

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

**طرح توجیهی شیشه سکوریت**  
**با ظرفیت ۱۲۰۰۰ متر مربع در سال**

تهیه شده در سال ۱۳۸۵

## خلاصه طرح :

موضوع طرح : تولید شیشه سکوریت

نوع تولیدات و ظرفیت : شیشه سکوریت با ظرفیت ۱۲۰۰۰ متر مربع

تعداد شاغلین : ۲۷

## مشخصات سرمایه گذاری طرح (ارقام به میلیون ریال)

سرمایه گذاری کل طرح : ۴۱۳۰

سرمایه گذاری ثابت : ۳۷۰۰

سرمایه در گردش : ۲۹۰

درآمد سالیانه : ۴۳۲۰

سود ویژه : ۱۱۹۳

دوره بازگشت سرمایه : ۳۸ ماه

نرخ بازدهی سرمایه : ۳۲٪

## مقدمه :

شیشه سازی در ایران تاریخی بس کهن دارد . قدیمیترین اشیاء ظروف

شیشه ای ایرانی مربوط به اقوام عیلامی می باشد که تاریخ ساختن آن به ۳۵۰۰

سال قبل می رسد . عیلامیها برای مهرها هی تزئینی و گردن بند از این ماده

استفاده می کردند . از ابتکارات این قوم بکاربردن شیشه جهت پنجره می باشد

که با ترکیبی آن را می ساختند . شیشه سازی تقریبا" در یک زمان واحد در چند

نقطه از جهان متداول گشت و شاید شیشه ای را در نقطه ای ساختند و به مناطق

مختلف جهان برده اند چون از نظر خمیر و تراش و نقش و رنگ شباهت بسیار

دارند صنعت شیشه سازی در ایران و جهان بعد از اسلام ترقی زیادی کرده است

ظروف شیشه ای اوایل دوره اسلامی را بطری قوری گلدان فنجان و وسایلی

تشکیل می داد که برای رفع حوائج زندگی و حفظ روغنهای خوشبو و داروها بکار می رفته است .

تعداد زیادی از این اشیاء به اندازه های مختلف و رنگهای گوناگون کشف گردیده است . بعد از اینکه اسلام در ایران رواج یافت ساختن شیشه های رنگین در ایران متداول شد پس از این دوره شکوفائی در دوره مغول رونق صنعت شیشه سازی از میان رفت و در عوض در این عهد سفالگری رونق گرفت .

در زمان تیمور رواج صنعت شیشه گری افزایش پیدا کرد تعدادی از شیشه گران از مصر و سوریه به ایران آمدند و تشابه شیشه های ایرانی به مصری و سوری در این دوره از همین رفت و آمدها ناشی می گردد .

## ۱- سرمایه گذاری ثابت طرح :

### ۱-۱- زمین محل اجرای طرح :

متر از زمین	قیمت واحد (ریال)	قیمت کل (میلیون ریال)
۲۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰	۶۰۰

### ۱-۲- محوطه سازی :

ردیف	شرح	مساحت (مترمربع)	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	خاکبرداری و تسطیح	۲۰۰۰	۱۰/۰۰۰	۲۰
۲	حصار کشی	۳۶۰	۲۵۰/۰۰۰	۹۰
۳	فضای سبز ، خیابان کشی	۵۰۰	۲۰/۰۰۰	۱۰
	جمع			۱۲۰

### ۱-۳- ساختمانها :

ردیف	شرح	مساحت زیربنا (مترمربع)	هزینه واحد	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	سالن تولید	۶۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۴۸۰
۲	انبارها	۲۰۰	۸۰۰/۰۰۰	۱۶۰
۳	ساختمان اداری و سرویس ها	۷۰	۱/۲۰۰/۰۰۰	۸۴
۴	نمازخانه	۲۶	۱/۰۰۰/۰۰۰	۲۶
۵	نگهبان و سرایدار	۳۰	۱/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
	جمع			۷۸۰

$$ساختمان و محوطه سازی = ۷۸۰ + ۱۲۰ = ۹۰۰$$

#### 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)	۲۵۰kX	۱۱۰
۲	آبرسانی (حق انشعاب ولوله گذاری و...)	-----	۵۰
۳	امتیاز خط تلفن	۳ خط	۱۰
۴	ایمنی و اطفای حریق	-----	۱۰
۵	وسایل سرمایش و گرمایش	-----	۱۰
۶	تهویه و هوای فشرده	-----	۱۰
	جمع		۲۰۰

#### ۵-۱: ماشین الات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی:

ردیف	نام ماشین آلات و تجهیزات و وسایل آزمایشگاهی	تعداد	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	کوره بلند سکوریت اتومات	۱	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۰۰
۲	دستگاه عمود زن تراش اتومات	۱	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۵۰۰
۳	دستگاه خم درجه حرارت بالا	۱	۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰۰
۴	دستگاه لول شبشه به ابعاد ۳×۳	۱	۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۰
۵	کوره خم معمولی به ابعاد ۳×۳	۱	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
۶	تراش نواری	۱	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰
	جمع			۱۸۰۰

### 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	۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰
جمع				۸۰

### ۷-۱- تجهیزات اداری و کارگاهی

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	لوازم اداری (میز- صندلی - فایل - گوشی تلفن و...)	۲۰
۲	لوازم آشپزخانه	۱۰
۳	ابزار آلات کارگاهی ( در صورت نیاز)	۲۰
جمع		۵۰

### ۸-۱- هزینه های قبل از بهره برداری :

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	تهیه طرح و نقشه های مربوطه	۲۰
۲	اخذ مجوز تاسیس و سایر مجوزها	۱۰
۳	حقوق و دستمزد نگهبان در دوره سازندگی	۲۴
۴	راه اندازی آزمایشی ( معادل ده روز مواد اولیه- سوخت و انرژی و دستمزد	۸۶
جمع		۱۴۰

**جدول هزینه های ثابت طرح :**

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	زمین	۶۰۰
۲	محوطه سازی و ساختمان	۹۰۰
۳	تاسیسات و تجهیزات	۲۰۰
۴	وسایط نقلیه	۸۰
۵	ماشین الات و تجهیزات	۱۸۰۰
۶	تجهیزات اداری و کارگاهی	۵۰
۷	متفرقه و پیش بینی نشده	۷۰
۸	هزینه های قبل از بهره برداری	۱۴۰
	جمع	۳۸۴۰



## ۲- هزینه های جاری طرح

### ۱-۲- مواد اولیه وبسته بندی :

ردیف	مواد اولیه وبسته بندی	مصرف سالیانه	واحد	هزینه واحد به ریال	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	شیشه ده میل رنگی فلوت خارجی	۴۰۰۰	متر مربع	۱۰۰/۰۰۰	۴۰۰
۲	شیشه ۶ میل رنگی فلوت خارجی	۴۰۰۰	متر مربع	۷۵/۰۰۰	۳۰۰
۳	شیشه ۴ میل رنگی فلوت خارجی	۲۰۰۰	متر مربع	۶۰/۰۰۰	۱۲۰
۴	شیشه ۱۰ شیت ایرانی رنگی	۷۰۰	متر مربع	۵۰/۰۰۰	۳۵
۵	شیشه ۶ شیت ایرانی رنگی	۷۰۰	متر مربع	۴۰/۰۰۰	۲۸
۶	شیشه ۱۰ شیت ایرانی رنگی	۸۵۰	متر مربع	۲۰/۰۰۰	۱۷
	جمع				۹۰۰

### ۲-۲- حقوق ودستمزد پرسنل غیر تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیر عامل	۱	۴/۰۰۰/۰۰۰	۴۸
۲	کارمند اداری مالی	۲	۲/۵۰۰/۰۰۰	۳۰
۳	راننده	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
۴	سرایدار	۱	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۴
	جمع	۵	-----	۱۲۶
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			۸۸
	جمع کل			۲۱۴

### ۲-۳ - حقوق و دستمزد پرسنل تولیدی:

ردیف	شرح	تعداد	حقوق ماهیانه (ریال)	حقوق سالیانه (میلیون ریال)
۱	مدیریت تولید	۱	۳/۰۰۰/۰۰۰	۳۶
۲	کارگر ماهر	۹	۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۷۰
۳	کارگر ساده	۱۲	۲/۰۰۰/۰۰۰	۲۸۸
	جمع	۲۲	-----	۵۹۴
	مزایا و پاداش و حق بیمه کارفرما (معادل ۷۰٪ جمع حقوق)			
	جمع کل			
				۴۱۶
				۱۰۱۰

جمع کل حقوق و مزایای پرسنل :

$$\text{تولیدی} + \text{غیر تولیدی} = ۱۰۱۰ + ۲۱۴ = ۱۲۲۴$$

### ۲-۴ - هزینه سوخت و انرژی

ردیف	شرح	واحد	مصرف سالیانه	هزینه واحد (ریال)	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	برق مصرفی	کیلو وات ساعت	۲۰۰/۰۰۰	۱۳۰۰	۲۶۰
۲	آب مصرفی	متر مکعب	۱۰۰/۰۰۰	۵۰۰	۵۰
سوخت مصرفی :					
۳	گازوئیل	لیتر	۵۰/۰۰۰	۲۰۰	۱۰
۴	بنزین	لیتر	۶/۲۵۰	۸۰۰	۵
	جمع				۳۲۵

### ۵-۲- استهلاک و تعمیر و نگهداری :

ردیف	شرح	ارزش داری (میلیون ریال)	استهلاک		تعمیر و نگهداری	
			مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
۱	ساختمان	۹۰۰	۹۰	۱۰	۱۸	۲
۲	تاسیسات	۲۰۰	۲۴	۱۲	۱۰	۵
۳	وسایط نقلیه	۸۰	۱۶	۲۰	۸	۱۰
۴	ماشین آلات و تجهیزات	۱۸۰۰	۱۸۰	۱۰	۹۰	۵
۵	تجهیزات اداری	۵۰	۱۰	۲۰	۵	۱۰
	جمع		۳۲۰		۱۳۱	---

### جدول هزینه های جاری طرح

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه و بسته بندی	۹۰۰
۲	حقوق و دستمزد	۱۲۲۴
۳	سوخت و انرژی	۳۲۵
۴	تعمیر و نگهداری	۱۳۱
۵	استهلاک	۳۲۰
۶	هزینه اداری و فروش (۱٪ فروش)	۴۳
۷	پیش بینی نشده	۱۵۷
	جمع	۳۱۰۰

### جدول هزینه های ثابت و متغیر تولید

هزینه متغیر		هزینه ثابت		هزینه (میلیون ریال)	شرح	ردیف
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد			
۹۰۰	۱۰۰	۰	۰	۹۰۰	مواد اولیه و بسته بندی	۱
۳۰۳	۳۰	۷۰۷	۷۰	۱۰۱۰	حقوق و دستمزد کارکنان تولیدی	۲
۲۶۰	۸۰	۶۵	۲۰	۳۲۵	سوخت و انرژی	۳
۱۰۵	۸۰	۲۶	۲۰	۱۳۱	تعمیر و نگهداری	۴
۰	۰	۷	۱۰۰	۷	بیمه کارخانه (دودر هزار سرمایه ثابت)	۵
۷۰	۶۵	۳۷	۳۵	۱۰۷	پیش بینی نشده	۶
۰	۰	۳۲۰	۱۰۰	۳۲۰	استهلاک	۷
۱۶۳۸	-----	۱۱۶۲	----	۲۸۰۰	جمع	

### سرمایه در گردش:

ردیف	شرح	هزینه کل (میلیون ریال)
۱	مواد اولیه (۲ ماه مواد اولیه وبسته بندی)	۱۵۰
۲	تنخواه گردان (۲۰ روز هزینه تولید بجز هزینه مواد وبسته بندی)	۱۴۰
	جمع	۲۹۰

### جدول سرمایه گذاری

هزینه های ثابت طرح	جمع (میلیون ریال)
سرمایه گذاری ثابت	۳۷۰۰
هزینه های قبل از بهره برداری	۱۴۰
سرمایه در گردش	۲۹۰
جمع	۴۱۳۰

۳- ظرفیت تولید: ۱۲۰۰ تن

۴- قیمت فروش واحد: ۳۶۰/۰۰۰ ریال

۵- فروش کل: ۴۳۲۰ میلیون ریال

۶- قیمت تمام شده هر واحد تولید: ۲۳۳/۰۰۰ ریال

۷- محاسبه نقطه سر به سر:

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

$$\{ 1162 \div (4320 - 1638) \} \times 100 = 43\%$$

۸- میزان فروش در نقطه سر به سر:

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

$$1162 \div \{ 1 - (1638 \div 4320) \} = 1872$$

۹- سود ناویژه:  $4320 - 2800 = 1520$  = هزینه تولید - فروش کل

۱۰- محاسبه سود ویژه:

سود ناویژه: ۱۵۲۰

کسر می شود هزینه های عملیاتی:

حقوق و دستمزد پرسنل اداری (۲۱۴)

هزینه اداری و فروش (۴۳)

هزینه های عملیاتی (۲۵۷)

## سود عملیاتی

۱۲۶۳

کسر میشود هزینه های غیر عملیاتی شامل:

(۷۰) استهلاك هزینه های قبل از بهره برداری (دوساله)

۱۱۹۳

## سود ویژه قبل از کسر مالیات

### ۱۱- نرخ برگشت سرمایه:

$$\text{نرخ برگشت سرمایه} = \frac{1193}{3700} \times 100 = 32\%$$

### ۱۲- دوره برگشت سرمایه: ۳۸ ماه