

ภาคผนวก ข.

งบประมาณการกระแสด้านเงินสด

งบกำไรขาดทุน Worst Case

รายได้	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
Computer graphic image	160,000	160,000	300,000	300,000	400,000
Post for film CG movie	0	0	0	0	5,000,000
Post for film Non CG movie	500,000	500,000	500,000	500,000	1,000,000
Post for VDO	360,000	360,000	960,000	960,000	1,440,000
Animation for TVC (Full)	0	0	5,000,000	5,000,000	5,000,000
Animation for TVC (Demonstration)	600,000	600,000	1,200,000	1,200,000	1,800,000
Cartoon Series	1,200,000	1,200,000	2,400,000	2,400,000	3,600,000
รวม รายได้	2,820,000	2,820,000	10,360,000	10,360,000	18,240,000
ต้นทุน					
ค่าตกแต่งสำนักงาน	100,000	100,000	0	0	100,000
Computer ทั่วไป	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
Computer Graphic Software ทั่วไป	150,000	150,000	150,000	150,000	300,000
Software Graphic	40,000	40,000	40,000	40,000	140,000
Software 3D	300,000	300,000	300,000	300,000	600,000
Software upgrade software	50,000	50,000	100,000	100,000	200,000
ค่า upgrade software	0	0	260,000	260,000	520,000
ปริ้นเตอร์	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
สแกนเนอร์	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000
All in one Printer	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
Computer Server	25,000	25,000	25,000	25,000	50,000
เครื่องถ่ายเอกสาร	0	0	0	0	0
รวม ต้นทุน	758,000	758,000	968,000	968,000	2,003,000
ค่าใช้จ่าย					
เงินเดือนกรรมการผู้จัดการ	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนหัวหน้าแผนกต่างๆ	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000
เงินเดือนพนักงาน Pre-Production	0	0	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนพนักงาน Production	240,000	240,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนพนักงาน Post Production	0	0	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนพนักงานการเงิน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
เงินเดือนพนักงาน AE	0	0	156,000	156,000	156,000
ค่าจ้างพนักงาน Freelance	480,000	480,000	720,000	720,000	720,000
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์	48,000	48,000	48,000	48,000	84,000
ค่าเช่าสำนักงาน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
วัสดุสิ้นเปลือง	120,000	120,000	120,000	120,000	240,000
เบ็ดเตล็ด	120,000	120,000	240,000	240,000	360,000
ค่าเช่า internet server	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
ค่าเสื่อมราคา	63,333	126,667	190,000	190,000	266,667
รวม ค่าใช้จ่าย	3,171,600	3,171,600	4,887,600	4,887,600	5,163,600
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	(1,109,600)	(1,109,600)	4,504,400	4,504,400	11,073,400
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)	0	0	1,351,320	1,351,320	3,322,020
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(1,109,600)	(1,109,600)	3,153,080	3,153,080	7,751,380

Cash Flow Worst Case

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
เงินสดต้นงวด	0	890,400	(219,200)	2,933,880	6,086,960
เงินลงทุนเบื้องต้น	2,000,000	0	0	0	0
<i>บวก เงินสดรับ</i>					
Computer graphic image	160,000	160,000	300,000	300,000	400,000
Post for film CG movie	0	0	0	0	5,000,000
Post for film Non CG movie	500,000	500,000	500,000	500,000	1,000,000
Post for VDO	360,000	360,000	960,000	960,000	1,440,000
Animation for TVC (Full)	0	0	5,000,000	5,000,000	5,000,000
Animation for TVC (Demonstration)	600,000	600,000	1,200,000	1,200,000	1,800,000
Cartoon Series	1,200,000	1,200,000	2,400,000	2,400,000	3,600,000
รวม เงินสดรับ	4,820,000	3,710,400	10,140,800	13,293,880	24,326,960
<i>เงินสดจ่าย</i>					
ค่าตกแต่งสำนักงาน	100,000	100,000	0	0	100,000
Computer ทั่วไป	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
Computer Graphic	150,000	150,000	150,000	150,000	300,000
Software ทั่วไป	40,000	40,000	40,000	40,000	140,000
Software Graphic	300,000	300,000	300,000	300,000	600,000
Software 3D	50,000	50,000	100,000	100,000	200,000
ค่า upgrade software	0	0	260,000	260,000	520,000
ปริ้นเตอร์	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
แสกนเนอร์	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000
All in one Printer	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
Computer Server	25,000	25,000	25,000	25,000	50,000
เครื่องถ่ายเอกสาร	0	0	0	0	0
เงินเดือนกรรมการผู้จัดการ	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนหัวหน้าแผนกต่างๆ	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000
เงินเดือนพนักงาน Pre-Production	0	0	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนพนักงาน Production	240,000	240,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนพนักงาน Post Production	0	0	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนพนักงานการเงิน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
เงินเดือนพนักงาน AE	0	0	156,000	156,000	156,000
ค่าจ้างพนักงาน Freelance	480,000	480,000	720,000	720,000	720,000
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์	48,000	48,000	48,000	48,000	84,000
ค่าเช่าสำนักงาน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000

วัสดุสิ้นเปลือง	120,000	120,000	120,000	120,000	240,000
เบ็ดเตล็ด	120,000	120,000	240,000	240,000	360,000
ค่าเช่า internet server	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	0	0	1,351,320	1,351,320	3,322,020
รวม เงินสดจ่าย	3,929,600	3,929,600	7,206,920	7,206,920	10,488,620
เงินสดรับมากกว่า (น้อยกว่า) เงินสดจ่าย	890,400	(219,200)	2,933,880	6,086,960	13,838,340
เงินที่เข้ามาจากการดำเนินการ	(1,109,600)	(1,109,600)	3,153,080	3,153,080	7,751,380
หา Present Value ที่ Interest rate 12 %	(990,714.29)	(884,566.33)	2,244,300.06	2,003,839.34	4,398,341.18
Present Value เงินที่เข้ามาจากการดำเนินการ	6,771,199.98				
เงินลงทุนเบื้องต้น	2,000,000				
Net Present Value	4,771,199.98				

หา Interest rate ที่ทำให้ NPV=0

Interest rate (IRR)	41%				
period	1	2	3	4	5
Net cash flow (ไม่รวมเงินลงทุน)	(1,109,600)	(1,109,600)	3,153,080	3,153,080	7,751,380
Discounted cash flow	(789,085.08)	(561,152.91)	1,133,984.56	806,426.01	1,409,827.41
Initial investment	2,000,000				
NPV	0.00				
Cumulative cash flow (ไม่รวมเงินลงทุน)	(1,109,600)	(2,219,200)	933,880	4,086,960	11,838,340
Pay back period	3 ปี		4 เดือน		

งบกำไรขาดทุน Most Likely Case

รายได้	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
Computer graphic image	160,000	160,000	400,000	400,000	600,000
Post for film CG movie	0	0	5,000,000	5,000,000	10,000,000
Post for film Non CG movie	500,000	500,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Post for VDO	360,000	360,000	1,440,000	1,440,000	1,800,000
Animation for TVC (Full)	0	0	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Animation for TVC (Demonstration)	600,000	600,000	1,440,000	1,440,000	2,400,000
Cartoon Series	1,200,000	1,200,000	3,000,000	3,000,000	4,500,000
รวม รายได้	2,820,000	2,820,000	22,280,000	22,280,000	30,300,000
ต้นทุน					
ค่าตกแต่งสำนักงาน	100,000	100,000	0	0	100,000
Computer ทั่วไป	40,000	40,000	40,000	40,000	80,000
Computer Graphic	150,000	150,000	250,000	250,000	1,000,000
Software ทั่วไป	40,000	40,000	80,000	80,000	440,000
Software Graphic	300,000	300,000	500,000	500,000	2,000,000
Software 3D	50,000	50,000	150,000	150,000	500,000
ค่า upgrade software	0	0	422,500	422,500	1,625,000
ปริ้นเตอร์	30,000	30,000	45,000	45,000	75,000
แสกนเนอร์	8,000	8,000	16,000	16,000	24,000
All in one Printer	15,000	15,000	30,000	30,000	45,000
Computer Server	25,000	25,000	75,000	75,000	125,000
เครื่องถ่ายเอกสาร	0	0	50,000	50,000	0
รวม ต้นทุน	758,000	758,000	1,658,500	1,658,500	6,014,000
ค่าใช้จ่าย					
เงินเดือนกรรมการผู้จัดการ	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนหัวหน้าแผนกต่างๆ	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,800,000
เงินเดือนพนักงาน Pre-Production	0	0	720,000	720,000	1,200,000
เงินเดือนพนักงาน Production	240,000	240,000	1,200,000	1,200,000	2,400,000
เงินเดือนพนักงาน Post Production	0	0	720,000	720,000	1,200,000
เงินเดือนพนักงานการเงิน	120,000	120,000	240,000	240,000	240,000
เงินเดือนพนักงาน AE	0	0	468,000	468,000	468,000
ค่าจ้างพนักงาน Fealance	480,000	480,000	720,000	720,000	0
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์	48,000	48,000	72,000	72,000	264,000
ค่าเช่าสำนักงาน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
วัสดุสิ้นเปลือง	120,000	120,000	240,000	240,000	600,000
เบ็ดเตล็ด	120,000	120,000	240,000	240,000	360,000
ค่าเช่า internet server	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
ค่าเสื่อมราคา	63,333	126,667	223,333	256,667	580,000
รวม ค่าใช้จ่าย	3,171,600	3,298,267	6,663,600	6,920,267	9,135,600
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	(1,109,600)	(1,236,267)	13,957,900	13,701,233	15,150,400
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)	0	0	4,187,370	4,110,370	4,545,120
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(1,109,600)	(1,236,267)	9,770,530	9,590,863	10,605,280

Cash Flow Most Likely Case

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
เงินสดต้นงวด	0	890,400	(219,200)	9,551,330	19,398,860
เงินลงทุนเบื้องต้น	2,000,000	0	0	0	0
<i>บวก เงินสดรับ</i>					
Computer graphic image	160,000	160,000	400,000	400,000	600,000
Post for film CG movie	0	0	5,000,000	5,000,000	10,000,000
Post for film Non CG movie	500,000	500,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Post for VDO	360,000	360,000	1,440,000	1,440,000	1,800,000
Animation for TVC (Full)	0	0	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Animation for TVC (Demonstration)	600,000	600,000	1,440,000	1,440,000	2,400,000
Cartoon Series	1,200,000	1,200,000	3,000,000	3,000,000	4,500,000
รวม เงินสดรับ	4,820,000	3,710,400	22,060,800	31,831,330	49,698,860
เงินสดจ่าย					
ค่าตกแต่งสำนักงาน	100,000	100,000	0	0	100,000
Computer ทั่วไป	40,000	40,000	40,000	40,000	80,000
Computer Graphic	150,000	150,000	250,000	250,000	1,000,000
Software ทั่วไป	40,000	40,000	80,000	80,000	440,000
Software Graphic	300,000	300,000	500,000	500,000	2,000,000
Software 3D	50,000	50,000	150,000	150,000	500,000
ค่า upgrade software	0	0	422,500	422,500	1,625,000
ปริ้นเตอร์	30,000	30,000	45,000	45,000	75,000
สแกนเนอร์	8,000	8,000	16,000	16,000	24,000
All in one Printer	15,000	15,000	30,000	30,000	45,000
Computer Server	25,000	25,000	75,000	75,000	125,000
เครื่องถ่ายเอกสาร	0	0	50,000	50,000	0
เงินเดือนกรรมการผู้จัดการ	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนหัวหน้าแผนกต่างๆ	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,800,000
เงินเดือนพนักงาน Pre-Production	0	0	720,000	720,000	1,200,000
เงินเดือนพนักงาน Production	240,000	240,000	1,200,000	1,200,000	2,400,000
เงินเดือนพนักงาน Post Production	0	0	720,000	720,000	1,200,000
เงินเดือนพนักงานการเงิน	120,000	120,000	240,000	240,000	240,000
เงินเดือนพนักงาน AE	0	0	468,000	468,000	468,000
ค่าจ้างพนักงาน Freelance	480,000	480,000	720,000	720,000	0
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์	48,000	48,000	72,000	72,000	264,000
ค่าเช่าสำนักงาน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000

วัสดุสิ้นเปลือง	120,000	120,000	240,000	240,000	600,000
เบ็ดเตล็ด	120,000	120,000	240,000	240,000	360,000
ค่าเช่า internet server	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	0	0	4,187,370	4,110,370	4,545,120
รวม เงินสดจ่าย	3,929,600	3,929,600	12,509,470	12,432,470	19,694,720
เงินสดรับมากกว่า (น้อยกว่า) เงินสดจ่าย	890,400	(219,200)	9,551,330	19,398,860	30,004,140
เงินที่เข้ามาจากการดำเนินงาน	(1,109,600)	(1,109,600)	9,770,530	9,847,530	10,605,280
หา Present Value ที่ Interest rate 12 %	(990,714.29)	(884,566.33)	6,954,470.26	6,258,283.34	6,017,720.68
Present Value เงินที่เข้ามาจากการดำเนินงาน	17,355,193.68				
เงินลงทุนเบื้องต้น	2,000,000				
Net Present Value	15,355,193.68				
หา Interest rate ที่ทำให้ NPV=0					
Interest rate (IRR)	84%				
period	1	2	3	4	5
Net cash flow (ไม่รวมเงินลงทุน)	(1,109,600)	(1,109,600)	9,770,530	9,847,530	10,605,280
Discounted cash flow	(603,068.39)	(327,768.10)	1,568,622.61	859,266.30	502,947.58
Initial investment	2,000,000				
NPV	0.00				
Cumulative cash flow (ไม่รวมเงินลงทุน)	(1,109,600)	(2,219,200)	7,551,330	17,398,860	28,004,140
Pay back period	2 ปี	5 เดือน			

งบกำไรขาดทุน Best Case

รายได้	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
Computer graphic image	160,000	160,000	600,000	600,000	1,000,000
Post for film CG movie	0	0	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Post for film Non CG movie	500,000	500,000	1,500,000	1,500,000	2,500,000
Post for VDO	360,000	360,000	2,400,000	2,400,000	3,600,000
Animation for TVC (Full)	0	0	15,000,000	15,000,000	15,000,000
Animation for TVC (Demonstration)	600,000	600,000	2,400,000	2,400,000	6,000,000
Cartoon Series	1,200,000	1,200,000	6,000,000	6,000,000	12,000,000
รวม รายได้	2,820,000	2,820,000	37,900,000	37,900,000	50,100,000
ต้นทุน					
ค่าตกแต่งสำนักงาน	100,000	100,000	0	0	100,000
Computer ทั่วไป	40,000	40,000	80,000	80,000	200,000
Computer Graphic	150,000	150,000	500,000	500,000	1,750,000
Software ทั่วไป	40,000	40,000	140,000	140,000	800,000
Software Graphic	300,000	300,000	1,000,000	1,000,000	3,500,000
Software 3D	50,000	50,000	500,000	500,000	2,000,000
ค่า upgrade software	0	0	975,000	975,000	3,575,000
ปริ้นเตอร์	30,000	30,000	150,000	150,000	300,000
สแกนเนอร์	8,000	8,000	40,000	40,000	80,000
All in one Printer	15,000	15,000	45,000	45,000	75,000
Computer Server	25,000	25,000	250,000	250,000	500,000
เครื่องถ่ายเอกสาร	0	0	50,000	50,000	50,000
รวม ต้นทุน	758,000	758,000	3,730,000	3,730,000	12,930,000
ค่าใช้จ่าย					
เงินเดือนกรรมการผู้จัดการ	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนหัวหน้าแผนกต่างๆ	1,440,000	1,440,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000
เงินเดือนพนักงาน Pre-Production	0	0	1,200,000	1,200,000	2,400,000
เงินเดือนพนักงาน Production	240,000	240,000	2,400,000	2,400,000	3,600,000
เงินเดือนพนักงาน Post Production	0	0	1,200,000	1,200,000	2,400,000
เงินเดือนพนักงานการเงิน	120,000	120,000	480,000	480,000	600,000
เงินเดือนพนักงาน AE	0	0	624,000	624,000	624,000
ค่าจ้างพนักงาน Fealence	480,000	480,000	0	0	0
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์	48,000	48,000	144,000	144,000	480,000
ค่าเช่าสำนักงาน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
วัสดุสิ้นเปลือง	120,000	120,000	1,800,000	1,800,000	3,600,000
เบ็ดเตล็ด	120,000	120,000	240,000	240,000	360,000
ค่าเช่า internet server	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
ค่าเสื่อมราคา	63,333	126,667	320,000	450,000	1,090,000
รวม ค่าใช้จ่าย	3,171,600	3,171,600	10,491,600	10,491,600	16,467,600
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	(1,109,600)	(1,109,600)	23,678,400	23,678,400	20,702,400
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (30%)	0	0	7,103,520	7,103,520	6,210,720
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(1,109,600)	(1,109,600)	16,574,880	16,574,880	14,491,680

Cash Flow Best Case

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5
เงินสดต้นงวด	0	890,400	(219,200)	23,459,200	47,137,600
เงินลงทุนเบื้องต้น	2,000,000	0	0	0	0
<i>บวก เงินสดรับ</i>					
Computer graphic image	160,000	160,000	600,000	600,000	1,000,000
Post for film CG movie	0	0	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Post for film Non CG movie	500,000	500,000	1,500,000	1,500,000	2,500,000
Post for VDO	360,000	360,000	2,400,000	2,400,000	3,600,000
Animation for TVC (Full)	0	0	15,000,000	15,000,000	15,000,000
Animation for TVC (Demonstration)	600,000	600,000	2,400,000	2,400,000	6,000,000
Cartoon Series	1,200,000	1,200,000	6,000,000	6,000,000	12,000,000
รวม เงินสดรับ	4,820,000	3,710,400	37,680,800	61,359,200	97,237,600
<i>เงินสดจ่าย</i>					
ค่าตกแต่งสำนักงาน	100,000	100,000	0	0	100,000
Computer ทั่วไป	40,000	40,000	80,000	80,000	200,000
Computer Graphic	150,000	150,000	500,000	500,000	1,750,000
Software ทั่วไป	40,000	40,000	140,000	140,000	800,000
Software Graphic	300,000	300,000	1,000,000	1,000,000	3,500,000
Software 3D	50,000	50,000	500,000	500,000	2,000,000
ค่า upgrade software	0	0	975,000	975,000	3,575,000
ปริ้นเตอร์	30,000	30,000	150,000	150,000	300,000
แสกนเนอร์	8,000	8,000	40,000	40,000	80,000
All in one Printer	15,000	15,000	45,000	45,000	75,000
Computer Server	25,000	25,000	250,000	250,000	500,000
เครื่องถ่ายเอกสาร	0	0	50,000	50,000	50,000
เงินเดือนกรรมการผู้จัดการ	480,000	480,000	480,000	480,000	480,000
เงินเดือนหัวหน้าแผนกต่างๆ	1,440,000	1,440,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000
เงินเดือนพนักงาน Pre-Production	0	0	1,200,000	1,200,000	2,400,000
เงินเดือนพนักงาน Production	240,000	240,000	2,400,000	2,400,000	3,600,000
เงินเดือนพนักงาน Post Production	0	0	1,200,000	1,200,000	2,400,000
เงินเดือนพนักงานการเงิน	120,000	120,000	480,000	480,000	600,000
เงินเดือนพนักงาน AE	0	0	624,000	624,000	624,000
ค่าจ้างพนักงาน Freelance	480,000	480,000	0	0	0
ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์	48,000	48,000	144,000	144,000	480,000

ค่าเช่าสำนักงาน	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
วัสดุสิ้นเปลือง	120,000	120,000	1,800,000	1,800,000	3,600,000
เบ็ดเตล็ด	120,000	120,000	240,000	240,000	360,000
ค่าเช่า internet server	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	0	0	7,103,520	7,103,520	6,210,720
รวม เงินสดจ่าย	3,929,600	3,929,600	14,221,600	14,221,600	29,397,600
เงินสดรับมากกว่า (น้อยกว่า) เงินสดจ่าย	890,400	(219,200)	23,459,200	47,137,600	67,840,000
เงินที่เข้ามาจากการดำเนินงาน	(1,109,600)	(1,109,600)	16,574,880	16,574,880	14,491,680
หา Present Value ที่ Interest rate 12 %	(990,714.29)	(884,566.33)	11,797,672.19	10,533,635.89	8,222,968.42
Present Value เงินที่เข้ามาจากการดำเนินงาน	28,678,995.89				
เงินลงทุนเบื้องต้น	2,000,000				
Net Present Value	26,678,995.89				
หา Interest rate ที่ทำให้ NPV=0					
Interest rate (IRR)	115%				
period	1	2	3	4	5
Net cash flow (ไม่รวมเงินลงทุน)	(1,109,600)	(1,109,600)	16,574,880	16,574,880	14,491,680
Discounted cash flow	(515,927.72)	(239,889.52)	1,666,163.53	774,711.56	314,942.15
Initial investment	2,000,000				
NPV	0.00				
Cumulative cash flow (ไม่รวมเงินลงทุน)	(1,109,600)	(2,219,200)	14,355,680	30,930,560	45,422,240
Pay back period	2 ปี	3 เดือน			