

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

طرح توجیهی تولید پارچه کشفاف

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید پارچه کشفاف

دستگاه صادرکننده مجوز : سازمان صنایع استان

ظرفیت اسمی تولیدات : ۲۵۰۰۰۰ مترمربع در سال

نوع تولیدات : پارچه کشفاف

تعداد شاغلین : ۱۳ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح : ۵۴۰۵

- سرمایه گذاری ثابت : ۴۵۷۸

- سرمایه در گردش : ۸۲۷

درآمد سالیانه: ۷۲۵۰

- سود ویژه : ۹۴۸

دوره بازگشت سرمایه : ۴/۵ سال

نرخ بازدهی سرمایه : ۲۲٪

با توجه به اهمیت صنعت نساجی از نظر ارتباط پسین و پیشین که این صنعت در اقتصادی می تواند ایجاد کند می بایست از توجه خاصی در زمینه تولید و صادرات برخوردار گردد. صنعت نساجی در ایران علیرغم گستردگی، قدمت و سابقه طولانی و درخشان خود در گذشته چنانکه باید و شاید تاکنون نتوانسته مانند سایر صنایع رشد کند. بنابراین برای دستیابی به توان رقابتی لازم است از تکنولوژی نوین و وسایل جدید جهت تولید بهتر استفاده گردد و تا جایی که به کیفیت تولید لطمه ای وارد نشود باید از مواد اولیه داخلی بهره مند شد و می توان امیدوار بود که تا گسترش صنعت پتروشیمی در ایران وجود دارد، صنعت نساجی از مزیت عمده ای در جهت تولید مواد اولیه ارزان قیمت برخوردار گردد. از عوامل عقب ماندگی و بحران در این صنعت به موارد ذیل اشاره می گردد.

- ۱- فرسودگی ماشین آلات و عدم وجود نوآوری
  - ۲- عدم توجه به کیفیت و نیازهای مشتری
  - ۳- بالا بودن هزینه های تولید از جمله هزینه قطعات یدکی و عوارض مختلف
  - ۴- طولانی شدن زمان اجرای پروژه ها در راستای ایجاد، بازسازی و نوسازی
- از عواملی که باعث موفقیت این صنعت هستند می توان به موارد ذیل اشاره نمود.
- ۱- تولید کالا با کیفیت بسیار مطلوب و مطابق با سلیقه مشتریان
  - ۲- ارائه خدمات پس از فروش
  - ۳- ارائه محصولات جدید و مد روز
  - ۴- تحویل به موقع کالا به مشتری
  - ۵- تلاش فراوان در زمینه بازاریابی و شناخت بازارها، خواسته ها و نیازها
  - ۶- رسیدگی سریع به شکایات
  - ۷- حمایت معقول، منطقی و برنامه ریزی شده از فعالیتهای تولیدی و صادراتی
  - ۸- استفاده از نوآوری و تکنولوژی نوین در ماشین آلات

## شرح مختصر فرآیند و یا رسم نمودار تولید

## ۱- سرمایه‌گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱: زمین محل اجرای طرح :

مترائز زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۶۰۰۰۰	۱۲۰

### ۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	۲۰
۲	حصار کشی	۳۶۰	۲۰۰۰۰۰	۷۲
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۱۲۰۰	۵۰۰۰۰	۶۰
	جمع			۱۵۲

### ۱-۳- ساختمانها:

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۳۰۰	۸۰۰۰۰۰	۲۴۰
۲	انبارها	۱۵۰	۸۰۰۰۰۰	۱۲۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۱۲۰	۱۰۰۰۰۰۰	۱۲۰
۵	آزمایشگاه	۱۲	۱۱۰۰۰۰۰	۱۳/۲
۶	نگهبان و سرایدار	۶۰	۱۰۰۰۰۰۰	۶۰
	سایر			
	جمع	۶۴۲		۵۵۳/۲

## ۴-۱: تأسیسات و تجهیزات :

ردیف	شرح	مشخصات فنی	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق رسانی (حق انشعاب و نصب تابلوها و ترانس و کابل کشی و سیم کشی های مربوطه)	۵۰ کیلو وات	۶۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب و لوله گذاری و ...)		۱۵
۳	سیستم تهویه و هواکش صنعتی		۱۰
۴	وسایل سرمایش و گرمایش جهت سالنها و ساختمانهای اداری و نگهبانی	شامل بخاری صنعتی و خانگی و کولر	۵۰
۵	سیستم اطفاء حریق و ایمنی	شبکه آتش نشانی با پمپهای مربوطه و شیرهای مخصوص و جعبه آتشنشانی و نیز کپسولهای پودر گاز ۶ و ۱۲ کیلویی	۳۵
۶	باسکول	۲ تنی	۲۸
۷	خرید خط تلفن		۲
۸	سایر		
	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	دستگاه گردباف با مشخصات ۱۴۸ ابزار و گیج: ۱۸/۲۰- سیلندر ۳۰ اینچ و دورو بافت ژاکارد	۵	۵۵۰۰۰۰۰۰	۲۷۵۰
۲	وسایل و تجهیزات آزمایشگاهی			۳۰
۳	لوازم و ابزار آلات لازم			۲۰
	<b>جمع</b>			۲۸۰۰

٦-١: وسایط نقلیه و وسایل حمل و نقل داخل کارخانه :

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
١	وانت نیسان	١	٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠
٢	لیفتراک برقی	١	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥
	جمع	٢		١٢٥

٧-١: تجهیزات اداری و کارگاهی :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
١	لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - گوشی تلفنی، کامپیوتر و ...)	٢٥
٢	لوازم آشپزخانه	١٠
	جمع	٣٥



۸-۱: هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱-	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۱۰
۲-	اخذ جواز تأسیس و سایر مجوزها	۵
۳-	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۸
۴-	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه - سوخت و انرژی و دستمزد)	۱۹۲/۵
	<b>جمع</b>	۲۳۵/۵

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۱۲۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۷۰۵/۲
۳	تأسیسات و تجهیزات	۲۰۰
۴	وسایط نقلیه	۱۲۵
۵	ماشین آلات و تجهیزات	۲۸۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۳۵
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۱۲۱/۸
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۲۳۵/۵
	<b>جمع</b>	۴۳۴۲/۵

## ۲- هزینه های جاری طرح :

### ۲- ۱: مواد اولیه و بسته بندی :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه تن	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	تخ پلی استر رنگی ۱۵۰/۱	۶۰۰۰۰	۲۲۰۰۰		۱۳۲۰
۲	تخ پنبه ای رنگی ۳۰/۱	۵۷۰۰۰	۳۵۰۰۰		۱۹۹۵
۳	تخ ویسکوز ۳۰/۱	۱۵۰۰۰	۲۸۰۰۰		۴۲۰
۴	تخ لاکرا	۳۰۰۰	۲۵۰۰۰۰		۷۵۰
۵	مواد بسته بندی (پلاستیک و نوار)				۱۰۰
	<b>جمع</b>				۴۵۸۵

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل غیر تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۴۲
۲	مسئول فروش	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۳	حسابدار و کارمند اداری	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۴	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۵	کارگر خدماتی	۲	۲۰۰۰۰۰۰	۴۸
۶	نگهبان و تلفنچی	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
	جمع	۷		۲۰۴
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۲۰٪ جمع حقوق)			۱۴۲،۸
	جمع کل			۳۴۶،۸

۲-۲: حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی :

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر فنی	۱	۳۵۰۰۰۰۰	۴۲
۲	سرپرست کارگاه و تکنسین فنی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۳	کارگر ماهر	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۴	کارگر ساده بسته بندی	۳	۲۰۰۰۰۰۰	۷۲
	جمع	۶		۱۸۰
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۱۲۶
	جمع کل			۳۰۶

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

پرسنل تولیدی + پرسنل غیر تولیدی

$$۳۴۶/۸ + ۳۰۶ = ۶۵۲/۸$$

٤-٢: هزینہ سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
١	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	١٤٤٠٠٠	١٣٥٠	١٩٤/٤
٢	آب مصرفی	مترمکعب	٢٨٠٠	٥٠٠	١/٤
<b>سوخت مصرفی :</b>					
٤	بنزین	لیتر	٦٠٠٠	٨٠٠	٤/٨
٥	روغن و اسکارین	لیتر	١٠٠	١٠٠٠٠	١
		<b>جمع</b>			٢٠١/٦

٥-٢: استهلاك و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاك		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
١	ساختمان	٥٥٣/٢	٥٥/٣٢	١٠	١١/٢	٢
٢	تأسیسات	٢٠٠	٢٤	١٢	١٠	٥
٣	وسایط نقلیه	١٢٥	٢٥	٢٠	١٢/٥	١٠
٤	ماشین آلات و تجهیزات	٢٨٠٠	٢٨٠	١٠	١٤٠	٥
٥	تجهیزات اداری	٣٥	٧	٢٠	٣/٥	١٠
		<b>جمع</b>	٣٩١/٣٢		١٧٧/٢	

## جدول هزینه‌های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۴۵۸۵
۲	حقوق و دستمزد	۶۵۲/۸
۳	سوخت و انرژی	۲۰۱/۶
۴	تعمیر و نگهداری	۱۷۷/۲
۵	استهلاک	۳۹۱/۳
۶	پیش بینی نشده	۱۷۲/۱
	جمع	۶۱۸۰

### ۵-۲- جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید :

ردیف	شرح	هزینه		هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		(میلیون ریال)		مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۴۵۸۵				۴۵۸۵	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۳۰۶	۷۰	۲۱۴/۲		۹۱/۸	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۲۰۱/۶	۲۰	۴۰/۳		۱۶۱/۳	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۱۷۷/۲	۲۰	۳۵/۴		۱۴۱/۸	۸۰
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۳۷/۵		۰		۳۷/۵	۱۰۰
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۸/۷	۱۰۰	۸/۷		۰	
۷	پیش بینی نشده	۹۲/۷	۳۵	۳۲/۴		۶۰/۳	۶۵
۸	استهلاک	۳۹۱/۳	۱۰۰	۳۹۱/۳			
	جمع	۵۸۰۰		۷۲۲/۳		۵۰۷۷/۷	

## سرمایه در گردش :

هزینه کل (هزار ریال)	شرح	ردیف
۷۴۶	مواد اولیه (۲ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱
۸۱	تنخواه گردان (۲۰روز هزینه های تولید به جزء هزینه مواد اولیه و بسته بندی)	۲
۸۲۷	جمع	

## جدول سرمایه گذاری

جمع (میلیون ریال)	هزینه های طرح
۴۳۴۲/۵	سرمایه گذاری ثابت
۲۳۵/۵	هزینه های قبل از بهره برداری
۸۲۷	سرمایه در گردش
۵۴۰۵	جمع

### ۳- قیمت تمام شده هر واحد تولید :

$$\text{قیمت تمام شده} = \frac{\text{جمع هزینه های سالیانه تولید}}{\text{ظرفیت سالیانه تولید}} = \frac{58000000}{250000} = 232000$$

### ۴- قیمت فروش کالا :

قیمت فروش کالا براساس متوسط قیمت کالای مشابه در بازار در نظر گرفته شود .  
از قرار هر متر مربع ۲۹۰۰ ریال میزان فروش سالیانه ۷۲۵۰ میلیون ریال خواهد بود .

### - محاسبه نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}} \times 100 = \text{درصد نقطه سر به سر} = \frac{722/3}{7250 - 5077/7} = 33\%$$

### - میزان فروش در نقطه سر به سر :

$$\frac{\text{هزینه ثابت}}{\text{هزینه متغیر}} = \frac{722/3}{5077/7} = 2407$$
$$1 - \frac{\text{فروش کل}}{7250} = 1 - \frac{2407}{7250}$$

### سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های تولید سالیانه - فروش سالیانه

$$7250 - 5800 = 1450$$



## محاسبه سود ویژه

سود ناویژه ۱۴۵۰

کسر می شود: هزینه های عملیاتی شامل:

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۳۴۶/۸)

- هزینه اداری و فروش (۳۷/۵)

## سود عملیاتی

کسر می شود: هزینه های غیرعملیاتی شامل: ۱۰۶۵/۷

- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دو ساله) (۱۱۷/۷)

سود ویژه قبل از کسر مالیات ۹۴۸

## نرخ بازدهی سرمایه:

$$\frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}} = \frac{۹۴۸}{۴۳۴۲/۵} = ۲۲\%$$

## - دوره برگشت سرمایه:

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۴۳۴۲/۵}{۹۴۸} = \text{سال } ۴/۵$$

## ارزش افزوده ناخالص:

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

$$۲۲۸۶/۲ = \{۴۵۸۵ + ۲۰۱/۶ + ۱۷۷/۲\} - (۷۲۵۰)$$

ارزش افزوده خالص = {استهلاک قبل از بهره برداری - استهلاک دارائیهها} - (ارزش افزوده ناخالص)

$$۲۰۱۲/۶ = \{۳۹۱/۳ - ۱۱۷/۷\} - (۲۲۸۶/۲)$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{2286/2}{7250} = 0/3$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{2012/6}{7250} = 0/28$$