

ภาคผนวก ง.

สมมุติฐานสำหรับการประมาณการทางการเงิน

ตารางที่ ง.1 ต้นทุนทางตรงสำหรับ Package Mini (คำนวณจากจำนวนผู้ร่วมงาน 25 คน)

รายการ	หน่วย	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ราคารวม	หมายเหตุ
1. วัสดุอุปกรณ์สำหรับประกอบพิธีกรรม					
ดอกไม้ : กล้วยไม้ห่อใบเตย	กำ	11	15	165	
เทียนขี้ผึ้งอย่างดี	เล่ม	4	10	40	
ธูปหอม	มัด	1	20	20	
น้ำยาขัดทองเหลือง	ตลับ	2	30	60	
ชุดไทยธรรมถวายพระ	ชุด	9	120	1,080	
2. อาหารเลี้ยงพระและแขก					
ค่าอาหาร	ชุด	34	200	6,800	รวมพระ 9 รูป
ค่าอาหารส่วนเผื่อ	เหมา	1	1,000	1,000	20% ของจำนวนผู้ร่วมงาน
ค่าบริการขนส่ง	ชุด	1	1,000	1,000	
น้ำยาทำความสะอาด	ขวด	1	30	30	
3. ค่าขนส่ง					
ค่าน้ำมันรถ	เที่ยว	1	600	600	
4. ค่าตอบแทนพนักงาน					
พนักงานขายและปฏิบัติพิธีสงฆ์					
ส่วนคงที่	งาน	1	1,094	1,094	เงินเดือนต่อปีหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
ส่วนผันแปรตามงาน	งาน	1	1,000	1,000	Incentive ต่องานต่อคน
พนักงานขายและบริการลูกค้า					
ส่วนคงที่	งาน	1	960	960	เงินเดือนต่อปีหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
ส่วนผันแปรตามงาน	งาน	1	500	500	Incentive ต่องานต่อคน
พนักงานผู้ช่วยบริการลูกค้า					
ส่วนคงที่	งาน	1	840	840	เงินเดือนต่อปีหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
Bonus				0	เริ่มจ่ายปีที่ 2 ในอัตรา 0.5 เท่าของเงินเดือน
สวัสดิการ				145	5% ของเงินเดือนส่วนคงที่
5. อุปกรณ์ดำเนินพิธี (สินทรัพย์หมุนเวียน)					
อาสนะ		1	18	18	} ราคาซื้อหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
เสื่อรองนั่ง ขนาดใหญ่		1	46	46	
สายสิญจ์ ขนาดใหญ่		1	1	1	
หมอนแพสำหรับกราบ		1	2	2	
อุปกรณ์เครื่องเจิม		1	1	1	
เครื่องประพรมน้ำมนต์		1	0	0	
ผ้าม่านสำหรับบังอันเชิญพระ		1	15	15	
รวม				15,415	

ตารางที่ ง.2 ต้นทุนทางตรงสำหรับ Package Maxi (คำนวณจากจำนวนผู้ร่วมงาน 60 คน)

รายการ	หน่วย	จำนวน	ราคาต่อหน่วย	ราคารวม	หมายเหตุ
1. วัสดุอุปกรณ์สำหรับประกอบพิธีกรรม					
ดอกไม้ : กล้วยไม้ห่อใบเตย	กำ	11	15	165	
เทียนขี้ผึ้งอย่างดี	เล่ม	4	10	40	
ธูปหอม	มัด	3	20	60	
น้ำยาขัดทองเหลือง	ตลับ	2	30	60	
ชุดไทยธรรมถวายพระ	ชุด	9	180	1,620	
2. อาหารเลี้ยงพระและแขก					
ค่าอาหาร	ชุด	69	180	12,600	รวมพระ 9 รูป
ค่าอาหารส่วนเผื่อ	เหมา	1	2,160	2,160	20% ของจำนวนผู้ร่วมงาน
ค่าบริการขนส่ง	ชุด	1	1,000	1,000	
น้ำยาทำความสะอาด	ขวด	3	30	90	
3. ค่าขนส่ง					
ค่าน้ำมันรถ	เที่ยว	1	600	600	
4. ค่าตอบแทนพนักงาน					
พนักงานขายและปฏิบัติพิธีสงฆ์					
ส่วนคงที่	งาน	1	1,094	1,094	เงินเดือนต่อปีหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
ส่วนผันแปรตามงาน	งาน	1	1,000	1,000	Incentive ต่องานต่อคน
พนักงานขายและบริการลูกค้า					
ส่วนคงที่	งาน	1	1,919	1,919	เงินเดือนต่อปีหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
ส่วนผันแปรตามงาน	งาน	1	1,000	1,000	Incentive ต่องานต่อ 2 คน
พนักงานผู้ช่วยบริการลูกค้า					
ส่วนคงที่	งาน	1	1,680	1,680	เงินเดือนต่อปีหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
Bonus				0	เริ่มจ่ายปีที่ 2 ในอัตรา 0.5 เท่าของเงินเดือน
สวัสดิการ				235	5% ของเงินเดือนส่วนคงที่
5. อุปกรณ์ดำเนินพิธี (สินทรัพย์หมุนเวียน)					
อาสนะ		1	18	18	} ราคาซื้อหารด้วยจำนวนงานใน 1 ปี
เสื่อรองนั่ง ขนาดใหญ่		1	46	46	
สายสิญจ์ ขนาดใหญ่		1	1	1	
หมอนแพสำหรับกราบ		1	2	2	
อุปกรณ์เครื่องเจิม		1	1	1	
เครื่องประพรมน้ำมนต์		1	0	0	
ผ้าม่านสำหรับบังอันเชิญพระ		1	15	15	
รวม				25,225	

ตารางที่ 3 งบลงทุน

	ปีที่0	ปีที่1	ปีที่2	ปีที่3	ปีที่4	ปีที่5
1. เงินลงทุนด้านอุปกรณ์						
พระพุทธรูป ฐาน 20 นิ้ว	12,000	0	6,615	0	7,293	0
กระโถน	600	0	331	0	365	0
โต๊ะหมู่บูชา ขนาดใหญ่	12,000	0	6,615	0	7,293	0
แจกันทองเหลือง	1,600	0	882	0	972	0
เชิงเทียนทองเหลือง	1,440	0	794	0	875	0
กระถางรูปทองเหลือง	800	0	441	0	486	0
ที่กรวดน้ำทองเหลือง	4,000	0	2,205	0	2,431	0
บาตรน้ำมนต์ทองเหลือง	2,000	0	1,103	0	1,216	0
รวม	34,440	0	18,985	0	20,931	0
2. เงินลงทุนด้านส่วนปรับปรุงสำนักงาน						
	350,000					
3. เงินลงทุนด้านอุปกรณ์สำนักงาน						
คอมพิวเตอร์ PC 3 เครื่อง @20,000 บาท	60,000	0	0	0	0	76,577
คอมพิวเตอร์ Notebook 2 เครื่อง @30,000 บาท	60,000	0	0	0	0	76,577
เครื่องพิมพ์ 1 เครื่อง @5,000 บาท	5,000	0	0	0	0	6,381
แฟกซ์ 1 เครื่อง @5,000 บาท	5,000	0	0	0	0	6,381
Scanner 1 เครื่อง @5,000 บาท	3,000	0	0	0	0	3,829
โทรศัพท์ 2 เครื่อง @1000 บาท	2,000	0	0	0	0	2,553
เฟอร์นิเจอร์	300,000	0	0	0	0	382,884
รวม	435,000	0	0	0	0	555,182
4. เงินลงทุนด้านอุปกรณ์เครือข่ายอินเทอร์เน็ต						
Router เชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต	5,000	0	0	0	0	6,381
สายเชื่อม Network	1,000	0	0	0	0	1,276
อุปกรณ์เบ็ดเตล็ดอื่นๆ	4,000	0	0	0	0	5,105
รวม	10,000	0	0	0	0	12,763
5. เงินลงทุนด้านโปรแกรมการจัดการข้อมูล						
โปรแกรม Microsoft Office	40,000	0	0	0	0	51,051
โปรแกรมการจัดการฐานข้อมูลสำเร็จรูป	64,000	0	0	0	0	81,682
รวม	104,000	0	0	0	0	132,733

ตารางที่ ง.4 การวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการลงทุน

ปี	2550	2551	2552	2553	2554	2555
ปีที่	0	1	2	3	4	5
EBIT		(1,900,752)	846,613	1,879,230	3,527,932	4,059,585
NWC	2,066,560	359,589	1,044,982	1,047,231	1,059,512	1,062,487
F/A	933,440	933,440	952,425	952,425	973,356	1,674,035
Investment	(3,000,000)					
EBIT(1-T)		(1,900,752)	592,629	1,315,461	2,469,552	2,841,710
Depreciation		186,688	186,688	190,485	190,485	194,671
Change in NWC		(1,706,971)	685,393	2,249	12,280	2,975
Change in F/A		0	18,985	0	20,931	700,679
FCF		(7,093)	74,939	1,503,697	2,626,826	2,332,727
Terminal Value (g = 0)						26,239,900
PV	(3,000,000)	(6,514)	63,202	1,164,652	1,868,441	18,664,235
NPV @ WACC = 8.89%	18,754,015					
IRR	8.89%					