

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

**طرح توجیهی معرق کاری**

**با ظرفیت ۵۰۰ تابلو**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

**خلاصه طرح :**

**موضوع طرح :** تابلوهای معرفی کاری

**نوع تولیدات و ظرفیت :** تابلوهای معرفی کاری شده (۵۰۰ عدد)

**تعداد شاغلین :** ۹ نفر

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

**سرمایه گذاری کل طرح :** ۱۵۶۰

**سرمایه گذاری ثابت :** ۱۴۰۰

**سرمایه در گردش :** ۸۰

**درآمد سالیانه:** ۱۵۰۰

**سود ویژه :** ۵۰۹

**دوره بازگشت سرمایه :** ۳۳ ماه

**نرخ بازدهی سرمایه :** ۳۶٪

## مقدمه :

معرقکاری چوب ، فلز ، آلومینیوم ، مس یا برنز نیست بلکه نوعی هنر دستی

است که از اول کار تا پایان آن هنرمند خود نسبت به تهیه و ساخت آن

اقدام می کند.

معرقکاری نوعی هنر است که ابزار اولیه آن ساقه گندم می باشد و هنرمند

با دستان هنرمندانه ای این خلقت زیبای خدائی را با ظرافت خاصی به شکلهای

و خطوط زیبایی طراحی و اجرا می کند.

توضیح: اول ساقه گندم را تهیه می کنیم ، ساقه گندم را باکتر از وسط

بصورت طولی شیار می دهیم . در آب گذاشته تا مقداری خیس شود با دست

شیار را باز میکنیم و بوسیله ات آنرا صاف میکنیم . آنها را کنار هم گذاشته و

بر روی کاغذ چسبانده و در زیر دستگاه پرس قرار می دهیم . طرح را روی

کاغذ پیاده کرده و بعد بوسیله کاتر برش میزنیم و طرح را در میاوریم و بر

روی زمینه کار که از جنس ( مخمل ، ساتان یا طرح چرم) که از قبل بر

روی تخته سه لائی یا هفت لائی آماده کردیم می چسبانیم و در پایان آن را

قاب میگیریم شروع کار تا پایان آن ده مرحله دارد به ترتیب عبارتند از :

چسباندن ساقه گندم بر روی کاغذ، صاف کردن ساقه گندم ، آماده کردن

ساقه گندم ، تهیه مواد اولیه انبار ، قابگیری ، چسباندن طرح روی زمینه کار ،

برش طرح ، کشیدن طرح زیر پرس قرار دادن آن.

## ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

مترارژ زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	۶۰۰

### ۲-۱- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰
۲	حصار کشی	۳۶۰	۲۵۰۰۰۰	۹۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۵۰۰	۲۰۰۰۰	۱۰
جمع				۱۲۰

### ۳-۱- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۲۰۰	۸۰۰۰۰۰	۱۶۰
۲	انبارها	۱۰۰	۸۰۰۰۰۰	۸۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۸۰	۱۲۰۰۰۰۰	۹۶
۴	نمازخانه	۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۲۰
۵	نگهبان وسرایدار	۲۰	۱۰۰۰,۰۰۰	۲۰
۶	سایر	۸۰	۴۰۰۰۰۰۰	۱۴
جمع				۴۰۰

$$\text{ساختمان و محوطه سازی} = ۱۲۰ + ۴۰۰ = ۵۲۰$$

**۴-۱: تاسیسات و تجهیزات :**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی(حق انشعاب نصب تابلوها و ترانس کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۵۰
۲	آبرسانی(حق انشعاب ولوله گذاری و...)	۲۰
۳	امتیاز خط تلفن	۶
۴	ایمنی واطفا حریق	۱۰
۵	وسایل سرمایش وگرمایش	۱۰
۶	مخازن ذخیره سوخت و آب	۲
۷	تهویه و هوای فشرده	۲
	جمع	۱۰۰

### 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	پرس نیمه اتوماتیک	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰	۳۰
۲	اره سه کاره	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰	۲۰
۳	گندگی	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱۵
۴	چوب ساب برقی	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰	۳
۵	اره نئون بر	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰	۱
۶	اره عمود بر	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰	۱
۷	دریل رومیزی همراه پایه	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱/۵
۸	انواع رند	۲	۵۰۰۰۰۰۰۰	۱
۹	فارسی بر برقی	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰	۳
۱۰	پنس بادی	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰	۱/۵
۱۱	پمپ بادی با شلنگ و پیستوله	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰	۲
۱۲	گیره رو میزی بزرگ و پایه	۱	۱۰۰۰۰۰۰۰	۱
	<b>جمع</b>			۸۰

### ۶-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی - تلفن و...)	۱۰
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
	<b>جمع</b>	
		۲۰

### ۷-۱- 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	۲۶
	جمع	۸۰

### جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۶۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۵۲۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۱۰۰
۴	وسایط نقلیه	
۵	ماشین الات و تجهیزات	۸۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۸۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۸۰
	جمع	۱۴۸۰



## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۲-۱- مواد اولیه بسته بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	پارچه مخمل و چرم	۴۰۰	متر	۸۰۰۰۰	۳۲
۲	زوار چوبی	۶۵۰	متر	۲۰۰۰۰۰	۱۳۰
۳	سه لایه و هفت لایه	۱۶۰	ورق	۲۵۰۰۰۰	۴۰
۴	شیشه	۴۰۰	متر	۵۰۰۰۰	۲۰
۵	چسب چوب	۱۰۰	کیلو	۱۰۰۰۰	۱
۶	چسب رازی لوله ای	۲۰۰۰	بسته	۲۵۰۰	۵
۷	رنگ سیلر و پوستر	۱۰۰	کیلو	۲۰۰۰۰	۲
۸	تینر	۱۰۰۰	لیتر	۵۰۰۰	۰/۵
۹	تیغ اره	۱۰	بسته	۱۵۰۰۰۰	۱/۵
۱۰	تیغ موکت بری	۱۰	بسته	۱۰۰۰۰	۰/۱
۱۱	انواع چوب	-----	-----	-----	۲۰
۱۲	میخ	۱۰	کیلو	۱۰۰۰۰	۰/۱
۱۳	طرح	۱۰۰	عدد	۳۰۰۰۰۰	۳۰
۱۴	ورق فلزی	۶	ورق	۳۰۰۰۰۰	۱/۸
۲۸۴	جمع				

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

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۸
۲	نگهبان	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۳	کارمند اداری	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع	۳	-----	۱۰۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۱۷۴

**۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:**

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	استاد کار ماهر	۳	۲/۷۵۰	۹۹
۲	کارگر ماهر	۳	۲/۲۵۰	۸۱
	جمع	۶	-----	۱۸۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۳۰۶

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۳۰۶ + ۱۷۴ = ۴۸۰$$

#### ۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۳۰۰۰	۱۳۰۰	۳/۹
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۲۲۰۰	۵۰۰	۱/۱
	جمع				۵

#### ۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری		
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	
۱	ساختمان	۵۲۰	۵۲	۱۰	۱۰	۲	
۲	تاسیسات	۱۰۰	۱۲	۱۲	۵	۵	
۳	ماشین آلات و تجهیزات	۸۰	۸	۱۰	۴	۵	
۴	تجهیزات اداری	۲۰	۴	۲۰	۲	۱۰	
	جمع				۷۶	---	۲۱

### جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۲۸۴
۲	حقوق و دستمزد	۴۸۰
۳	سوخت و انرژی	۵
۴	تعمیر و نگهداری	۲۱
۵	استهلاک	۷۶
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۱۰
۷	پیش بینی نشده	۲۴
	جمع	۹۰۰

### جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۲۸۴	۰	۰	۲۸۴	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۳۰۶	۲۱۴	۷۰	۹۲	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۵	۱	۲۰	۴	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۲۱	۴	۲۰	۱۷	۸۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۳	۳	۱۰۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۲۵	۹	۳۵	۱۶	۶۵
۸	استهلاک	۷۶	۷۶	۱۰۰	۰	۰
	جمع	۷۲۰	۳۰۷	---	۴۱۳	----

### سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۴۸
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۳۲
	جمع	۸۰

### جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۱۴۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۸۰
سرمایه در گردش	۸۰
جمع	۱۵۶۰

### ۳- ظرفیت تولید :

۵۰۰ عدد

### ۴- قیمت فروش واحد : ۳۰۰۰ ریال

### ۵- فروش کل : ۱۵۰۰ میلیون ریال

### ۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید : ۱۷۸۰۰۰۰۰ ریال

### ۷- محاسبه نقطه سر به سر :

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

$$\{ 307 \div (1500 - 413) \} \times 100 = 28\%$$

### ۸- میزان فروش در نقطه سر به سر :

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

$$423 = \left\{ 1 - \left( \frac{413}{1500} \right) \right\} \div 307$$

### ۹- سود ناویژه : ۲۸۰ = ۷۲۰ - ۱۵۰ = هزینه تولید - فروش کل

### ۱۰- محاسبه سود ویژه :

سود ناویژه : ۷۸۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی :

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۱۷۶)

هزینه اداری و فروش (۱۵)

هزینه های عملیاتی (۱۸۱)

## سود عملیاتی

۵۸۹

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۸۰) استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری

۵۰۹

## سود ویژه قبل از کسر مالیات

### ۱۱- نرخ برگشت سرمایه :

$$\%۳۶ = ۱۴۰۰ \div ۵۰۹ = \text{سرمایه گذاری ثابت} \div \text{سود ویژه}$$

### ۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۳ ماه