

خلاصه وضعیت طرح اقتصادی - فنی مالی

شرکت صنایع ریسندگی و بافندگی مهیار دلیجان

- ۱- نوع فعالیت: تولید فرش ماشینی
- ۲- ظرفیت اسمی: ۲۵۰۰۰۰ متر مربع
- ۳- سال بهره برداری: ۱۳۸۴
- ۴- آدرس کارخانه: دلیجان - شهرک صنعتی - کیلومتر ۵ جاده اصفهان -
تلفن: ۰۸۶۶۴۴۴ - ۳۲۹۱-۵
- ۵- آدرس دفتر مرکزی: تهران - خیابان ولیعصر - روبروی پارک ملت - خیابان شناسا -
پلاک ۶ طبقه ۷- شماره ۱۳- تلفن: ۲۲۰۴۴۴۱۲
- ۶- ارزش مورد نیاز: ۵/۰۷۷/۵۹۵ یورو + ۵۶۹۶۰۰ پوند انگلیس + ۱۲۵/۰۰۰ دلار آمریکا
- ۷- مساحت زمین: ۲۳۹۵۰ متر مربع
- ۸- ارزش زمین به قیمت روز: ۴۷۹۰ میلیون ریال
- ۹- مقدار زیربنا: ۳۸۹۰ مترمربع
- ۱۰- ارزش زیربنا به قیمت روز: ۶۲۱۰ میلیون ریال
- ۱۱- تعداد کارکنان: ۱۳۱ نفر
- ۱۲- سرمایه گذاری کل: ۱۶۹۷۷۴ میلیون ریال
- ۱۳- سرمایه گذاری ثابت: ۱۴۴۶۵۰ میلیون ریال
- ۱۴- سرمایه در گردش: ۲۵۱۲۴ میلیون ریال
- ۱۵- هزینه‌های ثابت: ۳۲۱۰۴ میلیون ریال
- ۱۶- هزینه‌های متغیر: ۱۴۷۹۷۳ میلیون ریال

۱۷- کل هزینه‌ها: ۱۸۰۰۷۷ میلیون ریال

۱۸- فروش کل: ۲۲۹۷۰۰ میلیون ریال

۱۹- سهم منابع داخلی برای سرمایه‌گذاری: ۹۰۰۵۵ میلیون ریال

۲۰- نرخ بازگشت سرمایه: ۳۸ درصد ۲/۵ سال

۲۱- نقطه سرسبز: ۲۱ درصد

۱- بازسازی کلیه واحدهای تولیدی مکانیکی روی ماشین‌آلات بافندگی فرش به تجهیزات الکترونیکی روز، مخصوصاً قسمت ژاکارد و تجهیزات هدایت و کنترل کشش نخهای تار و پود و خاب

۲- نوسازی در چارچوب خرید حداقل چهار دستگاه ماشین بافندگی فرش ماشینی مجهز به آخرین تکنولوژی روز ماشین‌آلات بافندگی فرش ماشینی و یک دستگاه ماشین تراش سلرز.

۳- استفاده از نخهای خاب با جنس پشم و یا الیاف پلی پروپیلین‌های هیت ست شده و نخهای تار و پود از جنس پنبه خالص و همچنین استفاده از نخهای ابریشم بعنوان گل ابریشم در جوار نخهای خاب پشم.

۴- با توجه به مکانیزه بودن قسمت ژاکارد، توصیه می‌شود از تنوع ابعاد و طرح‌های شاد مخصوصاً تولیدات عمدتاً در اندازه‌های کوچک استفاده شود.

۵- انجام تبلیغات و بازاریابی برای توسعه فروش حتماً مد نظر قرار گیرد.

بررسی‌های مالی و اقتصادی طرح

مقدمه:

به منظور تعیین میزان سوددهی و شاخص‌های اقتصادی طرح، ابتدا لازم است بررسی‌های مالی که مشتمل بر برآورد هزینه‌ها (کل هزینه‌های سرمایه‌ای، هزینه‌های مواد اولیه، تعمیرات و نگهداری، بالاسری کارخانه، استهلاک) و تنظیم جداول مالی می‌باشد صورت گیرد:

به منظور تعیین وضعیت مالی نیز می‌بایست جداول سود و زیان و گردش وجوه نقدی و ترازنامه طرح برای دوره معین (۵ سال) پیش‌بینی و تنظیم گردد. این جداول باید همزمان و هماهنگ تکمیل گردند. زیرا در آنها ارقام مشترکی وجود دارند که نیاز به همترازی خواهند داشت.

۲- صورت ماشین آلات مورد نیاز خرید خارج:

ردیف	شرح	کمپانی سازنده	نام کشور	تعداد	مشخصات فنی
۱	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی دست بافت نما	واندیویل	بلژیک	۲ دستگاه	مدل 400-HLX83 ، ژاکارد کامپیوتری، عرض شانه ۴۰۲۰ میلی متر، ۸ رنگ، با خاب
۲	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی برجسته	واندیویل	بلژیک	۱ دستگاه	مدل 400-UCL83، شانه ۳۱۵ دندانه در متر، ۸ رنگ، سه راپیر، مخصوص فرشهای با خاب پلی پروپیلن های ست. ۴ عدد چله نخ تار، موتور ۳۰ کیلوواتی، تولید روزانه ۱۰۰۰ متر مربع.
۳	ماشین تراش فرش ماشینی	سلرز SELLERS	انگلستان	۱ دستگاه	عرض ۴/۴ متر، مجهز به سیستم پرز جمع کن و غلطک بخار زنی
۴	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی (مخملی)	واندیویل	بلژیک	۱ دستگاه	مدل 33-VTR، شانه ۵۰۰ دندانه در متر، ۶ رنگ، قابلیت بافت $V \frac{1}{2}$ تولید روزانه ۶۰۰ متر مربع، عرض ۲/۵ متر، موتور ۱۸/۵ کیلوواتی
۵	ماشین آهار فرشهای ماشینی	ناماک	ترکیه	۱ دستگاه	مدل گرمکن بخار

۳- قیمت ارزی - ریالی ماشین آلات وارداتی:

ردیف	شرح	کمپانی سازنده	کشور سازنده	مدل	تعداد	قیمت واحد (سی اند اف)	قیمت کل
۱	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی دست بافت نما	واندیویل	بلژیک	HLX83-400	۲	یورو ۱۴۹۷۸۰۰	یورو ۲۹۹۵۶۰۰
۲	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی بر جسته	واندیویل	بلژیک	UCL83-400	۱	یورو ۱۳۹۶۳۹۵	یورو ۱۳۹۶۳۹۵
۳	ماشین تراش فرش ماشینی	سلرز	انگلستان	عرض ۴.۴ متری	۱	پوند انگلیس ۵۶۹۶۰۰	پوند انگلیس ۵۶۹۶۰۰
۴	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی مخملی	واندیویل	بلژیک	VTR-33	۱	یورو ۶۸۵۶۰۰	یورو ۶۸۵۶۰۰
۵	ماشین آهار فرش ماشینی	ناماک	ترکیه	STEAM	۱	دلار آمریکا ۱۲۵۰۰۰	دلار آمریکا ۱۲۵۰۰۰
جمع ارزی							پوند انگلیس + ۵۶۹۶۰۰ یورو + ۵۰۷۷۵۹۵ آمریکا ۱۲۵۰۰۰
۷۹۷۱۹	توضیحاً : طبق نرخ تبدیل یورو به ریال در تاریخ ۸۶/۸/۵ هر یورو ۱۳۳۲۰ ریال و هر پوند انگلیس به ریال در تاریخ ۸۶/۸/۵ برابر ۱۹۱۱۰ ریال و هر دلار آمریکا ۹۶۰۰ ریال بوده و با توجه به توضیحات فوق جمع کل ارزش ریالی با نرخ فوق کلاً ۷۹۷۱۹ (میلیون ریال) است.						

۴- تسهیلات بانکی:

شرکت در نظر دارد تا ماشین‌آلات مورد نیاز وارداتی را از طریق دریافت وام با بهره ۹/۵ درصد و به شکل سه سال اول استراحت و ۵ سال بعد بطور مساوی سالی ۲۰ درصد اصل و بهره را پرداخت نماید. مبلغ ارزی وام (یورو ۵/۰۷۷/۵۹۵ + ۵۶۹/۶۰۰ پوند انگلیس + ۱۲۵/۰۰۰ دلار آمریکا) برابری ریالی ۷۹/۷۱۹ میلیون ریال می‌باشد.

۵- اخذ وام بانکی:

صاحبان شرکت در نظر دارند تا معادل ۷۹۷۱۹ میلیون ریالی از کل سرمایه‌گذاری را با شرایط ذکر شده در فوق یعنی به شکل سه سال اول استراحت، ۵ سال با نرخ ۹/۵ درصد از طریق بانک بعنوان تسهیلات برای سرمایه‌گذاری استفاده نمایند. لذا وضعیت تسهیلات دریافتی به شرح زیر خواهد شد:

۵-۱- بهره سه سال اول ساخت و ساز (استراحت)

$$\text{نرخ بهره نه و نیم درصد (میلیون ریال)} = ۲۲۷۲۰ = ۷۹۷۱۹ \times ۳ \times ۰/۰۹۵$$

۵-۲- بهره پنج ساله دوره پرداخت اقساط وام

۵-۲-۱- مبلغ کل اصل وام و بهره سه ساله (میلیون ریال)

$$۷۹۷۱۹ + ۲۲۷۲۰ = ۱۰۲۴۳۹$$

۶- بهره پنج ساله به شرح زیر است:

فاکتور ارزش فعلی یک ریال با نرخ ۹/۵ درصد و دوره ۵ ساله ۰/۶۳۶ می‌باشد لذا محاسبات به شرح زیر است:

$$1 - 0.09/636 = 0.364$$

$$0.364 \times 102439 = 37288 \text{ (میلیون ریال)} \quad \text{(کل بهره پنج ساله)}$$

$$37288 : 5 = 7458 \text{ (میلیون ریال)} \quad \text{بهره سالیانه}$$

$$79719 + 37288 = 117007 \text{ (میلیون ریال)} \quad \text{کل بهره بعلاوه اصل وام}$$

۷- اقساط سالیانه پرداختی در دوره پنج ساله باز پرداخت

$$117007 : 5 = 23401 \text{ (میلیون ریال)}$$

۷-۱- اقساط ماهیانه پرداختی وام

$$23401 : 12 = 1950 \text{ (میلیون ریال)}$$

۸- هزینه تسهیلات دریافتی سالیانه:

طبق محاسبات فوق هزینه تسهیلات دریافتی ۷۴۵۸ میلیون ریال است.

فصل سوم

۱- تعیین ظرفیت تولید:

به منظور تعیین ظرفیت تولید پس از خرید ماشین‌آلات پیشنهادی از خارج به جدول زیر

مراجعه می‌نمائیم.

مشخصات فنی	مور	موجود	تعداد	کشور	کمپانی سازنده	شرح	ردیف
	د نیاز		د	سازنده			
مدل HLX83- 400 ، تولید روزانه ۵۰۰ متر مربع (عرض ۴ متر)	بلی	-	۲	بلژیک	واندیویل	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی دست بافت نما	۱
مدل UCL83- 400، تولید روزانه ۱۰۰۰ متر مربع (عرض ۴ متر)	بلی	-	۱	بلژیک	واندیویل	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی برجسته	۲
مدل ASR تولید روزانه ۱۰۰۰ متر مربع (عرض ۳ متر)	-	بلی	۳	بلژیک	واندیویل	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی	۳
تولید روزانه ۶۰۰ متر مربع (عرض ۳ متر)	-	بلی	۲	آلمان	تکستیم TEXTIMA	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی	۴
مدل VRT33- 255 تولید روزانه ۶۰۰ متر مربع (عرض ۲/۵ متر)	بلی	-	۱	بلژیک	واندیویل	ماشین بافندگی فرشهای ماشینی مخملی	۵
۳۷۰۰ متر مربع					(متر مربع)	جمع تولید روزانه	

۱-۱- ظرفیت تولید

در صورتی که روزهای مفید کاری را در طول یک سال ۲۷۰ روز فرض نمائیم، میزان تولید سالیانه ۹۹۹۰۰۰ هزار متر مربع خواهد شد.

۲- اطلاعات مربوط به سرمایه در گردش و برآورد آن:

در این قسمت بر اساس محاسبات و بررسی‌های فنی هزینه‌های مربوط به سرمایه در گردش واحد از جمله مقدار و هزینه مواد اولیه مصرفی، تأمین انواع انرژی (آب و برق، سوخت و ...) خدمات نیروی انسانی (حقوق و مزایا و بیمه کارکنان) و سایر موارد برآورد خواهند شد.

۲-۱- برنامه تولید سالیانه

خلاصه عملکرد واحد از نظر مقدار و ارزش کل تولیدات سالیانه در جدول زیر مشاهده می‌گردد:

تولیدات	واحد	ظرفیت سالیانه	قیمت عمده	کل ارزش تولیدات
			فروش هر واحد	سالیانه بر اساس ظرفیت
			(ریال)	اسمی (میلیون ریال)
قالی ماشینی	متر مربع	۹۹۹/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	۲۹۹/۷۰۰
جمع کل ارزش تولیدات سالیانه ۲۹۹/۷۰۰ (میلیون ریال)				
تعداد ۲۷۰ روز کاری در سال در سه نوبت ۲۲/۵ ساعته در روز				

۳- برآورد میزان مصرف مواد اولیه

عاملی که در این واحد تولیدی مهمترین تأثیر را بر شاخص‌های اقتصادی و سوددهی واحد می‌گذارد مواد اولیه مصرفی می‌باشد، مواد اولیه مصرفی جهت تولید فرش ماشینی عبارتند از نخ پنبه‌ای تار، نخ جوت یا کنف برای پود، نخ اکریلیک، ویسکوزو پلی پروپیلن مورد مصرف به عنوان نخ پرز یا (خاب) و همچنین مواد مصرفی جهت تکمیل مثل مواد آهاری، مواد تعاونی، نخ مصرفی جهت حاشیه و ریشه فرش و مواد بسته‌بندی خواهد بود.

- شرح مختصات و مقدار مورد نیاز هر یک از موارد فوق در ادامه ارائه خواهد گردید.

۳-۱- نخ تار:

نخ تار مورد مصرف در این واحد مطابق جدول زیر توصیه می‌گردد، خصوصیات این نخ بایستی منطبق بر استاندارد ملی ایران با شماره ۲۳۷۶ باشد:

۵- نخ خاب (پرز):

در فرش‌های ماشینی انواع نخهای اکریلیک، پشم و پلی پروپیلین بعنوان پرز کاربرد دارند در برخی از مخلوط آنها نیز استفاده می‌شود ضمناً در بعضی از تولیدات از نخ ویسکوز (حدود ۱۵ درصد) استفاده می‌شود.

نخهای اکریلیک دولای با نمرات متریک ۱۰ و ۱۰/۵ بیشترین مصرف را در تولید فرشهای ماشینی دارند. تاب نخ یک لا برای استفاده در فرش ماشینی حداقل برای نخ نمره ۱۰ برابر ۱۸۰ تاب در متر و برای نمره نخ ۱۰/۵ برابر ۱۸۵ تاب در متر در جهت Z می‌باشد، میزان نخ مصرفی برای هر متر مربع فرش ماشینی ۵۰۰ شانه با تراکم تاری ۱۵۰۰ و تراکم پودی ۱۰۰۰ با در نظر گرفتن ۱۰ درصد ضایعات در حین تولید برای نخ نمره ۱۰/۵ دولای اکریلیک برای هر تخته فرش ۱۲ متری بطور میانگین به نسبت کل تولیدات حدود ۱۸ کیلوگرم می‌باشد.

میزان مصرف سالیانه نخ ۱۰/۵ دولای برای این کارخانه کلاً ۱۴۹۸ تن می‌باشد.

تن ۱۴۹۸ = میزان مصرف سالیانه

ضمناً حداقل استحکام نخ برابر ۱۰ گرم برتکس و میزان افزایش طول نسبی تا حد پارگی ۱۷ درصد می‌باشد، مواد چربی و تکمیلی آن نبایستی از ۸ درصد تجاوز نماید.

۶- نخ خاب ویسکوز (پرز):

کاربرد نخهای ویسکوز یا بعبارتی ابریشم مصنوعی در صنعت فرش ماشینی جذابیت، شفافیت و زیبایی خاصی به تولیدات فوق می‌بخشد و شرکت مهیار نیز کاربرد نخهای فوق را در محصولات تولیدی خود افزایش می‌دهد.

مقدار نخ ویسکوز مصرفی در هر متر مربع به نسبت کل تولیدات ۳۵۰ گرم میزان مصرف سالیانه ۳۶۸۰۰ کیلو گرم می‌باشد.

۷- نخ خاب P.P هیت ست شده:

در فرشهای دستگاه UCL از نخهای P.P برای پرزهای کات و لوپ استفاده می‌شود و مصرف سالیانه آن ۵۰۷۸۷۰ کیلوگرم می‌باشد.

۸- نخ تار ۱۰۰٪ پلی استرها:

در فرشهای دستگاه UCL از نخهای پلی استر ۱۰۰٪ استفاده می‌شود و مصرف سالیانه آن ۶۱۶۵۰ کیلوگرم است.

۹- مواد اولیه مورد نیاز جهت تکمیل:

مواد مورد نیاز جهت تکمیل شامل موارد زیر می‌باشد، لازم به تذکر است به دلیل اینکه کلیه عملیات تکمیلی بصورت کار مزدی توسط کارخانجات دیگر انجام می‌پذیرد. احتیاجی به خریداری مواد اولیه زیر نمی‌باشد تنها هزینه‌های تکمیلی در قسمت هزینه‌های تولید غیر در هزینه‌ها درج می‌گردد و به همین دلیل مقدار مورد نیاز آن محاسبه نمی‌گردد.

۶-۱- آهار قالی شامل پلی وینیل استات (P.V.A)، آب تصفیه شده، غلظت دهنده (اکریلات سدیم، C.M.C، آلجینات سدیم، هیدروکسی اتیل سلولز یا ...) و مقداری مواد تعاونی و سود سوزآور.

۶-۲- نخ ریشه که عبارتست از نخ پنبه‌ای $Ne = 5/5$ (نمره انگلیسی).

۶-۳- نخ دوخت حاشیه، نخ دوخت حاشیه معمولاً از همان نخ $10/5$ دولا اکریلیک و معمولاً به رنگ زمینه فرش استفاده می‌گردد.

۷- مواد بسته‌بندی:

جهت بسته‌بندی کالا احتیاج به درج برجسب قابل شستشو در پشت فرش و پوشش نایلونی جهت بسته‌بندی نهایی می‌باشد که به این ترتیب مقدار 370 هزار متر رول نایلونی با عرض 40 سانتی‌متر (دولا) و تعداد 106000 برجسب مشخصات مورد نیاز برای مصرف یک سال خواهد بود.

۸- جمع‌بندی مواد اولیه مصرفی سالانه:

واحد	مصرف سالیانه	مواد مصرفی	ردیف
تن	۱۴۹۸	نخ اکریلیک نمره ۱۰/۵ دولا	۱
تن	۴۵۰	چله نخ تار نمره ۲۰ شش لا	۲
تن	۵۵۰	نخ جوت نمره ۸ = Lee (لی نمره ۸)	۳
تن	۳۶۸	نخ خاب ویسکوز	۴
تن	۵۰۸	نخ خاب P.P جهت فرش VTR	۵
تن	۶۱/۶۵۰	نخ تار پلی استر ۱۰۰%	۶
هزار متر	۳۷۰	نایلون عرض ۴۰ سانتی متر دولا	۷
هزار عدد	۱۰۶	برچسب	۸

۹- هزینه ماشین‌آلات و تجهیزات خط تولید:

هزینه ماشین‌آلات و تجهیزات بکار رفته در خط تولید (اعم از موجود یا وارداتی) بر اساس قیمت روز و آخرین پرفورماهای دریافتی برآورد گردیده است، که علاوه بر نرخ‌های ارائه شده هزینه‌هایی نیز جهت نصب و راه‌اندازی و ... صرف خواهد شد که شامل مواردی همچون حمل و نقل، لوله‌کشی، برق‌کشی، عایق‌کاری، فونداسیون، ابزار دقیق ساختار فلزی، و غیره می‌باشد.

در مورد ماشین‌آلات وارداتی خط تولید، بابت هزینه‌های داخلی خرید خارجی (ثبت سفارش، حقوق، عوارض گمرکی، سود بازرگانی و ...) ۱۵٪ و هزینه نصب و حمل و نقل داخلی ۱۰٪ به هزینه آنها افزوده می‌شود.

بر اساس مبانی فوق و استعلام به عمل آمده در خصوص هر یک از ماشین‌آلات و تجهیزات خط تولید، هزینه تأمین آنها در جدول زیر ارائه شده است.

۹-۱- جدول ارزش ماشین‌آلات تولیدی:

ردیف	شرح	مبلغ کل (میلیون ریال)	مبلغ کل (ارزی)
۱	ارزش روز ماشین خط تولید موجود	۱۳۰۰۰	—
۲	ارزش کل ماشین‌آلات وارداتی	۷۹۷۱۹	۵/۰۷۷/۵۹۵ یورو + ۵۶۹/۶۰۰ پوند + ۱۲۵/۰۰۰ دلار
۳	سایر هزینه‌های غیر مذکور (پیش‌بینی نشده) ۱۰ درصد کل	۹۲۷۲	
۴	هزینه نصب (۱۰ درصد از بخش وارداتی)	۷۹۷۲	
۵	هزینه‌های داخلی خرید خارجی (۱۵ درصد بخش ارزی)	۱۱۹۵۸	
	جمع ارزش ماشین‌آلات (میلیون ریال)	۱۲۱۹۲۱	

۱-۱۴- هزینه‌های ثابت:

هزینه‌های ثابت، مخارجی است که با تغییر سطح تولید، تغییر نمی‌کنند. هر چند با به صفر رسیدن میزان تولید (تعطیلی کارخانه) بعضی از اقلام هزینه ثابت نیز حذف می‌شوند ولی در تجزیه و تحلیل‌های مالی با توجه به کوتاه مدت بودن وقفه فوق، می‌توان فرض کرد که این هزینه‌ها وجود دارند. از بارزترین مثال‌های چنین هزینه‌هایی، هزینه بیمه کارخانه و هزینه تسهیلات دریافتی می‌باشند.

بعضی از اقلام هزینه‌ای نیز کاملاً ثابت نیستند ولی تا حدودی ماهیت ثابت دارند. بعنوان مثال هزینه حقوق کارکنان دفتر مرکزی و اداری واحد بستگی به میزان تولید ندارد، همچنین با تغییرات جزئی در مقدار تولید، هزینه حقوق پرسنل تولیدی نیز ثابت است. لذا برای در نظر گرفتن چنین استقلالی، ۸۵ درصد هزینه حقوق کارکنان بعنوان هزینه ثابت منظور می‌شود. بنابراین برای تفکیک چنین بخشهایی، درصدی از این هزینه‌ها بعنوان هزینه ثابت در نظر گرفته می‌شود.

در جدول زیر اجزاء هزینه ثابت این واحد ارائه و جمع‌بندی شده است. در ستون درصد این جدول تعیین شده است که ماهیت ثبات این هزینه و حدود استقلال آن از میزان تولید چه مقدار است.

۱۵- برآورد هزینه‌های غیر تولیدی:

۱۵-۱- برآورد هزینه استهلاک سالیانه:

شرح	درصد	میلیون ریال (کل ارزش)	هزینه استهلاک (جمع میلیون ریال استهلاک)
ماشین آلات اصلی	۱۰	۱۲۱۹۲۱	۱۲۱۹۲۱
تأسیسات عمومی	۱۰	۳۶۰۰	۳۶۰
ساختمان‌ها و ابنیه	۵	۶۲۱۰	۳۱۰/۵
هزینه‌های پیش‌بینی نشده	۱۰		۱۲۸۶
سرمایه‌گذاری ثابت غیر مذکور	۱۰		۱۴۱۵
جمع استهلاک دارائیهای ثابت			۱۵۵۶۴

۱۵-۲- برآورد هزینه تعمیرات و نگهداری:

شرح	درصد	میلیون ریال (کل ارزش)	هزینه تعمیرات و نگهداری (جمع میلیون ریال)
ماشین آلات اصلی	۷	۱۲۱۹۲۱	۸۵۳۵
تأسیسات عمومی	۱۰	۳۶۰۰	۳۶۰
ساختمان‌ها و ابنیه	۲	۶۲۱۰	۱۲۴
هزینه‌های پیش‌بینی نشده	۱۰		۹۰۲
سرمایه‌گذاری ثابت غیر مذکور	۵		۴۹۶
جمع استهلاک دارائیهای ثابت			۱۰۴۱۷

۱۶- برآورد هزینه تأمین مواد اولیه مصرفی:

در محاسبات قبلی مقادیر مورد نیاز مواد اولیه به تفکیک محاسبه شد، قیمت‌های مواد اولیه بر اساس استعلام از شرکتهای معتبر داخلی و بازار عمده فروشی به شرح جدول زیر تعیین شده:

جدول برآورد هزینه تأمین مواد اولیه مصرفی

ردیف	نام مواد مصرفی	مصرف سالانه	واحد	قیمت واحد (هزار ریال)	ارزش کل سالانه (میلیون ریال)
۱	نخ اکریلیک	۱۴۹۸	تن	۴۶.۰۰۰	۶۸۹۰۸
۲	نخ چله	۴۵۰	تن	۳۲.۰۰۰	۱۴۴۰۰
۳	نخ جوت	۵۵۰	تن	۱۴.۰۰۰	۷۷۰۰
۴	نخ ویسکوز	۳۶۸	تن	۵۳.۰۰۰	۱۹۵۰۴
۵	نخ P.P	۵۰۸	تن	۲۲.۰۰۰	۱۱۱۷۶
۶	تار پلی استر ۱۰۰٪	۶۲/۶۵	تن	۴۸.۰۰۰	۲۹۵۹
۷	نایلون	۳۷۰	هزار متر	۱۲۰۰	۴۴۴
۸	برچسب	۱۰۶	هزار متر	۱۰۰۰	۱۰۶
	جمع کل ارزش سالانه مواد اولیه				۱۲۵۱۹۷

۱۷- هزینه تأمین انواع انرژی مورد نیاز:

۱۷-۱- تأسیسات برق

اساسی‌ترین و زیربنائی‌ترین تجهیزات جانبی یک واحد صنعتی را تأسیسات برق تشکیل می‌دهد. زیرا تقریباً هیچ‌یک از دستگاه‌های خط تولید بدون استفاده از آن قادر به انجام فعالیت نمی‌باشند. مضافاً اینکه نیروی برق تأمین کننده انرژی مربوط به سایر تأسیسات و همچنین روشنائی کارخانه خواهند بود.

- در جدول زیر میزان برق مورد نیاز خط تولید و سایر قسمت‌های مشخص شده است:

ردیف	نام قسمت	برق مصرفی (KW)	مصرف سالانه (مگا وات)	قیمت (واحد) ریال	هزینه کل سالانه (میلیون ریال)
۱	فرآیند تولید	۷۵۰	۶۶۸۲	۵۰۰۰۰	۳۳۴/۱
۲	سایر قسمت‌ها	۳۵۰			
	جمع	۱۱۰۰			
جمع کل (میلیون ریال)					۳۳۴/۱

۱۷-۲- تأسیسات آب

میزان آب مصرفی این واحد شامل مصارف خط تولید، بهداشتی، آشامیدنی و آبیاری می‌باشد. میزان مصرف آب در هر شیفت کاری به ازاء هر نفر ۱۵۰ لیتر در روز به ازای هر متر مربع فضای سبز ۱/۵ لیتر در روز برآورده می‌گردد. با توجه به تعداد پرسنل و سطح فضای سبز مجموعاً ۵۰ متر مکعب در روز می‌باشد.

الف- نیروی انسانی تولیدی:

ملاحظات	نیروی انسانی					بخش	ردیف
	جمع پرسنل	کارگر ساده	کارگر ماهر	تکنسین	مهندس ی		
	۱	-	-	-	۱	مدیر تولید	۱
	۳			۳		سرپرست شیفت	۲
	۱۰	۶	۴	-	-	بوبین پیچ	۳
	۷۴	۴۹	۲۵			بافندگی	۴
	۳		۳			دوخت برجسب	۵
	۳		۳			درجه بندی	۶
	۴	۴				بسته بندی	۷
	۲	۲				حمل و نقل و نظافتچی	۸
	۱			۱		آزمایشگاه	۹
	۶	۳	۳			انبار مواد اولیه	۱۰
	۳	۲	۱			انبار محصول	۱۱
	۱۱۰	۶۶	۳۹	۴	۱	جمع پرسنل	

ب - نیروی انسانی غیر تولیدی

مبلغ کل (ارزی)	تعداد پرسنل	شرح	ردیف
مدیر کارخانه	۱	مدیریت	۱
مدیر مالی و اداری، منشی، تایپیست، مسئول تدارکات و ...	۵	اداری و مالی	۲
تکنسین فنی	۳	تأسیسات	۳
یک نفر مهندس (مدیر فنی)، دو نفر تکنسین	۳	تعمیرگاه	۴
سه نفر نگهبان، یک نفر سرایدار، یک نفر آبدارچی، دو نفر نظافتچی، دو نفر کارگر خدمات	۹	خدمات	۵
	۲۱	جمع کل پرسنل غیر تولیدی	

- تعداد کل پرسنل واحد اعم از تولیدی و غیر تولیدی ۱۳۱ نفر می باشد.

۱-۱۸ - هزینه خدمات نیروی انسانی:

با توجه به محاسبات و جداول فوق در مورد تعداد پرسنل مورد نیاز، جدول زیر هزینه خدمات نیروی انسانی را بر مبنای ۱۶ ماه حقوق سالیانه، ۲۳ درصد بیمه تأمین اجتماعی

سهم کارفرما، می باشد:

جدول هزینه‌های خدمات نیروی انسان

شرح	تعداد	متوسط حقوق ماهیانه (هزار ریال)	حقوق و مزایای سالیانه (۱۶ ماه) میلیون ریال
مدیر	۱	۶۰۰۰	۹۶
پرسنل تولیدی	۲	۴۵۰۰	۱۴۴
	۴	۴۰۰۰	۲۵۶
	۳۹	۳۵۰۰	۲۱۸۴
	۶۶	۲۰۰۰	۲۱۱۲
تکنسین فنی (تعمیرگاه، تأسیسات)	۵	۳۵۰۰	۲۸۰
کارمندان اداری و مالی	۵	۳۵۰۰	۲۸۰
نگهبان، کارگر ساده و خدمات	۹	۲۰۰۰	۲۸۸
تعداد کل کارکنان	۱۳۱		۵۶۴۰
حقوق و دستمزد کارکنان			
جمع حقوق و دستمزد سالیانه کارکنان			
۵۶۴۰			
حقوق بیمه کارکنان (۲۳ درصد)			
۱۲۹۷			
جمع کل حقوق و مزایای سالیانه			
۶۹۳۷			

۱۹- برآورد هزینه‌های عملیاتی

شرح	میلیون ریال
هزینه‌های فروش (۰/۵ درصد فروش)	۱۴۹۱
هزینه‌های تبلیغات (۰/۵ درصد فروش)	۱۴۹۸
هزینه‌های چکهای برگشتی و سوختی (۰/۵ درصد)	۱۴۹۸
نرخ سود چکهای دریافتی از مشتریان (۰/۲ درصد)	۶۳۲
بیمه محصولات (۰/۳ درصد)	۸۹۹
جمع کل هزینه‌های عملیاتی	۶۰۰۴

۲۰- برآورد هزینه‌های ثابت

شرح	درصد (ثابت / کل)	مقدار کل (میلیون ریال)	هزینه ثابت (میلیون ریال)
حقوق و مزایای کارکنان	۸۵	۶۹۳۷	۵۸۹۶
انواع انرژی	۲۰	۵۶۶/۸	۱۱۳
هزینه استهلاک	۱۰۰	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴
هزینه تعمیر و نگهداری	۱۰	۱۰۴۱۷	۱۰۴۲
هزینه‌های پیش‌بینی نشده تولید (۵ درصد)			۱۱۳۱
جمع هزینه‌های تولید			۲۳۷۴۶
هزینه‌های عملیاتی	۱۵	۶۰۰۴	۹۰۰
هزینه تسهیلات دریافتی	۱۰۰	۷۴۵۸	۷۴۵۸
جمع کل هزینه‌های ثابت (میلیون ریال)			۳۲۱۰۴

۲۱- برآورد هزینه‌های متغیر:

هزینه‌های متغیر اقلامی از هزینه هستند که با تغییر سطح تولید تغییر می‌یابند. بعنوان مثال هر چه مقدار تولید بیشتر شود مواد اولیه بیشتری مورد نیاز است، در این بخش نیز بعضی از اقلام نسبت به ظرفیت تولید تغییر می‌کند، ولی بستگی آن ۱۰۰ درصد نمی‌باشد. بعنوان مثال با افزایش یا کاهش تولید در حدود کم، هزینه حقوق کارکنان تغییر نمی‌کند، ولی در صورتی که افزایش تولید، منجر به اضافه‌کاری شود، هزینه حقوق افزایش می‌یابد و یا اگر تولید از سطح خاصی کمتر شود به کاهش پرسنل منجر می‌شود و حقوق نیز کاهش می‌یابد. به این منظور ۱۵ درصد از هزینه حقوق کارکنان بعنوان هزینه متغیر منظور می‌شود. در سایر موارد نیز درصدی از اقلام هزینه‌ای به این بخش اختصاص داده می‌شود.

جدول زیر اقلام هزینه متغیر واحد را همراه با درصد وابستگی آن به تغییرات نشان می‌دهد.

جدول برآورد هزینه‌های متغیر

ارزش کل		درصد (متغیر / کل)	شرح
هزینه متغیر (میلیون ریال)	جمع کل (میلیون ریال)		
۱۲۵۱۹۷	۱۲۵۱۹۷	۱۰۰	مواد اولیه و قطعات
۱۰۴۱	۶۹۳۷	۱۵	حقوق و مزایای کارکنان
۴۵۳	۵۶۶/۸	۸۰	انواع انرژی
۹۳۷۵	۱۰۴۱۷	۹۰	هزینه تعمیر و نگهداری
۶۸۰۳			هزینه پیش بینی نشده تولید (۵درصد)
۱۴۲۸۶۹			جمع هزینه های تولید
۵۱۰۴	۶۰۰۴	۸۵	هزینه های عملیاتی
۱۴۷۹۷۳			جمع کل هزینه‌های متغیر

۲۲- جمع‌بندی اجزاء برآورد سرمایه در گردش:

سرمایه در گردش طرح، بر اساس محاسبه مواد و انرژی مورد نیاز و همچنین پرسنل واحد

مطابق الگوی ذیل انجام می‌شود

الف – مواد اولیه و قطعات مورد نیاز:

هزینه مواد اولیه و قطعات مصرفی واحد برای یک دوره سفارشی (مواد داخلی ۴۵ روز

کاری و مواد خارجی ۱۰۰ روز کاری) بعنوان بخشی از سرمایه در گردش منظور می‌شود.

ب- حقوق و دستمزد کارکنان:

هزینه حقوق و دستمزد کارکنان به مدت سه ماه کاری محاسبه و دربرآورد سرمایه در گردش منظور می‌شود.

ج - انرژی مورد نیاز:

هزینه تأمین انرژی مورد نیاز ۶۵ روز کاری واحد، بعنوان بخش دیگری از سرمایه در گردش در محاسبات منظور می‌گردد.

د- هزینه‌های فروش

هزینه‌های فروش ۲۰ روز واحد، قسمت دیگری از سرمایه در گردش را تشکیل می‌دهد. لازم به ذکر است که هزینه‌های فروش ۰/۵ درصد ارزش فروش سالانه می‌باشد.

ه- سایر هزینه‌ها:

در خاتمه برای افزایش قابلیت اطمینان محاسبات و کاهش ریسک احتمالی، ۵ درصد موارد فوق به جمع حاصله اضافه می‌شود تا موارد احتمالی که در نظر گرفته نشده است، جبران شود.

جمع اقلام سرمایه در گردش در جدول زیر ارائه گردیده است:

شرح	تعداد روزکاری	ارزش کل (میلیون ریال)
تأمین مواد اولیه داخلی	۴۵	۲۰۸۶۶
حقوق و مزایای کارکنان	۹۰	۱۷۳۴
انواع انرژی مورد نیاز	۶۵	۱۳۶
هزینه‌های فروش	۲۰	۴۸۰
سایر هزینه‌های جاری (۱۰ درصد)		۱۹۰۸
جمع کل		۲۵۱۲۴

۲۳- جمع‌بندی اجزاء برآورد سرمایه ثابت:

جمع‌بندی اجزاء سرمایه ثابت در جدول زیر ارائه شده است.

شرح	(جمع میلیون ریال)
هزینه ماشین آلات و تجهیزات خط تولید	۱۲۱۹۲۱
هزینه تجهیزات و تأسیسات عمومی	۳۶۰۰
هزینه زمین و ساختمان	۱۱۰۰۰
هزینه‌های پیش بینی نشده (۵درصد)	۶۸۲۶
هزینه‌های قبل از بهره‌برداری	۱۳۰۳
جمع کل سرمایه‌گذاری ثابت	۱۴۴۶۵۰

۲۴- کل سرمایه‌گذاری

با توجه به مقادیر سرمایه‌گذاری در گردش و ثابت محاسبه شده، کل سرمایه‌گذاری این طرح مطابق جدول زیر برآورد می‌گردد، لازم به ذکر است که معادل ارزش ریالی ماشین‌آلات وارداتی از طریق وام بلند مدت با بهره ۹/۵ درصد و بازپرداخت ۸ ساله بصورت سه سال اول استراحت و ۵ سال بعد باز پرداخت خواهد شد که در تنظیم ترازهای مالی طرح باز پرداخت آن مد نظر قرار گرفته است:

برآورد سرمایه‌گذاری کل

شرح	ارزش کل (میلیون ریال)
سرمایه ثابت	۱۴۴۶۵۰
سرمایه در گردش	۲۵۱۲۴
جمع سرمایه گذار (کل)	۱۶۹۷۷۴

فصل چهارم

۱- صورتهای مالی و شاخصهای اقتصادی طرح:

کلیه محاسبات صورتهای مالی (مشمول بر سود و زیان و گردش وجوه نقدی و ...) برای زمان اجرای یک ساله طرح و طی ۵ سال اول بهره‌برداری و نیز تعاریف و محاسبات شاخصهای اقتصادی طرح به طور کامل انجام پذیرفته و نتایج آن به شرح جداول زیر است:

۱-۱- ارائه شاخصهای اقتصادی

با بررسی جداول مالی سرمایه، هزینه و درآمد، در این قسمت به ارائه برخی از شاخصهای طرح از قبیل درصد سود سالانه به هزینه تولید، فروش، محاسبه سهم منابع داخلی، هزینه تولید و نقطه سر بسر و درصد تولید در نقطه سر بسر به ظرفیت، نرخ و سالهای برگشت سرمایه و درصد سرمایه‌گذاری ثابت به کل و همچنین سرمایه ثابت سرانه خواهیم پرداخت.

۱-۲- سود ناخالص

ما به التفاوت فروش کل و هزینه کل را سود ناخالص می‌نامیم

فروش کل: ۲۹۹۷۰۰ میلیون ریال

هزینه کل عبارت است از جمع هزینه‌های ثابت و متغیر به شرح:

هزینه ثابت: ۳۲۱۰۴ میلیون ریال

هزینه متغیر: ۱۴۷۹۷۳ میلیون ریال

حاصل جمع عبارتست از میلیون ریال $۱۴۷۹۷۳ + ۳۲۱۰۴ = ۱۸۰۰۷۷$

سود ناخالص عبارتست از:

میلیون ریال $۲۹۹۷۰۰ - ۱۸۰۰۷۷ = ۱۱۹۶۲۳$

- درصد سود سالانه به فروش کل عبارتست از:

$$\frac{119623}{229700} = 52 \quad \text{درصد سود سالانه به فروش کل}$$

- درصد سود سالانه به هزینه کل

$$\frac{119623}{179105} = 66.8 \quad \text{درصد سود سالانه به هزینه کل}$$

۱-۳-۱- درصد سرمایه‌گذاری و ارداتی (ارزی) به سرمایه‌گذاری کل:

۱-۳-۱-۱- کل سرمایه‌گذاری: میلیون ریال ۱۶۹۷۷۴

۱-۳-۱-۲- کل سرمایه‌گذاری و ارداتی (میلیون ریال) ۷۹۷۱۹

درصد سرمایه‌گذاری و ارداتی به سرمایه‌گذاری کل عبارتست از:

$$\frac{79719}{169774} = 46.9 \quad \text{درصد}$$

۱-۳-۳- سهم منابع داخلی

سهم منابع داخلی عبارتست از ما به التفاوت کل سرمایه‌گذاری و سرمایه‌گذاری ارزی است

که عبارتست از:

$$169774 - 79719 = 90055 \quad \text{میلیون ریال}$$

سهم منابع داخلی عبارتست از: ۹۰۰۵۵ میلیون ریال

چنانچه نقطه سر بسر بر حسب ریال بیان گردد. از فرمول زیر استفاده خواهد شد.

$$\text{نقطه سر بسر} = \frac{\text{هزینه ثابت}}{\frac{\text{هزینه‌های متغیر}}{1 - \text{مقدار فروش}}}$$

$$\text{میلیون ریال} = 32104 = \text{هزینه‌های ثابت}$$

$$\text{میلیون ریال} = 147973 = \text{هزینه‌های متغیر}$$

$$\text{میلیون ریال} = 299700 = \text{مقدار فروش}$$

$$\text{فروش در نقطه سر بسر} = \frac{32104}{1 - \frac{147973}{299700}} = \frac{32104}{1 - 0.49} = \frac{32104}{0.51} = 62949$$

$$\text{درصد فروش در نقطه سر بسر نسبت به کل فروش در حالت عادی} = \frac{62949}{299700} = 21\%$$

$$21 = \text{درصد فروش در نقطه سر به سر}$$

۳- ارزش افزوده طرح

حاصل تفاضل ارزش فروش کل به قیمت کل مواد اولیه مصرفی را ارزش افزوده کالا می‌گویند. در این طرح ارزش افزوده به شرح زیر است:

میلیون ریال = ۲۹۹۷۰۰ = فروش کل

میلیون ریال = ۱۲۵۱۹۷ = قیمت مواد اولیه

میلیون ریال = $۱۷۴۵۰۳ = ۲۹۹۷۰۰ - ۱۲۵۱۹۷$ = ارزش افزوده

درصد ارزش افزوده = $\frac{۱۷۴۵۰۳}{۱۲۵۱۹۷} = ۱۳۹$ درصد

درصد ارزش افزوده = ۱۳۹ درصد

۴- دوره بازگشت سرمایه (P.B.P (PAY BACK PERIOD)

شرکت برای انجام برنامه بازسازی و نوسازی احتیاج به دریافت مبلغ ۷۹۷۱۹ میلیون ریال وام ارزی ریالی برای واردات ماشین‌آلات جدید دارد.

برای تحلیل دوره بازگشت سرمایه لازم است که میزان درآمد (سود ناخالص شرکت) در هشت ساله اول به شرح زیر مورد ارزیابی قرار گیرد. لازم به تذکر است که سه سال اول دوره استراحت است و ۵ سال بعد از دوره استراحت بنام سالهای بهره‌برداری نامیده می‌شود.

۴-۱- جدول پیش‌بینی عملکرد سود و زیان ویژه طرح ارقام به میلیون ریال

سال اول	سال دوم	سال سوم	سال چهارم	سال پنجم	شرح سالهای بهره‌برداری
۷۵	۸۵	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	درصد از ظرفیت کل
۲۲۴۷۷۵	۲۵۴۷۴۵	۲۹۹۷۰۰	۲۹۹۷۰۰	۲۹۹۷۰۰	کل فروش
۹۳۸۹۸	۱۰۶۴۱۷	۱۲۵۱۹۷	۱۲۵۱۹۷	۱۲۵۱۹۷	هزینه‌های تولیدی مواد اولیه
۵۲۰۳	۵۸۹۶	۶۹۳۷	۶۹۳۷	۶۹۳۷	حقوق و دستمزد
۴۲۵	۴۸۲	۵۶۷	۵۶۷	۵۶۷	هزینه‌های انرژی
۷۸۱۳	۸۸۵۴	۱۰۴۱۷	۱۰۴۱۷	۱۰۴۱۷	تعمیر و نگهداری
۵۳۶۷	۶۰۸۲	۷۱۵۶	۷۱۵۶	۷۱۵۶	هزینه‌های پیش‌بینی نشده ۵ درصد
۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	استهلاک دارائی‌های ثابت
۱۲۸۲۷۰	۱۴۳۲۹۵	۱۶۵۸۳۸	۱۶۵۸۳۸	۱۶۵۸۳۸	جمع هزینه‌های تولید
۱۲۸۲۷۰	۱۴۳۲۹۵	۱۶۵۸۳۸	۱۶۵۸۳۸	۱۶۵۸۳۸	بهاء تمام شده محصول
۹۶۵۰۵	۱۱۱۴۵۰	۱۳۳۸۶۲	۱۳۳۸۶۲	۱۳۳۸۶۲	سود ناویژه
۴۵۰۳	۵۱۰۳	۶۰۰۴	۶۰۰۴	۶۰۰۴	هزینه‌های عملیاتی
۹۲۰۰۲	۱۰۶۳۴۷	۱۲۷۸۵۸	۱۲۷۸۵۸	۱۲۷۸۵۸	سود عملیاتی
۵۵۹۴	۶۳۳۹	۷۴۵۸	۷۴۵۸	۷۴۵۸	هزینه تسهیلات مالی بلند مدت
۸۶۴۰۸	۱۰۰۰۰۸	۱۲۰۴۰۰	۱۲۰۴۰۰	۱۲۰۴۰۰	سود قبل از مالیات
۲۱۶۰۲	۲۵۰۰۲	۳۰۱۰۰	۳۰۱۰۰	۳۰۱۰۰	مالیات ۲۵٪
۶۴۸۰۶	۷۵۰۰۶	۹۰۳۰۰	۹۰۳۰۰	۹۰۳۰۰	سود ویژه

۲-۴- نرخ و سالهای برگشت سرمایه:

درصد خارج قسمت سود سالانه به سرمایه‌گذاری کل را نرخ برگشت سرمایه می‌نامند که عبارتست از:

$$\text{میلیون ریال} = ۶۴۸۰۶ = \text{سود سالانه}$$

$$\text{میلیون ریال} = ۱۶۹۷۷۴ = \text{سرمایه‌گذاری کل}$$

$$\text{نرخ برگشت سرمایه} = \frac{\text{سود سالانه}}{\text{سرمایه‌گذاری کل}} \times ۱۰۰ = \frac{۶۴۸۰۶}{۱۶۹۷۷۴} = ۳۸\%$$

درصد ۳۸ = نرخ برگشت سرمایه

سال ۲/۵ = سالهای برگشت سرمایه

۵- جدول پیش‌بینی گردش وجوه نقدی طرح:

۵-۱- جمع منابع ارقام به میلیون

سال پنجم	سال چهارم	سال سوم	سال دوم	سال اول	شرح سالهای بهره‌برداری
۹۰۳۰۰	۹۰۳۰۰	۹۰۳۰۰	۷۵۰۰۶	۶۴۸۰۶	سود ویژه
۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	۱۵۵۶۴	استهلاک دارائیهای ثابت
۱۰۵۸۶۴	۱۰۵۸۶۴	۱۰۵۸۶۴	۹۰۵۷۰	۸۰۳۷۰	جمع منابع

۵-۲- مصارف ارقام به میلیون ریال

سال پنجم	سال چهارم	سال سوم	سال دوم	سال اول	سال	شرح
۲۳۴۰۱	۲۳۴۰۱	۲۳۴۰۱	۲۳۴۰۱	۲۳۴۰۱		اقساط بانک
۲۵۱۲۴	۲۵۱۲۴	۲۵۱۲۴	۲۵۱۲۴	۲۵۱۲۴		سرمایه در گردش
۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵		جمع مصارف

۵-۳- جمع‌بندی منابع و مصارف ارقام به میلیون ریال

سال پنجم	سال چهارم	سال سوم	سال دوم	سال اول	سال	شرح
۱۰۵۸۶۴	۱۰۵۸۶۴	۱۰۵۸۶۴	۹۰۵۷۰	۸۰۳۷۰		منابع
۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵	۴۸۵۲۵		مصارف
۵۷۳۳۹	۵۷۳۳۹	۵۷۳۳۹	۴۲۰۴۵	۳۱۸۴۵		مازاد

۶- سایر شاخص‌های مالی و اقتصادی

۶-۱- نسبت سرمایه در گردش به سرمایه ثابت

میلیون ریال ۲۵۱۲۴ = سرمایه در گردش

میلیون ریال ۱۴۴۶۵۰ = سرمایه ثابت

$$\text{درصد } ۱۷/۳۶ = ۱۰۰ \times \frac{۲۵۱۲۴}{۱۴۴۶۵۰} = \text{نسبت سرمایه در گردش به سرمایه ثابت}$$

۶-۲- سرمایه‌گذاری ثابت سرانه

میلیون ریال ۱۴۴۶۵۰ = سرمایه‌گذاری ثابت

نفر ۱۳۱ = تعداد پرسنل

$$\text{میلیون ریال } ۱۱۰۴ = \frac{۱۴۴۶۵۰}{۱۳۱} = \frac{\text{سرمایه‌گذاری ثابت}}{\text{تعداد کل کارکنان}} = \text{سرمایه‌گذاری ثابت سرانه}$$

۶-۳- فروش سرانه

میلیون ریال ۲۲۹۷۰۰ = فروش کل

نفر ۱۳۱ = تعداد پرسنل

$$\text{میلیون ریال } ۱۷۵۳ = \frac{۲۲۹۷۰۰}{۱۳۱} = \text{فروش سرانه}$$