

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

ในบทนี้ จะแบ่งการวิเคราะห์ออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนทางการเงินของผลิตภัณฑ์ในโครงการฯ

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ความคุ้มค่าของโครงการฯ

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ความอ่อนไหวทางการเงินของโครงการฯ

วิเคราะห์ต้นทุนและผลตอบแทนทางการเงินของผลิตภัณฑ์ในโครงการฯ

การวิเคราะห์ต้นทุน

ต้นทุนการผลิต ของโครงการฯ เป็นค่าใช้จ่ายจากการลงทุน และการดำเนินงาน ในการผลิต และแปรรูปผลิตภัณฑ์จากสาหร่ายเกลียวทอง ในการศึกษาครั้งนี้ การวิเคราะห์ต้นทุนของผลิตภัณฑ์ ใช้ข้อมูลจากงบการเงินปี พ.ศ.2547 ของโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา โดย คำนวณต้นทุนใน 3 ผลิตภัณฑ์ ได้แก่ ข้าวเกรียบสมุนไพรผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 50 กรัม เยลลี่สมุนไพรผสมสาหร่ายเกลียวทอง (รสส้ม รสกระเจียบ รสใบเตย) ขนาด 80 กรัม และสาหร่าย เกลียวทองบรรจุแคปซูล ขนาด 30 กรัม การวิเคราะห์จะแยกต้นทุนแต่ละผลิตภัณฑ์ตามสัดส่วน ชั่วโมงที่ใช้ในการแปรรูป โดยจำนวนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ 100 ถุง ใช้เวลาประมาณ 0.5 ชั่วโมง คิดเป็นร้อยละ 7 ของจำนวนชั่วโมงทั้งหมด จำนวนชั่วโมงในการแปรรูปเยลลี่ 100 กระปุก ใช้เวลาประมาณ 4 ชั่วโมง คิดเป็นร้อยละ 57 ของจำนวนชั่วโมงทั้งหมด และจำนวนชั่วโมง ในการแปรรูปแคปซูล 100 กระปุก ใช้เวลาประมาณ 2.5 ชั่วโมง คิดเป็นร้อยละ 36 ของจำนวน ชั่วโมงทั้งหมด (ตารางผนวกที่ ข1) รายละเอียดวิธีการคำนวณต้นทุนของผลิตภัณฑ์ได้แสดงไว้ใน ภาคนผนวก ข

ต้นทุนการแปรรูปข้าวเกรียบสมุนไพรผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 50 กรัม

จากการศึกษาพบว่า ในปี พ.ศ. 2547 โครงการฯ มีต้นทุนการแปรรูปข้าวเกรียบสมุนไพรผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 50 กรัม โดยมีต้นทุนคงที่ที่ไม่เป็นเงินสด 1.01 บาทต่อถุง ต้นทุนผันแปรที่เป็นเงินสด 9.77 บาทต่อถุง และต้นทุนผันแปรที่ไม่เป็นเงินสด 1.22 บาทต่อถุง รวมต้นทุนทั้งหมด เท่ากับ 12.00 บาทต่อถุง โดยสามารถแยกส่วนประกอบที่เป็นต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร ดังรายละเอียดในตารางที่ 9

1. ต้นทุนคงที่ เป็นต้นทุนที่เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการฯ ที่เกิดจากการใช้ปัจจัยการคงที่ในการผลิตข้าวเกรียบ ต้นทุนคงที่ของโครงการมีเฉพาะต้นทุนคงที่ที่ไม่เป็นเงินสด ได้แก่

1.1 ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง อาคารและสิ่งก่อสร้างโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง ได้แก่ ห้องปฏิบัติการ อาคารวิจัยและพัฒนา บ่อเลี้ยงสาหร่าย โรงพักดูเก็บสารอาหารเพาะเลี้ยง รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 3,311,569.74 บาท (ตารางผนวกที่ ข2) อายุการใช้งาน 20 ปี มูลค่าซากประมาณ 500,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 140,578.49 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้นค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้างในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 9,840.49 บาท คิดเป็น 0.14 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 1.17 ของต้นทุนทั้งหมด

1.2 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นเงินสดของเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตข้าวเกรียบ สามารถแบ่งออกได้ 2 ลักษณะ คือ

1.2.1 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ได้แก่ ระบบไฟฟ้า แทงค์น้ำ อ่างไฟเบอร์ เครื่องวัดความดัน ใบพัดตีกวนน้ำ เครื่องชั่งน้ำหนัก อุปกรณ์ครัวสเตนเลส เครื่องมือวิทยาศาสตร์ ตู้และเตาอบแห้ง ตู้เย็น และอ่างล้างมือ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 1,755,951.87 บาท (ตารางผนวกที่ ข3) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซากประมาณ 200,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 155,595.19 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้นค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 10,891.66 บาท คิดเป็น 0.14 บาทต่อถุง

1.2.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ได้แก่ เครื่องหั่นข้าวเกรียบ เครื่องนวดแป้ง และเครื่องทอดข้าวเกรียบ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 184,895.00 บาท (ตารางผนวกที่ ข4) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบได้ 75,246 ถุง ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะในการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 17,489.50 บาท คิดเป็น 0.23 บาทต่อถุง

รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน และใช้เฉพาะในการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 0.37 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 3.08 ของต้นทุนทั้งหมด

1.3 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องปรับอากาศ รถจักรยานยนต์ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 513,675.00 บาท (ตารางผนวกที่ ข5) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 50,367.50 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 3,525.73 บาท และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 0.05 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 0.42 ของต้นทุนทั้งหมด

1.4 ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา มีพื้นที่ประมาณ 1 ไร่ เป็นที่ดินที่ไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น ดังนั้น การคำนวณค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดินจะคำนวณจากราคาเช่าที่ดินในบริเวณนั้น สำหรับค่าเช่าที่ดินบริเวณสวนจิตรลดา ราคาเช่าต่อไร่ประมาณ 30,000 บาทต่อปี สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้นค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 2,100 บาท คิดเป็น 0.03 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 0.25 ของต้นทุนทั้งหมด

1.5 ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง คำนวณจากราคาเฉลี่ย โดยคิดค่าเสียโอกาส เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ณ ปี พ.ศ.2547 ร้อยละ 6.23 ต่อปี ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยเงินกู้เฉลี่ย 13 ธนาคาร ในประเทศไทย ราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 3,311,569.74 บาท มูลค่าซากประมาณ 500,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 175,160.79 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง ในการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 12,261.26 บาท คิดเป็น 0.16 บาทต่อถู หรือร้อยละ 1.33 ของต้นทุนทั้งหมด

1.6 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตข้าวเกรียบ สามารถแบ่งเครื่องจักรและอุปกรณ์ได้ 2 ลักษณะ คือ

1.6.1 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 1,755,951.87 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซากประมาณ 200,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 96,935.80 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 6,785.51 บาท คิดเป็น 0.09 บาทต่อถู

1.6.2 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะในการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 184,895.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ในการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 10,895.96 บาท คิดเป็น 0.14 บาทต่อถู

รวมค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน และใช้เฉพาะในการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 0.23 บาทต่อถู หรือร้อยละ 1.92 ของต้นทุนทั้งหมด

1.7 ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน ราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 513,675.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 31,378.95 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 2,196.53 บาท คิดเป็น 0.03 บาทต่อถู หรือร้อยละ 0.25 ของต้นทุนทั้งหมด

2. ต้นทุนผันแปร เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ปัจจัยผันแปรในการผลิต ซึ่งเปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต ต้นทุนผันแปรที่นำมาวิเคราะห์ต้นทุนในการแปรรูปข้าวเกรียบ ได้แก่

2.1 ต้นทุนผันแปรที่เป็นเงินสด เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรที่โครงการฯ จ่ายออกไปจริงเป็นเงินสด ได้แก่

2.1.1 ค่าวัตถุดิบ ได้แก่ สาหร่าย แป้งมัน กระทียม น้ำมันถั่วเหลือง พริกไทย และเกลือ รวมค่าวัตถุดิบทั้งหมด เท่ากับ 511,994.09 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าวัตถุดิบ เท่ากับ 6.80 บาทต่อถู หรือร้อยละ 56.67 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.2 ค่าแรงงาน ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ของโครงการ ค่าแรงงาน ประกอบด้วย เงินเดือน และค่าล่วงเวลาเจ้าหน้าที่ ซึ่งเท่ากับ 1,078,424.60 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) สัดส่วน ชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 ในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าแรงงาน ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 75,489.72 บาท คิดเป็น 1.00 บาทต่อถู หรือร้อยละ 8.33 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.3 ค่าการเพาะเลี้ยง ได้แก่ สารอาหารเพาะเลี้ยง ค่าก๊าซบริสุทธิ ค่าสารเคมี กรด-ด่าง ค่าอุปกรณ์ที่ใช้ในการเพาะเลี้ยง รวมเป็นเงินเท่ากับ 300,722.90 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) สัดส่วน ชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถู ดังนั้น ค่าการเพาะเลี้ยง ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 21,050.60 บาท คิดเป็น 0.28 บาทต่อถู หรือร้อยละ 2.33 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.4 ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ได้แก่ ค่าก๊าซหุงต้มใช้ทอดข้าวเกรียบ และค่าก๊าซในโตรเจน ใช้บรรจุถุง รวมค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ เท่ากับ 41,561.75 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้น ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ในการแปรรูปข้าวเกรียบ คิดเป็น 0.55 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 4.58 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.5 ค่าวัสดุโรงงาน ได้แก่ ค่าจ้างของ ค่าอุปกรณ์เดินท่อ ค่าแอลกอฮอล์ ค่าวัสดุ ต่าง ๆ รวมค่าวัสดุโรงงาน เท่ากับ 831,879.61 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้นค่าวัสดุโรงงาน เท่ากับ 58,231.57 บาท คิดเป็น 0.77 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 6.42 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.6 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เท่ากับ 77,016.94 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้น ค่าใช้จ่าย เบ็ดเตล็ด ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 5,391.19 บาท คิดเป็น 0.07 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 0.58 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.7 ค่าซ่อมทรัพย์สิน เท่ากับ 324,288.18 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ถุง ดังนั้น ค่าซ่อมทรัพย์สินในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 22,700.17 บาท คิดเป็น 0.30 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 2.50 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.8 ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงินที่มีผู้ดูแล ถวาย เท่ากับ 660,159.55 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปข้าวเกรียบ ประมาณร้อยละ 7 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตข้าวเกรียบ ได้ 75,246 ดังนั้น ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงินที่มีผู้ดูแล ถวาย ที่ใช้ในการแปรรูปข้าวเกรียบ เท่ากับ 46,211.17 บาท คิดเป็น 0.61 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 5.08 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.9 ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน คำนวณจากการเสียโอกาสที่ได้รับค่าตอบแทน เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ปี พ.ศ.2547 ร้อยละ 6.23 ของต้นทุนที่เป็นเงินสด ซึ่งต้นทุนในการผลิต ข้าวเกรียบที่เป็นเงินสด เท่ากับ 9.77 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน เท่ากับ 0.61 บาท ต่อถุง หรือร้อยละ 5.07 ของต้นทุนทั้งหมด

ตารางที่ 9 ต้นทุนการผลิตและแปรรูปข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง 1 ถุง ปี พ.ศ.2547

รายการ	ต้นทุนการผลิต (บาท)		รวม (บาท)	ร้อยละ
	เป็นเงินสด	ไม่เป็นเงินสด		
ต้นทุนคงที่				
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	0.14	0.14	1.17
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	0.37	0.37	3.08
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	-	0.05	0.05	0.42
ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน	-	0.03	0.03	0.25
ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	0.16	0.16	1.33
ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	0.23	0.23	1.92
ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน	-	0.03	0.03	0.25
รวมต้นทุนคงที่	-	1.01	1.01	8.42
ต้นทุนผันแปร				
ค่าวัตถุดิบ	6.80	-	6.80	56.67
ค่าแรงงาน	1.00	-	1.00	8.33
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	0.28	-	0.28	2.33
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	0.55	-	0.55	4.58
ค่าวัสดุโรงงาน	0.77	-	0.77	6.42
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.07	-	0.07	0.58
ค่าซ่อมทรัพย์สิน	0.30	-	0.30	2.50
ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงิน ที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย	-	0.61	0.61	5.08
ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน	-	0.61	0.61	5.07
รวมต้นทุนผันแปร	9.77	1.22	10.99	91.58
รวมต้นทุนทั้งหมด	9.77	2.23	12.00	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

ต้นทุนการแปรรูปผลิตภัณฑ์ผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 80 กรัม

จากการศึกษาพบว่า ในปี พ.ศ. 2547 โครงการฯ มีต้นทุนการแปรรูปผลิตภัณฑ์ผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 80 กรัม โดยมีต้นทุนคงที่ที่ไม่เป็นเงินสด 27.89 บาทต่อกระปุก ต้นทุนผันแปรที่เป็นเงินสด 107.68 บาทต่อกระปุก และต้นทุนผันแปรที่ไม่เป็นเงินสด 32.11 บาทต่อกระปุก รวมต้นทุนทั้งหมด เท่ากับ 167.68 บาทต่อกระปุก โดยสามารถแยกส่วนประกอบที่เป็นต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร ดังรายละเอียดในตารางที่ 10

1. ต้นทุนคงที่ เป็นต้นทุนที่เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการฯ ที่เกิดจากการใช้ปัจจัยการคงที่ในการผลิตผลิตภัณฑ์ ต้นทุนคงที่ของโครงการมีเฉพาะต้นทุนคงที่ที่ไม่เป็นเงินสด ได้แก่

1.1 ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง อาคารและสิ่งก่อสร้างโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง ได้แก่ ห้องปฏิบัติการ อาคารวิจัยและพัฒนา บ่อเลี้ยงสาหร่าย โรงพัสดุเก็บสารอาหารเพาะเลี้ยง รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 3,311,569.74 บาท (ตารางผนวกที่ ข2) อายุการใช้งาน 20 ปี มูลค่าซากประมาณ 500,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 140,578.49 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปผลิตภัณฑ์ ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตผลิตภัณฑ์ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง ในการแปรรูปผลิตภัณฑ์ เท่ากับ 80,129.74 บาท คิดเป็น 5.41 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 3.23 ของต้นทุนทั้งหมด

1.2 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นเงินสดของเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ สามารถแบ่งออกได้ 2 ลักษณะ คือ

1.2.1 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ได้แก่ ระบบไฟฟ้า แทงค์น้ำ อ่างไฟเบอร์ เครื่องวัดความขุ่น ใบพัดตีกวนน้ำ เครื่องชั่งน้ำหนัก อุปกรณ์ครัวสเตนเลส เครื่องมือวิทยาศาสตร์ ตู้และเตาอบแห้ง ตู้เย็น และอ่างล้างมือ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 1,755,951.87 บาท (ตารางผนวกที่ ข3) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซากประมาณ 200,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 155,595.19 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ดได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 88,689.26 บาท คิดเป็น 5.99 บาทต่อกระปุก

1.2.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ คือ เครื่องกวนเมล็ด ซึ่งมีราคา เท่ากับ 166,920.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ดได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะในการผลิตเมล็ด เท่ากับ 15,692.00 บาท คิดเป็น 1.06 บาทต่อกระปุก

รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกันและใช้เฉพาะ ในการผลิตเมล็ด เท่ากับ 7.05 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 4.20 ของต้นทุนทั้งหมด

1.3 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องปรับอากาศ รถจักรยานยนต์ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 513,675.00 บาท (ตารางผนวกที่ ข5) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 50,367.50 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ดได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 28,709.48 บาท คิดเป็น 1.94 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 1.16 ของต้นทุนทั้งหมด

1.4 ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา มีพื้นที่ประมาณ 1 ไร่ เป็นที่ดินที่ไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น ดังนั้น การคำนวณค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดินจะคำนวณจากราคาเช่าที่ดินในบริเวณนั้น สำหรับค่าเช่าที่ดินบริเวณสวนจิตรลดา ราคาเช่าต่อไร่ประมาณ 30,000 บาทต่อปี สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ. 2547 ผลิตเมล็ดได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 17,100 บาท คิดเป็น 1.15 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 0.69 ของต้นทุนทั้งหมด

1.5 ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง คำนวณจากราคาเฉลี่ย โดยคิดค่าเสียโอกาส เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ณ ปี พ.ศ.2547 ร้อยละ 6.23 ต่อปี ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยเงินกู้เฉลี่ย 13 ธนาคาร ในประเทศไทย ราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ

3,311,569.74 บาท มูลค่าซากประมาณ 500,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 175,160.79 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเหล็ก ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเหล็ก ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง ในการแปรรูปเหล็ก เท่ากับ 99,841.65 บาท คิดเป็น 6.74 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 4.02 ของต้นทุนทั้งหมด

1.6 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการ ผลิตเหล็ก สามารถแบ่งเครื่องจักรและอุปกรณ์ได้ 2 ลักษณะ คือ

1.6.1 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 1,755,951.87 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซากประมาณ 200,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 96,935.80 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเหล็ก ประมาณร้อยละ 57 ในปี พ.ศ.2547 ผลิตเหล็ก ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ในการแปรรูปเหล็ก เท่ากับ 55,253.41 บาท คิดเป็น 3.73 บาทต่อกระปุก

1.6.2 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ที่ใช้เฉพาะในการผลิตเหล็ก เท่ากับ 166,920.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ในปี พ.ศ.2547 ผลิตเหล็กได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและ อุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ในการผลิตเหล็ก เท่ากับ 9,776.12 บาท คิดเป็น 0.66 บาทต่อกระปุก

รวมค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน และใช้เฉพาะในการผลิตเหล็ก เท่ากับ 4.39 บาทต่อถลุง หรือร้อยละ 2.62 ของต้นทุนทั้งหมด

1.7 ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน ราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 513,675.00 บาท อายุ การใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 31,378.95 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ด ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 17,886.00 บาท คิดเป็น 1.21 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 0.72 ของต้นทุนทั้งหมด

2. รายการต้นทุนผันแปร เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ปัจจัยผันแปรในการผลิต ซึ่งเปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต ต้นทุนผันแปรที่นำมาวิเคราะห์ต้นทุนในการแปรรูปเมล็ด ได้แก่

2.1 ต้นทุนผันแปรที่เป็นเงินสด

2.1.1 ค่าวัตถุดิบ ในการผลิตเมล็ด ได้แก่ สาหร่าย กระเจี๊ยบ เบะแซ น้ำตาลทราย ใบเตย เกลาดิน ผลไม้รวม สีกลิ่น รวมค่าวัตถุดิบทั้งหมด เท่ากับ 106,234.04 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ด ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าวัตถุดิบ เท่ากับ 7.17 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 4.28 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.2 ค่าแรงงาน ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ของโครงการ ค่าแรงงาน ประกอบด้วย เงินเดือน และค่าล่วงเวลาเจ้าหน้าที่ ซึ่งเท่ากับ 1,078,424.60 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) สัดส่วน ชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ด ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้นค่าแรงงาน ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 614,702.02 บาท คิดเป็น 41.49 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 24.74 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.3 ค่าการเพาะเลี้ยง ได้แก่ สารอาหารเพาะเลี้ยง ค่าก๊าซบริสุทธิ ค่าสารเคมี กรด-ด่าง ค่าอุปกรณ์ที่ใช้ในการเพาะเลี้ยง รวมเป็นเงินเท่ากับ 300,722.90 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) สัดส่วน ชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ด ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าการเพาะเลี้ยง ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 171,412.05 บาท คิดเป็น 11.57 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 6.90 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.4 ค่าวัสดุโรงงาน ได้แก่ ค่าชิ้นวางของ ค่าอุปกรณ์เดินท่อ ค่าแอลกอฮอล์ ค่าวัสดุต่าง ๆ รวมค่าวัสดุโรงงาน เท่ากับ 831,879.61 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเมล็ด ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเมล็ด ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าวัสดุโรงงาน ในการแปรรูปเมล็ด เท่ากับ 474,171.38 บาท คิดเป็น 32.01 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 19.09 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.5 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เท่ากับ 77,016.94 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเยลลี่ ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเยลลี่ ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ในการแปรรูปเยลลี่ เท่ากับ 43,899.66 บาท คิดเป็น 2.96 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 1.77 ของ ต้นทุนทั้งหมด

2.1.6 ค่าซ่อมทรัพย์สิน เท่ากับ 324,288.18 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเยลลี่ ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเยลลี่ ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าซ่อมทรัพย์สิน ในการแปรรูปเยลลี่ เท่ากับ 184,844.26 บาท คิดเป็น 12.48 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 7.44 ของ ต้นทุนทั้งหมด

2.1.7 ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงินที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย เท่ากับ 660,159.55 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปเยลลี่ ประมาณร้อยละ 57 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตเยลลี่ ได้ 14,815 กระปุก ดังนั้น ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงินที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย ที่ใช้ในการแปรรูปเยลลี่ เท่ากับ 376,290.94 บาท คิดเป็น 25.40 บาทต่อกระปุก หรือร้อยละ 15.15 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.8 ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน จำนวนจากการเสียโอกาสที่ได้รับค่าตอบแทน เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ปี พ.ศ.2547 ร้อยละ 6.23 ของต้นทุนที่เป็นเงินสด ซึ่งต้นทุนในการผลิต เยลลี่ที่เป็นเงินสด เท่ากับ 107.68 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน เท่ากับ 6.71 บาท ต่อกระปุก หรือร้อยละ 4.00 ของต้นทุนทั้งหมด

ตารางที่ 10 ต้นทุนการผลิตและแปรรูปผลิตภัณฑ์ผสมสาหร่ายเกลียวทอง 1 กระจุก ปี พ.ศ.2547

รายการ	ต้นทุนการผลิต (บาท)		รวม (บาท)	ร้อยละ
	เป็นเงินสด	ไม่เป็นเงินสด		
<u>ต้นทุนคงที่</u>				
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	5.41	5.41	3.23
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	7.05	7.05	4.20
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	-	1.94	1.94	1.16
ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน	-	1.15	1.15	0.69
ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	6.74	6.74	4.02
ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	4.39	4.39	2.62
ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน	-	1.21	1.21	0.72
รวมต้นทุนคงที่	-	27.89	27.89	16.63
<u>ต้นทุนผันแปร</u>				
ค่าวัตถุดิบ	7.17	-	7.17	4.28
ค่าแรงงาน	41.49	-	41.49	24.74
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	11.57	-	11.57	6.90
ค่าวัสดุโรงงาน	32.01	-	32.01	19.09
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	2.96	-	2.96	1.77
ค่าซ่อมทรัพย์สิน	12.48	-	12.48	7.44
ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงิน ที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย	-	25.40	25.40	15.15
ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน	-	6.71	6.71	4.00
รวมต้นทุนผันแปร	107.68	32.11	139.79	83.37
รวมต้นทุนทั้งหมด	107.68	60.00	167.68	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

ต้นทุนการแปรรูปแปะปลูกบรรจุสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 30 กรัม

จากการศึกษาพบว่า ในปี พ.ศ. 2547 โครงการฯ มีต้นทุนการแปรรูปแปะปลูกบรรจุสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 30 กรัม โดยมีต้นทุนคงที่ที่ไม่เป็นเงินสด 7.68 บาทต่อขวด ต้นทุนผันแปรที่เป็นเงินสด 89.58 บาทต่อขวด และต้นทุนผันแปรที่ไม่เป็นเงินสด 12.31 บาทต่อขวด รวมต้นทุนทั้งหมดเท่ากับ 109.57 บาทต่อขวด โดยสามารถแยกส่วนประกอบที่เป็นต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร ดังรายละเอียดในตารางที่ 11

1. ต้นทุนคงที่ เป็นต้นทุนที่เป็นค่าใช้จ่ายของโครงการฯ ที่เกิดจากการใช้ปัจจัยการคงที่ในการผลิตแปะปลูก ต้นทุนคงที่ของโครงการมีเฉพาะต้นทุนคงที่ที่ไม่เป็นเงินสด ได้แก่

1.1 ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง อาคารและสิ่งก่อสร้างโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง ได้แก่ ห้องปฏิบัติการ อาคารวิจัยและพัฒนา บ่อเลี้ยงสาหร่าย โรงพักดูเก็บสารอาหารเพาะเลี้ยง รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 3,311,569.74 บาท (ตารางผนวกที่ ข2) อายุการใช้งาน 20 ปี มูลค่าซากประมาณ 500,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 140,578.49 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปะปลูก ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปะปลูก ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้างในการแปรรูปแปะปลูก เท่ากับ 50,608.26 บาท คิดเป็น 1.43 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 1.31 ของต้นทุนทั้งหมด

1.2 ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นเงินสดของเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตแปะปลูก สามารถแบ่งออกได้ 2 ลักษณะ คือ

1.2.1 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ได้แก่ ระบบไฟฟ้า แทงค์น้ำ อ่างไฟเบอร์ เครื่องวัดความขุ่น ใบพัดตีกวนน้ำ เครื่องชั่งน้ำหนัก อุปกรณ์ครัวสเตนเลส เครื่องมือวิทยาศาสตร์ ตู้และเตาอบแห้ง ตู้เย็น และอ่างล้างมือ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 1,755,951.87 บาท (ตารางผนวกที่ ข3) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 200,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 155,595.19 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแคลชูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคลชูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ในการแปรรูปแคลชูล เท่ากับ 56,014.27 บาท คิดเป็น 1.59 บาทต่อขวด

1.2.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ได้แก่ เครื่องซีลฟอยล์ เครื่องเรียงและบรรจุแคลชูล เป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 171,200.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคลชูลได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะในการผลิตแคลชูล คิดเป็น 0.46 บาทต่อขวด

รวมค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกันและใช้เฉพาะ ในการผลิตแคลชูล เท่ากับ 2.05 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 1.87 ของต้นทุนทั้งหมด

1.3 ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องปรับอากาศ รถจักรยานยนต์ รวมเป็นจำนวนเงิน เท่ากับ 513,675.00 บาท (ตารางผนวกที่ ข5) อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 50,367.50 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแคลชูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคลชูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน ในการแปรรูปแคลชูล เท่ากับ 18,132.30 บาท คิดเป็น 0.51 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 0.47 ของต้นทุนทั้งหมด

1.4 ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา มีพื้นที่ประมาณ 1 ไร่ เป็นที่ดินที่ไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น ดังนั้น การคำนวณค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดินจะคำนวณจากราคาเช่าที่ดินในบริเวณนั้น สำหรับค่าเช่าที่ดินบริเวณสวนจิตรลดา ราคาเช่าต่อไร่ประมาณ 30,000 บาทต่อปี สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแคลชูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคลชูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน ในการแปรรูปแคลชูล เท่ากับ 10,800 บาท คิดเป็น 0.31 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 0.28 ของต้นทุนทั้งหมด

1.5 ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง คำนวณจากราคาเช่าเหมา โดยคิดค่าเสียโอกาส เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ณ ปี พ.ศ.2547 ร้อยละ 6.23 ต่อปี ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยเงินกู้เฉลี่ย 13 ธนาคาร ในประเทศไทย ราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ

3,311,569.74 บาท มูลค่าซากประมาณ 500,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง เท่ากับ 175,160.79 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแคปซูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคปซูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง ในการแปรรูปแคปซูล เท่ากับ 63,057.88 บาท คิดเป็น 1.79 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 1.63 ของต้นทุนทั้งหมด

1.6 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการ ผลิตแคปซูล สามารถแบ่งเครื่องจักรและอุปกรณ์ได้ 2 ลักษณะ คือ

1.6.1 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 1,755,951.87 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซากประมาณ 200,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน เท่ากับ 96,935.80 บาท

สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแคปซูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคปซูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน ในการแปรรูป แคปซูล เท่ากับ 34,896.89 บาท คิดเป็น 0.99 บาทต่อขวด

1.6.2 ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์ ที่ใช้เฉพาะในการผลิตแคปซูล เท่ากับ 171,200.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแคปซูลได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและ อุปกรณ์ที่ใช้เฉพาะ ในการผลิตแคปซูล เท่ากับ 10,042.76 บาท คิดเป็น 0.28 บาทต่อขวด

รวมค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ร่วมกัน และใช้เฉพาะในการผลิตแคปซูล เท่ากับ 1.27 บาทต่อถุง หรือร้อยละ 1.16 ของต้นทุนทั้งหมด

1.7 ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน ราคาอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 513,675.00 บาท อายุการใช้งาน 10 ปี มูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน เท่ากับ 31,378.95 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแคปซูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ. 2547 ผลิตแคปซูล ได้ 35,299 ขวด ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน ในการแปรรูปแคปซูล เท่ากับ 11,296.42 บาท คิดเป็น 0.32 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 0.29 ของต้นทุนทั้งหมด

2. ต้นทุนผันแปร เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ปัจจัยผันแปรในการผลิต ซึ่งเปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต ต้นทุนผันแปรที่นำมาวิเคราะห์ต้นทุนในการแปรรูปแปรรูปได้แก่

2.1 ต้นทุนผันแปรที่เป็นเงินสด

2.1.1 ค่าวัตถุดิบ ในการผลิตแปรรูปได้แก่ สาหร่าย แปรรูป ค่าชิลิก้าเจล รวมค่าวัตถุดิบทั้งหมด เท่ากับ 2,221,724.27 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปรรูปได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าวัตถุดิบ เท่ากับ 62.94 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 57.44 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.2 ค่าแรงงาน ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ของโครงการ ค่าแรงงาน ประกอบด้วยเงินเดือน และค่าล่วงเวลาเจ้าหน้าที่ ซึ่งเท่ากับ 1,078,424.60 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปรรูปประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปรรูปได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าแรงงาน ในการแปรรูปแปรรูป เท่ากับ 388,232.86 บาท คิดเป็น 11.00 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 10.04 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.3 ค่าการเพาะเลี้ยง ได้แก่ สารอาหารเพาะเลี้ยง ค่าก๊าซบริสุทธิ ค่าสารเคมีกรด-ด่าง ค่าอุปกรณ์ที่ใช้ในการเพาะเลี้ยง รวมเป็นเงินเท่ากับ 300,722.90 บาท (ตารางผนวกที่ ข6) สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปรรูปประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปรรูปได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าการเพาะเลี้ยง ในการแปรรูปแปรรูป เท่ากับ 108,260.24 บาท คิดเป็น 3.07 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 2.80 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.4 ค่าวัสดุโรงงาน ได้แก่ ค่าชิ้นวางของ ค่าอุปกรณ์เดินท่อ ค่าแอลกอฮอล์ ค่าวัสดุต่าง ๆ รวมค่าวัสดุโรงงาน เท่ากับ 831,879.61 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปรรูปประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปรรูปได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าวัสดุโรงงาน ในการแปรรูปแปรรูป เท่ากับ 299,476.66 บาท คิดเป็น 8.48 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 7.74 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.5 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เท่ากับ 77,016.94 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปรรูปประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปรรูปได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ในการแปรรูปแปรรูป เท่ากับ 27,726.10 บาท คิดเป็น 0.78 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 0.71 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.6 ค่าซ่อมทรัพย์สิน เท่ากับ 324,288.18 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปปซูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปปซูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าซ่อมทรัพย์สินในการแปรรูปแปปซูล เท่ากับ 116,743.74 บาท คิดเป็น 3.31 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 3.02 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.7 ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงินที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย เท่ากับ 660,159.55 บาท สัดส่วนชั่วโมงในการแปรรูปแปปซูล ประมาณร้อยละ 36 และในปี พ.ศ.2547 ผลิตแปปซูล ได้ 35,299 ขวด ดังนั้น ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงินที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย ที่ใช้ในการแปรรูปแปปซูล เท่ากับ 237,657.44 บาท คิดเป็น 6.73 บาทต่อขวด หรือร้อยละ 6.14 ของต้นทุนทั้งหมด

2.1.8 ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน คำนวณจากการเสียโอกาสที่ได้รับค่าตอบแทน เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ปี พ.ศ.2547 ร้อยละ 6.23 ของต้นทุนที่เป็นเงินสด ซึ่งต้นทุนในการผลิต แปปซูลที่เป็นเงินสด เท่ากับ 89.58 บาท ดังนั้น ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน เท่ากับ 5.58 บาท ต่อขวด หรือร้อยละ 5.09 ของต้นทุนทั้งหมด

ตารางที่ 11 ต้นทุนการผลิตและแปรรูปสำหรับรายเกลิยวทองบรรจุแคปซูล 1 ขวด ปี พ.ศ.2547

รายการ	ต้นทุนการผลิต (บาท)		รวม (บาท)	ร้อยละ
	เป็นเงินสด	ไม่เป็นเงินสด		
<u>ต้นทุนคงที่</u>				
ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	1.43	1.43	1.31
ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	2.05	2.05	1.87
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์สำนักงาน	-	0.51	0.51	0.47
ค่าเสียโอกาสการใช้ที่ดิน	-	0.31	0.31	0.28
ค่าเสียโอกาสอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	1.79	1.79	1.63
ค่าเสียโอกาสเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	1.27	1.27	1.16
ค่าเสียโอกาสอุปกรณ์สำนักงาน	-	0.32	0.32	0.29
รวมต้นทุนคงที่	-	7.68	7.68	7.01
<u>ต้นทุนผันแปร</u>				
ค่าวัตถุดิบ	62.94	-	62.94	57.44
ค่าแรงงาน	11.00	-	11.00	10.04
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	3.07	-	3.07	2.80
ค่าวัสดุโรงงาน	8.48	-	8.48	7.74
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	0.78	-	0.78	0.71
ค่าซ่อมทรัพย์สิน	3.31	-	3.31	3.02
ค่าเครื่องจักร อุปกรณ์และเงิน ที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ถวาย	-	6.73	6.73	6.14
ค่าเสียโอกาสเงินลงทุนหมุนเวียน	-	5.58	5.58	5.09
รวมต้นทุนผันแปร	89.58	12.31	101.89	92.99
รวมต้นทุนทั้งหมด	89.58	19.99	109.57	100.00

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

ตารางที่ 12 ต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์แปรรูปจากสาหร่ายเกลียวทอง ในโครงการฯ

ผลิตภัณฑ์	ปริมาณการผลิต ปี พ.ศ.2547	ต้นทุน (บาท/หน่วย)	ต้นทุนการผลิต (บาท)
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	75,246 ถูง	12.00	902,952.00
เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	14,815 กระปุก	167.68	2,484,179.20
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	35,299 ขวด	109.57	3,867,711.43
รวม			7,254,842.63

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

สรุปได้ว่า การผลิตผลิตภัณฑ์ของโครงการฯ ในปี พ.ศ.2547 ข้าวเกรียบผลิตจำนวน 75,246 ถูง ต้นทุน เท่ากับ 12.00 บาทต่อถูง ดังนั้น ต้นทุนการผลิตข้าวเกรียบทั้งหมด เท่ากับ 902,952.00 บาท เยลลี่ผลิตจำนวน 14,815 กระปุก ต้นทุน เท่ากับ 167.68 บาทต่อกระปุก ดังนั้น ต้นทุนการผลิตเยลลี่ทั้งหมด เท่ากับ 2,484,179.20 บาท และแคปซูลผลิตจำนวน 35,299 ขวด ต้นทุน เท่ากับ 109.57 บาทต่อขวด ดังนั้น ต้นทุนการผลิตแคปซูลทั้งหมด เท่ากับ 3,867,711.43 รวมต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์ทั้งสาม เท่ากับ 7,254,842.63 บาท (ตารางที่ 12) และเมื่อเปรียบเทียบต้นทุนและราคาจำหน่ายของผลิตภัณฑ์ของโครงการฯ พบว่า ต้นทุนการผลิตข้าวเกรียบ เท่ากับ 12.00 บาทต่อถูง ราคาขายปลีกเท่ากับ 15.00 บาทต่อถูง ดังนั้น การผลิตข้าวเกรียบทำให้โครงการฯ ได้กำไร เท่ากับ 3.00 บาทต่อถูง ต้นทุนการผลิตเยลลี่ เท่ากับ 167.68 บาทต่อกระปุก ราคาขายปลีก เท่ากับ 20.00 บาทต่อกระปุก ดังนั้น การผลิตเยลลี่ทำให้โครงการฯ ขาดทุน เท่ากับ 147.68 บาทต่อกระปุก และ ต้นทุนการผลิตแคปซูล เท่ากับ 109.57 บาทต่อขวด ราคาขายปลีก เท่ากับ 200 บาทต่อขวด ดังนั้น การผลิตแคปซูลทำให้โครงการฯ ได้กำไร เท่ากับ 90.43 บาทต่อขวด (ตารางที่ 13) จะเห็นได้ว่า ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง และสาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล เป็นผลิตภัณฑ์ที่ทำให้โครงการฯ มีกำไร เนื่องจากราคาขายปลีกสูงกว่าต้นทุนการผลิต แต่เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง เป็นผลิตภัณฑ์เดียวที่ทำให้โครงการฯ ขาดทุน เนื่องมาจาก การผลิตเยลลี่ต้องใช้เวลาในการแปรรูปนาน ประกอบกับอายุของผลิตภัณฑ์สั้น คือ ประมาณ 14 วัน และต้องเก็บในที่ที่อุณหภูมิต่ำ ทำให้ต้องผลิตจำนวนน้อย ส่งผลให้ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยสูง

ตารางที่ 13 เปรียบเทียบต้นทุนและราคาขายปลีกของผลิตภัณฑ์ ในโครงการฯ ปี พ.ศ.2547

(หน่วย: บาท)

ผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต้นทุน ต่อหน่วย	ราคาขายปลีก	กำไร/ขาดทุน
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	12.00	15.00	3.00
เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	167.68	20.00	-147.68
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	109.57	200.00	90.43

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

วิเคราะห์ผลตอบแทน

การวิเคราะห์ผลตอบแทนหรือรายได้ในการผลิตและแปรรูปผลิตภัณฑ์จากสาหร่ายเกลียวทอง ของโครงการฯ จะคำนวณจากผลรวมของปริมาณผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดที่ขายได้ตลอดทั้งปี คูณกับราคาขายปลีกของสินค้านั้น ในปี พ.ศ. 2547 ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขายได้ 75,186 ถุง ราคาขายปลีก 15.00 บาทต่อถุง ดังนั้น รายได้ของผลิตภัณฑ์ เท่ากับ 1,127,790.00 บาท เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขายได้ 14,815 กระปุก ราคาขายปลีก 20.00 บาทต่อถุง ดังนั้น รายได้ของผลิตภัณฑ์ เท่ากับ 296,300.00 บาท และสาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล ขายได้ 35,277 ขวด ราคาขายปลีก 200.00 บาทต่อถุง ดังนั้น รายได้ของผลิตภัณฑ์เท่ากับ 7,055,400.00 บาท รวมรายได้ทั้งหมดจากการขายผลิตภัณฑ์ เท่ากับ 8,479,490.00 บาท (ตารางที่ 14)

ตารางที่ 14 ปริมาณการผลิต ราคา และรายได้ของผลิตภัณฑ์แต่ละชนิดที่ผลิต ในปี พ.ศ.2547

ผลิตภัณฑ์	ปริมาณการผลิต ปี พ.ศ. 2547	ผลิตภัณฑ์ คงเหลือ	ราคา จำหน่าย	รายได้ (บาท)
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	75,246 ถุง	60 ถุง	15.00	1,127,790.00
เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	14,815 กระปุก	-	20.00	296,300.00
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	35,299 ขวด	22 ขวด	200.00	7,055,400.00
รวม				8,479,490.00

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

ต้นทุน รายได้ กำไร ของการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในโครงการฯ ในปี พ.ศ.2547 คำนวณจากปริมาณผลิตภัณฑ์ที่ผลิตและจำหน่ายได้นั้น พบว่าโครงการมีกำไรทั้งสิ้น 1,224,647.37 บาท โดยผลิตภัณฑ์ที่ทำกำไรให้กับโครงการฯ คือ ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง มีกำไร เท่ากับ 224,838.00 และสาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล มีกำไรเท่ากับ 3,187,688.57 บาท ผลิตภัณฑ์ที่ทำให้โครงการฯ ขาดทุน คือ เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขาดทุนเท่ากับ 2,187,879.20 บาท (ตารางที่ 15) สรุปได้ว่า โครงการฯ โดยรวมมีกำไรจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ซึ่งกำไรที่ได้มาจากการจำหน่ายข้าวเกรียบ และแคปซูล ถึงแม้ว่าเยลลี่จะทำให้โครงการฯ ขาดทุนก็ตาม ดังนั้น โครงการฯ ควรตัดสินใจยุติการผลิตเยลลี่ ซึ่งจะส่งผลให้โครงการฯ มีกำไรจากการขายผลิตภัณฑ์เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 15 ต้นทุน รายได้ กำไร ของการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในโครงการฯ ปี พ.ศ.2547

ผลิตภัณฑ์	ผลิต (หน่วย)	จำหน่าย (หน่วย)	ต้นทุน (บาท)	รายได้ (บาท)	กำไร (บาท)
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	75,246	75,186	902,952.00	1,127,790.00	224,838.00
เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	14,815	14,815	2,484,179.20	296,300.00	-2,187,879.20
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	35,299	35,277	3,867,711.43	7,055,400.00	3,187,688.57
รวม			7,254,842.63	8,479,490.00	1,224,647.37

ที่มา: จากการคำนวณ (2547)

วิเคราะห์ความคุ้มค่าของโครงการฯ

การศึกษาในครั้งนี้ เป็นการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของโครงการฯ โดยศึกษาเฉพาะโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา โดยข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ สามารถแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

1. ในช่วงปี พ.ศ. 2542 - 2547 ข้อมูลทางการเงิน เป็นข้อมูลจริงที่ได้จากงบการเงินของโครงการฯ

2. ในช่วงปี พ.ศ. 2548 – 2551 ข้อมูลในส่วนนี้เป็นการประมาณการ โดยกำหนดให้ราคาคงที่ ภายใต้อัตราดอกเบี้ย คือ วิธีการผลิต (Method of Production) ในอนาคตจะเหมือนกับในอดีต

ในการขยายการผลิตจะเป็นไปในลักษณะที่ให้ผลเพิ่มคงที่ตามการเพิ่มปัจจัยการผลิต (Constant Return to Scale)

การวิเคราะห์ความคุ้มค่าของโครงการ โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา ประกอบด้วยส่วนต่าง ๆ คือ กระแสเงินเข้า (Inflows) กระแสเงินออก (Outflows) และผลตอบแทนสุทธิของโครงการฯ (Project Net Benefits)

1. กระแสเงินเข้า (Inflows) กระแสเงินเข้า เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นตลอดอายุโครงการ แสดงในตารางที่ 17 และ 18 ซึ่งประกอบด้วย

1.1 มูลค่าของผลผลิตทั้งหมด หรือรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ ซึ่งได้แก่ อาหารปลา แคปซูล ข้าวเกรียบ และเยลลี่ โดยมูลค่าผลิตภัณฑ์ ในปี พ.ศ. 2542-2547 เป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงที่ได้จากงบการเงินของโครงการฯ สำหรับตั้งแต่ปี พ.ศ. 2548-2551 เป็นการคาดการณ์ (ตารางที่ 16) ซึ่งสมมติให้ปริมาณการผลิต และราคาจำหน่ายคงที่ จากงบการเงิน ปี พ.ศ.2542 และ 2543 มีรายได้จากการขายอาหารปลา น้ำหนัก 100 กรัม และแคปซูล น้ำหนัก 18 กรัม รวมกัน เท่ากับ 977,815.00 และ 2,358,537.00 ตามลำดับ ปี พ.ศ.2544 มีรายได้จากการขายอาหารปลา น้ำหนัก 100 กรัม เท่ากับ 37,242.00 บาท แคปซูล น้ำหนัก 18 กรัม เท่ากับ 2,415,800 บาท ข้าวเกรียบ น้ำหนัก 300 กรัม เท่ากับ 1,380.00 บาท และข้าวเกรียบ น้ำหนัก 50 กรัม เท่ากับ 446,343.00 บาท ปี พ.ศ.2545 รายได้จากการขายอาหารปลา น้ำหนัก 100 กรัม เท่ากับ 28,600.50 บาท แคปซูล น้ำหนัก 18 กรัม เท่ากับ 9,483,525.60 บาท ข้าวเกรียบ น้ำหนัก 300 กรัม เท่ากับ 1,080.00 บาท ข้าวเกรียบ น้ำหนัก 50 กรัม เท่ากับ 608,552.70 บาท และเยลลี่ น้ำหนัก 80 กรัม เท่ากับ 285,307.68 บาท ปี พ.ศ.2546 รายได้จากการขายอาหารปลา น้ำหนัก 100 กรัม เท่ากับ 18,835.00 บาท แคปซูล น้ำหนัก 18 กรัม เท่ากับ 11,442,061.60 บาท ข้าวเกรียบ น้ำหนัก 50 กรัม เท่ากับ 499,027.00 บาท และเยลลี่ น้ำหนัก 80 กรัม เท่ากับ 255,636.24 บาท ปี พ.ศ.2547 รายได้จากการขายข้าวเกรียบ น้ำหนัก 50 กรัม เท่ากับ 1,034,827.60 บาท แคปซูล น้ำหนัก 30 กรัม เท่ากับ 5,415,082.40 บาท และเยลลี่ น้ำหนัก 80 กรัม เท่ากับ 189,882.18 บาท ปี พ.ศ.2548-2551 สมมติให้รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ ได้แก่ ข้าวเกรียบ น้ำหนัก 50 กรัม แคปซูล น้ำหนัก 30 กรัม และเยลลี่ น้ำหนัก 80 กรัม เท่ากับ รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ ปี พ.ศ.2547

1.2 สินค้า และทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงพยาบาลอินทรี เป็นการโอนให้กับโรงพยาบาลฯ ในปี พ.ศ.2542 ซึ่งเป็นปีเริ่มแรกของการดำเนินงาน สินค้าและทรัพย์สิน ได้แก่ วัตถุดิบ เครื่องมือ เครื่องจักรที่ใช้ผลิตอาหารปลา การผลิตอาหารปลาของโรงพยาบาลและสาหร่ายเกลียวทอง เริ่มเมื่อ ปี พ.ศ.2542 และยกเลิกการผลิตในปี พ.ศ.2546 ทรัพย์สินที่เคยได้รับจากโรงพยาบาลอินทรีโอน กลับคืนให้โรงพยาบาลอินทรี ดังเดิม

1.3 เงินยืมจากคอกเบี้ยกองทุน โครงการส่วนพระองค์ สวนจิตรลดา ในการก่อสร้างโรงพยาบาลและสาหร่ายเกลียวทองนั้น ได้ยืมเงินจากคอกเบี้ยกองทุนโครงการส่วนพระองค์ สวนจิตรลดา ในการก่อสร้างโรงงานอาคาร ซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิต อุปกรณ์สำนักงาน ประมาณ 5,000,000.00 บาท โดยมีการจ่ายคืนเมื่อโครงการฯ มีผลกำไร ข้อมูลเงินยืมได้จากการสอบถามหัวหน้าฝ่ายบัญชีของโครงการฯ

1.4 มูลค่าซากหรือมูลค่าที่เหลืออยู่ มูลค่าซากหรือมูลค่าที่เหลืออยู่ เป็นมูลค่าทรัพย์สิน ที่ลงทุนในโรงพยาบาลและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา และยังคงเหลืออยู่เมื่อสิ้นสุดการดำเนินงาน มูลค่าซากในการวิเคราะห์ ได้แก่ มูลค่าซากของเครื่องจักรและอุปกรณ์ และอุปกรณ์สำนักงาน โดยไม่รวมมูลค่าซากอาคารและสิ่งก่อสร้าง เนื่องจากอาคารและสิ่งก่อสร้างมีอายุการใช้งาน 20 ปี แต่การศึกษาครั้งนี้กำหนดอายุของโครงการ 10 ปี ตามอายุการใช้งานของเครื่องจักรที่ใช้ผลิตและแปรรูปเป็นสำคัญ ดังนั้น เมื่อครบปีที่ 10 คือ ปี พ.ศ.2551 เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตและแปรรูปผลิตภัณฑ์ทั้งสามมีมูลค่าซาก ประมาณ 230,000 บาท และอุปกรณ์สำนักงานมีมูลค่าซาก ประมาณ 10,000 บาท

2. กระแสเงินออก (Outflows) เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตลอดอายุโครงการ แสดงในตารางที่ 19 และ 20 ซึ่งประกอบด้วย

2.1 ค่าใช้จ่ายในการลงทุน เป็นค่าใช้จ่ายในการลงทุนก่อสร้างอาคาร ค่าใช้จ่ายในการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ และค่าใช้จ่ายในการซื้ออุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

2.1.1 อาคารและสิ่งก่อสร้าง โรงพยาบาลและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา อาคารและสิ่งก่อสร้าง ได้แก่ ห้องปฏิบัติการ อาคารวิจัยและพัฒนา บ่อเลี้ยงสาหร่าย โรงพัสดุเก็บสารอาหาร การก่อสร้างอาคารและสิ่งก่อสร้าง ปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 199,342.00 บาท ปี พ.ศ.2543

ไม่มีการลงทุน ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 1,730,872.31 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 342,645.72 บาท ปี พ.ศ. 2546 เท่ากับ 948,070.72 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 90,638.99 บาท รวมค่าก่อสร้างอาคารและ สิ่งก่อสร้างทั้งหมด เท่ากับ 3,311,569.74 บาท

2.1.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์ โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา ประกอบด้วย ระบบไฟฟ้า แทงค์น้ำ อ่างไฟเบอร์ เครื่องวัดความชื้น ใบพัดตีกวนน้ำ เครื่องชั่ง น้ำหนัก อุปกรณ์ครัวสแตนเลส เครื่องมือวิทยาศาสตร์ ตู้และเตาอบแห้ง ตู้เย็น เครื่องนวดแป้ง เครื่องหั่นข้าวเกรียบ เครื่องทอดข้าวเกรียบ เครื่องกวน เครื่องซีลฟอยล์ เครื่องเรียงและบรรจุแคปซูล และอ่างล้างมือ การซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ ปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 40,000.00 บาท ปี พ.ศ.2543 ไม่มีการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 43,0960.00 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 622,533.54 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 143,406.75 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 1,042,066.58 บาท รวมราคา เครื่องจักรและอุปกรณ์ทั้งหมด เท่ากับ 2,278,966.87 บาท

2.1.3 อุปกรณ์สำนักงาน โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา ประกอบด้วย เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องใช้สำนักงาน รถจักรยานยนต์ เครื่องปรับอากาศ การซื้ออุปกรณ์สำนักงาน ปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 22,000.00 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 17,396.00 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 168,266.00 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 86,128.00 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 199,448.00 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 20,437.00 บาท รวมราคาอุปกรณ์สำนักงานทั้งหมด เท่ากับ 513,675.00 บาท

2.2 ค่าบำรุงรักษาหรือค่าซ่อมทรัพย์สิน ได้แก่ ค่าบำรุงรักษาอาคารและสิ่งก่อสร้าง เครื่องจักร อุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ โดยค่าบำรุงรักษา ในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 6,660.70 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 21,962.97 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 8,002.63 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 34,454.41 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 69,565.03 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 324,288.18 บาท

2.3 ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าใช้จ่ายในการผลิต ได้แก่ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าการเพาะเลี้ยง สาหร่าย ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ค่าวัสดุโรงงาน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

2.3.1 ค่าวัตถุดิบ ที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ ของโครงการ ใน ปี พ.ศ.2542-2547 เป็นข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง สำหรับ ปี พ.ศ.2548-2551 ค่าวัตถุดิบประมาณการจากปี 2547 โดยกำหนด ให้คงที่ตลอดช่วงระยะเวลาดังกล่าว ค่าวัตถุดิบ ในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 36,025.00 บาท ปี พ.ศ.2543

เท่ากับ 192,585.80 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 428,809.60 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 1,343,195.35 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 1,257,450.62 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 2,839,952.40บาท

2.3.2 ค่าแรงงาน ประกอบด้วย เงินเดือน และค่าล่วงเวลาเจ้าหน้าที่ ในการผลิต ผลิตภัณฑ์ของโครงการฯ ค่าแรงงานในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 57,866.00 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 231,357.08บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 510,170.25 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 884,979.79 บาท ปีพ.ศ. 2546 เท่ากับ 1,487,067.13 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 1,082,074.60 บาท รวมค่าแรงงานทั้งหมด เท่ากับ 4,253,514.85 บาท

2.3.3 ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย ได้แก่ ค่าสารอาหารเพาะเลี้ยง ค่าก๊าซบริสุทธิ์ ค่าสารเคมี กรด-ด่าง ค่าอุปกรณ์ในการเพาะเลี้ยงสาหร่าย ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา โดยค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย ในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 16,317.50 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 34,680.50 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 18,529.50 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 40,943.55 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 125,093.70 บาท และปี พ.ศ. 2547 เท่ากับ 300,722.90 บาท

2.3.4 ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ได้แก่ ค่าก๊าซหุงต้ม ที่ใช้ทอดข้าวเกรียบ ค่าก๊าซไนโตรเจน ที่ใช้บรรจุถุง โดยค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ในปี พ.ศ.2542 ไม่มีค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ เนื่องจากยัง โครงการยังไม่ได้แปรรูปข้าวเกรียบ ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 2,286.00 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 12,235.00 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 17,618.00 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 19,108.00 บาท และ ปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 41,561.75 บาท

2.3.5 ค่าวัสดุโรงงาน ได้แก่ ค่าบรรจุภัณฑ์ที่ใช้บรรจุผลิตภัณฑ์ ค่าพาเลทหรือชั้นวางของ ค่าแอลกอฮอล์ ใช้ทำความสะอาดอุปกรณ์ ค่าอุปกรณ์เดินท่อ โดยค่าวัสดุโรงงาน ในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 92,332.78 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 280,736.24 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 161,402.08บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 819,508.10 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 782,329.35 บาท และ ปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 831,879.61 บาท

2.3.6 ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ของการผลิตผลิตภัณฑ์ทั้ง 3 ผลิตภัณฑ์ ในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 11,982.17 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 54,910.09 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 37,287.40 บาท ปี พ.ศ. 2545 เท่ากับ 89,598.95 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 82,607.82 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 77,016.94 บาท

2.4 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ได้แก่ เงินเดือนผู้อำนวยการ โอนให้บัญชีกลางโครงการฯ เงินบริจาค เงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดทั่วไป เครื่องเขียนแบบ พิมพ์ ค่าสวัสดิการ ค่าเบี้ยประกันภัยเจ้าหน้าที่ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ผลิตภัณฑ์ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องมือสื่อสาร ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ ค่าพาหนะและน้ำมันรถ ค่าธรรมเนียมผ่านทาง ค่าภาษีดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ เงินส่วนลดให้ลูกค้ากรณีซื้อสด ตามวงเงินที่กำหนด เป็นต้น ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ในปี พ.ศ.2542 เท่ากับ 2,577.75 บาท ปี พ.ศ.2543 เท่ากับ 123,986.47 บาท ปี พ.ศ.2544 เท่ากับ 202,668.32 บาท ปี พ.ศ.2545 เท่ากับ 435,819.12 บาท ปีพ.ศ.2546 เท่ากับ 468,291.54 บาท และปี พ.ศ.2547 เท่ากับ 440,640.37 บาท

2.5 เงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุน การก่อสร้างโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทองนั้น ได้ยืมเงินจากดอกเบี้ยกองทุนโครงการส่วนพระองค์ สวนจิตรลดา ในการก่อสร้างโรงงานอาคารซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิต อุปกรณ์สำนักงาน ประมาณ 5,000,000.00 บาท โดยมีการจ่ายคืนเมื่อโครงการฯ มีผลกำไรในปี พ.ศ.2542 และ 2543 โครงการฯ จ่ายเงินยืม ประมาณ 100,000 บาท ในปี พ.ศ.2545 และ 2546 โครงการฯ จ่ายเงินยืม ประมาณ 1,000,000 บาท ข้อมูลการจ่ายเงินยืมได้จากการสอบถามหัวหน้าฝ่ายบัญชีของโครงการ สำหรับในปี พ.ศ.2547 ไม่มีการจ่ายเงินยืม เนื่องจากไม่มีผลกำไรจากการดำเนินงาน

ตารางที่ 16 มูลค่าผลิตภัณฑ์จากสาหร่ายเกลียวทองที่จำหน่าย และคาดว่าจะจำหน่ายได้ในแต่ละปี

(หน่วย: บาท)

ชื่อสินค้า	น้ำหนัก (กรัม)	ปี							
		2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	452,673.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40
เซลล์ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18
รวม		452,673.00	893,860.38	754,663.24	6,639,792.18	6,639,792.18	6,639,792.18	6,639,792.18	6,639,792.18

หมายเหตุ เครื่องหมาย – แสดงถึง ผลิตภัณฑ์ดังกล่าวยังไม่ได้มีการผลิตและจัดจำหน่ายในปีนั้น

ที่มา: ฝ่ายจัดจำหน่าย โครงการสวนพระองค์ สวนจิตรลดา (2547)

ตารางที่ 17 กระแสเงินเข้าของโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี						
		2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>								
อาหารปลาผสมสาหร่าย	100	-	977,815.00	2,358,537.00	37,242.00	28,600.50	18,835.00	-
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-			2,415,800.00	9,483,525.60	11,442,061.60	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	300	-	-	-	1,380.00	1,080.00	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	-	-	-	446,343.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	-	-	-	5,415,082.40
เมล็ดผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	-	-	-	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>								
สินค้ารับอุดหนุนจาก โรงปุ๋ยฯ		-	44,985.00	-	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจาก โรงปุ๋ยฯ		-	22,708.83	-	-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>								
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>								
ผู้ดูแลกล้าฯ ถวาย		-	253,000.00	10,000.00	40,000.00	117,239.90	149,919.65	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>								
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	-	-	-	-
รวมกระแสเงินเข้า		-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 18 (ต่อ) กระแสเงินเข้าของโรงพยาบาลและสภารายเกลียวทอง สวนจิตรลดา

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์					
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	-	-	-	
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40
เซลล์ผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18
สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน					
สินค้านำเข้าอุดหนุนจากโรงพยาบาล		-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงพยาบาล		-	-	-	-
เงินยืม					
ดอกเบี้ยกองทุน		-	-	-	-
เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ					
ผู้ดูแลลูกค้า ถวาย		90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00
มูลค่าซาก					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		6,729,792.18	6,729,792.18	6,729,792.18	6,969,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 19 กระแสเงินสดของโรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา

(หน่วย: บาท)

ชื่อสินค้า	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
<u>จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินสดออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 20 (ต่อ) กระแสเงินสดของร้านอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
ค่าบำรุงรักษา	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>				
ค่าวัตถุดิบ	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40
ค่าแรงงาน	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	300,722.90	300,722.90	300,722.90	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	41,561.75	41,561.75	41,561.75	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน	831,879.61	831,879.61	831,879.61	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	77,016.94	77,016.94	77,016.94	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
<u>จ่ายเงินปันผลจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	-	-	-
รวมกระแสเงินสด	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 21 ผลตอบแทนสุทธิของโครงการ โรงอาหารปลาและสาหร่ายเกลียวทอง สวนจิตรลดา

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	6,729,792.18	6,729,792.18	6,729,792.18	6,969,792.18
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	795,305.43	795,305.43	795,305.43	1,035,305.43

NPV = 6,224,601.06 บาท

IRR = 27.37%

BCR = 1.16

PB = 4 ปี 7.68 เดือน (4.64 ปี)

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

3. ผลตอบแทนสุทธิของโครงการ (Project Net Benefits) คือ ผลต่างของกระแสเงินสดเข้ากับกระแสเงินสดออก ที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละปีของโครงการฯ โดยกระแสเงินสดเข้าได้แก่ รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ของโครงการฯ สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงพยาบาลอินทรี เงินและอุปกรณ์ช่วยเหลือ จากผู้ดูแลผู้ป่วย และมูลค่าซากเครื่องจักรและอุปกรณ์ อุปกรณ์สำนักงาน สำหรับกระแสเงินสดออก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการลงทุน ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และเงินจ่ายคืนดอกเบี้ยกองทุนโครงการส่วนพระองค์ สวณจิตรลดา ซึ่งจากผลที่คำนวณกระแสเงินสดสุทธิ สามารถนำไปคำนวณโดยใช้ตัวชี้วัดต่าง ๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจในการดำเนินกิจการของโครงการ คือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (Net Present Value; NPV) อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (Benefit Cost Ratio; BCR) อัตราผลตอบแทนการลงทุน (Internal Rate of Return; IRR) นอกจากนี้ยังคำนวณหาระยะเวลาคืนทุน (Payback Period)

จากผลการวิเคราะห์ตัวชี้วัดโครงการฯ เมื่อใช้อัตราคัดเลือกที่กำหนดให้เท่ากับ อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ร้อยละ 6.23 ต่อปี เฉลี่ยจาก 13 ธนาคารในประเทศไทย ปีพ.ศ.2547 ผลการวิเคราะห์ พบว่า มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 6,224,601.06 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.16 อัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 27.37% และระยะเวลาคืนทุน (PB) เท่ากับ 4 ปี 7.68 เดือน หรือ 4.64 ปี (ตารางที่ 21) จะเห็นได้ว่าผลการวิเคราะห์ตัวชี้วัดต่าง ๆ ของโครงการฯ ถือว่ามีความคุ้มค่าในการลงทุน เนื่องจากผ่านเกณฑ์ในการตัดสินใจในทุกตัวชี้วัด และยังมีระยะเวลาคืนทุนที่ไม่ยาวนานเกินไป

วิเคราะห์ความอ่อนไหวทางการเงินของโครงการฯ

การวิเคราะห์โครงการในภาวะปกติได้ผลการวิเคราะห์ตามตัวชี้วัด คือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) และอัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) แต่เนื่องจากโครงการต้องเผชิญหน้ากับความไม่แน่นอน จึงต้องมีการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของโครงการ (Sensitivity Analysis) การศึกษาครั้งนี้ กำหนดให้ ปี พ.ศ.2547 ซึ่งเป็นข้อมูลจริงจากงบการเงินของโครงการ เป็นปีฐาน และปี พ.ศ.2548-2551 เป็นการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่พิจารณา โดยตัวแปรอื่นคงที่ ภายใต้งื่อนไขดังต่อไปนี้

กรณีที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง เนื่องจากมีผลิตภัณฑ์แปรรูปจากสาหร่ายเกลียวทองที่เป็นคู่แข่งในตลาดจำนวนมากขึ้น การวิเคราะห์กำหนดให้รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ ได้แก่

ข้าวเกรียบ น้ำหนัก 50 กรัม เหลลี่ น้ำหนัก 80 กรัม และแคปซูล น้ำหนัก 30 กรัม ลดลงในสัดส่วนที่เท่ากัน โดยพิจารณาว่ารายได้จากการขายผลิตภัณฑ์นั้นสามารถลดลงได้ถึงร้อยละเท่าไร ที่ยังทำให้โครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน

กรณีที่ 2 ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนการผลิตเพิ่มขึ้น เนื่องจากราคาน้ำมัน และเงินเฟ้อที่ปรับสูงขึ้นในปัจจุบัน โดยจะให้ค่าใช้จ่ายการผลิต ได้แก่ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ค่าวัสดุโรงงาน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่เท่ากัน โดยพิจารณาค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิตนั้นสามารถเพิ่มขึ้นได้ถึงร้อยละเท่าไร ที่ยังทำให้โครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน

กรณีที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่เท่ากัน โดยพิจารณารายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ สามารถลดลงได้ถึงร้อยละเท่าไร พร้อม ๆ กับพิจารณาค่าใช้จ่ายการผลิตสามารถเพิ่มขึ้นได้ถึงร้อยละเท่าไร ที่ยังทำให้โครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน

กรณีที่ 4 กรณีโครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน โดยพิจารณาว่าโครงการควรได้รับความช่วยเหลือ ร้อยละเท่าไร ที่ยังทำให้โครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน

ผลการวิเคราะห์ความอ่อนไหวทางการเงินของโครงการฯ

ผลการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของโครงการใน 4 กรณี โดยการหาค่าตัวแปรที่พิจารณาว่าสามารถเพิ่มขึ้น หรือลดลงประมาณร้อยละเท่าไร ที่ยังทำให้โครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน โดยหาค่าตัวชี้วัดโครงการ คือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) มีค่าเป็นบวก อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) มีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 1 และอัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) มีค่ามากกว่าอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ร้อยละ 6.23 ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยเงินกู้เฉลี่ยจาก 13 ธนาคาร ในประเทศไทย ณ ปีพ.ศ. 2547 ซึ่งมีรายละเอียดการวิเคราะห์ในแต่ละกรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง

รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง ในปี พ.ศ.2548-2551 เนื่องจากมีผลิตภัณฑ์แปรรูปจากสาหร่ายเกลียวทองที่เป็นคู่แข่งในตลาดจำนวนมากขึ้น การวิเคราะห์พิจารณาให้รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ ได้แก่ ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 50 กรัม เหลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง

ขนาด 80 กรัม และสาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล ขนาด 30 ลดลงในสัดส่วนที่เท่ากัน ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่ ผลการวิเคราะห์ พบว่า รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สามารถลดลงได้มากที่สุด ร้อยละ 39 โดยโครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน เนื่องจาก ตัวชี้วัดโครงการผ่านเกณฑ์การประเมิน กล่าวคือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 13,494.82 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.00 อัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 6.86% (ตารางที่ 22-26) แต่ถ้ารายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง มากกว่า ร้อยละ 39 เช่น ร้อยละ 40 ตัวชี้วัดดังกล่าวจะไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินความคุ้มค่าในการลงทุน (ตารางผนวกที่ ค1-ค5) สรุปได้ว่า รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ของโครงการฯ ในปี พ.ศ.2548-2551 สามารถลดลงได้มากที่สุด ประมาณร้อยละ 39

กรณีที่ 2 ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนการผลิต เพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิตเพิ่มขึ้น เนื่องจากราคาน้ำมัน และเงินเฟ้อที่ปรับสูงขึ้นในปัจจุบัน การวิเคราะห์พิจารณาให้ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนการผลิต ในปี พ.ศ.2548 -2551 ได้แก่ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ค่าวัสดุโรงงาน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เพิ่มขึ้น จากปี พ.ศ.2547 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายออกไปจริง ในสัดส่วนที่เท่ากัน ในขณะที่ตัวแปรอื่นคงที่ ผลการวิเคราะห์ พบว่า ค่าใช้จ่ายในการผลิตสามารถเพิ่มขึ้นได้มากที่สุด ร้อยละ 50 โดยโครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน เนื่องจาก ตัวชี้วัดโครงการผ่านเกณฑ์การประเมิน กล่าวคือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 24,863.60 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.00 อัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 7.25% (ตารางที่ 27-31) แต่ถ้าค่าใช้จ่ายในการผลิตเพิ่มขึ้น มากกว่า ร้อยละ 50 เช่น ร้อยละ 51 ตัวชี้วัดดังกล่าวไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินความคุ้มค่าในการลงทุน (ตารางผนวกที่ ค6-ค10) สรุปได้ว่า ค่าใช้จ่ายในการผลิต ในปี พ.ศ.2548 -2551 สามารถเพิ่มขึ้นได้มากที่สุด ร้อยละ 50

ตารางที่ 22 กระแสเงินเข้า กรณีที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง ร้อยละ 39 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี					
		2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>							
อาหารปลาผสมสาหร่าย	100			37,242.00	28,600.50	18,835.00	-
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	977,815.00	2,358,537.00	2,415,800.00	9,483,525.60	11,442,061.60	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	300	-	-	1,380.00	1,080.00	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	-	-	446,343.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	-	-	5,415,082.40
เซลล์ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	-	-	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>							
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปืฯ		44,985.00	-	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปืฯ		22,708.83	-	-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>							
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>							
ผู้ดูแลด้านฯ ถวาย		253,000.00	10,000.00	40,000.00	117,239.90	149,919.65	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>							
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	-	-	-
รวมกระแสเงินเข้า		1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 23 (ต่อ) กระแสเงินเข้า กรณีที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง ร้อยละ 39 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>					
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	-	-	-	-
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	631,244.84	631,244.84	631,244.84	631,244.84
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	3,303,200.26	3,303,200.26	3,303,200.26	3,303,200.26
เมล็ดผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	115,828.13	115,828.13	115,828.13	115,828.13
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>					
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>					
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>					
ผู้ดูแลเกล้าฯ ถวาย		90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		4,140,273.23	4,140,273.23	4,140,273.23	4,380,273.23

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 24 กระแสเงินสด งบการเงินที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง ร้อยละ 39 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
ค่าใช้จ่ายในการผลิต							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ	-	100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินสด	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 25 (ต่อ) กระแสเงินสด กรณีที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง ร้อยละ 39 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
<u>ค่าบำรุงรักษา</u>	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>				
ค่าวัตถุดิบ	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40
ค่าแรงงาน	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	300,722.90	300,722.90	300,722.90	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	41,561.75	41,561.75	41,561.75	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน	831,879.61	831,879.61	831,879.61	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	77,016.94	77,016.94	77,016.94	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
<u>จ่ายเงินคืนจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	-	-	-
รวมกระแสเงินสด	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 26 ผลตอบแทนสุทธิ กรณีที่ 1 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลง ร้อยละ 39

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	4,140,273.23	4,140,273.23	4,140,273.23	4,380,273.23
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	-1,794,213.52	-1,794,213.52	-1,794,213.52	-1,554,213.52

NPV = 13,494.82 บาท

BCR = 1.00

IRR = 6.86%

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 28 (ต่อ) กระแสเงินเข้า กรณีที่ 2 ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนในการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 50 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์					
อาหารปลาผสมสาหร่าย	100	-	-	-	-
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40
เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18
สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน					
สินค้านับอุดหนุนจากโรงพยาบาล		-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงพยาบาล		-	-	-	-
เงินยืม					
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-
เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ					
ผู้ดูแลลูกค้าฯ ถวาย		90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00
มูลค่าซาก					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		6,729,792.18	6,729,792.18	6,729,792.18	6,969,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 29 กระแสเงินสด งบที่ 2 ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนในการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 50 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
ค่าใช้จ่ายในการผลิต							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ		100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินสด	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 30 (ต่อ) กระแสเงินสด กรณีที่ 2 ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนในการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 50 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
<u>ค่าบำรุงรักษา</u>	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>				
ค่าวัตถุดิบ	4,259,928.60	4,259,928.60	4,259,928.60	4,259,928.60
ค่าแรงงาน	1,617,636.90	1,617,636.90	1,617,636.90	1,617,636.90
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	451,084.35	451,084.35	451,084.35	451,084.35
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	62,342.63	62,342.63	62,342.63	62,342.63
ค่าวัสดุโรงงาน	1,247,819.42	1,247,819.42	1,247,819.42	1,247,819.42
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	115,525.41	115,525.41	115,525.41	115,525.41
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
<u>จ่ายเงินคืนจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	-	-	-
รวมกระแสเงินสด	8,519,265.86	8,519,265.86	8,519,265.86	8,519,265.86

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 31 ผลตอบแทนสุทธิ กรณีที่ 2 ค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนในการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 50

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	6,729,792.18	6,729,792.18	6,729,792.18	6,969,792.18
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	8,519,265.86	8,519,265.86	8,519,265.86	8,519,265.86
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	-1,789,473.68	-1,789,473.68	-1,789,473.68	-1,549,473.68

NPV = 24,863.60 บาท

BCR = 1.00

IRR = 7.25%

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

กรณีที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น

รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ ได้แก่ ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 50 กรัม เยลลี่ผสมสาหร่ายเกลียวทอง ขนาด 80 กรัม และสาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล ขนาด 30 ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงงาน ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ ค่าวัสดุโรงงาน ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ในสัดส่วนที่เท่ากัน ในปี พ.ศ.2548 -2551 ผลการวิเคราะห์ พบว่ารายได้ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ได้มากที่สุด ร้อยละ 21 โดยโครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุน เนื่องจาก ตัวชี้วัดโครงการผ่านเกณฑ์การประเมิน กล่าวคือ มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 276,269.49 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.01 อัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 11.05% (ตารางที่ 32-36) แต่ถ้ารายได้ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น มากกว่า ร้อยละ 21 เช่น ร้อยละ 22 ตัวชี้วัดดังกล่าว ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินความคุ้มค่าในการลงทุน (ตารางผนวกที่ ค11-ค15) สรุปได้ว่า รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์สามารถลดลง พร้อมกับค่าใช้จ่ายในการผลิตเพิ่มขึ้น ในปี พ.ศ.2548 -2551 ได้มากที่สุด ร้อยละ 21

กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน

โครงการควรได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ได้แก่ เงิน เครื่องจักรและอุปกรณ์ต่าง ๆ จากผู้ดูแลฯ ถวาย อย่างน้อยที่สุดเท่าไร โดยโครงการมีความคุ้มค่าในการลงทุนการวิเคราะห์การวิเคราะห์กำหนดให้ปี พ.ศ.2548-2551 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 5 (ตารางที่ 37-41) ร้อยละ 10 (ตารางที่ 42-46) และไม่ได้ได้รับความช่วยเหลือจากผู้ดูแลฯ ถวาย (ตารางที่ 47-51) ผลการวิเคราะห์ กรณีโครงการได้รับความช่วยเหลือ ลดลงร้อยละ 5 คือ พบว่า มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 6,213,807.56 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.16 และอัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 27.36% กรณีโครงการได้รับความช่วยเหลือ ลดลงร้อยละ 10 พบว่า มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 6,203,014.06 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.16 และอัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 27.34% และกรณีโครงการไม่ได้รับความช่วยเหลือจากผู้ดูแลฯ ถวาย พบว่า มูลค่าปัจจุบันสุทธิ (NPV) เท่ากับ 6,008,731.02 บาท อัตราส่วนผลตอบแทนต่อต้นทุน (BCR) เท่ากับ 1.16 และอัตราผลตอบแทนการลงทุน (IRR) เท่ากับ 27.07% จะเห็นได้ว่า ตัวชี้วัดทั้ง 3 ผ่านเกณฑ์ประเมินความคุ้มค่าในการลงทุน ในทุกกรณี แม้จะไม่ได้รับบริจาคจากผู้ดูแลฯ ถวายก็ตาม แสดงให้เห็นว่าโครงการนั้นสามารถพึ่งพาตัวเองได้

ตารางที่ 32 กระแสเงินเข้า กรณีที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี					
		2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>							
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	977,815.00	2,358,537.00	37,242.00	28,600.50	18,835.00	-
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18			2,415,800.00	9,483,525.60	11,442,061.60	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	1,380.00	1,080.00	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	-	-	446,343.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	-	-	5,415,082.40
เมล็ดผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	-	-	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>							
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปืฯ		44,985.00	-	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปืฯ		22,708.83	-	-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>							
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>							
ผู้ดูแลเกล้าฯ ถวาย		253,000.00	10,000.00	40,000.00	117,239.90	149,919.65	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>							
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	-	-	-
รวมกระแสเงินเข้า		1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 33 (ต่อ) กระแสเงินเข้า กรณีที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>					
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	-	-	-	-
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	817,513.80	817,513.80	817,513.80	817,513.80
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	4,277,915.10	4,277,915.10	4,277,915.10	4,277,915.10
เมล็ดผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	150,006.92	150,006.92	150,006.92	150,006.92
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>					
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปุ๋ยฯ		-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปุ๋ยฯ		-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>					
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>					
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		5,335,435.82	5,335,435.82	5,335,435.82	5,575,435.82

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 34 กระแสเงินสด งบการเงินที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
<u>จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินสด	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 35 (ต่อ) กระแสเงินสด กรณีสที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21 ในปี พ.ศ.2548 -2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
ค่าบำรุงรักษา	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
ค่าใช้จ่ายในการผลิต				
ค่าวัตถุดิบ	3,436,342.40	3,436,342.40	3,436,342.40	3,436,342.40
ค่าแรงงาน	1,304,893.77	1,304,893.77	1,304,893.77	1,304,893.77
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	363,874.71	363,874.71	363,874.71	363,874.71
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	50,289.72	50,289.72	50,289.72	50,289.72
ค่าวัสดุโรงงาน	1,006,574.33	1,006,574.33	1,006,574.33	1,006,574.33
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	93,190.50	93,190.50	93,190.50	93,190.50
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
จ่ายเงินปันผลจากดอกเบี้ยกองทุนฯ	-	-	-	-
รวมกระแสเงินสด	7,020,093.98	7,020,093.98	7,020,093.98	7,020,093.98

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 36 ผลตอบแทนสุทธิ กรณีที่ 3 รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ลดลงพร้อมกับค่าใช้จ่ายการผลิตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	5,335,435.82	5,335,435.82	5,335,435.82	5,575,435.82
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	7,020,093.98	7,020,093.98	7,020,093.98	7,020,093.98
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	-1,684,658.16	-1,684,658.16	-1,684,658.16	-1,444,658.16

NPV = 276,269.49 บาท

BCR = 1.01

IRR = 11.05%

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 37 กระแสเงินสดเข้า กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 5 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี					
		2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>							
อาหารปลาผสมสาหร่าย	100			37,242.00	28,600.50	18,835.00	-
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	977,815.00	2,358,537.00	2,415,800.00	9,483,525.60	11,442,061.60	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	300	-	-	1,380.00	1,080.00	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	-	-	446,343.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	-	-	5,415,082.40
เมล็ดผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	-	-	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>							
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปืฯ		44,985.00	-	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจาก โรงปืฯ		22,708.83	-	-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>							
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>							
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		253,000.00	10,000.00	40,000.00	117,239.90	149,919.65	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>							
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	-	-	-
รวมกระแสเงินเข้า		1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 38 (ต่อ) กระแสเงินสดเข้า กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 5 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>					
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	-	-	-	-
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40
เมล็ดผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>					
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจาก โรงปยุฯ		-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>					
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>					
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		85,500.00	85,500.00	85,500.00	85,500.00
<u>มูลค่าซาก</u>					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		6,725,292.18	6,725,292.18	6,725,292.18	6,965,292.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 39 กระแสเงินออก กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 5 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

ชื่อสินค้า	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
ค่าใช้จ่ายในการผลิต							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ		100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 40 (ต่อ) กระแสเงินออก กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 5 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
<u>ค่าบำรุงรักษา</u>	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>				
ค่าวัตถุดิบ	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40
ค่าแรงงาน	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	300,722.90	300,722.90	300,722.90	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	41,561.75	41,561.75	41,561.75	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน	831,879.61	831,879.61	831,879.61	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	77,016.94	77,016.94	77,016.94	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
<u>จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	-	-	-
รวมกระแสเงินออก	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 41 ผลตอบแทนสุทธิ กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 5

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	6,725,292.18	6,725,292.18	6,725,292.18	6,965,292.18
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	790,805.43	790,805.43	790,805.43	1,030,805.43

NPV = 6,213,807.56 บาท

BCR = 1.16

IRR = 27.36%

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 42 กระแสเงินสดเข้า กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 10 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี					
		2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>							
อาหารปลาผสมสาหร่าย	100			37,242.00	28,600.50	18,835.00	-
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	977,815.00	2,358,537.00	2,415,800.00	9,483,525.60	11,442,061.60	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	300	-	-	1,380.00	1,080.00	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	-	-	446,343.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	-	-	5,415,082.40
เมล็ดผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	-	-	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>							
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปุ๋ยฯ		44,985.00	-	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปุ๋ยฯ		22,708.83	-	-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>							
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>							
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		253,000.00	10,000.00	40,000.00	117,239.90	149,919.65	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>							
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	-	-	-
รวมกระแสเงินเข้า		1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 43 (ต่อ) กระแสเงินสดเข้า กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 10 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>					
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	-	-	-	-
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40
เมล็ดผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>					
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>					
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>					
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		81,000.00	81,000.00	81,000.00	81,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		6,720,792.18	6,720,792.18	6,720,792.18	6,960,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 44 กระแสเงินสดออก กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 10 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
<u>จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>		100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินสดออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 45 (ต่อ) กระแสเงินสดออก กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 10 ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
<u>ค่าบำรุงรักษา</u>	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>				
ค่าวัตถุดิบ	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40
ค่าแรงงาน	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	300,722.90	300,722.90	300,722.90	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	41,561.75	41,561.75	41,561.75	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน	831,879.61	831,879.61	831,879.61	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	77,016.94	77,016.94	77,016.94	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
<u>จ่ายเงินคืนจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	-	-	-
รวมกระแสเงินสดออก	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 46 ผลตอบแทนสุทธิ กรณีที่ 4 โครงการได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ลดลงร้อยละ 10

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	6,720,792.18	6,720,792.18	6,720,792.18	6,960,792.18
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	786,305.43	786,305.43	786,305.43	1,026,305.43

NPV = 6,203,014.06 บาท

BCR = 1.16

IRR = 27.34%

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 47 กระแสเงินสดเข้า กรณีที่ 4 โครงการไม่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี					
		2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>							
อาหารปลาผสมสาหร่าย	100			37,242.00	28,600.50	18,835.00	-
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	977,815.00	2,358,537.00	2,415,800.00	9,483,525.60	11,442,061.60	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	300	-	-	1,380.00	1,080.00	-	-
ข้าวเกรียบผสมสาหร่ายเกลียวทอง	50	-	-	446,343.00	608,552.70	499,027.00	1,034,827.60
สาหร่ายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	-	-	-	-	-	5,415,082.40
เมล็ดผสมสาหร่ายเกลียวทอง	80	-	-	-	285,307.68	255,636.24	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>							
สินค้ารับอุดหนุนจากโรงปืฯ		44,985.00	-	-	-	-	-
ทรัพย์สินรับอุดหนุนจากโรงปืฯ		22,708.83	-	-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>							
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>							
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		253,000.00	10,000.00	40,000.00	117,239.90	149,919.65	90,000.00
<u>มูลค่าซาก</u>							
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	-	-	-
รวมกระแสเงินเข้า		1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 48 (ต่อ) กระแสเงินสดเข้า กรณีที่ 4 โครงการไม่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	น้ำหนัก (กรัม)	ปี			
		2548	2549	2550	2551
<u>รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์</u>					
อาหารปลาผสมสำหรับราย	100	-	-	-	-
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	18	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	300	-	-	-	-
ข้าวเกรียบผสมสำหรับรายเกลียวทอง	50	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60	1,034,827.60
สำหรับรายเกลียวทองบรรจุแคปซูล	30	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40	5,415,082.40
เมล็ดผสมสำหรับรายเกลียวทอง	80	189,882.18	189,882.18	189,882.18	189,882.18
<u>สินค้า/ทรัพย์สินรับอุดหนุน</u>					
สินค้านับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
ทรัพย์สินนับอุดหนุนจากโรงปยุฯ		-	-	-	-
<u>เงินยืม</u>					
ดอกเบี้ยกองทุนฯ		-	-	-	-
<u>เงิน/อุปกรณ์ช่วยเหลือ</u>					
ผู้ดูแลเล้าฯ ถวาย		-	-	-	-
<u>มูลค่าซาก</u>					
เครื่องจักรและอุปกรณ์		-	-	-	230,000.00
อุปกรณ์สำนักงาน		-	-	-	10,000.00
รวมกระแสเงินเข้า		6,639,792.18	6,639,792.18	6,639,792.18	6,879,792.18

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 49 กระแสเงินสดออก กรณีที่ 4 โครงการไม่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี						
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>							
อาคารและสิ่งก่อสร้าง		199,342.00	-	1,730,872.31	342,645.72	948,070.72	90,638.99
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5,000,000.00	40,000.00	-	430,960.00	62,533.54	143,406.75	1,042,066.58
อุปกรณ์สำนักงาน		22,000.00	17,396.00	168,266.00	335,246.54	199,448.00	20,437.00
ค่าบำรุงรักษา		6,660.70	21,962.97	8,002.63	34,454.41	69,565.03	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>							
ค่าวัตถุดิบ		36,025.00	192,585.80	428,809.60	1,343,195.35	1,257,450.62	2,839,952.40
ค่าแรงงาน		57,866.00	231,357.08	510,170.25	952,958.79	1,481,030.13	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย		16,317.50	34,680.50	18,529.50	40,943.55	125,093.70	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ		-	2,286.00	12,235.00	17,618.00	19,108.00	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน		92,332.78	280,736.24	161,402.08	819,508.10	782,329.35	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด		11,982.17	54,910.09	37,287.40	89,598.95	82,607.82	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>		2,577.75	123,986.47	202,668.32	435,819.12	468,291.54	440,640.37
<u>จ่ายเงินยืมจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>		100,000.00	100,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รวมกระแสเงินสดออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 50 (ต่อ) กระแสเงินสดออก กรณีที่ 4 โครงการไม่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน ในปี พ.ศ.2548-2551

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี			
	2548	2549	2550	2551
<u>ค่าใช้จ่ายหลักในการลงทุน</u>				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-
<u>ค่าบำรุงรักษา</u>	324,288.18	324,288.18	324,288.18	324,288.18
<u>ค่าใช้จ่ายในการผลิต</u>				
ค่าวัตถุดิบ	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40	2,839,952.40
ค่าแรงงาน	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60	1,078,424.60
ค่าการเพาะเลี้ยงสาหร่าย	300,722.90	300,722.90	300,722.90	300,722.90
ค่าเชื้อเพลิงและก๊าซ	41,561.75	41,561.75	41,561.75	41,561.75
ค่าวัสดุโรงงาน	831,879.61	831,879.61	831,879.61	831,879.61
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	77,016.94	77,016.94	77,016.94	77,016.94
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>	440,640.37	440,640.37	440,640.37	440,640.37
<u>จ่ายเงินคืนจากดอกเบี้ยกองทุนฯ</u>	-	-	-	-
รวมกระแสเงินสดออก	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)

ตารางที่ 51 ผลตอบแทนสุทธิ กรณีที่ 4 โครงการไม่ได้รับความช่วยเหลือทางการเงิน

(หน่วย: บาท)

รายการ	ปี										
	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551
รวมกระแสเงินเข้า	-	1,298,508.83	2,368,537.00	2,940,765.00	10,524,306.38	12,365,479.49	6,729,792.18	6,639,792.18	6,639,792.18	6,639,792.18	6,879,792.18
รวมกระแสเงินออก	5,000,000.00	585,103.90	1,059,901.15	3,709,203.09	5,474,522.07	6,576,401.66	7,087,629.32	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75	5,934,486.75
ผลตอบแทนสุทธิ	-5,000,000.00	713,404.93	1,308,635.85	-768,438.09	5,049,784.31	5,789,077.83	-357,837.14	705,305.43	705,305.43	705,305.43	945,305.43

NPV = 6,008,731.02 บาท

BCR = 1.16

IRR = 27.07%

ที่มา: จากการคำนวณ (2549)