

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

طرح توجیهی تولید توپ ورزشی

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید توپ ورزشی

نوع تولیدات : انواع توپ چرمی

تعداد شاغلین : ۱۹

مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۲۵۵۰

سرمایه گذاری ثابت : ۱۶۳۰

سرمایه در گردش : ۷۳۰

درآمد سالیانه : ۶۰۰۰

سود ویژه : ۶۸۶

دوره بازگشت سرمایه : ۲۹ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۴۲٪

۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۵۰۰	۳۰۰۰۰۰	۷۵۰

۲-۱- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۲۰۰	۷۰۰۰	۱۴
۲	حصار کشی	۳۰۰	۲۰۰۰۰۰	۶۰
۳	فضای سبز، خیابان کشی	۶۰۰	۱۰۰۰۰	۶
	جمع			۸۰

۳-۱- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۳۰۰	۸۰۰۰۰۰	۲۴۰
۲	انبارها	۵۰	۷۰۰۰۰۰	۳۵
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۶۵	۱۰۰۰۰۰۰	۶۵
۴	نمازخانه	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
۵	آزمایشگاه			
۶	نگهبان و سرایدار	۳۰	۱۰۰۰۰۰۰	۳۰
	سایر			
	جمع			۴۰۰

ساختمان و محوطه سازی = ۸۰ + ۴۰۰ = ۴۸۰

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)		۴۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)		۱۰
۳	گاز رسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)		
۴	امتیاز خط تلفن		۲
۵	ایمنی و اطفای حریق		۳
۶	وسایل سرمایش و گرمایش		۱۰
۷	مخازن ذخیره سوخت و آب		۵
۸	سیستم بخار: برآورد تعداد و ظرفیت دیگهای بخار		
۹	تهویه و هوای فشرده		۵
۱۰	سایر		۵
	جمع		۸۰

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	پرسی ۱۰ تن هیدرولیک	۱	۸۰	۸۰
۲	کمپرسور باد ۱۰۰ لیتری	۱	۴۰	۴۰
۳	دستگاه چاپ	۱	۵۰	۵۰
۴	انواع قالب			۳۰
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
۱۱				
۱۲				
	جمع			۲۰۰

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	۸۰۰۰۰۰۰۰	۸۰
۲				
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
	جمع			۸۰

۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۱۰
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
۳	ابزار آلات کارگاهی (در صورت نیاز)	
	جمع	۲۰

۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۴
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۵
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۴
۴	راه اندازی آزمایشی (معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۱۵۷
	جمع	۱۹۰

جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۷۵۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۴۸۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۸۰
۴	وسایط نقلیه	۸۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۲۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۲۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۲۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۱۹۰
	جمع	۱۸۲۰

۲- هزینه های جاری طرح

۱-۲ - مواد اولیه بسته بندی :

هزینه کل (میلیون ریال)	هزینه واحد		مصرف سالیانه متر مربع	مواد اولیه بسته بندی	ردیف
	ارزی	ریالی			
۹۰۰			۵۰۰۰۰۰	چرم	۱
۵۰۰			۵۰۰۰۰	فوم	۲
۶۲۰			۳۱۰۰۰۰	تیوپ	۳
۸۰			۸۰۰۰ عدد	چسب	۴
۱۵۰۰			۱۰۰۰۰۰	پارچه برزنتی	۵
۱۰			kg۲۰۰	رنگ	۶
۲۰۰			۴۰۰۰۰۰	سوزن	۷
۶۰			kg۳۰۰۰	نخ	۸
۱۳۰			۱۴۲۵۰ عدد	نایلون بسته بند	۹
				سایر	۱۰
۴۰۰۰				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	مالی اداری	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۳	سرایدار	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۴	راننده	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
	جمع حقوق	۴		۱۲۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			۲۱۴/۲

۳-۲ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	کارگر ماهر	۲	۲۵۰۰۰۰۰	۶۰
۲	کارگر ساده	۱۳	۲۰۰۰۰۰۰	۳۱۲
۳				
۴				
۵				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
	جمع حقوق			۳۷۲
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۲۶۰/۴
	جمع کل			۶۳۲/۴

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۶۳۲/۴ + ۲۱۴/۲ = ۸۴۶/۶$$

۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۵۰۰۰۰	۱۳۰۰	۶۵
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۶۰۰۰	۵۰۰	۳
۳	گاز مصرفی	متر مکعب			
سوخت مصرفی :					
۴	نفت	لیتر			
۵	گازوئیل	لیتر	۶۰۰۰	۲۰۰	۱/۲
۶	بنزین	لیتر	۶۰۰۰	۸۰۰	۱/۸
۷	روغن واسکازین	لیتر			۹
	جمع				۸۰

۲-۵ - استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	ساختمان	۴۸۰	۱۰	۴۸	۲	۹/۶
۲	تاسیسات	۸۰	۱۲	۹/۶	۵	۶
۳	وسایط نقلیه	۸۰	۲۰	۱۶	۱۰	۸
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۲۰۰	۱۰	۲۰	۵	۱۰
۵	تجهیزات اداری	۲۰	۲۰	۴۰	۱۰	۲۰
	جمع			۱۳۳/۶		۵۱/۶

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۴۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۸۴۶/۶
۳	سوخت و انرژی	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۵۱/۶
۵	استهلاک	۱۳۳/۶
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۶۰
۷	پیش بینی نشده	۲۸/۲
	جمع	۵۲۰۰

جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)	هزینه ثابت		هزینه متغیر	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۴۰۰۰			۱۰۰	۴۰۰۰
۲	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۶۳۲	۷۰	۴۴۲	۳۰	۱۹۰
۳	سوخت و انرژی	۸۰	۲۰	۱۶	۸۰	۶۴
۴	تعمیر و نگهداری	۵۱/۶	۲۰	۱۰	۸۰	۴۱/۴
۶	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۳	۱۰۰	۳		
۷	پیش بینی نشده	۵۰	۳۵	۱۷/۴	۶۵	۳۲/۶
۸	استهلاک	۱۳۳/۶	۱۰۰	۱۳۳/۶		
	جمع	۴۹۵۰		۶۲۲		۴۳۲۸

سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۶۶۷
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۶۳
	جمع	۷۳۰

جدول سرمایه گذاری

جمع (میلیون ریال)	هزینه های ثابت طرح
۱۶۳۰	سرمایه گذاری ثابت
۱۹۰	هزینه های قبل از بهره برداری
۷۳۰	سرمایه در گردش
۲۵۵۰	جمع

۳- ظرفیت تولید: ۳۰۰۰۰۰ عدد

۴- قیمت فروش واحد: ۲۰۰۰۰ ریال

۵- فروش کل: ۶۰۰۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید: ۱۶۵۰۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر:

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

$$\{ 622 \div (6000 - 4328) \} \times 100 = 37\%$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر:

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

$$622 \div \{ 1 - (4328 \div 6000) \} = 795$$

۹- سود ناویژه: ۱۰۵۰ = ۶۰۰۰ - ۴۹۵۰ = هزینه تولید - فروش کل

۱۰- محاسبه سود ویژه:

سود ناویژه: ۱۰۵۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی:

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۲۱۴)

هزینه اداری و فروش (۶۰)

هزینه های عملیاتی (۲۶۴)

۷۸۶

سود عملیاتی

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۱۰۰)

استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

سود ویژه قبل از کسر مالیات

۶۸۶

۱۱- نرخ برگشت سرمایه:

$$۶۸۶ \div ۱۶۲۰ = ۰.۴۲ = ۴۲\% = \text{سود ویژه} \div \text{سود ویژه}$$

۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۲۹ ماه