



การศึกษาวีเดรา: หลังทุนอุตสาหกรรม น้ำดื่มบรรจุขวดพร้อมดื่มกลั่นธรรมชาติ



บริษัท เอิร์บ ฟอรั เฮลท์ จำกัด

โดย **คพอ.** รุ่ 135 จ.ชลบุรี



คณะผู้จัดทำโครงการ

- | | |
|------------------|----------------|
| 1. นางสาวสุภางศ์ | ลือภิตินันท์ |
| 2. นางสาวสุณี | สุทธิกรคัมภีร์ |
| 3. นายสาธิต | เดิมนงคชชัย |
| 4. นายเพชร | วิริยะ ไชติกุล |
| 5. นายชัยพงษ์ | สุทธิสง่า |
| 6. นายภิตพงษ์ | จิรัฐติเจริญ |
| 7. นายศักดิ์ชัย | ไผ่กิ่ง |
| 8. นายธนภัทร | สุวรรณโณ |

IV กสอ17 น135



B6150027876

ที่ปรึกษาโครงการ

อ. มนตรี นามสง่า

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ

โครงการพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม (ค.พ.อ.) รุ่นที่ 135 จังหวัดชลบุรี
ระหว่างวันที่ 25 พฤศจิกายน - 17 ธันวาคม 48 ณ โรงแรมเมอร์เคียว จังหวัดชลบุรี

คำนำ

เนื่องจากในปัจจุบันพฤติกรรมของผู้บริโภคมีแนวโน้มที่จะชื้อน้ำดื่มที่มีความสะอาด ได้มาตรฐาน แทนที่จะผลิตน้ำดื่มในบ้านเอง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลที่สนับสนุนการท่องเที่ยวให้นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติเดินทางมาท่องเที่ยวที่เมืองไทยมากขึ้น ดังนั้นทางบริษัท เอิร์บ ฟอร์ เซลท์ จำกัด จึงเล็งเห็นโอกาสทางการตลาดที่อุตสาหกรรมน้ำดื่มจะมีโอกาสเติบโตมากยิ่งขึ้นในอนาคต

รายการศึกษานี้สำเร็จลงได้ด้วยความร่วมมือของสมาชิกกลุ่ม ที่เป็นผู้รวบรวมข้อมูลจากแหล่ง

ต่างๆเข้ามาวิเคราะห์ สังเคราะห์ และเสริมเติมแต่ง โดยใช้แนวคิดทฤษฎีต่างๆจากระยะเวลาเรียนที่ผ่านมามีทั้ง

ได้รับคำปรึกษาแนวทางการจัดทำจากวิทยากรของ ค.พ.อ. เป็นผู้ให้แนวทางมาโดยตลอดด้วยดี คณะผู้จัดทำจึง

ถือโอกาสขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

สำหรับรายงานนี้ถ้ามีข้อผิดพลาดประการใด คณะผู้จัดทำจึงขออน้อมรับคำติหรือข้อเสนอแนะด้วย

ความขอบคุณอย่างยิ่งและหากมีโอกาสนะได้ปรับปรุงเพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ต่อไป

คณะผู้จัดทำ

16 ธันวาคม 2548

| สารบัญ | หน้า |
|--------------------------------------------------|---------------|
| คำนำ | |
| บทสรุปผู้บริหาร | 1-2 |
| รายละเอียดสถานประกอบการ (Company Profile) | 3 |
| รายนามกรรมการผู้ถือหุ้น | 4 |
| แผนผังองค์กร | 5 |
| ด้านการตลาด | |
| 1. ลักษณะผลิตภัณฑ์ | 6 |
| 2. ตลาด | 6 |
| 2.1. กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย | 6 |
| 2.2. ความต้องการของตลาดรวม | 7 |
| 2.3. ส่วนแบ่งทางการตลาด | 7 |
| 3. ราคาจำหน่าย | 7 |
| 4. ช่องทางการจัดจำหน่าย | 7 |
| 5. การวิเคราะห์เปรียบเทียบสินค้ากับคู่แข่ง | 8 |
| 6. การส่งเสริมการขาย | 8 |
| ด้านการผลิต | |
| 1. ท่าเลที่ตั้ง | 9 |
| 1.1 แหล่งที่ตั้งโรงงาน | 9 |
| 1.2 ข้อบังคับทางกฎหมายและการควบคุมมาตรฐานการผลิต | 10 |
| 2. วัตถุดิบและแหล่งวัตถุดิบ | 10 |
| 2.1 การคัดเลือกวัตถุดิบ | 10 |
| 2.2 ต้นทุนวัตถุดิบต่อหน่วย | 11 |
| 3. กำลังการผลิตของโครงการ | 12 |
| 4. เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 12 |
| 5. กำลังคนส่วนการผลิต | 13 |
| 6. การควบคุมคุณภาพ | 13 |
| 7. แผนผังโรงงาน | 14-15 |
| 8. ขั้นตอนการผลิตสินค้า | 16-17 |
| แผนก่อนการดำเนินงานก่อนปีที่ | 18 |
| ด้านการเงิน | ง1-ง30 |

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ชื่อโครงการ โครงการการลงทุนอุตสาหกรรมผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ

เงินลงทุนทั้งหมดของโครงการเป็นเงินจำนวน 10,964,700 บาท

ประกอบด้วย

เงินกู้ระยะยาวจากธนาคาร 3,296,880 บาท สัดส่วน 30 %

เงินลงทุนในส่วนของเจ้าของ 7,667,820 บาท สัดส่วน 70 %

แบ่งเป็น จำนวน 766,782 หุ้น ราคาหุ้นละ 10 บาท มีจำนวนผู้ถือหุ้น 8 คน โดยมีผู้ถือหุ้นมากที่สุด จำนวน 95,902 หุ้น มูลค่า 959,020 บาท

เงินลงทุนในส่วนสินทรัพย์ถาวร 8,832,700 บาท สัดส่วน 80.56 %

เงินลงทุนในส่วนสินทรัพย์หมุนเวียน 2,132,000 บาท สัดส่วน 19.44 %

สถานที่ตั้ง เลขที่ 135/9 หมู่9 ถ.ไร่กล้วย-หนองขาม ต.สุรศักดิ์ อ.ศรีราชา จ.ชลบุรี

โรงงานทั้งหมดมีเนื้อที่ 2 ไร่ ประกอบด้วย

อาคารโรงงาน 1 หลัง เนื้อที่ 504 ตารางเมตร

อาคารสำนักงาน 1 หลัง เนื้อที่ 32 ตารางเมตร

ผลิตภัณฑ์

ผลิตภัณฑ์น้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ โดยมีผลิตภัณฑ์แยกเป็น 6 กลิ่น

1. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอเมะลิ ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
2. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอใบเตย ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
3. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอแอปเปิ้ล ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
4. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอพีช ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
5. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอมะนาว ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
6. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอรำข้าว ปริมาตรสุทธิ 350 มล.

กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย

- ร้านสะดวกซื้อ
- โรงแรม รีสอร์ท & สปา
- ภัตตาคาร
- สนามกอล์ฟ และสนามไดร์ฟกอล์ฟ
- ตัวแทนจำหน่าย

ส่วนแบ่งทางการตลาด

เนื่องจากตลาดกลุ่มเป้าหมายมีจำนวนทั้งหมดประมาณ 9,100,000 คน โดย 25% ของตลาดกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งคิดเป็นจำนวน 2,275,000 คน มีอัตราการบริโภคน้ำดื่มพร้อมดื่มบรรจุขวดประมาณ 3 ขวด/เดือน หรือเท่ากับ 82 ล้านขวด/ปี ทางบริษัทใช้กำลังการผลิต 50% ของกำลังการผลิตทั้งหมด คิดเป็นปริมาณ 3,120,000 ขวดต่อปี ดังนั้นทางบริษัทต้องการส่วนแบ่งการตลาดคิดเป็น 3.8%

บทสรุปด้านการเงิน

เงินลงทุนของโครงการทั้งหมดจำนวน 10,964,700 บาท ซึ่งแหล่งเงินทุนมากจากภายใน และภายนอกของโครงการ โดยสัดส่วนการกู้เงิน 30 % เป็นจำนวนเงิน 3,296,880 บาท และเงินลงทุนส่วนของผู้ถือหุ้น 70 % เป็นจำนวนเงิน 7,667,820 บาท สัดส่วนกำไรสุทธิ 14.82 % ของยอดขาย ระยะเวลาคืนทุน 3 ปี 5 เดือน จุดคุ้มทุนกำไร ณ ยอดขาย ประมาณ 14.7 ล้านบาท จุดคุ้มทุนเงินสด ณ ยอดขายประมาณ 12.7 ล้านบาท ซึ่งจะก่อให้เกิดสภาพคล่องในเงินสดของธุรกิจ และอัตราผลตอบแทนการลงทุนของโครงการ 33.39%

รายละเอียดสถานประกอบการ (Company Profile)

| | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------|
| ชื่อบริษัท | บริษัท เสิร์บ ฟอรั เซลท์ จำกัด |
| ที่ตั้งโรงงาน | 135/9 หมู่ 9 อ.ไร่แก้ว-หนองขาม ต.สุรศักดิ์ อ.ศรีราชา จ.ชลบุรี |
| ประเภทธุรกิจ | อุตสาหกรรมการผลิต |
| ก่อตั้งเมื่อ | 16 ธันวาคม 2548 |
| ทุนจดทะเบียน | 5,000,000.-บาท |
| พื้นที่โรงงาน | 2 ไร่ |
| รูปแบบการประกอบธุรกิจ | อุตสาหกรรมผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ |
| ผลิตภัณฑ์หลัก | น้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ |
| จำนวนพนักงาน | 16 คน |

รายนามคณะกรรมการผู้ถือหุ้น
บริษัท เอิร์บ ฟอ์ เฮลท์ จำกัด

| | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 1. นายสาธิต | เดิมนงคลชัย | ประธานกรรมการ |
| 2. นายเพชร | วิริยะ โชติกุล | กรรมการ |
| 3. นายธนภัทร | สุวรรณโณ | กรรมการ |
| 4. นางสาวสุณี | สุทธิกรคัมภีร์ | กรรมการ |
| 5. นางสาวสุภางค์ | ลือกิตินันท์ | กรรมการ |
| 6. นายกิตติพงษ์ | จิรัฐติเจริญ | กรรมการ |
| 7. นายชัยพงษ์ | สุทธิสง่า | กรรมการ |
| 8. นายศักดิ์ชัย | ไผ่กิ่ง | กรรมการ |
| เงินลงทุนของโครงการทั้งหมด | | 10,964,700 บาท |
| ส่วนเงินกู้ | | 3,296,880 บาท |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | 7,667,820 บาท |
| จำนวน | | 766,782 หุ้น |
| หุ้นละ | | 10 บาท |

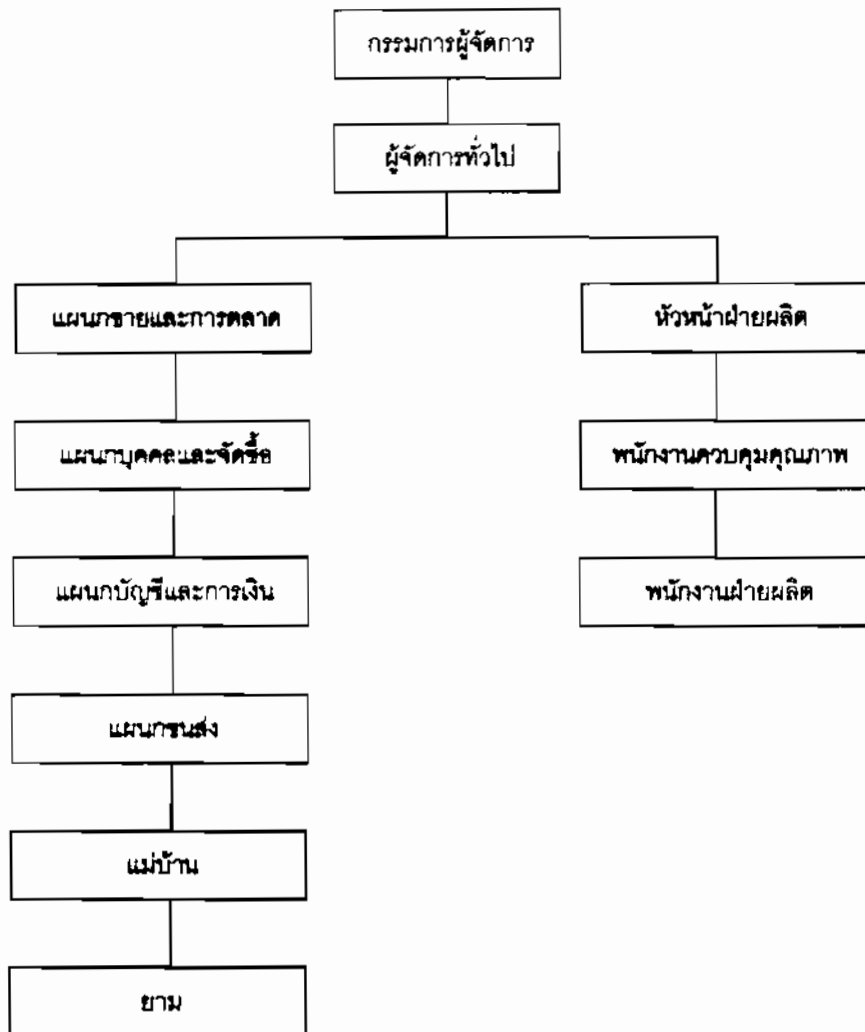
รายชื่อผู้ถือหุ้น

| รายชื่อผู้ถือหุ้น | จำนวนหุ้น | มูลค่าหุ้น | สัดส่วน (%) | จำนวนเงินลงทุน (บาท) |
|-------------------------------|------------------|------------|-------------|----------------------|
| 1. นายสาธิต เดิมนงคลชัย | 95,902 | 10 | 13.20 | 959,020 |
| 2. นายเพชร วิริยะ โชติกุล | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| 3. นายธนภัทร สุวรรณโณ | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| 4. นางสาวสุณี สุทธิกรคัมภีร์ | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| 5. นางสาวสุภางค์ ลือกิตินันท์ | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| 6. นายกิตติพงษ์ จิรัฐติเจริญ | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| 7. นายชัยพงษ์ สุทธิสง่า | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| 8. นายศักดิ์ชัย ไผ่กิ่ง | 95,840 | 10 | 12.40 | 958,400 |
| รวม | 7,667,820 | 10 | 100 | 7,667,800 |

แผนผังองค์กร

ในการบริหารโครงการอุตสาหกรรมผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ ควรจัดวางผังองค์กรเพื่อให้มีความสะดวก และเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน ควรจัดวาง ดังนี้

แผนผังองค์กรการผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ



จากแผนผังองค์กร การจัดสรรกำลังคนในการดำเนินการผลิต นั้น มีความเหมาะสมกับงานรวมทั้งความชำนาญงาน ทางเตรียมกำลังคนก่อนปีที่มีการผลิตมีการจัดสรรกำลังคนเท่าที่จำเป็นและเป็นไปตามแผนกำลังคนที่วางไว้ถึงช่วงการดำเนินการผลิต

ด้านการตลาด

ด้านการตลาด

1. ลักษณะผลิตภัณฑ์

บริษัทเซิร์ฟ ฟอรั เฮลท์ จำกัด เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายน้ำดื่มบริสุทธิ์กลิ่นธรรมชาติ ภายใต้ตราสินค้าน้ำดื่มไอริช โดยมีผลิตภัณฑ์แยกเป็น 6 กลิ่น

1. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอเมะลิ ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
2. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอไบเคย ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
3. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอแอ๊ปเปิ้ล ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
4. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอพีช ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
5. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอมะนาว ปริมาตรสุทธิ 350 มล.
6. น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอรำข้าว ปริมาตรสุทธิ 350 มล.

ผลิตภัณฑ์ของบริษัททำการบรรจุในขวดพลาสติกซึ่งมีการเน้นรูปแบบการบรรจุหีบห่อที่ทันสมัย สะดวกในการบริโภคและเห็นผลิตภัณฑ์ภายในได้ชัดเจน

ลักษณะเด่นของผลิตภัณฑ์ที่ทำให้ผลิตภัณฑ์ของบริษัทเซิร์ฟ ฟอรั เฮลท์ จำกัดแตกต่างจากผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น ๆ คือความแปลกใหม่ของคุณสมบัติตัวสินค้า นอกจากนี้ รูปลักษณ์ภายนอกของบรรจุภัณฑ์ที่จะสวยงาม น่าสนใจ ยังรวมถึง กลิ่นอ่อนๆของพืชและผลไม้ตามธรรมชาติที่สามารถทำให้ผู้บริโภครู้สึกชื่นใจ

2. ตลาด

2.1 กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย

เนื่องจากผลิตภัณฑ์ของบริษัทเป็นน้ำดื่มบริสุทธิ์ที่มีกลิ่นอ่อนๆจากธรรมชาติเพื่อแก้กระหายและเพิ่มความสดชื่น ดังนั้นกลุ่มลูกค้าเป้าหมายของบริษัทก็คือผู้ที่บริโภคน้ำดื่มพร้อมดื่มบรรจุขวดทั่วไปที่อยู่ในพื้นที่เป้าหมายดังนี้

- จังหวัดชลบุรี มีประชากรประมาณ 1,100,000 คน
- กรุงเทพมหานคร มีประชากรประมาณ 5,600,000 คน
- จังหวัดนนทบุรี มีประชากรประมาณ 1,000,000 คน
- จังหวัดปทุมธานี มีประชากรประมาณ 800,000 คน
- จังหวัดระยอง มีประชากรประมาณ 600,000 คน

2.2 ความต้องการของตลาดรวม

ความต้องการบริโภคสินค้าที่เป็นน้ำดื่มบริสุทธิ์สำเร็จรูปบรรจุขวดของตลาดกลุ่มเป้าหมายมีมูลค่าโดยรวมประมาณ 82,000,000 บาท ต่อปี

2.3 ส่วนแบ่งทางการตลาด

เนื่องจากตลาดกลุ่มเป้าหมายมีจำนวนทั้งหมดประมาณ 9,100,000 คน โดย 25% ของตลาดกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งคิดเป็นจำนวน 2,275,000 คน มีอัตราการบริโภคน้ำดื่มพร้อมดื่มบรรจุขวดประมาณ 3 ขวด/เดือน หรือเท่ากับ 82 ล้านขวด/ปี ทางบริษัทใช้กำลังการผลิต 50% ของกำลังการผลิตทั้งหมด คิดเป็นปริมาณ 3,120,000 ขวดต่อปี ดังนั้นทางบริษัทต้องการส่วนแบ่งการตลาดคิดเป็น 3.8%

3. ราคาจำหน่าย

ทางบริษัทจะจัดจำหน่ายสินค้าโดยการค้าส่งเท่านั้น ในราคาจำหน่ายต่อขวด ขวดละ 6 บาท

เงื่อนไขการขายโดยทั่วไป

กรณีเป็นตัวแทนจำหน่ายให้เครดิต 2 เดือน นอกจากนี้จะให้เครดิต 1 เดือน

4. ช่องทางการจัดจำหน่าย

- ร้านสะดวกซื้อ
- โรงแรม รีสอร์ท & สปา
- ภัตตาคาร
- สนามกอล์ฟและสนามโครฟี่กอล์ฟ
- ตัวแทนจำหน่าย



5. การวิเคราะห์เปรียบเทียบสินค้ากับคู่แข่ง

จุดแข็ง - 1. ตัวสินค้ามีความแปลกใหม่

2. ไม่จำเป็นต้องอาศัยแรงงานจำนวนมาก

3. ใช้การลงทุนค่อนข้างต่ำเมื่อเทียบกับผลิตภัณฑ์คู่แข่งของบริษัทอื่น

4. package มีรูปแบบสวยงาม

จุดอ่อน - 1. สินค้าอาจโดนลอกเลียนแบบได้ง่าย

2. สินค้ายังไม่เป็นที่รู้จักแพร่หลาย

โอกาส - 1. พฤติกรรมผู้บริโภคมีแนวโน้มที่จะซื้อน้ำดื่มพร้อมดื่มที่สะอาด ได้

มาตรฐานมากขึ้น แทนที่การผลิตเพื่อดื่มเอง

2. นโยบายภาครัฐสนับสนุนการท่องเที่ยว ทำให้มีนักท่องเที่ยว

ชาวต่างชาติเข้ามาเที่ยวมากขึ้น ทำให้แนวโน้มตลาดน้ำดื่มพร้อมดื่มมี โอกาส
เพิ่มมากขึ้น

อุปสรรค - 1. แนวโน้มอัตราค่าขนส่งจะเพิ่มขึ้นตามอัตราค่าเชื้อเพลิง

6. การส่งเสริมการขาย

- จัดทำ event marketing โดยการสื่อสารให้ลูกค้ากลุ่มเป้าหมายได้รับรู้ถึงผลิตภัณฑ์ ผ่านกิจกรรมต่างๆ ณ สถานที่ที่เป็นศูนย์รวมของแต่ละ
- สื่อสิ่งพิมพ์
- Sport marketing
- Public relation เช่น บริจาคเพื่อการกุศล



ด้านการผลิต

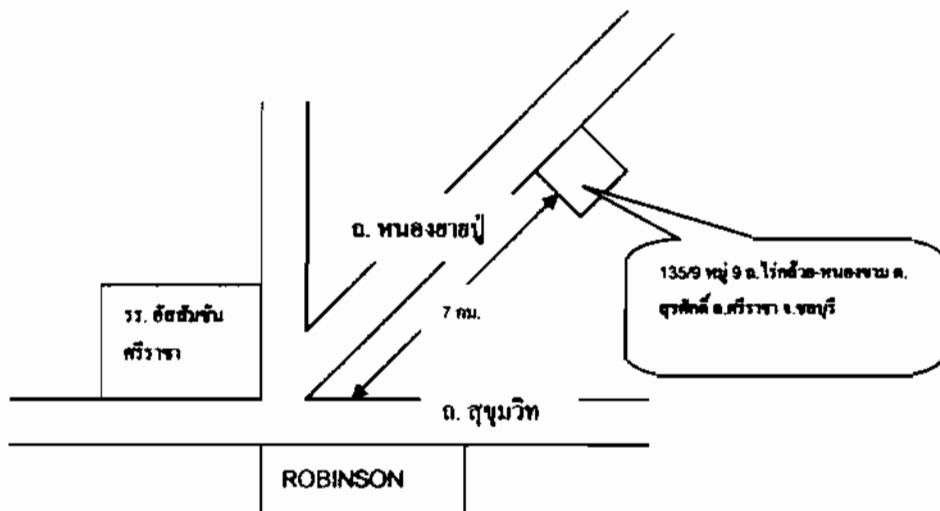
ด้านการผลิต

1. ท่าอากาศยาน

ท่าอากาศยานของโรงงาน ได้พิจารณาให้เหมาะสมเพราะท่าอากาศยานที่ตั้งเป็นสิ่งเปลี่ยนแปลงได้ยาก หลังการดำเนินการผลิตแล้ว ไม่ว่าจะการลงทุนนั้น จะเป็นการลงทุนในทรัพย์สินถาวรที่ต้องก่อสร้างต่างๆ หรือการลงทุนในทรัพย์สินหมุนเวียน โดยคำนึงถึงความเหมาะสมที่จะมีผลต่อการลงทุนระยะยาว ดังนี้

- 1.1 ใกล้แหล่งวัตถุดิบ และมีการขนส่งที่สะดวกรวดเร็ว ประหยัด ทำให้ต้นทุนวัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายในการส่งมอบสินค้าต่ำลง
- 1.2 เป็นท่าอากาศยานที่สาธารณูปโภคครบพร้อม เช่น น้ำประปา, ไฟฟ้า, โทรศัพท์ ฯลฯ และการคมนาคมที่สะดวกในการดำเนินการผลิต เพื่อจะได้ลงทุนในสาธารณูปโภคให้น้อยที่สุด
- 1.3 ท่าอากาศยานใช้พื้นที่ได้เต็มที่ และราคาไม่แพงเกินความจำเป็น

1.1 แหล่งที่ตั้งโรงงาน



1.2 ข้อบังคับทางกฎหมายและการควบคุมมาตรฐานการผลิต

เนื่องจากผลิตภัณฑ์ของบริษัทเป็นผลิตภัณฑ์น้ำดื่ม ดังนั้นผลิตภัณฑ์ของบริษัทจะต้องได้รับใบอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ซึ่งบริษัทจะดำเนินการขอใบอนุญาตหลังจากดำเนินการจดทะเบียนบริษัทเสร็จ และตามที่ได้มีประกาศจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาในการประกาศใช้มาตรฐาน GMP สำหรับโรงงานผู้ผลิตผลิตภัณฑ์น้ำดื่ม ดังนั้นในการจัดตั้งโรงงาน การกำหนดผังโรงงาน และการกำหนดขั้นตอนการผลิต บริษัทจะคำนึงถึงเงื่อนไขข้อบังคับที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยากระทรวงสาธารณสุข เพื่อให้สามารถผ่านการตรวจสอบตามมาตรฐาน GMP (Good Manufacturing Practice) อันเป็นเกณฑ์หรือข้อกำหนดขั้นพื้นฐานที่จำเป็นในการผลิตและควบคุมเพื่อให้ผู้ผลิตปฏิบัติตาม และทำให้สามารถผลิตน้ำดื่มได้อย่างปลอดภัย เน้นที่การป้องกันและขจัดความเสี่ยงที่จะทำให้อาหารและเครื่องดื่มเป็นพิษ เป็นอันตรายและไม่ปลอดภัยต่อผู้บริโภค

ข้อกำหนด GMP ที่จะเป็นมาตรฐานการบังคับทางกฎหมาย ได้แก่ สถานที่ตั้งและอาคารผลิต เครื่องมือเครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต การสุขาภิบาล การควบคุมการผลิต การบำรุงรักษาและการทำความสะอาด บุคลากรและสุขลักษณะผู้ปฏิบัติงาน การจัดเก็บบันทึก การวิเคราะห์ที่จำเป็น การกำหนดฉลากตามประกาศ กระทรวงสาธารณสุข

2. วัตถุดิบและแหล่งวัตถุดิบ

1. น้ำบาดาล ดำเนินการขุดเจาะเองบริเวณโรงงาน ค่าใช้จ่ายในการขุดเจาะรวมอุปกรณ์ติดตั้งในครั้งแรก 45,000 บาท(พร้อมดำเนินการผลิต) ต่อจากนั้น ซ้ำจากกรมทรัพยากรธรณีและป่าไม้ในอัตราคิดละ 5 บาท (1 ลิตร = 1,000 ลิตร)

2. วัตถุดิบแต่งกลิ่นเลียนธรรมชาติ ซื้จาก บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เทรี่วัฒน์ฟู้ดส์ จำกัด

2.1 การคัดเลือกวัตถุดิบ

1. การคัดเลือกการขุดเจาะน้ำบาดาลจะเลือกทำเลที่ใกล้แหล่งธรรมชาติ ซึ่งมีความอุดมสมบูรณ์มาก และมีตาน้ำขนาดใหญ่ทำให้น้ำออกมามาก เพียงพอส่ความต้องการที่ด้องใช้ในกระบวนการผลิต

2. การเลือกวัตถุดิบแต่งกลิ่นเลียนธรรมชาติที่ได้รับรองมาตรฐานจากองค์การอาหารและยากระทรวงสาธารณสุข

2.2 ต้นทุนวัตถุดิบต่อหน่วย

1. น้ำดื่มบริสุทธิ์โฮมเมด ต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 3.02 บาท ต่อขวด ประกอบด้วย
น้ำบาดาล 0.01 บาท ต่อขวด
หัวเชื้อแต่งกลิ่นจากธรรมชาติ 0.01 บาท ต่อขวด
บรรจุภัณฑ์ 3 บาท ต่อขวด

2. น้ำดื่มบริสุทธิ์โฮโบเคย ต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 3.02 บาท ต่อขวด ประกอบด้วย
น้ำบาดาล 0.01 บาท ต่อขวด
หัวเชื้อแต่งกลิ่นจากธรรมชาติ 0.01 บาท ต่อขวด
บรรจุภัณฑ์ 3 บาท ต่อขวด

3. น้ำดื่มบริสุทธิ์โอแอปเปิ้ล ต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 3.02 บาท ต่อขวด ประกอบด้วย
น้ำบาดาล 0.01 บาท ต่อขวด
หัวเชื้อแต่งกลิ่นจากธรรมชาติ 0.01 บาท ต่อขวด
บรรจุภัณฑ์ 3 บาท ต่อขวด

4. น้ำดื่มบริสุทธิ์โอพีช ต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 3.02 บาท ต่อขวด ประกอบด้วย
น้ำบาดาล 0.01 บาท ต่อขวด
หัวเชื้อแต่งกลิ่นจากธรรมชาติ 0.01 บาท ต่อขวด
บรรจุภัณฑ์ 3 บาท ต่อขวด

5. น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะนาว ต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 3.02 บาท ต่อขวด ประกอบด้วย
น้ำบาดาล 0.01 บาท ต่อขวด
หัวเชื้อแต่งกลิ่นจากธรรมชาติ 0.01 บาท ต่อขวด
บรรจุภัณฑ์ 3 บาท ต่อขวด

6. น้ำดื่มบริสุทธิ์โอราข้าว ต้นทุนวัตถุดิบ เท่ากับ 3.02 บาท ต่อขวด ประกอบด้วย
น้ำบาดาล 0.01 บาท ต่อขวด
หัวเชื้อแต่งกลิ่นจากธรรมชาติ 0.01 บาท ต่อขวด
บรรจุภัณฑ์ 3 บาท ต่อขวด

3. กำลังการผลิตของโครงการ

กำลังการผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์ตราหงส์ นั้น ณ แรกเริ่มดำเนินการจะอยู่ ณ 960,000 ขวดต่อปี โดยเครื่องจักรของโรงงานมีกำลังการผลิตสูงสุด ที่ 1,123,200 ขวดต่อปี ค่อย่างชั่วโมงการทำงาน 8 ชั่วโมงต่อวัน

ประมาณการแผนการผลิตของโครงการ

| ปี | รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 5 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | กำลังการผลิต (%) | 50 | 70 | 95 | 104 |
| น้ำดื่มไอโอบเคย | | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| น้ำดื่มโอมะลิ | | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| น้ำดื่มไอแอปเปิ้ล | | | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| น้ำดื่มไอพีช | | | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| น้ำดื่มโอมะนาว | | | | 624,000 | 686,400 | 755,040 |
| น้ำดื่มไอราข้าว | | | | 468,000 | 514,800 | 566,280 |
| รวมน้ำดื่มที่ผลิตได้ (ขวด) | | 3,120,000 | 4,368,000 | 5,896,800 | 6,486,480 | 7,135,128 |

4. เครื่องจักรอุปกรณ์

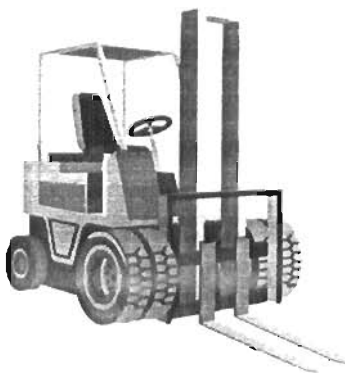
- | | | |
|--------------------------------|---|---------|
| 1. หม้อต้มน้ำบาดาล | 1 | เครื่อง |
| 2. เครื่องผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์ | 1 | ชุด |
| 3. เครื่องล้างขวด | 1 | เครื่อง |
| 4. Mixing Tank | 2 | เครื่อง |
| 5. เครื่องบรรจุหีบห่อ | 1 | เครื่อง |

5. กำหนดคนส่วนการผลิต ประกอบด้วย

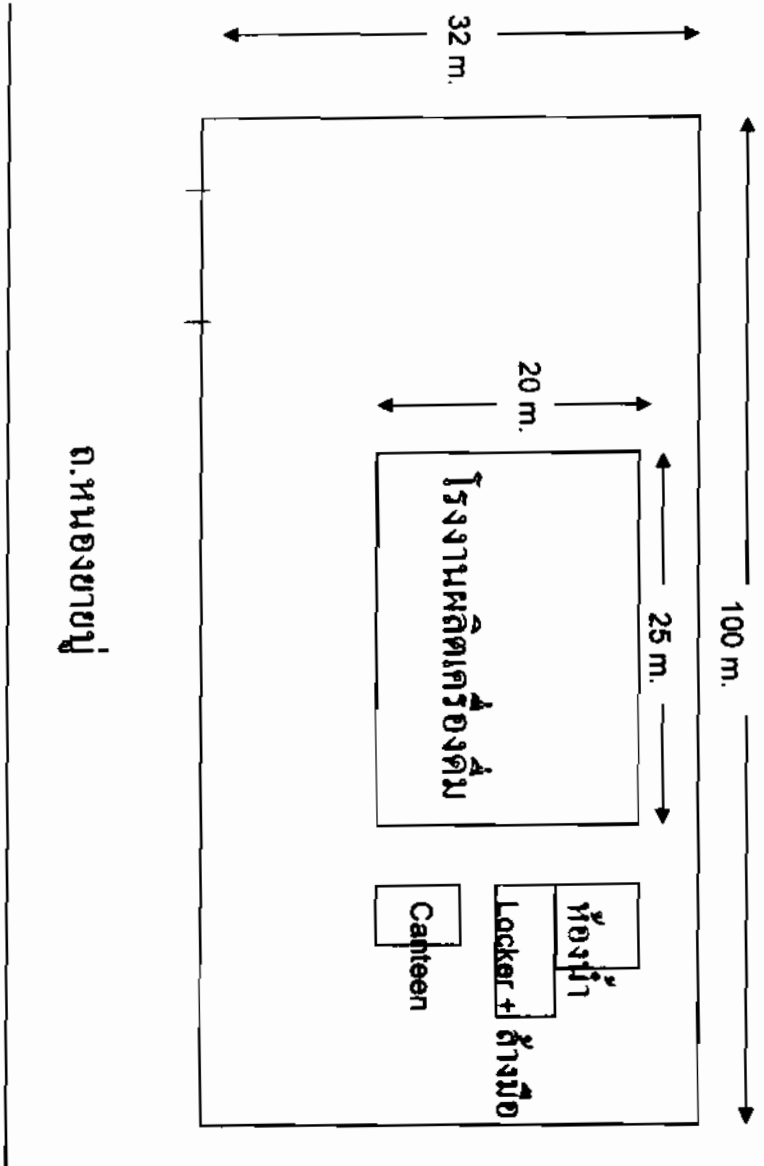
1. หัวหน้าฝ่ายผลิต ควรมีคุณสมบัติ
 - ◆ ควรมีระดับการศึกษาไม่ต่ำกว่าอนุปริญญา
 - ◆ มีประสบการณ์ในกระบวนการผลิตอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม อย่างน้อย 5 ปี
 - ◆ มีความสามารถในการบริหารงานผลิต และสามารถมอบหมายงานให้ระดับล่างได้เป็นอย่างดี
 - ◆ สามารถควบคุมและตรวจสอบคุณภาพของผลผลิตให้ขึ้นไปตามเป้าหมาย
 - ◆ บริหารวัตถุดิบให้เพียงพอต่อวัตถุดิบ
 - ◆ ประสานงานกับฝ่ายต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
2. ฝ่ายผลิต จำนวน 6 ตำแหน่ง ควรมีคุณสมบัติ ดังนี้
 - ◆ มีประสบการณ์ในกระบวนการผลิต
 - ◆ มีความรับผิดชอบ และขยัน อดทน
 - ◆ อ่าน และเขียนภาษาไทยได้

6. การควบคุมคุณภาพ

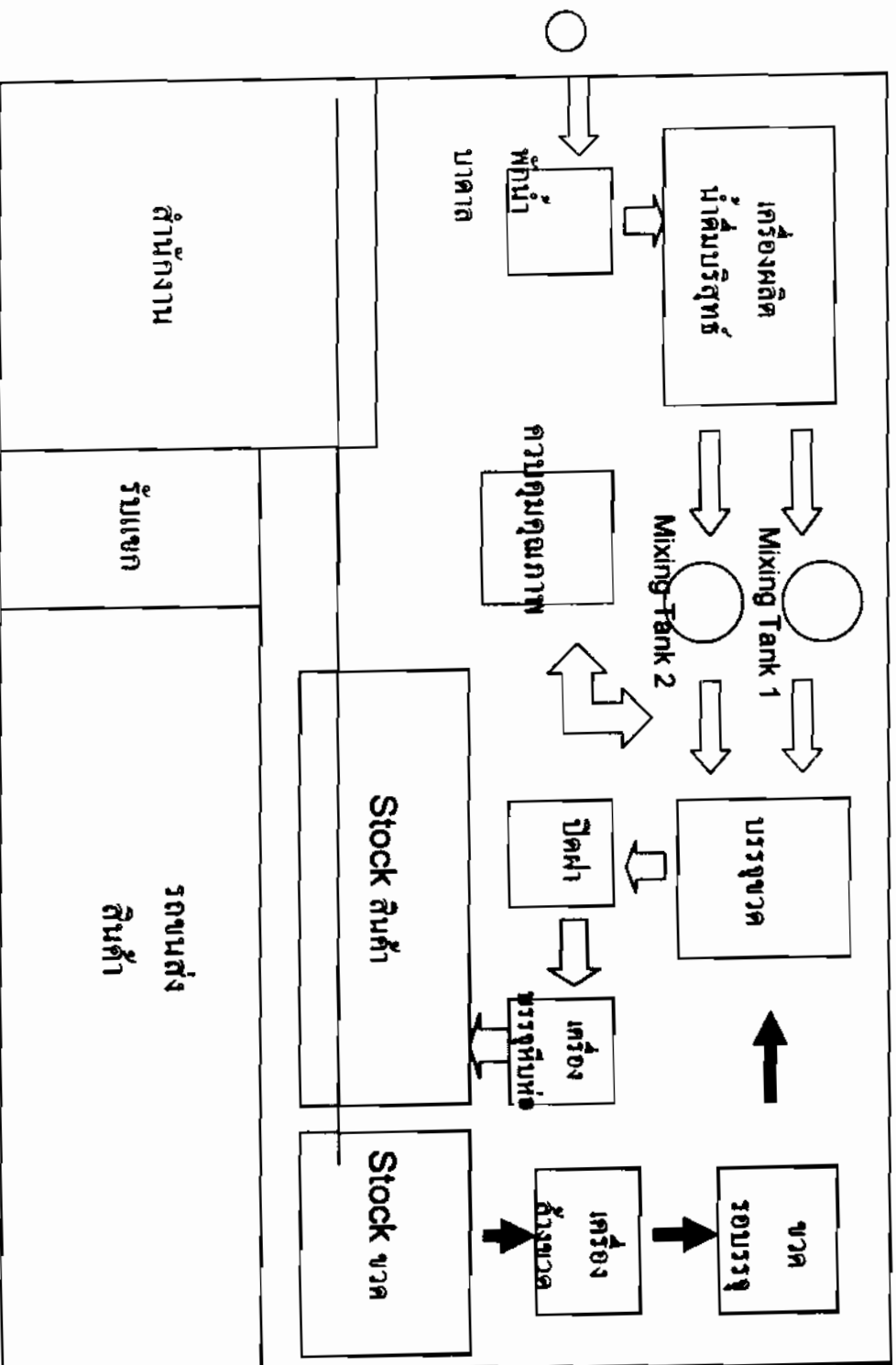
บริษัทจะจัดให้มีการตรวจสอบคุณภาพของผลิตภัณฑ์ในระหว่างการผลิต โดยการตรวจสอบคุณสมบัติทางเคมีต่าง ๆ และจะทำการสุ่มตรวจผลิตภัณฑ์หลังจากการผลิตและบรรจุแล้ว เพื่อเป็นการเพิ่มความมั่นใจในคุณภาพของผลิตภัณฑ์ ทั้งนี้บริษัทได้มีการจัดให้มีพนักงานผู้รับผิดชอบงานในด้านการควบคุมคุณภาพตลอดกระบวนการผลิตอย่างชัดเจน



แผนผังบริเวณโรงงาน



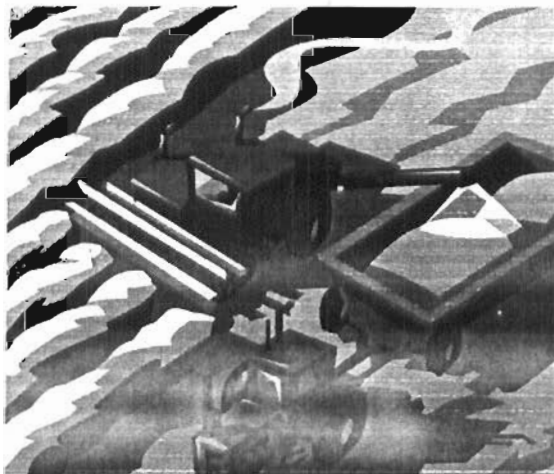
แผนผังอาคารโรงงานผลิต



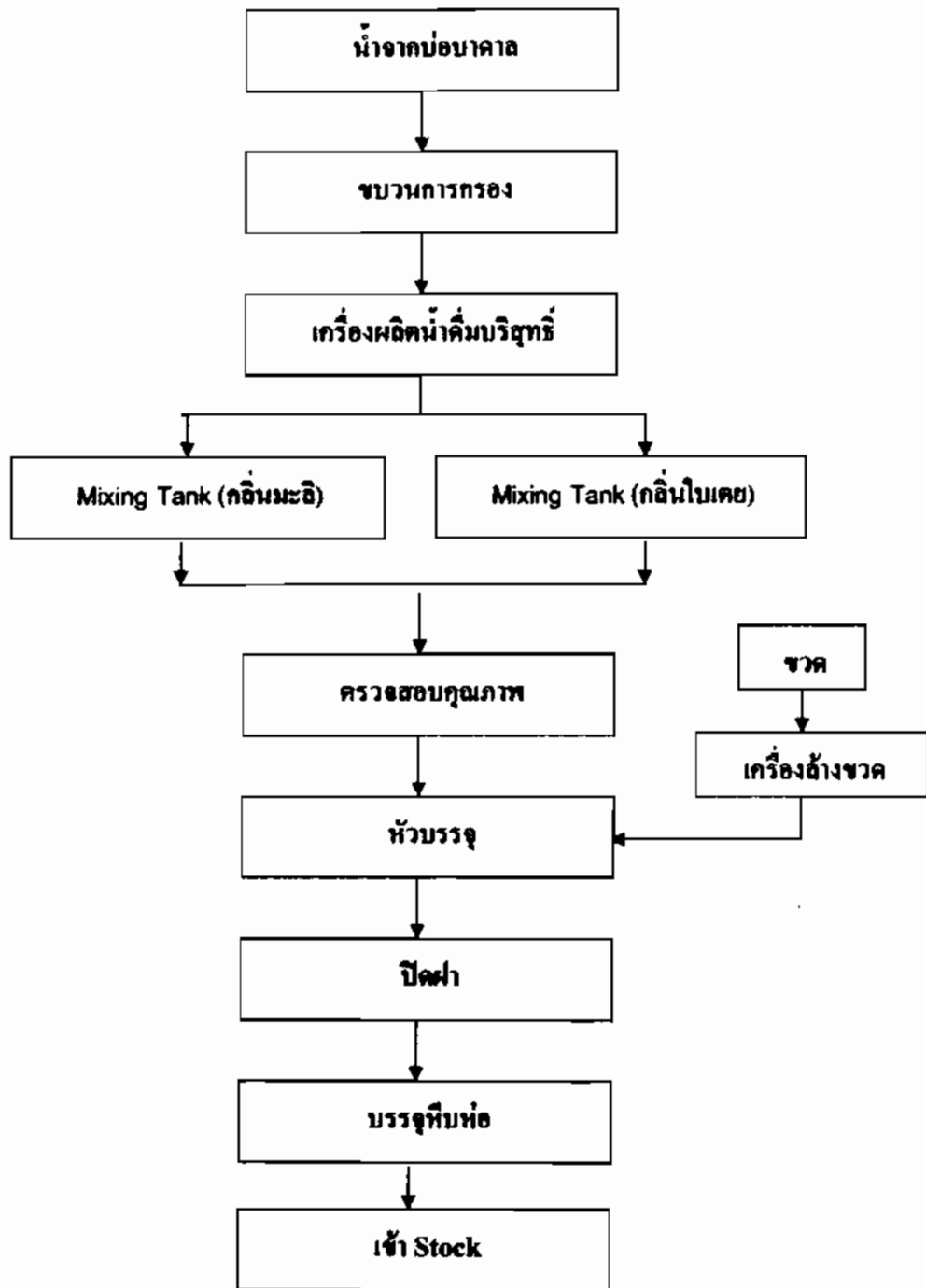
8. รายละเอียดขั้นตอนการผลิตสินค้า ตามกระบวนการแสดงขั้นตอนการผลิต ดังนี้

กระบวนการผลิตแบ่งพื้นที่เป็น 3 ขั้นตอน

1. การนำน้ำจากบาดาลมาพักไว้ที่บ่อพัก
 2. นำน้ำจากบ่อพัก ผ่านเข้าเครื่องผลิตน้ำโดยผ่านขบวนการกรอง RO 2 ครั้ง UV 4 ครั้ง
 3. หลังจากน้ำผ่านขบวนการดังกล่าวข้างต้น น้ำดังกล่าวจะถูกส่งไปยัง Mixing Tank 2 บ่อ โดยที่บ่อที่ 1 เป็นบ่อที่ฉีดหัวเชื้อกลิ่นใบเตยและทำการผสม ส่วนบ่อที่ 2 จะฉีดหัวเชื้อกลิ่นมะลิและทำการผสมเช่นกัน หลังจากนั้นน้ำผ่านขบวนการใน Mixing Tank แล้วเสร็จ ก็ จะนำตัวอย่างไป Test มาตรฐานรสชาติและคุณภาพความสะอาด
3. นำขวดที่ทำความสะอาดแล้วเสร็จลำเลียงเข้าสู่การบรรจุ



กระบวนการแสดงขั้นตอนการผลิต



แผนก่อนการดำเนินงานก่อนปีที่ 0

| ว | รายการ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|-----|-------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|
| 1. | การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ | → | | | | | | | | | | | |
| 2. | ประชุมผู้ถือหุ้นและหาแหล่งเงินทุน | | → | | | | | | | | | | |
| 3. | ดำเนินการจดทะเบียนบริษัท | | | → | | | | | | | | | |
| 4. | ดำเนินการซื้อและปรับปรุงที่ดิน | | | → | | | | | | | | | |
| 5. | ออกแบบผังโรงงาน | | | → | | | | | | | | | |
| 6. | ดำเนินการขอใบอนุญาตต่างๆ | | | | → | | | | | | | | |
| 7. | ก่อสร้างโรงงาน | | | | | → | | | | | | | |
| 8. | ติดตั้งสาธารณูปโภค | | | | | | → | | | | | | |
| 9. | จัดซื้อและติดตั้งเครื่องจักร | | | | | | | → | | | | | |
| 10. | จัดซื้อและติดตั้งเครื่องใช้สำนักงาน | | | | | | | | → | | | | |
| 11. | จัดซื้อยานพาหนะ | | | | | | | | | → | | | |
| 12. | จัดหาบรรจุกฎหมายและวัตถุดิบ | | | | | | | | | | → | | |
| 13. | ทดลองผลิต | | | | | | | | | | | → | |
| 14. | แก้ไขข้อบกพร่อง | | | | | | | | | | | | → |
| 15. | เริ่มดำเนินการผลิต | | | | | | | | | | | | → |

ด้านการเงิน

บทสรุปทางการเงิน

| | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ | น้ำดื่มบริสุทธิ์พร้อมดื่มกลิ่นธรรมชาติ |
| เจ้าของโครงการ | Herb For Health Co.,Ltd |
| ที่ตั้งโรงงาน | 135/9 หมู่9 ถ.ไร่กล้วย-หนองขาม ต.สุรศักดิ์ อ.ศรีราชา จ.ชลบุรี |

| | บาท | % | |
|-------------------------------------|------------|----------|----------|
| เงินลงทุนของโครงการ | 10,964,700 | 100 | |
| ส่วนลงทุนของเจ้าของ | 7,667,820 | 70 | |
| เงินกู้ | 3,296,880 | 30 | |
| สัดส่วนการลงทุนของโครงการ | บาท | % | % |
| สัดส่วนของสินทรัพย์ถาวร | 8,832,700 | บาท | 80.56 |
| สัดส่วนของสินทรัพย์หมุนเวียน | 2,132,000 | บาท | 19.44 |
| จำนวนหุ้น | 766,782 | หุ้น | |
| ราคาต่อหุ้น | 10 | บาท | |
| กำไรโดยเฉลี่ยของโครงการ | 4,802,816 | บาท | |
| กำไรโดยเฉลี่ยต่อหุ้น | 6 | บาท | |
| ยอดขายโดยเฉลี่ยของโครงการ | 32,407,690 | บาท | |
| ยอดขายโดยเฉลี่ยของโครงการ | 5,401,282 | หน่วย | |
| จุดคุ้มทุนกำไรโดยเฉลี่ยของโครงการ | 14,737,537 | บาท | |
| จุดคุ้มทุนกำไรโดยเฉลี่ยของโครงการ | 2,456,256 | หน่วย | |
| จุดคุ้มทุนเงินสดโดยเฉลี่ยของโครงการ | 12,752,278 | บาท | |
| จุดคุ้มทุนเงินสดโดยเฉลี่ยของโครงการ | 2,125,380 | หน่วย | |
| ระยะเวลาดำเนินทุนประมาณ | 3.5 | ปี | |
| อัตราผลตอบแทนของโครงการ | 33.39 | % | |

ข้อสมมุติฐานทางการเงิน

| | |
|----------------|---------------------------------------------------------------|
| ชื่อโครงการ | นำเคมีบริสุทธิ์พร้อมเคมีดินธรรมชาติ |
| เจ้าของโครงการ | Herb For Health Co.,Ltd |
| ที่ตั้งโรงงาน | 135/9 หมู่ 9 อ.ไร่แก้ว-หนองขาม ต.สุรศักดิ์ อ.ศรีราชา จ.ชลบุรี |

รายละเอียดทรัพย์สิน

1. ที่ดินและการปรับปรุง

| | | | | | | | |
|----------------------------|---|---------------|-----------|-------------|---|-----------|----------------------|
| - ที่ดิน | 2 | ไร่ ราคาไร่ละ | 1,200,000 | บาท รวม | = | 2,400,000 | บาท |
| - ค่าปรับปรุงที่ดินจำนวน | 2 | ไร่ ราคาไร่ละ | 200,000 | บาท ไร่ รวม | = | 400,000 | บาท |
| 1. รวมมูลค่าที่ดินทั้งสิ้น | | | | | | = | <u>2,800,000</u> บาท |

2. อาคารโรงงานและโกดัง

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-----|-------------|--------|-------------------|---|-----------|----------------------|
| - อาคารโรงงาน ก. x อ. | 20 | ม. X | 25 | ม. ราคา ค.ร.ม. ละ | | 5,000 | บาท |
| | | | | | | รวมมูลค่า | = 2,500,000 บาท |
| - อาคารโกดัง ก. x อ. | 2 | ม. X | 2 | ม. ราคา ค.ร.ม. ละ | | 6,000 | บาท |
| | | | | | | รวมมูลค่า | = 24,000 บาท |
| o - รั้วและถนน ราคา ม. ละ | 800 | บาท รั้วยาว | 264 | เมตร | = | 211,200 | บาท |
| - บ่อน้ำบาดาลและสิ่งปลูกสร้าง | | | 45,000 | | = | 45,000 | บาท |
| - บ่อกักน้ำเสีย | | | 20,000 | | = | 20,000 | บาท |
| 2 รวมมูลค่าอาคาร โรงงานทั้งสิ้น | | | | | | = | <u>2,800,200</u> บาท |

3. อาคารสำนักงาน

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|------|---|-------------------|--|-------|--------------------|
| - ก. x อ. | 4 | ม. X | 8 | ม. ราคา ค.ร.ม. ละ | | 6,000 | บาท |
| 3. รวมมูลค่าอาคารสำนักงานทั้งสิ้น | | | | | | = | <u>192,000</u> บาท |

4. เครื่องจักรและอุปกรณ์

| | | | | | | |
|----|-----------------------------|---|-----------|---------|---------|-----|
| 1 | หม้อหุงน้ำบาดาล | 1 | หน่วย ๑ละ | 50,000 | 50,000 | บาท |
| 2 | เครื่องผลิตน้ำดื่มบริสุทธิ์ | 1 | หน่วย ๑ละ | 500,000 | 500,000 | บาท |
| 3 | เครื่องล้างขวด | 1 | หน่วย ๑ละ | 30,000 | 30,000 | บาท |
| 4 | Mixing Tank | 2 | หน่วย ๑ละ | 40,000 | 80,000 | บาท |
| 5 | เครื่องบรรจุหีบห่อ | 1 | หน่วย ๑ละ | 20,000 | 20,000 | บาท |
| 6 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 7 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 8 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 9 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 10 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 11 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 12 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 14 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |
| 15 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |

4.1 รวมมูลค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ทั้งสิ้น 680,000 บาท

5. ยานพาหนะ (โรงงาน)

| | | | | | |
|-------------------|---|--|---------|---------|-----|
| - รถบรรทุกเล็ก | | | | - | บาท |
| - รถบรรทุกใหญ่ | | | | - | บาท |
| - รถขนส่งในโรงงาน | 1 | | 250,000 | 250,000 | บาท |

5.1 รวมมูลค่ายานพาหนะส่วนโรงงานทั้งสิ้น 250,000 บาท

5. ยานพาหนะ (สำนักงาน)

| | | | | | |
|----------------|---|---------|---------|-----------|-----|
| - รถบรรทุกเล็ก | 4 | คัน ๑ละ | 500,000 | 2,000,000 | บาท |
| - รถบรรทุกใหญ่ | | คัน ๑ละ | | - | บาท |
| - รถบรรทุกใหญ่ | | คัน ๑ละ | | - | บาท |

5.1 รวมมูลค่ายานพาหนะส่วนสำนักงาน 2,000,000 บาท

6. รวมมูลค่ายานพาหนะทั้งสิ้น 2,250,000 บาท

6. เครื่องใช้สำนักงาน

| | | | | | | |
|----|------------------------|---|-----------|--------|--------|-----|
| 1 | โต๊ะ-เก้าอี้ | 5 | หน่วย ๑ละ | 3,000 | 15,000 | บาท |
| 2 | คอมพิวเตอร์+พริ้นเตอร์ | 3 | หน่วย ๑ละ | 18,000 | 54,000 | บาท |
| 3 | โทรสาร | 1 | หน่วย ๑ละ | 3,500 | 3,500 | บาท |
| 4 | ตู้เย็น | 1 | หน่วย ๑ละ | 3,000 | 3,000 | บาท |
| 5 | เครื่องปรับอากาศ | 1 | หน่วย ๑ละ | 15,000 | 15,000 | บาท |
| 6 | ชุดรับแขก | 1 | หน่วย ๑ละ | 8,000 | 8,000 | บาท |
| 7 | ตู้เก็บเอกสาร | 2 | หน่วย ๑ละ | 3,000 | 6,000 | บาท |
| 8 | โต๊ะประชุม | 1 | หน่วย ๑ละ | 5,000 | 5,000 | บาท |
| 9 | โทรศัพท์ | 2 | หน่วย ๑ละ | 500 | 1,000 | บาท |
| 10 | | | หน่วย ๑ละ | | - | บาท |

6.1 รวมมูลค่า เครื่องใช้สำนักงานทั้งสิ้น

110,500 บาท

1. ต้นทุนซื้อวัตถุดิบต่อหน่วยสินค้าสำเร็จรูป

| | | | | |
|-----|------------------------------------|------------|------|-----|
| 1.1 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอโบลอย 350 cc. | ราคา / ขวด | 0.02 | บาท |
| 1.2 | น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะลิ 350 cc. | ราคา / ขวด | 0.02 | บาท |
| 1.3 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอแอปเปิล 350 cc. | ราคา / ขวด | 0.02 | บาท |
| 1.4 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอพีช 350 cc. | ราคา / ขวด | 0.02 | บาท |
| 1.5 | น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะนาว 350 cc. | ราคา / ขวด | 0.02 | บาท |
| 1.6 | น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะนาว รำข้าว cc. | ราคา / ขวด | 0.02 | บาท |

1 อัตราราคาวัตถุดิบเพิ่ม

โดยเฉลี่ยต่อปี %

2. ราคาขายต่อหน่วยสินค้าสำเร็จรูป

| | | | | |
|-----|------------------------------------|------------|------|-----|
| 2.1 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอโบลอย 350 cc. | ราคา / ขวด | 6.00 | บาท |
| 2.2 | น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะลิ 350 cc. | ราคา / ขวด | 6.00 | บาท |
| 2.3 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอแอปเปิล 350 cc. | ราคา / ขวด | 6.00 | บาท |
| 2.4 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ไอพีช 350 cc. | ราคา / ขวด | 6.00 | บาท |
| 2.5 | น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะนาว 350 cc. | ราคา / ขวด | 6.00 | บาท |
| 2.6 | น้ำดื่มบริสุทธิ์โอมะนาว รำข้าว cc. | ราคา / ขวด | 6.00 | บาท |

2 อัตราราคาขายเพิ่ม

โดยเฉลี่ยต่อปี %

4. อัตราเงินเดือน

| | | | |
|-----|------------------------|-----|------|
| 4.1 | ส.สำนักงานเพิ่ม | 5 | %/ปี |
| 4.2 | ส.โรงงานเพิ่ม | 5 | %/ปี |
| 4.3 | ค่าแรงงานรายวันขั้นต่ำ | 165 | บาท |

3. ราคาขายต่อหน่วยโดยเฉลี่ย

ราคาสินค้ามีทั้งหมด 6.00 บาท

6 ราคา

5. ค่าสาธารณูปโภคอัตราเพิ่ม %/ปี

| | | | | | |
|-----|---------------|---|-------------------------|--------|------------|
| 5.4 | ไฟฟ้าเพิ่ม | 5 | 5.1 ค่าไฟฟ้าต่อเดือน | 25,000 | บาท x 12 = |
| 5.5 | น้ำประปาเพิ่ม | 1 | 5.2 ค่าน้ำประปาต่อเดือน | 500 | บาท x 12 = |
| 5.6 | โทรศัพท์เพิ่ม | 5 | 5.3 ค่าโทรศัพท์ต่อเดือน | 3,000 | บาท x 12 = |

รวม

| 5.7 อัตราปันส่วนไว้ใน (%) | | โรงงาน | สำนักงาน |
|---------------------------|-------------------|--------|----------|
| 300,000 | บาท ปี - ไฟฟ้า | 80 | 20 |
| 6,000 | บาท ปี - น้ำประปา | | 100 |
| 36,000 | บาท ปี - โทรศัพท์ | 5 | 95 |
| 342,000 | บาท | | |

6. ค่าเช่าสำนักงาน / โรงงาน รายปี

6.1 ค่าเช่าสำนักงาน บาท/เดือน 6.2 ค่าเช่าที่ดิน บาท/เดือน

7.1 อัตราเพิ่มพลังงานเชื้อเพลิง %/ปี

| | | | | | |
|-----|-----------------------|---|------------------------|--------|--------------------|
| 7.5 | น้ำมันเชื้อเพลิงเพิ่ม | 5 | 7.1 เชื้อเพลิงยานพาหนะ | 50,000 | บาท / เดือน x 12 = |
| 7.6 | น้ำมันหล่อลื่นเพิ่ม | 1 | 7.2 หล่อลื่น | 1,000 | บาท / เดือน x 12 = |
| 7.7 | น้ำมันเตาเพิ่ม | | 7.3 น้ำมันเตา | | บาท / เดือน x 12 = |
| 7.8 | แก๊สเพิ่ม | | 7.4 แก๊ส | | บาท / เดือน x 12 = |

| 7.9 อัตราปันส่วนไว้ใน (%) | | โรงงาน | สำนักงาน |
|---------------------------|--------------------|--------|----------|
| 600,000 | บาท ปี - น้ำมัน | 5 | 95 |
| 12,000 | บาท ปี - หล่อลื่น | | 100 |
| - | บาท ปี - น้ำมันเตา | | 100 |
| - | บาท ปี - แก๊ส | | 100 |

8. ค่าบำรุงรักษา

| ค่าบำรุงรักษาทรัพย์สิน | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| อาคารโรงงาน | 5,000 | 6,000 | 7,000 | 8,000 | 9,000 |
| เครื่องจักร | 10,000 | 11,000 | 12,100 | 13,000 | 15,000 |
| ยานพาหนะ | 10,000 | 11,000 | 13,000 | 15,000 | 18,000 |
| 8.1 รวมค่าบำรุงรักษาส่วนโรงงาน | 25,000 | 28,000 | 32,100 | 36,000 | 42,000 |
| อาคารสำนักงาน | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,500 | 2,000 |
| ยานพาหนะ | 125,200 | 149,200 | 157,200 | 165,200 | 173,200 |
| 8.2 รวมค่าบำรุงรักษาส่วนสำนักงาน | 126,200 | 150,200 | 158,200 | 166,700 | 175,200 |

9. อสังหาริมทรัพย์

บาท 9.1 มีอายุสัมปทาน ปี

(ลิขสิทธิ์และสัมปทาน (คิดจ่ายให้หมดตามอายุสัมปทาน , ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการคิดจ่ายให้หมดใน 5 ปี)

| 10. อุปกรณ์บรรจุหีบห่อต่อหน่วย | | 10.7 อัตราหีบห่อเพิ่มโดยเฉลี่ย | | % |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 10.1 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ ไอโอบี 350 cc | มูลค่าต่อหน่วย | 3.00 | บาท |
| 10.2 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ ไออมะลิ 350 cc | มูลค่าต่อหน่วย | 3.00 | บาท |
| 10.3 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ ไอแอปเปิ้ล 350 cc. | มูลค่าต่อหน่วย | 3.00 | บาท |
| 10.4 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ ไอพีช 350 cc. | มูลค่าต่อหน่วย | 3.00 | บาท |
| 10.5 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ ไอมะนาว 350 cc. | มูลค่าต่อหน่วย | 3.00 | บาท |
| 10.6 | น้ำดื่มบริสุทธิ์ ไออะมเนนิว 350 cc. | มูลค่าต่อหน่วย | 3.00 | บาท |
| 11. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | 3,000 | | บาท / เดือน x 12 | 36,000 บาท / ปี |
| 11.1 เพิ่มปีละ | 3 | % | | |
| 12. ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงาน | 0.20 | % | ของมูลค่าโรงงาน = | 5,600 บาท / ปี |
| 13. เงินสวัสดิการพนักงาน / คนงาน | 5.00 | % | ของเงินเดือน | |
| 14. ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร (เบ็ดเตล็ด , เงินล่วงหน้า) | | | | |
| 14.1 ระดับบริหาร | 1 | คนๆละต่อเดือน | 1,000 | 12,000 บาท / คน / ปี |
| 14.2 ระดับพนักงาน | 4 | คนๆละต่อเดือน | 4,000 | 192,000 บาท / คน / ปี |
| 14.3 ระดับคนงาน | 4 | คนๆละต่อเดือน | 600 | 28,800 บาท / คน / ปี |
| 14.4 เพิ่มปีละ | | % | 14.5 รวมค่าใช้จ่ายขายการบริหาร | 232,800 บาท / คน / ปี |
| 15. ค่าเลี้ยงรับรอง | | | | |
| 15.1 ค่าเลี้ยงรับรองฝ่ายขายบริหาร | 15,000 | | บาท / เดือน x 12 = | 180,000 บาท / ปี |
| 15.2 เพิ่มปีละ | | % | | |
| 15.3 ค่าเลี้ยงรับรองฝ่ายโรงงาน | 2,000 | | บาท / เดือน x 12 = | 24,000 บาท / ปี |
| 15.4 เพิ่มปีละ | | % | | |
| 16. โบนัส | 1.00 | เท่าของเงินเดือน | | |
| 17. ค่าใช้จ่ายทางการตลาด | 15.00 | % ของยอดขาย = | | 2,808,000 บาท |
| 18. เงื่อนไขในการชำระคืนเงินกู้ | | | | |
| 18.1 ตั้งเงินต้นโดยเฉลี่ยต่อปี | 659,376 | บาท ระยะเวลาเงิน | 5 | ปี 18.3 อัตราดอกเบี้ย 7.50 % |
| 19. มูลค่าซากของโครงการ | | | 4,631,680 | บาท |
| 20. ลูกหนี้ค้าง | 2.00 | เดือน (เครดิตลูกหนี้) | | |
| 21. เจ้าหนี้วัตถุดิบค้าง | | เดือน (เครดิตเจ้าหนี้) | | |
| 22. เจ้าหนี้วัสดุหีบห่อค้าง | 1.00 | เดือน (เครดิตเจ้าหนี้) | | |
| 23. สินค้าแล้วรูปกองเหลือ | 3 | วัน | | |
| 24. วัตถุดิบกองเหลือ | 3 | วัน | | |
| 25. ราคาต่อหุ้น | 10 | บาท | | |

การคำนวณค่าใช้จ่ายด้านเงินค่าจ้าง
ฝ่ายโรงงาน

| รายการ | จำนวน(คน) | อัตราเงินเดือน | ระยะเวลา (เดือน) | รวมเงิน |
|-------------------|-----------|----------------|------------------|----------------|
| 1 หัวหน้าฝ่ายผลิต | 1 | 15,000 | 12 | 180,000 |
| 2 พนักงานQC | 1 | 8,000 | 12 | 96,000 |
| 3 คนงาน | 4 | 4,238 | 12 | 203,424 |
| 4 | | | 12 | - |
| 5 | | | 12 | - |
| 6 | | | 12 | - |
| 7 | | | 12 | - |
| 8 | | | 12 | - |
| 9 | | | 12 | - |
| 10 | | | 12 | - |
| 11 | | | 12 | - |
| 12 | | | 12 | - |
| 13 | | | 12 | - |
| 14 | | | 12 | - |
| 9. รวม | 6 | คน | | 479,424 |

การคำนวณค่าใช้จ่ายด้านเงินค่าจ้าง

ฝ่ายสำนักงาน

| | รายการ | จำนวน(คน) | อัตราเงินเดือน | ระยะเวลา | รวมเงิน |
|----|-----------------------------|-----------|----------------|----------|----------------|
| 1 | ผู้จัดการทั่วไป | 1 | 15,000 | 12 | 180,000 |
| 2 | พนักงานขายและตลาด | 1 | 15,000 | 12 | 180,000 |
| 3 | พนักงานบัญชีและการเงิน | 1 | 15,000 | 12 | 180,000 |
| 4 | ผู้เชี่ยวชาญบุคคลและจัดซื้อ | 1 | 7,500 | 12 | 90,000 |
| 5 | พนักงานขับรถ | 4 | 4,000 | 12 | 192,000 |
| 6 | ยาม | 1 | 7,000 | 12 | 84,000 |
| 7 | แม่บ้าน | 1 | 3,500 | 12 | 42,000 |
| 8 | | | | 12 | - |
| 9 | | | | 12 | - |
| 10 | | | | 12 | - |
| 11 | | | | 12 | - |
| | 12. รวม | 10 | คน | | 948,000 |

การคำนวณรายละเอียดทางการเงิน

| ประมาณการรายได้ | กำลังการผลิตสูงสุด ต่อปี = 6,240,000 | | ขาด | | |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
| 1. กำลังการผลิตของโครงการ (%) (กำหนดจก ทกการผลิต) | 50 | 70 | 95 | 104 | 114 |
| 2. จำนวนน้ำดื่มโอไบเบคย(ขวด) | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| 3. ราคาขาย/หน่วย | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 4. รวมรายได้จากการขายสินค้า (2) X (3) | 9,360,000 | 10,296,000 | 11,325,600 | 12,458,160 | 13,703,976 |
| 5. จำนวนน้ำดื่มโอเมะลิ(ขวด) | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| 6. ราคาขาย/หน่วย | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 7. รวมรายได้จากการขายสินค้า (5) X (6) | 9,360,000 | 10,296,000 | 11,325,600 | 12,458,160 | 13,703,976 |
| 8. จำนวนน้ำดื่มโอแอปเปิ้ล(ขวด) | | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| 9. ราคาขาย/หน่วย | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 10. รวมรายได้จากการขายสินค้า (8) X (9) | - | 2,808,000 | 3,088,800 | 3,397,680 | 3,737,448 |
| 11. จำนวนน้ำดื่มโอพีซ(ขวด) | | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| 12. ราคาขาย/หน่วย | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 13. รวมรายได้จากการขายสินค้า (11) X (12) | - | 2,808,000 | 3,088,800 | 3,397,680 | 3,737,448 |
| 14. จำนวนน้ำดื่มโอมะนาว(ขวด) | | | 624,000 | 686,400 | 755,040 |
| 15. ราคาขาย/หน่วย | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 16. รวมรายได้จากการขายสินค้า (14) X (15) | - | - | 3,744,000 | 4,118,400 | 4,530,240 |
| 17. จำนวนน้ำดื่มโอไร่ข้าว(ขวด) | | | 468,000 | 514,800 | 566,280 |
| 18. ราคาขาย/หน่วย | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 19. รวมรายได้จากการขายสินค้า (16) X (17) | - | - | 2,808,000 | 3,088,800 | 3,397,680 |
| รวมรายได้จากการขายสินค้าทั้งหมด (4+7+10+13+16) | 18,720,000 | 26,208,000 | 35,380,800 | 38,918,880 | 42,810,768 |
| อัตรากำไรเพิ่มของยอดขาย | | 29 | 26 | 9 | 9 |

ประมาณการวัตถุดิบ

| รายงาน | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. กำลังการผลิตของโครงการ (%) (กำหนดจกกำลังการผลิต) | 50 | 70 | 95 | 104 | 114 |
| 2. จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| 3. ราคาซื้อ/หน่วย | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 |
| 4.รวม มูลค่าวัตถุดิบ (2) X (3) | 31,200 | 34,320 | 37,752 | 41,527 | 45,680 |
| 5. จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| 6. ราคาซื้อ/หน่วย | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 |
| 7.รวม มูลค่าวัตถุดิบ (5) X (6) | 31,200 | 34,320 | 37,752 | 41,527 | 45,680 |
| 8. จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ | - | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| 9. ราคาซื้อ/หน่วย | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 |
| 10.รวม มูลค่าวัตถุดิบ (8) X (9) | - | 9,360 | 10,296 | 11,326 | 12,458 |
| 11. จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ | - | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| 12. ราคาซื้อ/หน่วย | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 |
| 13.รวมมูลค่าวัตถุดิบที่ใช้ (11) X (12) | - | 9,360 | 10,296 | 11,326 | 12,458 |
| 14. จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ | - | - | 624,000 | 686,400 | 755,040 |
| 15. ราคาซื้อ/หน่วย | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 |
| 16.รวมมูลค่าวัตถุดิบที่ใช้(14) X (15) | - | - | 12,480 | 13,728 | 15,101 |
| 17. จำนวนวัตถุดิบที่ใช้ | - | - | 468,000 | 514,800 | 566,280 |
| 18. ราคาซื้อ/หน่วย | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 | 0.02 |
| 19.รวมมูลค่าวัตถุดิบที่ใช้ (17) X (18) | - | - | 9,360 | 10,296 | 11,326 |
| รวมต้นทุนวัตถุดิบ (4) + (7)+(10)+(13)+(16)+(19) | 62,400 | 87,360 | 117,936 | 129,730 | 142,703 |

ประมาณการค่าบรรจุกีบห่อ

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 1. กำลังการผลิตของโครงการ (%) | 50 | 70 | 95 | 104 | 114 |
| 2. จำนวนวัสดุที่ใช้บรรจุ | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| 3. ราคาซื้อ/หน่วย | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 |
| 4.รวมราคาวัสดุบรรจุ (2) X (3) | 4,680,000 | 5,148,000 | 5,662,800 | 6,229,080 | 6,851,988 |
| 6. จำนวนวัสดุที่ใช้บรรจุ | 1,560,000 | 1,716,000 | 1,887,600 | 2,076,360 | 2,283,996 |
| 7. ราคาซื้อ/หน่วย | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 |
| 8.รวมราคาวัสดุบรรจุ (6) X (7) | 4,680,000 | 5,148,000 | 5,662,800 | 6,229,080 | 6,851,988 |
| 9. จำนวนวัสดุที่ใช้บรรจุ | - | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| 10. ราคาซื้อ/หน่วย | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 |
| 11.รวมราคาวัสดุบรรจุ (9) X (10) | - | 1,404,000 | 1,544,400 | 1,698,840 | 1,868,724 |
| 12. จำนวนวัสดุที่ใช้บรรจุ | - | 468,000 | 514,800 | 566,280 | 622,908 |
| 13. ราคาซื้อ/หน่วย | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 |
| 14.รวมราคาวัสดุบรรจุ (12) X (13) | - | 1,404,000 | 1,544,400 | 1,698,840 | 1,868,724 |
| 15. จำนวนวัสดุที่ใช้บรรจุ | - | - | 624,000 | 686,400 | 755,040 |
| 16. ราคาซื้อ/หน่วย | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 |
| 17.รวมราคาวัสดุบรรจุ (12) X (13) | - | - | 1,872,000 | 2,059,200 | 2,265,120 |
| 18. จำนวนวัสดุที่ใช้บรรจุ | - | - | 468,000 | 514,800 | 566,280 |
| 19. ราคาซื้อ/หน่วย (บาท) | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 | 3.00 |
| 20.รวมมูลค่าวัสดุบรรจุ (15) X (16) | - | - | 1,404,000 | 1,544,400 | 1,698,840 |
| รวมต้นทุนวัสดุบรรจุ (4) + (8)+(11)+(14)+(17) | 9,360,000 | 13,104,000 | 17,690,400 | 19,459,440 | 21,405,384 |

ประมาณการต้นทุนสินค้าโรงงาน

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. ค่าวัตถุดิบ | 62,400 | 87,360 | 117,936 | 129,730 | 142,703 |
| 2. ค่าจ้างแรงงาน | 479,424 | 503,395 | 528,565 | 554,993 | 582,743 |
| 3. ค่าสาธารณูปโภค | | | | | |
| - ไฟฟ้า (ส่วน โรงงาน) | 240,000 | 252,000 | 264,600 | 277,830 | 291,722 |
| - น้ำประปา (ส่วน โรงงาน) | - | - | - | - | - |
| - ค่าโทรศัพท์ (ส่วน โรงงาน) | 1,800 | 1,890 | 1,985 | 2,084 | 2,188 |
| 4. ค่าเช่าโรงงาน PI(6.2) | - | - | - | - | - |
| 5. ค่าน้ำมัน PI - เชื้อเพลิง (ส่วน โรงงาน) | 30,000 | 31,500 | 33,075 | 34,729 | 36,465 |
| - หล่อลื่น | - | - | - | - | - |
| - น้ำมันเตา | - | - | - | - | - |
| - แก๊ส | - | - | - | - | - |
| 6. ค่าบำรุงรักษาส่วนโรงงาน | 25,000 | 28,000 | 32,100 | 36,000 | 42,000 |
| (งาน อาคารโรงงาน เครื่องจักร ยานพาหนะ) | | | | | |
| 7. ค่าเสื่อมราคาโรงงาน | 258,010 | 266,010 | 274,010 | 274,010 | 274,010 |
| 8. ค่าบรรจุหีบห่อ | 9,360,000 | 13,104,000 | 17,690,400 | 19,459,440 | 21,405,384 |
| 9. ค่าเบี้ยประกัน | 5,600 | 5,600 | 5,600 | 5,600 | 5,600 |
| 10. ค่าสวัสดิการคนงาน | 23,971 | 25,170 | 26,428 | 27,750 | 29,137 |
| 11. ค่าโบนัส | 39,952 | 41,950 | 44,047 | 46,249 | 48,562 |
| 13. ค่าเลี้ยงรับรองฝ่ายโรงงาน | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 24,000 | 24,000 |
| 14. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 18. รวมต้นทุนสินค้าโรงงาน (1+...14) | 10,550,158 | 14,370,875 | 19,042,746 | 20,872,415 | 22,884,513 |

ประมาณการต้นทุนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. เงินเดือน (ฝ่ายสำนักงาน) | 948,000 | 995,400 | 1,045,170 | 1,097,429 | 1,152,300 |
| 2. ค่าสาธารณูปโภค | | | | | |
| - ไฟฟ้า (ส่วน สำนักงาน) | 60,000 | 63,000 | 66,150 | 69,458 | 72,930 |
| - น้ำประปา (ส่วน สำนักงาน) | 6,000 | 6,060 | 6,121 | 6,182 | 6,244 |
| - ค่าโทรศัพท์ (ส่วน สำนักงาน) | 34,200 | 35,910 | 37,706 | 39,591 | 41,570 |
| 3. ค่าเช่าอาคารสำนักงาน | - | - | - | - | - |
| 4. ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงยานพาหนะ (ส่วน สำนักงาน) | 570,000 | 598,500 | 628,425 | 659,846 | 692,839 |
| 5. ค่าบำรุงรักษา (ส่วนสำนักงาน) (เช่น อาคารสำนักงาน, ยานพาหนะ) | 126,200 | 150,200 | 158,200 | 166,700 | 175,200 |
| 6. ค่าเสื่อมราคาสำนักงาน | 420,650 | 420,650 | 420,650 | 420,650 | 420,650 |
| 7. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | 36,000 | 37,080 | 38,192 | 39,338 | 40,518 |
| 8. เงินสวัสดิการพนักงาน | 47,400 | 49,770 | 52,259 | 54,871 | 57,615 |
| 9. ค่าเลี้ยงรับรองฝ่ายบริหาร | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| 10. โบนัส | 79,000 | 82,950 | 87,098 | 91,452 | 96,025 |
| 12. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 232,800 | 232,800 | 232,800 | 232,800 | 232,800 |
| 13. ค่าใช้จ่ายทางการตลาด | 2,808,000 | 3,931,200 | 5,307,120 | 5,837,832 | 6,421,615 |
| 14. ค่าใช้จ่ายในสำนักงานอื่นๆ | | | | | |
| รวมต้นทุนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (1+...+14) | 5,548,250 | 6,783,520 | 8,259,890 | 8,896,149 | 9,590,306 |

ประมาณการค่าเสื่อมราคา

| รายการ | อัตรา % | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. อาคาร โรงงาน (มูลค่าโรงงาน x 5/100) | 5 | 140,010 | 140,010 | 140,010 | 140,010 | 140,010 |
| 2. เครื่องจักร (มูลค่าเครื่องจักร x 10/100) | 10 | 68,000 | 76,000 | 84,000 | 84,000 | 84,000 |
| 3. ยานพาหนะที่ใช้ในโรงงาน (มูลค่ายานพาหนะ x 20/100) | 20 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 4. รวมค่าเสื่อมราคาโรงงาน (1+2+3) | | 258,010 | 266,010 | 274,010 | 274,010 | 274,010 |
| 5. อาคารสำนักงาน (มูลค่าสำนักงาน x 5/100) | 5 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 | 9,600 |
| 6. อุปกรณ์สำนักงาน (มูลค่าเครื่องใช้ สนง. X 10/100) | 10 | 11,050 | 11,050 | 11,050 | 11,050 | 11,050 |
| 7. ยานพาหนะที่ใช้ในสำนักงาน (มูลค่ายานพาหนะ x 20/100) | 20 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 400,000 |
| 8. รวมค่าเสื่อมราคาส่งาน (5+6+7) | | 420,650 | 420,650 | 420,650 | 420,650 | 420,650 |
| 9. รวมค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (4+8) | | 678,660 | 686,660 | 694,660 | 694,660 | 694,660 |
| 10. ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการค้าจ่าย P8(1) | 20 | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 |
| 11. ค่าสิทธิสัมปทานการค้าจ่าย PI (9)(9.1) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ประมาณการชำระคืนเงินต้น

| | เงินกู้ครั้งแรก (บาท) | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| 11.1 วงเงินกู้ระยะยาว | 2,296,880 | | | | | |
| 11.2 วงเงินชำระคืนเงินกู้ระยะยาว | | 459,376 | 459,376 | 459,376 | 459,376 | 459,376 |
| 12 วงเงินคงค้างเงินกู้ระยะยาว | | 1,837,504 | 1,378,128 | 918,752 | 459,376 | - 0.00 |
| 12.1 วงเงินกู้ระยะสั้น (OD.) | 1,000,000 | | | | | |
| 12.2 วงเงินชำระคืนเงินกู้ระยะสั้น (OD.) | | | 200,000 | 200,000 | 200,000 | 200,000 |
| 13 วงเงินคงค้างเงินกู้ระยะสั้น (OD.) | | 1,000,000 | 800,000 | 600,000 | 400,000 | 200,000 |

ประมาณการอัตราดอกเบี้ย

ใช้สูตรคิดคำนวณ $\frac{ค}{ค \times ป \times อ}$

100

ค = ดอกเบี้ยที่ค้างจ่าย ปี ปีที่ใช้ในการกู้ตยคโครงการ 5 ปี
 ค = เงินต้นที่ขอกู้ 3,296,880 บาท อ = อัตราดอกเบี้ยที่กู้ 7.50 %

| ปีที่ | เงินต้น | อัตราดอกเบี้ย | ดอกเบี้ยจ่าย/เดือน | รวมดอกเบี้ย/ปี |
|-------|-----------|---------------|--------------------|----------------|
| 1 | 3,296,880 | 7.50 | 20,605.50 | 247,266 |
| 2 | 2,837,504 | 7.50 | 17,734.40 | 212,813 |
| 3 | 2,178,128 | 7.50 | 13,613.30 | 163,360 |
| 4 | 1,518,752 | 7.50 | 9,492.20 | 113,906 |
| 5 | 859,376 | 7.50 | 5,371.10 | 64,453 |
| 6 | - | - | - | - |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |

งบประมาณกำไร - ขาดทุน

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1. รายได้ | 18,720,000 | 26,208,000 | 35,380,800 | 38,918,880 | 42,810,768 |
| 2. หัก ต้นทุนสินค้า | 10,550,158 | 14,370,875 | 19,042,746 | 20,872,415 | 22,884,513 |
| 3. กำไรขั้นต้น (1-2) | 8,169,842 | 11,837,125 | 16,338,054 | 18,046,465 | 19,926,255 |
| 4. หัก ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 5,548,250 | 6,783,520 | 8,259,890 | 8,896,149 | 9,590,306 |
| 5. กำไรหลังหักค่าใช้จ่าย (3-4) | 2,621,592 | 5,053,605 | 8,078,164 | 9,150,316 | 10,335,948 |
| 6. หัก - ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการตัดจ่าย | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 |
| 7. หัก - คอยเบี่ยงจ่าย | 247,266 | 212,813 | 163,360 | 113,906 | 64,453 |
| 8. กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษี (5 - 6 - 7) | 2,347,926 | 4,814,392 | 7,888,405 | 9,010,010 | 10,245,095 |
| 9. ภาษีนิติบุคคล (30%) | 704,378 | 1,444,318 | 2,366,521 | 2,703,003 | 3,073,529 |
| 10. กำไร (ขาดทุน) สุทธิหลังหักภาษี (8 - 9) | 1,643,548 | 3,370,075 | 5,521,883 | 6,307,007 | 7,171,567 |

งบประมาณเงินสด

| รายการ | ปีที่ 0 | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| เงินสดรับ | | | | | | |
| 1. กำไรขาดทุน | | 1,643,548 | 3,370,075 | 5,521,883 | 6,307,007 | 7,171,567 |
| 2. เงินกู้ระยะยาว | 2,296,880 | | | | | |
| 2.1 เงินกู้ระยะสั้น (01) | 1,000,000 | | | | | |
| 3. เรียกชำระเงินค้ำหุ้น | 7,667,820 | | | | | |
| 4. รวมเงินสดรับ (1)+(2)+(3) | 10,964,700 | 1,643,548 | 3,370,075 | 5,521,883 | 6,307,007 | 7,171,567 |
| บวก 5. ค่าเสื่อมราคา | | 678,660 | 686,660 | 694,660 | 694,660 | 694,660 |
| 6. ค่าใช้จ่ายก่อนดำเนินการตัดจ่าย | | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 |
| 7. เจ้าหน้าที่ที่ต้องชำระสุทธิ | | 780,000 | 312,000 | 382,200 | 147,420 | 162,162 |
| 8. รวมเงินสดรับสุทธิ (4)+(5)+(6)+(7) | 10,964,700 | 3,128,608 | 4,395,135 | 6,625,143 | 7,175,487 | 8,054,789 |
| เงินสดจ่าย | | | | | | |
| 9. ที่ดิน | 2,800,000 | | | | | |
| 10. อาคารโรงงาน | 2,800,200 | | | | | |
| 11. อาคารสำนักงาน | 192,000 | | | | | |
| 12. เครื่องจักรอุปกรณ์ | 680,000 | | 80,000 | 80,000 | | |
| 13. ยานพาหนะ | 2,250,000 | | | | | |
| 14. อุปกรณ์สำนักงาน | 110,500 | | | | | |
| 15. ค่าใช้จ่ายก่อนดำเนินการ | 132,000 | | | | | |
| 15.1 ค่าลิขสิทธิ์สัมปทาน | - | | | | | |
| 16. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ | | 86,714 | 31403 | 38399 | 15038 | 16538 |
| 17. วัสดุคงเหลือ | | 513 | 205 | 251 | 97 | 107 |
| 18. ลูกหนี้การค้าคงเหลือ | | 3,120,000 | 1,248,000 | 1,528,800 | 589,680 | 648,648 |
| 19. รวมเงินสดจ่ายสุทธิ (9)+.....+(18) | 8,964,700 | 3,207,227 | 1,359,608 | 1,647,450 | 604,815 | 665,292 |
| 20. เงินสดสุทธิ (8)-(19) | 2,000,000 | 78,618 | 3,035,526 | 4,977,693 | 6,570,672 | 7,389,496 |
| 21. เงินสดคงเหลือยกมา | | 2,000,000 | 1,462,006 | 3,838,156 | 8,156,473 | 14,067,769 |
| 22. รวม เงินสด (20)+(21) | 2,000,000 | 1,921,382 | 4,497,532 | 8,815,849 | 14,727,145 | 21,457,265 |
| 23. ชำระคืนเงินกู้ | | 459,376 | 659,376 | 659,376 | 659,376 | 659,376 |
| 24. จ่ายเงินปันผล | | | | | | |
| 25. เงินสดคงเหลือยกไป (22) - (23) - (24) | 2,000,000 | 1,462,006 | 3,838,156 | 8,156,473 | 14,067,769 | 20,797,889 |

งบประมาณบุคคลที่ 1 - 5

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| สินทรัพย์ | | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| 1.เงินสด | 146,201 | 383,816 | 815,647 | 1,406,777 | 2,079,789 |
| 2.เงินฝากธนาคาร | 1,315,805 | 3,454,341 | 7,340,826 | 12,660,992 | 18,718,100 |
| 3.ลูกหนี้การค้า | 3,120,000 | 4,368,000 | 5,896,800 | 6,486,480 | 7,135,128 |
| 4.สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ | 86,714 | 118,117 | 156,516 | 171,554 | 188,092 |
| 5.วัสดุคงเหลือ | 513 | 718 | 969 | 1,066 | 1,173 |
| 6.รวมสินทรัพย์หมุนเวียน (1)+.....+(5) | 4,669,232 | 8,324,991 | 14,210,758 | 20,726,869 | 28,122,282 |
| สินทรัพย์ถาวร | | | | | |
| 7.ที่ดิน | 2,800,000 | 2,800,000 | 2,800,000 | 2,800,000 | 2,800,000 |
| 8.อาคารโรงงาน | 2,800,200 | 2,800,200 | 2,800,200 | 2,800,200 | 2,800,200 |
| 9.อาคารสำนักงาน | 192,000 | 192,000 | 192,000 | 192,000 | 192,000 |
| 10.เครื่องจักรอุปกรณ์ | 680,000 | 760,000 | 840,000 | 840,000 | 840,000 |
| 11.ยานพาหนะ | 2,250,000 | 2,250,000 | 2,250,000 | 2,250,000 | 2,250,000 |
| 12.อุปกรณ์สำนักงาน | 110,500 | 110,500 | 110,500 | 110,500 | 110,500 |
| 13.รวมสินทรัพย์ถาวร (7)+.....+(12) | 8,832,700 | 8,912,700 | 8,992,700 | 8,992,700 | 8,992,700 |
| หัก 14.ค่าเสื่อมราคาสะสม | 678,660 | 1,365,320 | 2,059,980 | 2,754,640 | 3,449,300 |
| 15.รวมสินทรัพย์ถาวรสุทธิ (13)-(14) | 8,154,040 | 7,547,380 | 6,932,720 | 6,238,060 | 5,543,400 |
| สินทรัพย์อื่นๆ | | | | | |
| 16.ค่าใช้จ่ายก่อนดำเนินการตัดจ่าย (คงเหลือ) | 105,600 | 79,200 | 52,800 | 26,400 | - |
| 16.1 ลิขสิทธิ์สัมปทาน | - | - | - | - | - |
| 17.รวมสินทรัพย์อื่นๆ (16) + (16.1) | 105,600 | 79,200 | 52,800 | 26,400 | - |
| 18.รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น (6)+(15)+(17) | 12,928,872 | 15,951,571 | 21,196,278 | 26,991,329 | 33,665,682 |

งบประมาณงบดุล

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| หนี้สินระยะยาว | | | | | |
| 1.เงินกู้ระยะยาว | 1,837,504 | 1,378,128 | 918,752 | 459,376 | 0 |
| 2.รวมหนี้สินระยะยาว (1) | 1,837,504 | 1,378,128 | 918,752 | 459,376 | -0 |
| หนี้สินระยะสั้น | | | | | |
| 3.เจ้าหนี้การค้า | 780,000 | 1,092,000 | 1,474,200 | 1,621,620 | 1,783,782 |
| 4.เงินกู้ OD | 1,000,000 | 800,000 | 600,000 | 400,000 | 200,000 |
| 5.รวมหนี้สินระยะสั้น (3)+(4) | 1,780,000 | 1,892,000 | 2,074,200 | 2,021,620 | 1,983,782 |
| 6.รวมหนี้สิน (2)+(5) | 3,617,504 | 3,270,128 | 2,992,952 | 2,480,996 | 1,983,782 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| 7.ทุนเรือนหุ้น (P8) | 7,667,820 | 7,667,820 | 7,667,820 | 7,667,820 | 7,667,820 |
| 8.กำไรสะสมยกมา | - | 1,643,548 | 5,013,623 | 10,535,506 | 16,842,513 |
| หัก 9.เงินปันผลจ่าย | - | - | - | - | - |
| บวก 10.กำไรสุทธิ | 1,643,548 | 3,370,075 | 5,521,883 | 6,307,007 | 7,171,567 |
| 11 กำไรสะสมยกไป (8)-(9)+(10) | 1,643,548 | 5,013,623 | 10,535,506 | 16,842,513 | 24,014,080 |
| 12.รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (7)+(11) | 9,311,368 | 12,681,443 | 18,203,326 | 24,510,333 | 31,681,900 |
| 13.รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (6)+(12) | 12,928,872 | 15,951,571 | 21,196,278 | 26,991,329 | 33,665,682 |
| ผลต่างของงบดุล | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

งบเข้าหนี้การค้าคงค้าง

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ~ปีที่ 5 |
|----------------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. เจ้าหนี้การค้าคงค้างปลายงวด | 780,000 | 1,092,000 | 1,474,200 | 1,621,620 | 1,783,782 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีปัจจุบัน) | | | | | |
| 2. เจ้าหนี้การค้าคงค้างต้นปี | 0 | 780,000 | 1,092,000 | 1,474,200 | 1,621,620 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีที่ผ่านมา) | | | | | |
| 3. เจ้าหนี้การค้าคงค้างระหว่างปี (1-2) | 780,000 | 312,000 | 382,200 | 147,420 | 162,162 |
| (แสดง ณ งบกระแสเงินสด) | | | | | |

งบลูกหนี้การค้าคงค้าง

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 4. ลูกหนี้การค้าคงค้างปลายงวด | 3,120,000 | 4,368,000 | 5,896,800 | 6,486,480 | 7,135,128 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีปัจจุบัน) | | | | | |
| 5. ลูกหนี้การค้าคงค้างต้นปี | 0 | 3,120,000 | 4,368,000 | 5,896,800 | 6,486,480 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีที่ผ่านมา) | | | | | |
| 6. ลูกหนี้การค้าคงค้างระหว่างปี (4-5) | 3,120,000 | 1,248,000 | 1,528,800 | 589,680 | 648,648 |
| (แสดง ณ งบกระแสเงินสด) | | | | | |

วัตถุดิบคงค้าง

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 7. วัตถุดิบคงเหลือปลายปี | 513 | 718 | 969 | 1,066 | 1,173 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีปัจจุบัน) | | | | | |
| 8. วัตถุดิบคงเหลือต้นปี | 0 | 513 | 718 | 969 | 1,066 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีที่ผ่านมา) | | | | | |
| 9. วัตถุดิบคงเหลือระหว่างปี (7-8) | 513 | 205 | 251 | 97 | 107 |
| (แสดง ณ งบกระแสเงินสด) | | | | | |

สินค้าสำเร็จรูป

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|---------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 10. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายปี | 86,714 | 118,117 | 156,516 | 171,554 | 188,092 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีปัจจุบัน) | | | | | |
| 11. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นปี | 0 | 86,714 | 118,117 | 156,516 | 171,554 |
| (แสดง ณ งบดุล ปีที่ผ่านมา) | | | | | |
| 12. สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือระหว่างปี (10-11) | 86,714 | 31,403 | 38,399 | 15,038 | 16,538 |
| (แสดง ณ งบกระแสเงินสด) | | | | | |

ประมาณการระยะเวลาดำเนินทุน

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|---------------------|---------|-----------|-----------|------------|------------|
| 1. เงินสดรับ (จริง) | 78,618 | 3,035,526 | 4,977,693 | 6,570,672 | 7,389,496 |
| 2. เงินสดรับ (สะสม) | - | 2,956,908 | 7,934,601 | 14,505,273 | 21,894,769 |

bp1year 3.0
 bp test1 3,030,099
 bp test2 - 3,540,573

ระยะเวลาดำเนินทุน :

เงินลงทุนทั้งโครงการ = ระยะเวลาดำเนินเงินสดรับสะสมเท่ากับเงินลงทุนของโครงการ

$$10,964,700 \text{ บาท} = 3.46 \text{ ปี}$$

ระยะเวลาดำเนินทุนประมาณ : 3.5 ปี

3.5 ปี

ปีที่ คงเหลือ คงเหลือ

| | | |
|---|--------------|------------|
| 0 | 10,964,700 - | 10,930,069 |
| 1 | 11,043,318 - | 3,540,573 |
| 2 | 8,007,792 | 3,030,099 |
| 3 | 3,030,099 | 8,007,792 |
| 4 | - | 3,540,573 |
| 5 | - | 10,930,069 |
| | Negative | 4.0 |

รายละเอียดเงินสดรับเพื่อคำนวณหาอัตราผลตอบแทนจากการลงทุน

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|-----------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1.เงินสดรับจริง | 78,618 | 3,035,526 | 4,977,693 | 6,570,672 | 7,389,496 |
| 2. ดอกเบี้ยจ่าย x (1 - 30%) | 173,086 | 148,969 | 114,352 | 79,734 | 45,117 |
| | | | | | |
| 3. เงินสดรับสุทธิ | 94,468 | 3,184,495 | 5,092,045 | 6,650,406 | 7,434,613 |

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ

| ปีที่ | เงินสดจ่าย P8 | เงินสดรับสุทธิ | อัตราส่วนลด ณ (%) | มูลค่าปัจจุบัน |
|-------|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | | 15.00 % | |
| 0 | 10,964,700 | 2,000,000 | | 8,964,700 |
| 1 | | - 78,618 | 0.870 | - 68,363 |
| 2 | | 3,035,526 | 0.756 | 2,295,294 |
| 3 | | 4,977,693 | 0.658 | 3,272,914 |
| 4 | | 6,570,672 | 0.572 | 3,756,803 |
| 5 | | 7,389,496 | 0.497 | 3,673,886 |
| | มูลค่าจากทรัพย์สิน | 4,631,680 | 0.497 | 2,302,764 |
| | เมื่อสิ้นโครงการ | | | |
| | | | | 6,268,596 |

มูลค่าปัจจุบันสุทธิของ โครงการเท่ากับ **6,268,596** เป็นบวก

ที่อัตราส่วนลด **15.00 %** แสดงว่า **ค่า**ต้องการผลตอบแทนจากการลงทุนของโครงการ

15.00 % โครงการนี้ก็เหมาะสมที่จะลงทุนได้

อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน

| ปี | เงินสดจ่าย | เงินสดรับสุทธิ | อัตราส่วนลด ฅ (%) | | มูลค่าปัจจุบัน | อัตราส่วนลด ฅ (%) | |
|----|--------------------|----------------|-------------------|---|----------------|-------------------|-----------|
| | | | 33 | % | | 34 | % |
| 0 | 10,964,700 | 2,000,000 | | | 8,964,700 | | 8,964,700 |
| 1 | | 94,468 | 0.752 | | 71,029 | 0.746 | 70,499 |
| 2 | | 3,184,495 | 0.565 | | 1,800,269 | 0.557 | 1,773,499 |
| 3 | | 5,092,045 | 0.425 | | 2,164,399 | 0.416 | 2,116,303 |
| 4 | | 6,650,406 | 0.320 | | 2,125,405 | 0.310 | 2,062,666 |
| 5 | | 7,434,613 | 0.240 | | 1,786,488 | 0.231 | 1,720,816 |
| 5 | มูลค่าซากทรัพย์สิน | 4,631,680 | 0.240 | | 1,112,962 | 0.231 | 1,072,049 |
| | เมื่อสิ้นโครงการ | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | 95,851 | | 148,868 |

ฅ อัตราส่วนลดของโครงการ 33.00 % มีมูลค่าปัจจุบันสุทธิ เป็นบวก

แสดงว่าอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนสูงกว่า 33.00 % แต่ในขณะที่อัตราส่วนลด

ฅ 34.00 % มูลค่าปัจจุบัน เป็น ลบแสดงว่าผลตอบแทนจะต้องอยู่

ระหว่าง 33.00 % ถึง 34.00 % (เนื่องจากค่าจะอยู่ระหว่าง + กับ -)

การคำนวณ

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ ต่างกัน 244,719 อัตราส่วนต่างกัน 1.00 %

มูลค่าปัจจุบันสุทธิ ต่างกัน 95,851 อัตราส่วนต่างกัน 0.39 %

อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนของโครงการนี้ = 33.39 %

รายละเอียดการคิดต้นทุนคงที่, ต้นทุนผันแปร

| รายการ | ต้นทุนคงที่ (%) | (%) | ต้นทุนผันแปร (%) | (%) |
|--------------------------------------------|-----------------|-----|------------------|-----|
| 1. วัตถุดิบ | | % | 100 | % |
| 2. ค่าแรงงานทางตรงในโรงงาน | 100 | % | 0 | % |
| 3. เงินเดือนพนักงานสำนักงาน | 100 | % | 0 | % |
| 4. ค่าสาธารณูปโภค : | | | | |
| - ไฟฟ้า P1 (5.7) | 30 | % | 70 | % |
| - น้ำประปา P1 (5.7) | 100 | % | 0 | % |
| - ค่าโทรศัพท์ P1 (5.7) | 30 | % | 70 | % |
| 5. ค่าเช่าอาคาร (สำนักงาน / โรงงาน) | | % | 100 | % |
| 6. ค่าน้ำมัน - เชื้อเพลิงยานพาหนะ P1 (7.9) | 20 | % | 80 | % |
| - หล่อลื่น P1 (7.9) | 100 | % | 0 | % |
| - น้ำมันเตา P1 (7.9) | | % | 100 | % |
| - แก๊ส P1 (7.9) | | % | 100 | % |
| 7. ค่าบำรุงรักษาโรงงาน/สำนักงาน | 100 | | 0 | % |
| 9. ค่าอุปกรณ์บรรจุหีบห่อ | | % | 100 | % |
| 10. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | 100 | % | 0 | % |
| 11. ค่าเบี้ยประกันภัยโรงงาน/สำนักงาน | 100 | % | 0 | % |
| 12. เงินสวัสดิการพนักงาน/คนงาน | 100 | % | 0 | % |
| 13. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 100 | % | 0 | % |
| 14. ค่าตั้งรับรองฝ่ายบริหาร/ฝ่ายโรงงาน | 100 | % | 0 | % |
| 15. โบนัส | 100 | % | 0 | % |
| 16. ค่าใช้จ่ายทางการตลาด | 30 | % | 70 | % |
| 17. ต้นทุนสินค้าอื่นๆในโรงงาน | | % | 100 | % |
| 18. ค่าใช้จ่ายอื่นๆส่วนสำนักงาน | | % | 100 | % |
| | | | | |

รายละเอียดการกีดกันทุนผันแปร

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. วัตถุดิบ | 62,400 | 87,360 | 117,936 | 129,730 | 142,703 |
| 2. ค่าแรงงานทางตรงในโรงงาน | - | - | - | - | - |
| 3. ค่าสาธารณูปโภค | | | | | |
| - ไฟฟ้า | 240,000 | 252,000 | 264,600 | 277,830 | 291,722 |
| - น้ำประปา | - | - | - | - | - |
| - ค่าโทรศัพท์ | 1,800 | 1,890 | 1,985 | 2,084 | 2,188 |
| 4. ค่าน้ำมัน - เชื้อเพลิงยานพาหนะ | 30,000 | 31,500 | 33,075 | 34,729 | 36,465 |
| - หล่อลื่น | - | - | - | - | - |
| - น้ำมันเตา | - | - | - | - | - |
| - แก๊ส | - | - | - | - | - |
| 5. ค่าบำรุงรักษาโรงงาน | - | - | - | - | - |
| (เช่น อาคารโรงงาน..เครื่องจักร.ยานพาหนะ) | | | | | |
| 5.1 ค่าบำรุงรักษาสำนักงาน | 570,000 | 598,500 | 628,425 | 659,846 | 692,839 |
| (เช่น สำนักงาน.ยานพาหนะ) | | | | | |
| 6. ค่าอุปกรณ์บรรจุหีบห่อ | 9,360,000 | 13,104,000 | 17,690,400 | 19,459,440 | 21,405,384 |
| 7. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | - | - | - | - | - |
| 8. ค่าเบี้ยประกันภัย | - | - | - | - | - |
| 9. ค่าสวัสดิการพนักงาน | - | - | - | - | - |
| 10. ค่าเลี้ยงรับรอง | - | - | - | - | - |
| 11. โบนัส | - | - | - | - | - |
| 13 ค่าใช้จ่ายทางการตลาด | 1,965,600 | 2,751,840 | 3,714,984 | 4,086,482 | 4,495,131 |
| 14 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | - | - | - | - | - |
| 16 ต้นทุนสินค้าอื่นๆในโรงงาน | - | - | - | - | - |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 17. รวมต้นทุนผันแปร | 12,229,800 | 16,827,090 | 22,451,405 | 24,650,141 | 27,066,430 |

รายละเอียดการวิเคราะห์ต้นทุนคงที่เงินสด

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. ต้นทุนแรงงานในโรงงาน | 479,424 | 503,395 | 528,565 | 554,993 | 582,743 |
| 2. ต้นทุนเงินเดือนพนักงาน | 948,000 | 995,400 | 1,045,170 | 1,097,429 | 1,152,300 |
| 2. ค่าสาธารณูปโภค | | | | | |
| - ไฟฟ้า | 60,000 | 60,900 | 61,814 | 62,741 | 63,682 |
| - น้ำประปา | 6,000 | 6,060 | 6,121 | 6,182 | 6,244 |
| - ค่าโทรศัพท์ | 34,200 | 34,713 | 35,234 | 35,762 | 36,299 |
| 3. ค่าเช่าอาคาร (สำนักงาน / โรงงาน) | - | - | - | - | - |
| 4. ค่าน้ำมัน | | | | | |
| - เชื้อเพลิงยานพาหนะ | 570,000 | 575,700 | 581,457 | 587,272 | 593,144 |
| - หล่อลื่น | 12,000 | 12,120 | 12,241 | 12,364 | 12,487 |
| - น้ำมันเตา | - | - | - | - | - |
| - แก๊ส | - | - | - | - | - |
| 5. ค่าบำรุงรักษาโรงงาน (เช่น อาคาร โรงงาน, ยานพาหนะ, เครื่องจักร) | 25,000 | 28,000 | 32,100 | 36,000 | 42,000 |
| 5. ค่าบำรุงรักษาสำนักงาน (เช่น สำนักงาน, ยานพาหนะ) | 126,200 | 150,200 | 158,200 | 166,700 | 175,200 |
| 6. ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ | 36,000 | 37,080 | 38,192 | 39,338 | 40,518 |
| 7. ค่าเบี้ยประกันภัย | 5,600 | 5,600 | 5,600 | 5,600 | 5,600 |
| 8. ค่าสวัสดิการพนักงาน | 71,371 | 74,940 | 78,687 | 82,621 | 86,752 |
| 9. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 232,800 | 232,800 | 232,800 | 232,800 | 232,800 |
| 10. ค่าเลี้ยงรับรอง | 204,000 | 204,000 | 204,000 | 204,000 | 204,000 |
| 11. โบนัส | 118,952 | 124,900 | 131,145 | 137,702 | 144,587 |
| 13. ค่าใช้จ่ายทางการตลาด | 842,400 | 1,179,360 | 1,592,136 | 1,751,350 | 1,926,485 |
| 14. อื่นๆส่วนต้นทุนค่าใช้จ่ายขายและ | - | - | - | - | - |
| 15 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในสำนักงาน | - | - | - | - | - |
| 16 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในโรงงาน | - | - | - | - | - |
| 18. รวมต้นทุนคงที่เงินสด (1+...17) | 3,771,948 | 4,225,168 | 4,743,461 | 5,012,853 | 5,304,841 |

รายละเอียดต้นทุนคงที่ (ทั้งหมด)

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. ต้นทุนคงที่เงินสด | 3,771,948 | 4,225,168 | 4,743,461 | 5,012,853 | 5,304,841 |
| 2. ค่าเสื่อมราคา | 678,660 | 686,660 | 694,660 | 694,660 | 694,660 |
| 3. ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการตัดจ่าย | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 | 26,400 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 4.รวมต้นทุนคงที่ (ทั้งหมด) | 4,477,008 | 4,938,228 | 5,464,521 | 5,733,913 | 6,025,901 |

ประมาณการจุดคุ้มทุนกำไร

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. มูลค่าขาย | 18,720,000 | 26,208,000 | 35,380,800 | 38,918,880 | 42,810,768 |
| 2. ต้นทุนคงที่ | 4,477,008 | 4,938,228 | 5,464,521 | 5,733,913 | 6,025,901 |
| 3. ต้นทุนผันแปร | 12,229,800 | 16,827,090 | 22,451,405 | 24,650,141 | 27,066,430 |
| 4. จุดคุ้มทุนกำไร | 12,913,251 | 13,796,218 | 14,953,455 | 15,639,606 | 16,385,157 |

สูตร การหาจุดคุ้มทุนกำไร =
$$\frac{\text{ต้นทุนคงที่}}{1 - \frac{\text{ต้นทุนผันแปร}}{\text{มูลค่าขาย}}}$$

ประมาณการจุดคุ้มทุนเงินสด

| รายการ | ปีที่ 1 | ปีที่ 2 | ปีที่ 3 | ปีที่ 4 | ปีที่ 5 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. มูลค่าขาย | 18,720,000 | 26,208,000 | 35,380,800 | 38,918,880 | 42,810,768 |
| 2. ต้นทุนคงที่เงินสด | 3,771,948 | 4,225,168 | 4,743,461 | 5,012,853 | 5,304,841 |
| 3. ต้นทุนผันแปร | 12,229,800 | 16,827,090 | 22,451,405 | 24,650,141 | 27,066,430 |
| 4. จุดคุ้มทุนเงินสด | 10,879,612 | 11,804,100 | 12,980,301 | 13,672,870 | 14,424,507 |

$$\text{สูตร จุดคุ้มทุนเงินสด} = \frac{\text{ต้นทุนคงที่ (เงินสด)}}{\frac{\text{ต้นทุนผันแปร}}{\text{มูลค่าขาย}}}$$

