بافندگان در طرحها ، رنگها و رج شمارهای مختلف تولید می شود. مواد اولیه قالیبافی شامل پشم که در چرخه تولید به نخ تبدیل شده و در بافت فرش دستباف مورد استفاده قرار می گیرد. دیگر نخ پنبه ای و ابریشمی می باشد که همگی با اصلاح نژاد گوسفند ، پنبه و ابریشم و ترویج آنها در داخل کشور توسط وزارتخانه های مربوطه قابل تهیه می باشد. در هر مجتمعی کیفیت متغیر است و باید سعی در بالابردن کیفیت کرد تا حدی که هیچ تولید کننده خارجی نتواند به این درجه از کیفیت دسترسی پیدا کند. معمولا در ایران ابعاد متداول فرش به قرار ذیل می باشد :

|            |                             |
|------------|-----------------------------|
| کناره      | (۰.۸*۳) و (۰.۸*۴) و (۰.۸*۲) |
| قالیچه     | (۱.۵*۲.۵) و (۱.۶*۲.۶)       |
| ذرع و نیم  | (۱.۰۴*۱.۵۶) و (۱*۱.۵)       |
| قالی متوسط | (۳*۳) و (۲.۵*۳.۵) و (۲*۳)   |
| قالی بزرگ  | (۶*۸) و (۴*۶) و (۳*۴)       |

فرایند بافت قالی را می توان به شرح ذیل خلاصه نمود :

ابتدا دار نصب می شود و چله کشی یا چله دوانی که عبارتست از نخهای تار به دور میله بالا (سردار) و پائین دار(زیر دار) است توسط چله کش انجام می گیرد سپس چند رج بصورت گلیمباف با رد کردن پودها و محکم کردن آنها میان تارها ، بافته می شود . سپس کناره پیچ ، لبه های کناری فرش را می پیچند کناره پیچ یک خامه سه لائی است که از ابتدا قالی را به کناره های آن وصل می کند. برای بافت پرزها یا نخهای خامه تار زیر و رو را گرفته و بر حسب نوع گره نخ خامه بدور تارها می چرخد . سپس نخها پائین کشیده شده و با چاقو قطع می گردند. در هر دار ، چوب افقی دیگری وجود دارد بنام نیزه پیچ که تارها به دور آن توسط یک نخ دیگر چرخیده اند با بالا و پائین آوردن آن تارهای زیر و رو تعویض می گردند . بعد از بافتن همه گره های یک رج ، پود زیر از لای دو ردیف تار زیر و روی قالی رد می شود. معمولا از چوب کوچکی بنام هاف برای جداکردن تارهای زیر و رو و کشیدن پود از میان آنها استفاده می شود بعد از آنکه پود زیر گذاشته شد اول آهسته و ریز و بعد با ضربات محکم شانه بر پود می زنند تا محکم شود ، بعد از تعویض دوباره تارها ، پود زیر گذاشته می شود .

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح

۱-۱- زمین محل اجرای طرح:

| مترائز زمین | قیمت واحد<br>(ریال) | قیمت کل<br>(میلیون ریال) |
|-------------|---------------------|--------------------------|
| ۱۰۰۰        | ۱۰۰۰۰۰              | ۱۰۰                      |

۱-۲- محوطه سازی:

| ردیف | شرح                   | مساحت<br>(متر مربع) | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| ۱    | خاکبرداری             | ۴۹۰                 | ۵۰۰۰۰                | ۲۵                        |
| ۲    | دیوارکشی              | ۹۰                  | ۵۰۰۰۰۰               | ۴۵                        |
| ۳    | فضای سبز ، خیابان کشی | ۱۰۰                 | ۲۰۰۰۰۰               | ۲۰                        |
|      | جمع                   | -                   | -                    | ۹۰                        |

۱-۳- ساختمانها:

| ردیف | شرح                   | مساحت زیر بنا<br>(متر مربع) | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------|
| ۱    | سالن تولید            | ۳۷۵                         | ۱۰۰۰۰۰۰              | ۳۷۵                       |
| ۲    | انبار                 | ۵۰                          | ۱۱۰۰۰۰۰              | ۵۵                        |
| ۳    | ساختمان اداری و رفاهی | ۵۰                          | ۱۲۰۰۰۰۰              | ۶۰                        |
| ۴    | موتورخانه             | ۱۵                          | ۱۱۰۰۰۰۰              | ۱۶.۵                      |
|      | جمع                   | ۴۹۰                         | -                    | ۵۰۶.۵                     |

۴-۱- تأسیسات و تجهیزات:

| ردیف | شرح  | مشخصات فنی | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|--|------------|---------------------------|
| ۱    | برق رسانی(حق انشعاب و نصب تابلو و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه) |            | ۳۰                        |
| ۲    | سیستم اطفای حریق   |            | ۸                         |
| ۳    | آبرسانی( حق انشعاب و لوله کشی و ... )                                    |            | ۲۰                        |
| ۴    | تاسیسات گرمایش و سرمایش  |            | ۷                         |
| ۵    | سیستم تهویه  |            | ۶                         |
|      | جمع  |            | ۷۱                        |

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

| ردیف | نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی | تعداد | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|---|-------|----------------------|---------------------------|
| ۱    | دار قالی                                    | ۵۰    | ۸۰۰۰۰۰               | ۴۰                        |
| ۲    | قیچی  | ۵۰    | ۴۰۰۰۰                | ۲                         |
| ۳    | قلاب  | ۱۰۰   | ۳۰۰۰۰                | ۳                         |
| ۴    | شانه  | ۱۰۰   | ۵۰۰۰۰                | ۵                         |
| ۵    | سیخ بود کش                                  | ۵۰    | ۲۰۰۰۰                | ۱                         |
| ۶    | پرداخت کاری                                 |       |                      | ۲۰                        |
|      | جمع   | -     | -                    | ۷۱                        |

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

| ردیف | شرح  | تعداد | قیمت واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|------|-------|---------------------|---------------------------|
| ۱    | وانت | ۱     | ۵۰۰۰۰۰۰۰            | ۵۰                        |
|      | جمع  | -     | -                   | ۵۰                        |

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی:

| ردیف | شرح  | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|--|---------------------------|
| ۱    | لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفن و ...) | ۱۲                        |
| ۲    | لوازم آشپزخانه                                     | ۶                         |
| ۳    | سایر   | ۷                         |
|      | جمع  | ۲۵                        |

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری:

| ردیف | شرح                                  | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|--------------------------------------|---------------------------|
| ۱    | تهیه طرح و نقشه های مربوطه           | ۲۰                        |
| ۲    | اخذ جواز تاسیس و سایر مجوزها         | ۱۰                        |
| ۳    | حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی | ۷                         |
|      | جمع                                  | ۳۷                        |

هزینه های ثابت طرح

| ردیف | شرح  | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|--|---------------------------|
| ۱    | زمین   | ۱۰۰                       |
| ۲    | محوطه سازی و ساختمانها                         | ۵۹۶                       |
| ۳    | تاسیسات و تجهیزات                              | ۷۱                        |
| ۴    | وسایط نقلیه                                    | ۵۰                        |
| ۵    | ماشین آلات و تجهیزات                           | ۷۱.۰                      |
| ۶    | تجهیزات اداری و کارگاهی                        | ۲۵                        |
| ۷    | هزینه های متفرقه و پیش بینی نشده (۵٪ جمع بالا) | ۴۵.۶۵                     |
| ۸    | هزینه های قبل از بهره برداری                   | ۳۷                        |
|      | جمع  | ۹۹۵.۶۵                    |

۲- هزینه های جاری طرح:

۲-۱- مواد اولیه و بسته بندی:

| هزینه کل<br>(میلیون ریال) | هزینه واحد  |                   | مصرف سالیانه<br>(تن) | شرح      | ردیف |
|---------------------------|-------------|-------------------|----------------------|----------|------|
|                           | ارزی (دلار) | ریالی (هزار ریال) |                      |          |      |
| ۳۱.۲                      |             | ۶۵۰۰              | ۴.۸                  | خامه     | ۱    |
| ۳۶                        |             | ۳۰۰۰۰             | ۱.۲                  | نخ چله   | ۲    |
| ۲۱                        |             | ۳۵۰۰۰             | ۰.۶                  | پود کلفت | ۳    |
| ۱۸                        |             | ۳۰۰۰۰             | ۰.۶                  | پود نازک | ۴    |
| ۱۰                        |             |                   |                      | نقشه     | ۵    |
| ۱۱۶.۲                     | -           | -                 | -                    | جمع      |      |

۲-۲- حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی:

| ردیف | شرح  | تعداد | حقوق ماهیانه<br>(ریال) | حقوق سالیانه<br>(میلیون ریال) |
|------|--|-------|------------------------|-------------------------------|
| ۱    | مدیر طرح   | ۱     | ۴۰۰۰۰۰۰                | ۴۸                            |
| ۲    | کارمند اداری   | ۱     | ۲۰۰۰۰۰۰                | ۲۴                            |
| ۳    | کارمند مالی  | ۱     | ۲۰۰۰۰۰۰                | ۲۴                            |
| ۴    | نگهبان و سرایدار                                     | ۱     | ۲۰۰۰۰۰۰                | ۲۴                            |
|      | جمع  | ۴     | -                      | ۲۴                            |
|      | مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق) |       |                        |                               |
|      | جمع کل   |       |                        |                               |
|      |  |       |                        | ۱۶.۸                          |
|      |  |       |                        | ۴۰.۸                          |

۳-۲- حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

| ردیف | شرح  | تعداد | حقوق ماهیانه<br>(ریال) | حقوق سالیانه<br>(میلیون ریال) |
|------|--|-------|------------------------|-------------------------------|
| ۱    | راننده   | ۱     | ۲۰۰۰۰۰۰                | ۲۴                            |
| ۲    | کارگر قالبباف  | ۸۵    | ۲۵۰۰۰۰۰                | ۲۵۵۰                          |
| ۳    | جله کش و انباردار                                    | ۱     | ۲۰۰۰۰۰۰                | ۲۴                            |
|      | جمع  | ۸۶    | -                      | ۲۵۹۸                          |
|      | مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق) |       |                        |                               |
|      | جمع کل   |       |                        |                               |
|      |  |       |                        | ۱۸۱۸.۶                        |
|      |  |       |                        | ۴۴۱۶.۶                        |

۴۴۵۷.۴

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل : تولیدی + غیر تولیدی

۲-۴- هزینه سوخت و انرژی:

| ردیف | شرح     | واحد         | مصرف سالیانه | هزینه واحد<br>(ریال) | هزینه کل<br>(میلیون ریال) |
|------|---------|--------------|--------------|----------------------|---------------------------|
| ۱    | برق     | کیلووات ساعت | ۱۵۰۰۰        | ۲۰۰                  | ۳                         |
| ۲    | آب      | متر مکعب     | ۲۰۰۰         | ۱۵۰۰                 | ۳                         |
| ۳    | بنزین   | لیتر         | ۴۵۰۰         | ۸۰۰                  | ۳.۶                       |
| ۴    | گازوئیل | لیتر         | ۱۰۰۰۰        | ۱۶۵                  | ۱.۶۵                      |
|      | جمع     |              | -            | -                    | ۱۱.۲۵                     |

۲-۵- استهلاک و تعمیر و نگهداری:

| ردیف | شرح                     | ارزش دارایی<br>(میلیون ریال) | استهلاک |       | تعمیر و نگهداری |       |
|------|-------------------------|------------------------------|---------|-------|-----------------|-------|
|      |                         |                              | درصد    | مبلغ  | درصد            | مبلغ  |
| ۱    | محوطه سازی و ساختمانها  | ۵۹۶                          | ۱۰      | ۵۹.۶  | ۲               | ۱۱.۹۲ |
| ۲    | تاسیسات و تجهیزات       | ۷۱                           | ۱۲      | ۸.۵۲  | ۵               | ۳.۵۵  |
| ۳    | وسایط نقلیه             | ۵۰                           | ۲۰      | ۱۰    | ۱۰              | ۵.۰۰  |
| ۴    | ماشین آلات و تجهیزات    | ۷۱                           | ۱۰      | ۷.۱   | ۵               | ۳.۵۵  |
| ۵    | تجهیزات اداری و کارگاهی | ۲۵                           | ۲۰      | ۵     | ۱۰              | ۲.۵۰  |
|      | جمع                     |                              | -       | ۹۰.۲۲ | -               | ۲۶.۵۲ |

جدول هزینه های جاری طرح

| ردیف | شرح                                 | هزینه<br>(میلیون ریال) |
|------|-------------------------------------|------------------------|
| ۱    | مواد اولیه و بسته بندی              | ۱۱۶.۲۰                 |
| ۲    | حقوق و دستمزد                       | ۴۴۵۷.۴۰                |
| ۳    | سوخت و انرژی                        | ۱۱.۲۵                  |
| ۴    | تعمیر و نگهداری                     | ۲۶.۵۲                  |
| ۵    | استهلاک                             | ۹۰.۲۲                  |
| ۶    | پیش بینی نشده (۵٪ جمع ردیف ۱ الی ۴) | ۲۳۰.۵۷                 |
|      | جمع                                 | ۴۹۳۲.۱۶                |

۲-۶- 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                | ۱۱۶.۲۰      | ۰    | ۰.۰۰       | ۱۰۰  | ۱۱۶.۲۰      | ۱۰۰  |
| ۲    | حقوق و دستمزد کارکنان                 | ۴۴۵۷.۴۰     | ۷۰   | ۳۱۲۰.۱۸    | ۳۰   | ۱۳۳۷.۲۲     | ۳۰   |
| ۳    | سوخت و انرژی                          | ۱۱.۲۵       | ۲۰   | ۲.۲۵       | ۸۰   | ۹.۰۰        | ۸۰   |
| ۴    | تعمیر و نگهداری                       | ۲۶.۵۲       | ۲۰   | ۵.۳۰       | ۸۰   | ۲۱.۲۲       | ۸۰   |
| ۵    | هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)          | ۵۴.۰۰       | ۰    | ۰.۰۰       | ۱۰۰  | ۵۴.۰۰       | ۱۰۰  |
| ۶    | بیمه کارخانه (دو در هزار سرمایه ثابت) | ۱.۹۹        | ۱۰۰  | ۱.۹۹       | ۰    | ۰           | ۰    |
| ۷    | پیش بینی نشده                         | ۲۳۰.۵۷      | ۳۵   | ۸۰.۷۰      | ۶۵   | ۱۴۹.۸۷      | ۶۵   |
| ۸    | استهلاک                               | ۹۰.۲۲       | ۱۰۰  | ۹۰.۲۲      | ۰    | ۰           | ۰    |
|      | جمع                                   | ۴۹۸۸.۱۵     | -    | ۳۳۰۰.۶۴    | -    | ۱۶۸۷.۵۱     | -    |

سرمایه در گردش:

| ردیف | شرح   | هزینه کل<br>(هزار ریال) |
|------|---|-------------------------|
| ۱    | مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)                                 | ۱۹.۳۷                   |
| ۲    | تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی) | ۳۴۵.۹۴                  |
|      | جمع   | ۳۶۵.۳۰                  |

جدول سرمایه گذاری:

| ردیف | هزینه های طرح                | جمع<br>(میلیون ریال) |
|------|------------------------------|----------------------|
| ۱    | سرمایه گذاری ثابت            | ۹۵۸.۶۵               |
| ۲    | هزینه های قبل از بهره برداری | ۳۷.۰۰                |
| ۳    | سرمایه در گردش               | ۳۶۵.۳۰               |
|      | جمع                          | ۱۳۶۰.۹۵              |

۳ - قیمت تمام شده هر واحد تولید (مترمربع):

$$\text{قیمت تمام شده هر واحد تولید (مترمربع)} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = 4156.8 \text{ هزارریال}$$

۴ - قیمت فروش کالا :

|             |         |   |                     |
|-------------|---------|---|---------------------|
| ریال        | ۴۵۰۰۰۰۰ | = | قیمت واحد (مترمربع) |
| مترمربع     | ۱۲۰۰    | = | ظرفیت               |
| میلیون ریال | ۵۴۰۰    | = | کل درآمد فروش       |

محاسبه نقطه سر به سر :

$$\text{درصد} = 88.9\% = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{100 \times \text{هزینه متغیر تولید - فروش}}$$

میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\text{میلیون ریال} = 4800.94 = \frac{\text{هزینه ثابت}}{1 - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

سود ناویژه :

$$\text{سود ناویژه} = \text{هزینه های تولید سالیانه} - \text{فروش سالیانه} = 411.85 \text{ میلیون ریال}$$

محاسبه سود ویژه :

|             |        |                                     |
|-------------|--------|-------------------------------------|
| میلیون ریال | ۴۱۱.۸۵ | سود ناویژه :                        |
| میلیون ریال | ۴۰.۸۰  | کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل: |
| میلیون ریال | ۵۴.۰۰  | - حقوق و دستمزد پرسنل اداری         |
|             |        | - هزینه های اداری و فروش            |

سود عملیاتی : ۳۱۷.۰۵ میلیون ریال

کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل:

۱۸.۵۰ میلیون ریال - استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دو ساله)

۲۹۸.۵۵ میلیون ریال - سود ویژه قبل از کسر مالیات

نرخ بازدهی سرمایه :

$$\text{درصد} \quad ۳۱.۱\% = \frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}}$$

دوره بازگشت سرمایه :

$$\text{سال} \quad ۳.۲ = \frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

۵۲۴۶.۰۳ میلیون ریال

ارزش افزوده خالص = (استهلاک قبل از بهره برداری + استهلاک داراییها) - (ارزش افزوده ناخالص)

۵۱۳۷.۳۱ میلیون ریال

$$\text{درصد} \quad ۹۷.۱\% = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \text{ارزش افزوده ناخالص به فروش}$$

$$\text{درصد} \quad ۹۵.۱\% = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \text{ارزش افزوده خالص به فروش}$$