

J6P经典版升级项目投资收益分析

单位：未税、元

序号	项目	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	合计
	销量	12,050	40,100	40,100	40,100	40,100	172,450
1	收入	14,909,350	49,658,700	49,658,700	49,658,700	49,658,700	213,544,150
2	年降	-	2,482,935	4,841,723	7,082,572	9,211,378	23,618,609
3	收入净额	14,909,350	47,175,765	44,816,977	42,576,128	40,447,322	189,925,541
4	直接材料	12,475,298	39,481,069	37,507,016	35,631,665	33,850,082	158,945,131
5	直接人工	183,257	610,547	610,547	610,547	610,547	2,625,445
6	变动制造费用	165,379	550,981	550,981	550,981	550,981	2,369,304
7	变动销售费用	238,384	794,207	794,207	794,207	794,207	3,415,213
8	变动费用小计	587,020	1,955,736	1,955,736	1,955,736	1,955,736	8,409,962
9	边际贡献总额	1,847,032	5,738,960	5,354,225	4,988,727	4,641,504	22,570,448
10	边际贡献率	12.39%	12.17%	11.95%	11.72%	11.48%	11.88%
11	固定制造费用	864,503	2,135,949	2,135,949	2,135,949	2,135,949	9,408,300
12	固定销售费用	125,151	416,959	416,959	416,959	416,959	1,792,987
13	管理费用	481,237	1,603,306	1,603,306	1,603,306	1,603,306	6,894,461
14	研发费用	32,000	32,000	32,000	32,000	32,000	160,000
15	财务费用	528,914	1,762,148	1,762,148	1,762,148	1,762,148	7,577,504
16	固定费用小计	2,031,805	5,950,362	5,950,362	5,950,362	5,950,362	25,833,253
17	税前利润	-184,773	-211,402	-596,137	-961,635	-1,308,858	-3,262,804
18	所得税	-	-	-	-	-	-
19	净利润	-248,475	-211,402	-596,137	-961,635	-1,308,858	-3,262,804
20	销售净利率	-1.67%	-0.45%	-1.33%	-2.26%	-3.24%	-1.72%

各责任主体

序号	项目	责任主体
1	收入	销售公司
2	折扣折让	销售公司
4	收入净额	计算
5	直接材料	各业务部门J进行技术方案分析、包括实现方式，采购中心根据技术方案的输入向供应商询价
6	直接人工	
7	变动制造费用	
9	变动销售费用	销售公司
11	变动费用小计	
12	边际贡献总额	
13	边际贡献率	
14	固定制造费用	
15	固定销售费用	销售公司
16	管理费用	
17	财务费用	
18	固定费用小计	
19	税前利润	
20	所得税	
21	净利润	
22	利润率	

指标值

序号	项目	2025年	2026年	2027年	2028年	2029年	合计
一、	附加值						
1、	单件销售收入	1,237.29	1,176.45	1,117.63	1,061.75	1,008.66	1,101.34
2、	单件材料成本	1,035.29	984.57	935.34	888.57	844.14	921.69
3、	单件附加值	202.00	191.89	182.29	173.18	164.52	179.65
3.1	附加值比例	16.33%	16.31%	16.31%	16.31%	16.31%	16.31%
二、	变动费用						
1、	单件直接人工	15.21	15.23	15.23	15.23	15.23	15.22
2、	单件变动制造费用	13.72	13.74	13.74	13.74	13.74	13.74
3、	单件变动销售费用	19.78	19.81	19.81	19.81	19.81	19.80
四、	边际贡献						
1、	单件边际贡献	153.28	143.12	133.52	124.41	115.75	130.88
2、	保本量	13,255	41,577	44,565	47,830	51,408	197,380
五、	单件固定成本						
1、	单件固定制造费用	71.74	53.27	53.27	53.27	53.27	54.56
2、	单件固定销售费用	10.39	10.40	10.40	10.40	10.40	10.40
3、	单件管理费用	39.94	39.98	39.98	39.98	39.98	39.98
4、	单件研发费用	2.66	0.80	0.80	0.80	0.80	0.93
5、	单件财务费用	43.89	43.94	43.94	43.94	43.94	43.94
六、	主要比例指标						
1、	销售费用占收入比例	2.44%	2.57%	2.70%	2.84%	2.99%	2.74%
2、	制造费用占收入比例	8.14%	6.99%	7.36%	7.74%	8.15%	7.58%
3、	管理费用占收入比例	3.23%	3.40%	3.58%	3.77%	3.96%	3.63%
4、	研发费用占收入比例	0.21%	0.07%	0.07%	0.08%	0.08%	0.08%
5、	财务费用占收入比例	3.55%	3.74%	3.93%	4.14%	4.36%	3.99%
6、	销售利润率	-1.67%	-0.45%	-1.33%	-2.26%	-3.24%	-1.72%
七、	税前单件利润	-15.33	-5.27	-14.87	-23.98	-32.64	-18.92
八、	投资回收期（研发投入+产线改造投资）						
1、	新增投资	1,840,000.00					
1.1	研发投入	160,000.00					
1.2	设备模具等投资	1,680,000.00					
2、	新增现金流量	-248,474.65	-211,401.95	-596,136.73	-961,634.77	-1,308,857.91	-3,262,804.26
3、	新增净利润	-248,474.65	-211,401.95	-596,136.73	-961,634.77	-1,308,857.91	-3,262,804.26
4、	新增折旧		-				-
5、	残值处理						

指标值

各责任主体

序号	项目	责任主体
二、	附加值	
1、	单件销售收入	
2、	单件材料成本	
3、	单件附加值	
三、	变动费用	
3、	单件直接人工	
4、	单件变动制造费用	
6、	单件变动销售费用	
四、	边际贡献	
1、	单件边际贡献	
2、	保本量	
五、	单件固定成本	
1、	单件固定制造费用	
2、	单件固定销售费用	
3、	单件管理费用	
4、	单件折旧及模具摊销	
5、	单件财务费用	
六、	主要比例指标	
1、	销售费用占收入比例	
2、	制造费用占收入比例	
3、	管理费用占收入比例	
4、	研发费用占收入比例	
5、	财务费用占收入比例	
6、	销售利润率	
七、	税前单件利润	