

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

طرح توجیهی خدماتی

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

خلاصه طرح :

موضوع طرح : خدماتی

دستگاه صادر کننده مجوز : وزارت ارشاد

ظرفیت اسمی تولیدات : اقتصادی

خدمات : تراکت های تبلیغاتی، کیلیپ های تبلیغاتی و آموزشی : تیزرهای تبلیغاتی

تعداد شاغلین : ۱۴ نفر

مشخصات سرمایه گذاری طرح : (ارقام به میلیون ریال)

- سرمایه گذاری کل طرح :

- سرمایه گذاری ثابت : ۹۲۸

- سرمایه در گردش : ۲۷۸

درآمد سالیانه: ۳۳۲۰

- سود ویژه : ۴۱۳/۸

دوره بازگشت سرمایه : ۲/۵ سال

نرخ بازدهی سرمایه : ۴۴/۵٪

## مقدمه

در دنیای امروز نقش فرهنگ سازی در صنعت و آشنایی مردم به منظور استفاده مناسب از محصولات تولیدی به عنوان زیر ساخت توسعه پایدار سایر بخشها و به ویژه بخش اقتصادی و به دنبال آن رشد اقتصادی مناسب و محاسبه سهم بخش فرهنگ در حسابهای مالی و درآمدها انکار ناپذیر است. در طرحهای فرهنگی و هنری که معمولاً انگیزه های غیراقتصادی نیز در کنار فاکتورهای اقتصادی در انتخاب سرمایه گذار دخالت دارند، استقبال و اطمینان مؤسسات مالی برای تأمین سرمایه و حمایت بخش دولتی را بدنیال خواهد داشت.

وجود تعداد زیاد واحدهای کوچک و بزرگ صنعتی و خدماتی لزوم معرفی تولیدات و خدمات آنها را فراهم ساخت است.

دامنه وسیع پراکندگی فرهنگی کشور و لزوم یکسازی فرهنگ مصرف وجود چنین واحدهایی را امکان پذیر می سازد.

رشد بسیار سریع بافتهای روستایی در قالب فضاهای شهری این تلاش را می طلبد که بارهای فرهنگی عموم همراه با سرعت رشد فضاهای شهری و صنعتی رشد و توسعه متعادلی پیدا کند.

موضوع فعالیت این طرح در زمینه تولید تیزرهای تبلیغاتی - تراکت های تبلیغاتی - کلیپ های آموزشی و تبلیغاتی - برگزاری همایش ها و سمینارها می باشد.

## سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- ساختمان محل اجرای طرح

محل اجرای طرح می تواند به صورت استیجاری و دارای حداقل ۱۳۰ مترمربع زیربنای مفید و در محدوده تجاری باشد که می بایست جهت ساخت و اجرای استودیو و آکوستیک کردن آن هزینه کرد. زمان قرارداد اجاره محل اجرای طرح می بایست حداقل به مدت دوران بازپرداخت تسهیلات مصوب باشد.

### ۱-۲- تأسیسات و تجهیزات

باتوجه به استیجاری بودن محل اجرای طرح برق رسانی و آبرسانی در ساختمان انجام شده است و جهت سرمایه و گرمایش و اطفاء حریق، مبلغ ۴۰ میلیون ریال برآورد می گردد.

۱-۳- ماشین آلات و تجهیزات فنی :

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات فنی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	دوربین فیلمبرداری Sony مدل DSR 390	۱	۹۴۰۰۰۰۰۰	۹۴
۲	دوربین فیلمبرداری Sony مدل DSR 170	۱	۳۱۰۰۰۰۰۰	۳۱
۳	دوربین فیلمبرداری Sony مدل DSR 1800	۱	۷۰۰۰۰۰۰۰	۷۰
۴	دوربین فیلمبرداری Sony مدل 828	۱	۸۶۰۰۰۰۰۰	۸۶
۵	مانیتور Sony	۲	۹۰۰۰۰۰۰۰	۱۸
۶	پایه دوربین ساچلر DV 812	۱	۱۷۰۰۰۰۰۰۰	۱۷
۷	پایه دوربین دالی	۱	۳۴۰۰۰۰۰۰۰	۳/۴
۸	متعلقات دوربین فیلمبرداری (شارژ، باتری، کیف)	۱		۱۵
۹	میکسر data vido مدل SE 800 .Mix 4DV	۱	۶۵۰۰۰۰۰۰۰	۶۵
۱۰	کارت تصویر View cast	۱	۳۸۰۰۰۰۰۰۰	۳۸
۱۱	انواع پروژکتور و اتصالات			۲۵
۱۲	سه پایه بالیف مدل 8.6	۶		۲
۱۳	دیمر ۲۴ خط 3.5 kv Behlinger	۱	۲۵۰۰۰۰۰۰۰	۲۵
۱۴	انواع فیلتر رنگی	هرول	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۵
۱۵	رقص نورسه کاوه نور و صدا	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۲
۱۶	مه سازی مدل ۱۲۰۰ و مواد مربوطه	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۲
۱۷	حباب ساز و مواد مربوطه	۱	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱
۱۸	میکسر صوتی Midas مدل 160	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰
۱۹	انواع میکروفون، بی سیمی، باسیم، یقه ای	۵		۲۰
۲۰	هدفون Akg مدل 2705	۱	۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۲
۲۱	پایه میکروفون اروتیدی، تلسکوپی و ...	۵		۳
۲۲	کارت صدا تکام مدل PCI 822	۱	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۵
۲۳	ارگ Korg pa 80	۱	۱۷۰۰۰۰۰۰۰	۱۷
۲۴	تلویزیون 2q با میز	۱	۱۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۰
۲۵	رادیو ضبط	۱	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳
۲۶	کامپیوتر گرافیک صدا و تصویر	۲	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۳۰
۲۷	چهارکاره HP (پرینتر، اسکنر، کپی رنگی و فکس)	۱	۷۰۰۰۰۰۰۰۰	۷
۲۸	اکوستیک استودیو-آسترانگ به حجم ۴۵ (مترمکعب)	۴۵ مترمکعب		۴۰
	جمع			۶۰۰

#### ۱-۴: وسایط نقلیه:

ردیف	شرح	تعداد	قیمت واحد(ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خودرو سواری پژو RD	۱	۷۰۰۰۰۰۰	۷۰

#### ۱-۵- تجهیزات اداری و دفتری و پشتیبانی :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز - صندلی - فایل - کامپیوتر، مبلمان)	۵۰
۲	تجهیزات آبدارخانه و وسایل رفاهی کارکنان	۱۰
	<b>جمع</b>	۶۰

#### ۱-۵: هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
-۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۲
-۲	اخذ جواز تأسیس و سایر مجوزها	۲
-۳	حقوق و دستمزدنگهبان در دوره سازندگی	۱۰
	<b>جمع</b>	۱۴

#### جدول هزینه های ثابت طرح :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	هزینه ترهین محل اجرای طرح	۱۰۰
۲	تأسیسات و تجهیزات	۴۰
۳	وسایط نقلیه	۷۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات فنی	۶۰۰
۵	تجهیزات اداری	۶۰
۶	هزینه های قبل از بهره برداری	۱۴
۷	پیش بینی نشده (معادل ۰/۵ ارقام فوق)	۴۴
	<b>جمع</b>	۹۲۸

## ۲- هزینه های جاری طرح :

### ۱- ۲: هزینه مواد اولیه مصرفی و خدمات مورد نیاز :

ردیف	مواد اولیه و بسته بندی	مصرف سالیانه	هزینه واحد		هزینه کل (میلیون ریال)
			ریالی	ارزی	
۱	فیلم خام جهت فیلمبرداری	۲۰۰ حلقه	۴۰۰۰۰		۸
۲	فیلم خام جهت عکاسی	۱۰۰ حلقه	۳۰۰۰۰		۳
۳	خرید CD	۵۰ بسته	۶۰۰۰۰		۳
۴	تراکت	۱۰۰ عدد			۴۰
۵	چاپ و تکثیر بروشور و ...	۱۰۰۰۰۰۰ برگ			۱۰۰۰
۶	اجرای تراکتهای طراحی شده در اندازه های مختلف جهت نصب در بیل برده	۱۰۰ عدد			۷۰
	جمع				۱۱۲۴

### ۲- ۲: حقوق و دستمزد پرسنل:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر طرح	۱	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰
۲	تصویر بردار	۲	۴۰۰۰۰۰۰	۹۶
۳	صدابردار	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۸
۴	نورپرداز	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۸
۵	ادیتور	۱	۵۰۰۰۰۰۰	۶۰
۶	نوازنده	۱	۴۰۰۰۰۰۰	۴۸
۷	تبلیغات و بازاریاب	۳	۳۰۰۰۰۰۰	۱۰۸
۸	حسابدار و مسئول امور مالی	۱	۳۰۰۰۰۰۰	۳۶
۹	کارمند اداری	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
۱۰	کارمند خدماتی	۱	۲۰۰۰۰۰۰	۲۴
۱۱	راننده	۱	۲۵۰۰۰۰۰	۳۰
	جمع	۱۴		۵۸۸
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۴۱۲
	جمع کل			۱۰۰۰

۳-۲: هزینه سوخت و انرژی :

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت			۸۰
۲	آب مصرفی	مترمکعب			۱
۳	گاز مصرفی	مترمکعب			۱
سوخت مصرفی :					
۴	بنزین	لیتر			۶/۴
		<u>جمع</u>			۸۸/۴

۴-۲: استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش دارایی (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۱	تأسیسات	۴۰	۱۲	۴/۸	۵	۲
۲	وسایط نقلیه	۷۰	۲۰	۱۴	۱۰	۷
۳	ماشین آلات و تجهیزات	۶۰۰	۱۰	۶۰	۵	۳۰
۴	تجهیزات اداری	۶۰	۲۰	۱۲	۱۰	۶
		<u>جمع</u>		۹۰/۸		۴۵

جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۲۴
۲	حقوق و دستمزد	۱۰۰۰
۳	سوخت و انرژی	۸۸/۴
۴	تعمیر و نگهداری	۴۵
۵	پیش بینی نشده (معادل ۵٪ اقلام فوق)	۱۱۲/۸
۶	استهلاک	۹۰/۸
		<u>جمع</u>
		۲۴۶۱

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

ردیف	شرح	هزینه		هزینه ثابت		هزینه متغیر	
		هزینه (میلیون ریال)	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۱۱۲۴	۰	۰	۱۰۰	۱۱۲۴	۱۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۰۰۰	۷۰	۷۰۰	۳۰	۳۰۰	۳۰
۳	سوخت و انرژی	۸۸/۴	۲۰	۱۷/۷	۸۰	۷۰/۷	۸۰
۴	تعمیر و نگهداری	۴۵	۲۰	۹	۸۰	۳۶	۸۰
۵	هزینه اداری و فرش (۱٪ فروش)	۳۳/۲	۰	۰	۱۰۰	۳۳/۲	۱۰۰
۶	بیمه شرکت	۲	۱۰۰	۲	۰	۰	۰
۷	پیش بینی نشده	۱۱۰/۲	۳۵	۳۸/۵	۶۵	۷۱/۷	۶۵
۸	استهلاک	۹۰/۸	۱۰۰	۹۰/۸	۰	۰	۰
	جمع	۲۴۹۳/۶	۰	۸۵۸		۱۶۳۵/۶	

## سرمایه در گردش :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه و بسته بندی)	۱۸۷
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز به جزء هزینه مواد اولیه)	۹۱
	جمع	۲۷۸

## جدول سرمایه گذاری

هزینه های طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۹۲۸
سرمایه در گردش	۲۷۸
جمع	۱۲۰۶

## جدول درآمد طرح

ردیف	شرح	تعداد	ارزش واحد (ریال)	جمع (میلیون ریال)
۱	تراکت های تبلیغاتی (ابعاد مختلف)	۵۰	۱۵۰۰۰۰۰۰	۷۵۰
۲	کلیپ های تبلیغاتی و آموزشی	۲۰	۵۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰
۳	تولید تیزرهای تبلیغاتی	۵۰	۱۷۰۰۰۰۰۰	۸۵۰
۴	مشاوره طرح های تبلیغاتی	۳۰	۱۵۰۰۰۰۰۰	۴۵۰
۵	برگزاری همایش ها و سمینارها	۶	۴۵۰۰۰۰۰۰	۲۷۰
	جمع			۳۳۲۰



- محاسبه درصد نقطه سر به سر :

$$\frac{858}{3320 - 1635/6} = 51\% = \text{درصد نقطه سر به سر} \times 100 = \frac{\text{هزینه ثابت تولید}}{\text{هزینه متغیر تولید} - \text{فروش}}$$

- میزان درآمد در نقطه سر به سر :

$$1980 = \frac{858}{1635/6 - 3320} = \frac{\text{هزینه ثابت}}{1 - \frac{\text{هزینه متغیر}}{\text{فروش کل}}}$$

- محاسبه سود ناویژه :

سود ناویژه = هزینه های سالیانه - درآمد سالیانه

$$826/4 = 2493/6 - 3320$$

محاسبه سود ویژه

۸۲۶/۴

سود ناویژه

کسر می شود : هزینه های عملیاتی شامل :

(۳۸۷/۶)

- حقوق و دستمزد پرسنل اداری

(۳۳/۲)

- هزینه اداری و فروش

۴۲۰/۸

سود عملیاتی

کسر می شود: هزینه های غیر عملیاتی شامل :

(۷)

- استهلاک هزینه های قبل از بهره برداری

۴۱۳/۸

سود ویژه قبل از کسر مالیات

- نرخ بازدهی سرمایه :

$$44\% = \frac{413/8}{928} \times 100 = \frac{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}}{\text{سرمایه گذاری ثابت}}$$

- دوره برگشت سرمایه :

$$\frac{\text{سرمایه گذاری ثابت طرح}}{\text{سود ویژه قبل از کسر مالیات}} = \frac{۹۲۸}{۴۱۳/۸} = ۲/۵ \text{ سال}$$

ارزش افزوده ناخالص :

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

$$۲۰۶۲/۶ - \{۱۱۲۴ + ۸۸/۴ + ۴۵\} = ۳۳۲۰$$

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

$$۱۹۶۴/۸ - \{۹۰/۸ + ۷\} = ۲۰۶۲/۶$$

$$\text{نسبت افزوده ناخالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده ناخالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۲۰۶۲/۶}{۳۳۲۰} = ۰/۶۲$$

$$\text{نسبت افزوده خالص به فروش} = \frac{\text{ارزش افزوده خالص}}{\text{فروش کل}} = \frac{۱۹۶۴/۸}{۳۳۲۰} = ۰/۵۹$$