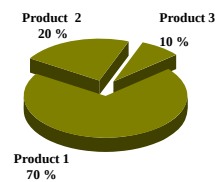


# แผนธุรกิจ

วิสาหกิจชุมชน



## กิจการเลี้ยงผึ้ง: นายสมเดช จอมทัน

โครงการ “การพัฒนานักวิจัยและการวิจัยเชิงปฏิบัติการไตรภาคีเพื่อยกระดับวิสาหกิจชุมชนระยะที่ 1: ภาคเหนือตอนบน”

สนับสนุนโดย สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.)



ศูนย์วิจัยเพื่อเพิ่มผลผลิตทางเกษตร และคณะเศรษฐศาสตร์

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

มิถุนายน 2548

**ที่ปรึกษาโครงการ**

ดร. กฤษณพงศ์ กีรติกร

**คณะวิจัย**

หัวหน้าโครงการ

รศ. ดร. อารี วิบูลย์พงศ์<sup>1/ 2/</sup>

หัวหน้าโครงการร่วม

อาจารย์ ดร. ทรงศักดิ์ ศรีบุญจิตต์<sup>2/ 3/</sup>

นักวิจัยส่วนกลาง

พุทธวรรณ ชันตันธง<sup>3/</sup>

ผู้ช่วยนักวิจัย

กนกวรรณ มุลละ<sup>2/</sup>

---

<sup>1/</sup> ภาควิชาเศรษฐศาสตร์เกษตร คณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

<sup>2/</sup> ศูนย์วิจัยเพื่อเพิ่มผลผลิตทางเกษตร คณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

<sup>3/</sup> คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

## คำนำ

โครงการวิจัย “การพัฒนานักวิจัยและการวิจัยเชิงปฏิบัติการไตรภาคีเพื่อยกระดับวิสาหกิจชุมชน ระยะที่ 1: ภาคเหนือตอนบน” ดำเนินการโดยศูนย์วิจัยเพื่อเพิ่มผลผลิตทางเกษตรและศูนย์วิจัยและพัฒนาเศรษฐกิจชุมชน คณะเศรษฐศาสตร์ โดยได้รับการสนับสนุนจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.) โครงการนี้มีวัตถุประสงค์หลัก 3 ประการ คือ ประการที่หนึ่ง เพื่อสร้างนักวิจัยวิสาหกิจชุมชนรุ่นใหม่โดยผ่านกระบวนการวิจัย ประการที่สอง เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ยกระดับผลผลิตภาพ เพิ่มประสิทธิภาพ และความเข้มแข็งอย่างเป็นรูปธรรม ทางด้านการผลิต การตลาด การเงิน และการจัดองค์กรของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน และผู้ประกอบการหัตถกรรม และอาหารแปรรูปพื้นบ้าน อันจะส่งผลต่อการยกระดับรายได้ของหน่วยประกอบการ รวมทั้งการจ้างงานในท้องถิ่น และประการที่สาม เพื่อนำข้อมูลจากผลการศึกษาไปประกอบการวางแผนพัฒนาวิสาหกิจชุมชนและขยายผลไปสู่ภาคอื่น ๆ

โครงการนี้ได้ทำการวิเคราะห์เชิงลึกวิสาหกิจชุมชนจำนวน 63 ราย และเพื่อให้การศึกษานี้เป็นประโยชน์ต่อวิสาหกิจชุมชนให้มากที่สุด โครงการจึงได้จัดให้มีการถ่ายทอดด้านวิชาการให้แก่กลุ่มฯ และผู้ประกอบการหลายครั้ง เป็นลำดับไปแล้ว สำหรับงานชิ้นนี้โครงการร่วมกับกิจการ จัดทำแผนธุรกิจขึ้นโดยให้เป็นไปตามความต้องการของกิจการ เป็นสำคัญ คณะวิจัยทำหน้าที่ด้านวิชาการในการคำนวณ วิเคราะห์ผล และเขียนแผน โดยปรับปรุงและเพิ่มเติมให้เกิดความสมบูรณ์และมีความเป็นไปได้มากที่สุด ภายใต้ข้อจำกัดของเวลา และเป้าหมายของกิจการ ทั้งนี้เพื่อให้ได้แผนธุรกิจที่เหมาะสมสำหรับกิจการ

กิจการเลี้ยงผึ้งนายสมเดช จอมตัน มีผลิตภัณฑ์ 5 ชนิด สำหรับแผนธุรกิจใน 5 ปีนี้ กิจการ ประสงค์ที่จะขยายการผลิตและการตลาดสำหรับผลิตภัณฑ์รวม 5 ชนิด คณะวิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนธุรกิจฉบับนี้จะให้แนวทางที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการ ซึ่งกิจการ จำเป็นจะต้องปรับทำให้สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจด้วยเช่นกัน และขอขอบคุณกิจการ ที่ให้การต้อนรับและร่วมงานกับคณะวิจัยเป็นอย่างดี ตลอดระยะเวลาเกือบ 2 ปี

คณะวิจัย

มิถุนายน 2548

## สารบัญ

|                                     | หน้า |
|-------------------------------------|------|
| คณะวิจัย                            | ก    |
| คำนำ                                | ข    |
| สารบัญ                              | ค    |
| บทสรุปผู้บริหาร                     | 1    |
| แผนธุรกิจ                           | 4    |
| 1. ประวัติย่อของกิจการ              | 4    |
| 2. การวิเคราะห์ SWOT ของกิจการ      | 5    |
| 3. วัตถุประสงค์และเป้าหมายทางธุรกิจ | 7    |
| 4. การจัดการความเสี่ยงของกิจการ     | 27   |
| 5. สรุปแผนการดำเนินงานของกิจการ     | 27   |

## แผนธุรกิจกิจการเลี้ยงผึ้ง สมเดช จอมตัน

### บทสรุปผู้บริหาร

#### แนวคิดธุรกิจ

น้ำผึ้งจัดเป็นอาหารที่มนุษย์รู้จักมาตั้งแต่สมัยโบราณ ในน้ำผึ้งมีสารเอนโดอกซิเจน เช่นเดียวกับที่มีในผักใบเขียวและยังมีวิตามินบี ซี ฟอสฟอรัส แคลเซียม เหล็ก และกรดอะมิโน ซึ่งมีประโยชน์ต่อสุขภาพและช่วยชะลอความเสื่อมของเซลล์ แร่ธาตุที่กล่าวมาล้วนมีความจำเป็นต่อร่างกายที่จะเข้าไปซ่อมแซมส่วนที่สึกหรอบำรุงโลหิต ช่วยปรับสมดุลร่างกายและควบคุมน้ำหนัก ผู้ที่รักสุขภาพและผู้ที่มีปัญหาสุขภาพ เช่น โรคปวดข้อ เป็นตะคริวอยู่บ่อย ๆ หรือโรคอ้วน อีกทั้งยังช่วยบำรุงผิวพรรณด้วย จึงมีการนำน้ำผึ้งเป็นส่วนประกอบในอุตสาหกรรมยา อาหาร และเครื่องสำอางอย่างแพร่หลาย อ้างจาก (ระบบออนไลน์) <http://www.ku.ac.th/e-magazine/may47/know/bee.html> ในปี พ.ศ. 2543 ประเทศไทยมีประมาณการผลิตน้ำผึ้ง 1,025 ตันและเพิ่มเป็น 2,586 ตัน ในปี พ.ศ.2545 เป็นลำดับที่ 45 ของโลก อ้างจาก (ระบบออนไลน์) <http://FAOSTAT.ORG> 2005 พื้นที่การผลิตน้ำผึ้งของไทยส่วนใหญ่อยู่ในเขตภาคเหนือ จังหวัดลำพูนเป็นพื้นที่ที่มีแหล่งผลิตน้ำผึ้งที่สำคัญ จังหวัดหนึ่งผลิตน้ำผึ้งจากดอกกล้วย เนื่องจากมีแหล่งพื้นที่ปลูกกล้วยซึ่งเป็นแหล่งอาหารของของผึ้งเป็นบริเวณกว้าง และการเลี้ยงผึ้งมีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง คุณภาพของน้ำผึ้งที่ได้จากดอกกล้วยเป็นที่ยอมรับของผู้ซื้อ เช่น บริษัทเนสท์เล่ หรือพ่อค้าคนกลางชาวไต้หวัน การเก็บรักษาน้ำผึ้งมีขึ้นในช่วงที่มีดอกกล้วยมาก คือ ระหว่างเดือน มีนาคม ถึง เมษายน

นายสมเดช จอมตัน เป็นเกษตรกรผู้เลี้ยงผึ้งรายหนึ่งที่สืบทอดกิจการเลี้ยงผึ้งในสวนลำไยมาจากบิดา การดำเนินกิจการเลี้ยงผึ้งมีมากกว่า 20 ปี ในระยะแรกได้ขายผลผลิตให้พ่อค้าชาวไต้หวัน ต่อมาบริษัทเนสท์เล่ได้เข้ามาติดต่อขอซื้อผลผลิตโดยการประกันราคา ผลิตรากันน้ำผึ้งส่วนใหญ่จึงถูกขายส่งให้กับบริษัท ส่วนที่เหลือที่เหลือจากการขายให้บริษัทและน้ำผึ้งที่ไม่ได้มาตรฐานที่บริษัทรับซื้อจะถูกขายให้กับพ่อค้าชาวไต้หวัน จึงให้ราคาต่ำกว่าบริษัท กิโลกรัมละ 5-10 บาท ในปี 2547 นายสมเดช ได้เริ่มทำตลาดขายปลีกสำหรับน้ำผึ้งของตนเอง โดยบรรจุขวดละ 1,000 600 และ 250 กรัม และส่งเข้าคัดสรรผลิตภัณฑ์ OTOP

#### โอกาสของธุรกิจและปัจจัยความสำเร็จ

ในระบบการค้าที่มีการเปิดเสรีมากขึ้นในปัจจุบัน เปิดโอกาสให้การขยายตลาดสินค้าไปในต่างประเทศมีโอกาสมากขึ้น โดยเฉพาะสินค้าเกษตรหรือผลิตภัณฑ์จากการเกษตร นอกจากนี้กระแสการบริโภคในปัจจุบันยังให้ความสำคัญกับสุขภาพมากขึ้น โอกาสของสินค้าที่เป็นผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพในการขยายตลาดจึงมีมากขึ้น กิจการเลี้ยงผึ้งของนายสมเดช จอมตัน ซึ่งมีมากกว่า 10 ปี และมีประสบการณ์การเลี้ยงผึ้งมากกว่า 20 ปี ประกอบกับมีแหล่งอาหารที่สมบูรณ์ มีคุณภาพ และมีบริเวณกว้างเหมาะต่อการเลี้ยงผึ้ง และผลผลิตที่ได้มี

คุณภาพดี เห็นได้จากมีความต้องการซื้อจากบริษัทมากขึ้นและเสนอราคาซื้อในระดับที่ผู้ผลิตพอใจ ซึ่งกลุ่มผู้ผลิตน้ำผึ้งมีการวางแผนในการขยายการผลิตเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับแนวโน้มการขยายตัวของตลาด

### **กลุ่มลูกค้าเป้าหมายและการคะแนลูกค้าเป้าหมาย**

กิจการยังมุ่งเน้นรักษากลุ่มลูกค้าเดิม ช่องทางการขายโดยฝากขายที่ดอยตุง ร้อยละ 60 ขายส่งให้ร้านเลมอนฟาร์มร้อยละ 20 ฝากขายที่ข้าวมุง จังหวัดลำพูน 10 ฝากขายที่ศูนย์ศิลปาชีพบางไทร ร้อยละ 5 และขายส่งให้บริษัทเนสต์เล่ ร้อยละ 5

### **ความได้เปรียบเชิงแข่งขันของธุรกิจ**

เจ้าของกิจการ มีประสบการณ์ในการผลิตค่อนข้างยาวนาน ประกอบกับมีแหล่งผลิตที่เหมาะสม ทำให้น้ำผึ้งที่ได้มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของลูกค้า การพัฒนาผลิตภัณฑ์ด้วยตนเอง โดยการบรรจุลงในขวดขนาดเล็ก ทำให้เพิ่มโอกาสในการขยายตลาดไปยังตลาดผู้บริโภคได้มากขึ้น นอกจากนี้การจำหน่ายสินค้าด้วยตัวผู้ผลิตเอง ทำให้มีข้อได้เปรียบในการแข่งขันการขายด้านการตั้งราคา เนื่องจากไม่ผ่านคนกลาง

### **ความคุ้มค่าเชิงเศรษฐกิจและความสามารถในการทำกำไร**

สำหรับการคาดการณ์อัตราผลตอบแทนในการลงทุนและอัตราผลตอบแทนทางการเงินในการจัดทำแผนธุรกิจครั้งนี้ เป็นการคาดการณ์การดำเนินงานใน ปี 2548-2552 โดยเป็นการวางแผนธุรกิจของผลิตภัณฑ์หลัก 5 ชนิด ได้แก่

- 1) น้ำผึ้งบรรจุถัง 300 กิโลกรัม
- 2) น้ำผึ้งบรรจุแกลลอน 30 กิโลกรัม
- 3) น้ำผึ้งบรรจุขวด 1,000 กรัม
- 4) น้ำผึ้งบรรจุขวด 600 กรัม
- 5) น้ำผึ้งบรรจุขวด 250 กรัม

จากการคาดการณ์ฯ จะเห็นว่า กิจการมียอดขายสินค้าหลักในปีแรก ประมาณ 828,300 บาท จากการจำหน่ายสินค้ากลุ่มได้รับกำไรขั้นต้น 280,167 บาท (อัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 33.82) และกำไรสุทธิ 144,919 บาท (อัตรากำไรสุทธิร้อยละ 17.50 ) (ตารางที่ 1)

ตารางที่ 1 แนวโน้มกำไรและระยะเวลาในการทำกำไร

| รายการ                             | ปี 2548 | ปี 2549 | ปี 2550 | ปี 2551 | ปี 2552   |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| ปริมาณขาย(ชิ้น)                    | 6,216   | 6,324   | 6,744   | 7,176   | 7,308     |
| ยอดขายมูลค่า(บาท)                  | 828,300 | 833,700 | 927,738 | 980,721 | 1,017,009 |
| กำไรขั้นต้น(บาท)                   | 280,167 | 281,398 | 344,501 | 366,135 | 380,789   |
| อัตรากำไรขั้นต้น(%)                | 33.82   | 33.75   | 37.13   | 37.33   | 37.44     |
| กำไรสุทธิ(บาท)                     | 144,919 | 144,051 | 204,790 | 221,338 | 232,381   |
| อัตรากำไรสุทธิ(%)                  | 17.50   | 17.28   | 22.07   | 22.57   | 22.85     |
| ส่วนของเจ้าของ(บาท)                | 12.83   | 11.31   | 13.31   | 12.58   | 11.66     |
| อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของเจ้าของ (%) | 198,338 | 200,486 | 187,473 | 186,371 | 185,875   |
| จุดคุ้มทุน(บาท)                    | 6,216   | 6,324   | 6,744   | 7,176   | 7,308     |

## แผนธุรกิจ

### 1. ประวัติย่อของกิจการ

#### 1.1 ประวัติความเป็นมากิจการ

กิจการการเลี้ยงผึ้งของนายสมเดช จอมทัน เริ่มตั้งแต่ปี พ.ศ. 2520 โดยนายผัน จอมทัน ซึ่งเป็นบิดาได้เริ่มขึ้นเมื่อเห็นว่าเป็นกิจกรรมที่ดี สร้างรายได้แก่ครอบครัว จึงได้ถ่ายทอดความรู้แก่บุตรชาย จำนวน 3 คน ในช่วงประมาณปี พ.ศ. 2535 บุตรชายจึงได้เริ่มเลี้ยงผึ้ง ซึ่ง 1 ใน 3 ของบุตรชายนายผันที่ทำการเลี้ยงผึ้งคือนายสมเดช จอมทัน ซึ่งยังคงเลี้ยงผึ้งมาจนทุกวันนี้

#### 1.2 ลักษณะและรายละเอียดของสินค้า

##### รายละเอียดสินค้า

กิจการ มีการผลิต น้ำผึ้งที่มีการ บรรจุหลายขนาด คือ ถึง 300 กิโลกรัม บรรจุเกลลอน 30 กิโลกรัม บรรจุขวด 1,000 กรัม 600 กรัม และ 250 กรัม (ตารางที่ 2) โดยน้ำผึ้งที่บรรจุในขวด 250 – 1000 กรัม จะขายภายใต้ชื่อการค้าของตนเอง ส่วนน้ำผึ้งบรรจุถังและเกลลอนส่งขายให้กับบริษัท

ตารางที่ 2 ผลิตภัณฑ์ของกิจการเลี้ยงผึ้งนายสมเดช จอมทัน

| ผลิตภัณฑ์          | ขนาดบรรจุ    |
|--------------------|--------------|
| น้ำผึ้งบรรจุถัง    | 300 กิโลกรัม |
| น้ำผึ้งบรรจุเกลลอน | 30 กิโลกรัม  |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด    | 1,000 กรัม   |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด    | 600 กรัม     |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด    | 250 กรัม     |

##### ประวัติของสินค้า

ดังที่กล่าวไว้ว่ากิจการการเลี้ยงผึ้งของนายสมเดช จอมทัน เป็นการสืบทอดความรู้และประสบการณ์จากบิดา ซึ่งเริ่มเลี้ยงผึ้งมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2520 ต่อมาในปี พ.ศ. 2535 นายสมเดช ได้ดำเนินกิจการเลี้ยงผึ้งในสวนลำไยและขยายกิจการเพิ่มขึ้นมาจนถึงปัจจุบัน ในช่วงแรกของการดำเนินกิจการผลผลิตน้ำผึ้งส่วนใหญ่นำไปส่งขายให้กับผู้ซื้อชาวใต้หวันในลักษณะของการขายส่ง โดยบรรจุในถังใส่น้ำผึ้งขนาด 300 กิโลกรัม ต่อมาเมื่อมีบริษัทเนสท์เล่เข้ามาติดต่อรับซื้อในลักษณะเดียวกัน การรับซื้อของบริษัทที่มีการกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำ และให้ราคาสูงกว่าผู้ซื้อรายอื่น ในปี พ.ศ. 2535 นายสมเดช เริ่มขยายตลาดโดยการบรรจุน้ำผึ้งในขวดขนาด 250 600 และ 1,000 กรัม เพื่อส่งขายให้กับร้านค้าปลีกต่างๆ ที่ขายให้ผู้บริโภคโดยตรง



### จุดแข็งของสินค้า

1. น้ำผึ้งเป็นผลิตภัณฑ์ที่มีประโยชน์ต่อร่างกาย มีสรรพคุณทางยา และสามารถนำไปเป็นส่วนประกอบในเครื่องสำอาง
2. ผลิตภัณฑ์น้ำผึ้งของกิจการมีคุณภาพสูง มีความขึ้นตำ

## 2. การวิเคราะห์ SWOT ของกิจการ

### 2.1 จุดแข็ง

#### 1) การจัดการองค์กร

- เนื่องจากกิจการเป็นธุรกิจของครอบครัว การตัดสินใจในการดำเนินการต่างๆ จึงรวดเร็ว และทันต่อสถานการณ์

#### 2) การผลิต

- ผู้ประกอบการมีประสบการณ์และทักษะในการผลิตมากกว่า 20 ปี
- ผลิตภัณฑ์สามารถสร้างผลตอบแทน (กำไร) สูง เมื่อเทียบกับต้นทุนการผลิต
- การสูญเสียในกระบวนการผลิตมีน้อยมาก แม้แต่ไขผึ้ง (รังผึ้ง) ก็สามารถจำหน่ายได้
- การเป็นสมาชิกกลุ่มเกษตรกรเลี้ยงผึ้งเหล่ายาว ทำให้ซื้อน้ำตาลในราคาถูกกว่าท้องตลาด
- มีพื้นที่การผลิตอยู่ในแหล่งอาหารที่เหมาะสมของผึ้ง ทำให้น้ำผึ้งที่ได้มีคุณภาพ
- การผลิตน้ำผึ้งมีขั้นตอนไม่ยุ่งยาก การดูแลเพียงอาทิตย์ละครั้ง
- การเลี้ยงผึ้งเป็นกระบวนการที่มีความยืดหยุ่นในการเพิ่มและลดปริมาณรังผึ้งได้ ทำให้ง่ายต่อการวางแผนการผลิต

#### 3) การตลาด

##### ราคา

- ราคาน้ำผึ้งของกิจการจะสูงกว่าท้องตลาดเล็กน้อย เนื่องจากลูกค้ายอมรับในคุณภาพของผลิตภัณฑ์
- น้ำผึ้งที่กิจการบรรจุขายในตลาดผู้บริโภคไม่ผ่านพ่อค้าคนกลาง ทำให้สามารถตั้งราคาขายแข่งกับผู้ค้ารายอื่นได้

##### ช่องทางการจำหน่าย

- กิจการมีลูกค้าประจำและมีคำสั่งซื้ออย่างต่อเนื่อง

##### ผลิตภัณฑ์

- ผลิตภัณฑ์น้ำผึ้งของกิจการมีความขึ้นตำกว่าร้อยละ 20 ซึ่งเป็นน้ำผึ้งที่มีคุณภาพดี
- ผลิตภัณฑ์มีการบรรจุขวดหลายขนาด ตามความต้องการของผู้บริโภค

#### การส่งเสริมการขาย

- มีการให้เครดิตลูกค้า 1 เดือน
- มีการออกร้านจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในงานแสดงสินค้าที่จัดขึ้นในจังหวัด

#### 4) การเงิน

- กิจการ มีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอในการผลิต

### 2.2 จุดอ่อน

#### 1) การจัดการองค์กร

- เนื่องจากเป็นกิจการของครอบครัว ซึ่งมีการบริหารจัดการด้วยตนเอง จึงไม่มีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการบริหารงานและการดำเนินกิจกรรม ซึ่งอาจส่งผลให้เสียเปรียบคู่แข่งที่มีผู้ที่มีความเชี่ยวชาญในการทำหน้าที่แต่ละด้าน

#### 2) การผลิต

- การเลี้ยงผึ้งที่อาศัยอาหารส่วนใหญ่จากธรรมชาติ ทำให้มีความเสี่ยงเนื่องจากปัจจัยด้านสภาวะแวดล้อมซึ่งมีความไม่แน่นอนค่อนข้างสูง
- สามารถผลิตน้ำผึ้งได้เพียงปีละครั้งในช่วงดอกกล้วยบาน

#### 3) การตลาด

##### ราคา

- การตั้งราคากิจการไม่สามารถตั้งได้สูงมากนัก เนื่องจากเกรงว่าลูกค้าหันไปซื้อในรายที่ให้ราคาต่ำกว่า

##### ช่องทางการจำหน่าย

- กิจการยังขาดการทำตลาดเชิงรุก ลักษณะตลาดยังเป็นการพึ่งพาลูกค้ารายเดิม

##### ผลิตภัณฑ์

- ผลิตภัณฑ์ของกิจการยังไม่หลากหลาย มีเพียงน้ำผึ้งบรรจุขวด
- ขาดความรู้เรื่องการแปรรูปผลิตภัณฑ์ในรูปแบบอื่นๆ

#### การส่งเสริมการขาย

- กิจการมีการส่งเสริมการขายน้อย มีการออกร้านเพียงปีละ 1- 2 ครั้ง

#### 4) การเงิน

- กิจการไม่ได้ทำบัญชีรับจ่าย ใช้วิธีการจำ ทำให้ขาดข้อมูลที่แท้จริงทางการเงิน ข้อมูลที่กิจการนำไปใช้วางแผนเป็นการประมาณ ซึ่งอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการวางแผนได้

### 2.3 โอกาส

- แหล่งอาหารในการเลี้ยงผึ้งในพื้นที่มีจำนวนมาก
- มีศูนย์ผึ้ง ให้ความรู้ในการเลี้ยงผึ้งและประสานงานในด้านต่างๆ เช่น การจัดซื้อวัตถุดิบและตลาด เป็นต้น

- มีหน่วยวิจัยผึ้งและผลิตภัณฑ์จากผึ้ง สถาบันวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ให้คำแนะนำด้านความรู้ และตรวจสอบคุณภาพน้ำผึ้งให้ในราคาพิเศษ

## 2.4 ข้อจำกัด

- ความแปรปรวนของสภาวะอากาศ มีผลต่อแหล่งอาหารผึ้ง ถ้าแล้งมากจะทำให้ลำไยไม่ติดดอก
- น้ำผึ้งเป็นผลิตภัณฑ์ที่ราคาแพง ประชาชนทั่วไปยังไม่นิยมซื้อมารับประทาน

## 3.วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และแผนทางธุรกิจ

### 3.1 เป้าหมายโดยรวมของกิจการ

ผู้ประกอบการมีเป้าหมายในการขยายตลาดไปยังผู้บริโภค โดยบรรจุน้ำผึ้งในปริมาณที่เหมาะสมต่อการซื้อไปบริโภค และขยายตลาดไปในจังหวัดต่างๆ ให้ได้มากขึ้น เนื่องจากน้ำผึ้งจากดอกลำไยเป็นสินค้าที่มีแหล่งผลิตหลักอยู่ในภาคเหนือ อย่างไรก็ตามยังคงให้ความสำคัญต่อการรักษาลูกค้าเดิมไว้ รวมทั้งลูกค้าที่รับซื้อในปริมาณมาก เช่น บริษัทเนสท์เล่ นอกจากนี้ด้านการตลาดแล้วผู้ผลิตมีความตั้งใจในการรักษาคุณภาพของน้ำผึ้ง ซึ่งเป็นจุดแข็งของตนเอง

### 3.2 เป้าหมายเฉพาะด้านและแผนทางธุรกิจ

#### 3.2.1 เป้าหมายและแผนการตลาด

ในอนาคตกิจการยังคงจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ผลิตอยู่ในปัจจุบัน โดยมีแผนการตลาดที่จะเพิ่มยอดขายร้อยละ 2 ต่อปี และเน้นรักษาลูกค้าเดิม

#### ภาพรวมของตลาด

กิจการมีช่องทางการจำหน่ายเป็นการขายส่ง ร้อยละ 50 และฝากขายอีกร้อยละ 50 การขายส่งจะขายให้ร้านเลมอนฟาร์ม ที่กรุงเทพฯ ส่วนการฝากขาย จะฝากขายที่ดอยตุง จังหวัดเชียงราย ร้อยละ 20 ฝากขายที่ศูนย์ศิลปาชีพบางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ร้อยละ 20 และฝากขายที่ข้าวมุง จังหวัดลำพูน ร้อยละ 10 ของผลิตภัณฑ์ทั้งหมด

#### 1) กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย

กิจการมีลูกค้าเป้าหมายอยู่ที่ผู้ที่รักสุขภาพ โดยมีเป้าหมายยังคงเป็นลูกค้าเดิมทั้งการขายส่งร้อยละ 50 และขายปลีกตามสถานที่ท่องเที่ยวต่างๆ อีกร้อยละ 50

#### 2) ส่วนแบ่งการตลาด

เนื่องจากในปัจจุบันในจังหวัดลำพูนมีการผลิตน้ำผึ้งจำนวนมาก การมีบริษัทขนาดใหญ่มาติดต่อซื้อน้ำผึ้งในปริมาณมาก ทำให้ผู้เลี้ยงผึ้งตัดสินใจขยายการผลิตมากขึ้น ในระดับอำเภอกิจการมีส่วนแบ่งการตลาดที่ร้อยละ 1 และในระดับจังหวัดร้อยละ 1 เช่นกัน

ในอนาคต กิจการมีการคาดการณ์ว่า จะมีเกษตรกรเข้ามาเลี้ยงผึ้งมากขึ้น ดังนั้น กิจการ จึงมีเป้าหมายที่จะคงรักษาส่วนแบ่งการตลาดเดิมไว้ ซึ่งยังคงเน้นลูกค้าเก่าที่มีศักยภาพ ได้แก่

ร้านเลม่อนฟาร์ม ร้อยละ 50 และ ฝากขายที่ดอยตุง จังหวัดเชียงราย ร้อยละ 20 ฝากขายที่ศูนย์ศิลปาชีพบางไทร  
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ร้อยละ 20 และฝากขายที่ขัวมุง จังหวัดลำพูน ร้อยละ 10

ตารางที่ 3 เป้าหมายและแผนการตลาด

| เป้าหมายการตลาด                      | กลุ่มเป้าหมาย                                                                                             | ส่วนแบ่งทาง<br>การตลาด   | กลยุทธ์                                                                   |                       |                                           |                                                                                                                     |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                                           |                          | ผลิตภัณฑ์                                                                 | ราคา                  | ช่องทางการจัดจำหน่าย                      | การส่งเสริมการขาย                                                                                                   |
| ระยะปานกลาง 3 ปี และ<br>ระยะยาว 5 ปี | -ร้านเลมอนฟาร์ม<br>-ดอยตุง<br>-ศูนย์ศิลปาชีพบาง<br>ไทร<br>-ข้าว มุง จั ง หวั ด<br>ลำพูน<br>- บ. เนสท์เลย์ | 20<br>60<br>5<br>10<br>5 | - รักษาคุณภาพผลิตภัณฑ์<br>ให้ได้มาตรฐาน ให้มีความ<br>ซื่อต่ำกว่าร้อยละ 20 | จำหน่ายในราคา<br>เดิม | รักษารฐานลูกค้าเดิม และ<br>บริษัทเนสท์เล่ | -เน้นการออกร้านจำหน่าย<br>ผลิตภัณฑ์ตามงานต่างๆ ทั้ง<br>ในและต่างจังหวัด<br>- ออกแบบสติ๊กเกอร์ใหม่ให้<br>ทันสมัยขึ้น |
| ระยะสั้น 1 ปี                        | ร้านเลมอนฟาร์ม<br>-ดอยตุง<br>-ศูนย์ศิลปาชีพบาง<br>ไทร<br>-ข้าว มุง จั ง หวั ด<br>ลำพูน                    | 50<br>20<br>20<br>10     | - รักษาคุณภาพผลิตภัณฑ์<br>ให้ได้มาตรฐาน                                   | -                     | รักษารฐานลูกค้าเดิม                       | -เน้นการจัดส่งตรงต่อเวลา                                                                                            |

### 3.2.2 เป้าหมายและแผนการผลิต

#### 1) ภาพรวมของแผนการผลิต

กิจการเลี้ยงผึ้งโดยใช้แรงงานในครอบครัวเป็นหลัก โดยจะทำการขยายรังผึ้งในช่วงเดือนเมษายน เพื่อเตรียมรังผึ้งให้เพียงพอต่อการผลิตในช่วงการบานของดอกกล้วย สำหรับน้ำตาลซึ่งเป็นวัตถุดิบที่สำคัญในกิจกรรมการผลิตนั้น มีการจัดซื้อในลักษณะของการรวมกลุ่มผ่านกรมส่งเสริมการเกษตร ทำให้ราคาซื้อถูกกว่าน้ำตาลที่ขายโดยทั่วไปในท้องตลาด กิจการมีการควบคุมคุณภาพน้ำผึ้งของตนเอง โดยเก็บน้ำผึ้งในช่วงเวลาที่เหมาะสมเพื่อให้ความชื้นที่มีในน้ำผึ้งอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน และมีการตรวจสอบคุณภาพก่อนการบรรจุขวดอีกครั้งหนึ่ง

นอกจากนี้ กิจการยังมีแผนในการพัฒนาโรงเรือนผลิตให้ได้มาตรฐาน GMP เพื่อเข้าสู่ระบบมาตรฐานของการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย

#### 2) ข้อได้เปรียบของการผลิต

ประสบการณ์การเลี้ยงผึ้งของนายสมเดช มีมากกว่า 20 ปี จึงเป็นข้อได้เปรียบที่สำคัญของการผลิต นอกจากนี้บริเวณที่ใช้เลี้ยงผึ้งยังอยู่ในแหล่งที่อุดมสมบูรณ์ และมีพื้นที่กว้าง ทำให้มีศักยภาพในการผลิตในปริมาณมากใช้ตามความต้องการ ประกอบกับการเลี้ยงผึ้งเป็นกิจกรรมที่ไม่ต้องใช้อุปกรณ์หรือเทคโนโลยีที่ต้องใช้ต้นทุนสูง และในกระบวนการผลิตสามารถเพิ่มและลดปริมาณค่อนข้างง่าย จึงทำให้กิจการมีความคล่องตัวในการผลิตและมีความเสี่ยงน้อย

#### 3) ยุทธศาสตร์ที่นำมาใช้ในการวางแผนการผลิต

กิจการเน้นการผลิตผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ โดยเลี้ยงผึ้งในแหล่งอาหารที่อุดมสมบูรณ์ และจำนวนผึ้งต่อรังพอดี ไม่หนาแน่น ทำให้ผึ้งหาอาหารได้เต็มที่ และเก็บน้ำผึ้งในช่วงเวลาที่เหมาะสมคือในเดือนมีนาคมถึงเมษายน ของทุกปี

#### 4) การวางแผนการผลิต

กิจการทำการเลี้ยงผึ้งตลอดทั้งปี โดยจะทำการขยายรังผึ้งในช่วงเดือนเมษายนของทุกปี โดยเฉลี่ยจะเลี้ยงผึ้ง 120 รัง ได้ปริมาณน้ำผึ้งเฉลี่ย 5,500 กิโลกรัม รับซื้อน้ำผึ้งจากเกษตรกรประมาณ 4,000 กิโลกรัม แล้วนำมาบรรจุภาชนะจำหน่ายตลอดทั้งปี ในปี 2546 กิจการมีการผลิตน้ำผึ้ง บรรจุแกลลอน 30 กิโลกรัม 200 ถึง บรรจุขวด 1,000 กรัม 300 ขวด บรรจุขวด 600 กรัม 500 ขวด และบรรจุขวด 250 กรัม 1,200 ขวด

เป้าหมายการผลิตในอนาคต กิจการยังมีเป้าหมายที่จะเพิ่มการผลิตผลิตภัณฑ์เพิ่มร้อยละ 2 ต่อปี และปรับปรุงโรงเรือนให้ได้มาตรฐาน GMP

ตารางที่ 4 เป้าหมายและแผนการผลิต

| เป้าหมายการผลิต                   | กลยุทธ์                     |                                                                                                                 |                                                              |                                                                         |                                  |                                 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                                   | แรงงาน                      | วัตถุดิบ                                                                                                        | เครื่องจักรและอุปกรณ์                                        | กระบวนการผลิต                                                           | การควบคุมคุณภาพ                  | สถานที่ผลิต                     |
| ระยะยาว 5 ปี และ ระยะปานกลาง 3 ปี | -ใช้แรงงานครอบครัวเป็นหลัก  | จัดซื้อน้ำตาลเป็นรายปี โดยทำการซื้อในนามของกลุ่มผู้ผลิตน้ำผึ้ง ทำให้สามารถซื้อได้ในราคาถูกกว่าราคาขายในท้องตลาด | -ใช้อุปกรณ์ที่มีมาตรฐานและมีการทำความสะอาดทุกครั้งหลังใช้งาน | เลี้ยงผึ้งในแหล่งอาหารที่อุดมสมบูรณ์ และปั่นน้ำผึ้งในช่วงเวลาที่เหมาะสม | ตรวจวัดระดับความชื้นก่อนบรรจุขวด | ปรับปรุงโรงเรือนตามมาตรฐาน GMP. |
| ระยะสั้น 1 ปี                     | - ใช้แรงงานครอบครัวเป็นหลัก | -                                                                                                               | -                                                            | เลี้ยงผึ้งในแหล่งอาหารที่อุดมสมบูรณ์ และปั่นน้ำผึ้งในช่วงเวลาที่เหมาะสม | ตรวจวัดระดับความชื้นก่อนบรรจุขวด | -                               |

### 3.2.3 เป้าหมายและแผนการจัดการองค์กรและกำลังคน

#### 1) สถานที่ตั้งของกิจการ

กิจการเลี้ยงผึ้ง นายสมเดช จอมทัน ตั้งอยู่ที่บ้านเลขที่ 104 หมู่ที่ 5 ตำบลเหล่ายาว อำเภอบ้านไผ่ จังหวัดลำพูน โทรศัพท์ 053-595122 09-9542145

#### 2) โครงสร้างองค์กร

การทำงานของกิจการเป็นธุรกิจครอบครัว การทำงาน และการตัดสินใจในทุกๆ ด้านขึ้นอยู่กับนายสมเดช โดยมีภรรยาเป็นผู้ช่วยในการดำเนินธุรกิจ โดยดูแลทั้งเรื่องการผลิต การตลาด และการเงิน ในการเลี้ยงผึ้งนอกจากแรงงานของครอบครัวแล้ว กิจการได้จ้างลูกจ้าง 1 คนเป็นรายวัน ในการเลี้ยงผึ้ง และในการเก็บน้ำผึ้งปีละครั้ง ได้จ้างแรงงานในหมู่บ้าน จำนวน 4 คน

เป้าหมายเรื่ององค์กร กิจการยังคงใช้แรงงานในครอบครัวเป็นหลัก ในอนาคต กิจการจะให้ลูกสาวคนโตเข้ามาช่วยดำเนินธุรกิจ

### 3.2.4 เป้าหมายและแผนทางการเงิน

การวางแผนการเงินในอนาคต กิจการต้องการเงินทุนในการปรับปรุงโรงเรือนให้ได้มาตรฐาน GMP จำนวน 60,000 บาท โดยเป็นเงินกู้ระยะยาว 5 ปีขึ้นไป อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี



1) สรุปข้อมูลทางการเงิน

ตารางที่ 7 พยากรณ์ยอดขาย 5 ปี

| ผลิตภัณฑ์                        | ปี 2548 | ปี 2549 | ส่วนเพิ่ม (%) | ปี 2550 | ส่วนเพิ่ม (%) | ปี 2551 | ส่วนเพิ่ม (%) | ปี 2552 | ส่วนเพิ่ม (%) |
|----------------------------------|---------|---------|---------------|---------|---------------|---------|---------------|---------|---------------|
| น้ำผึ้ง                          | 3900    | 3900    | -             | 4200    | 7.69          | 4500    | 7.14          | 4500    | -             |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด (250 กรัม)       | 1260    | 1320    | 4.76          | 1392    | 5.45          | 1464    | 5.17          | 1536    | 4.92          |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด (600 กรัม)       | 528     | 552     | 4.55          | 576     | 4.35          | 612     | 6.25          | 636     | 3.92          |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด (1,000 กรัม)     | 312     | 336     | 7.69          | 348     | 3.57          | 360     | 3.45          | 384     | 6.67          |
| น้ำผึ้งบรรจุแกลลอน (30 กิโลกรัม) | 216     | 216     | -             | 228     | 5.56          | 240     | 5.26          | 252     | 5.00          |

ตารางที่ 8 พยากรณ์ยอดผลิต 5 ปี

| รายงาน                           | ปี 2548  | ปี 2549  | ส่วนเพิ่ม (%) | ปี 2550  | ส่วนเพิ่ม (%) | ปี 2551  | ส่วนเพิ่ม (%) | ปี 2552  |
|----------------------------------|----------|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|
| น้ำผึ้ง                          | 3,900.00 | 3,900.00 | -             | 4,200.00 | 7.69          | 4,500.00 | 7.14          | 4,500.00 |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด (250 กรัม)       | 1,260.00 | 1,320.00 | 4.76          | 1,392.00 | 5.45          | 1,464.00 | 5.17          | 1,536.00 |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด (600 กรัม)       | 528.00   | 552.00   | 4.55          | 576.00   | 4.35          | 612.00   | 6.25          | 636.00   |
| น้ำผึ้งบรรจุขวด (1,000 กรัม)     | 312.00   | 336.00   | 7.69          | 348.00   | 3.57          | 360.00   | 3.45          | 384.00   |
| น้ำผึ้งบรรจุแกลลอน (30 กิโลกรัม) | 216      | 216      | -             | 228      | 5.56          | 240      | 5.26          | 252      |

ตารางที่ 9 ประมาณต้นทุนสินค้าขาย

หน่วย: บาท

| รายการ                    | ปี 2548 | ปี 2549 | ปี 2530 | ปี 2551 | ปี 2552 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| สินค้าคงเหลือต้นปี        | -       | -       | -       | -       | -       |
| บวก : วัตถุดิบทางตรง      | 376,892 | 379,430 | 400,500 | 421,913 | 441,705 |
| วัตถุดิบทางอ้อม           | -       | -       | -       | -       | -       |
| วัสดุสิ้นเปลือง           | 45,544  | 45,548  | 49,050  | 52,551  | 52,556  |
| ค่าแรงงานทางตรง           | 72,896  | 73,423  | 78,687  | 84,022  | 84,759  |
| ค่าใช้จ่ายโรงงาน          | 52,800  | 53,900  | 55,000  | 56,100  | 57,200  |
| ค่าเสื่อมราคา (ผลิต)      | 44,470  | 44,470  | 48,470  | 48,470  | 48,470  |
| สินค้าที่มีเพื่อขาย       | 548,133 | 552,302 | 583,237 | 614,586 | 636,220 |
| หัก : สินค้าคงเหลือปลายปี | -       | -       | -       | -       | -       |
| ต้นทุนสินค้าขาย           | 548,133 | 552,302 | 583,237 | 614,586 | 636,220 |

ตารางที่ 10 ประมาณการงบประมาณโครงการ

| รายการ |                                     | แหล่งที่มาของเงินทุน |         |                | จำนวนเงินทั้งสิ้น (บาท) |
|--------|-------------------------------------|----------------------|---------|----------------|-------------------------|
|        |                                     | หนี้สิน              |         | ส่วนของเจ้าของ |                         |
|        |                                     | เจ้าหนี้             | เงินกู้ |                |                         |
| 1      | เงินทุนหมุนเวียน                    |                      |         |                |                         |
| 1.1    | เงินสด                              |                      |         | 200,000.00     | 200,000.00              |
| 1.2    | สินค้าสำเร็จรูปเตรียมไว้เพื่อขาย    |                      |         | -              | -                       |
| 1.3    | วัตถุดิบทางตรงคงคลัง                |                      |         | -              | -                       |
| 1.4    | วัตถุดิบทางอ้อมคงคลัง               |                      |         |                |                         |
| 1.5    | วัสดุคงคลัง                         |                      |         | -              | -                       |
|        | รวม                                 |                      |         |                | 200,000.00              |
| 2      | สินทรัพย์ถาวร                       |                      |         |                |                         |
| 2.1    | ที่ดิน                              |                      |         | -              | -                       |
| 2.2    | สิ่งปลูกสร้างส่วนโรงงาน             |                      |         | 150,000.00     | 150,000.00              |
| 2.3    | เครื่องจักร                         |                      |         | 120,890.00     | 120,890.00              |
| 2.4    | อุปกรณ์โรงงานและอุปกรณ์ขนถ่ายสินค้า |                      |         | -              | -                       |
| 2.5    | สิ่งปลูกสร้างส่วนการขาย             |                      |         | -              | -                       |
| 2.6    | อุปกรณ์และเครื่องใช้ในการขาย        |                      |         | 1,050.00       | 1,050.00                |
| 2.7    | สิ่งปลูกสร้างส่วนสำนักงาน           |                      |         | -              | -                       |
| 2.8    | อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน        |                      |         | -              | -                       |
| 2.9    | ยานพาหนะ                            |                      |         | 420,000.00     | 420,000.00              |
| 2.10   | สินทรัพย์ถาวรอื่นๆ (ได้เปล่า)       |                      |         | -              | -                       |
|        | รวม                                 |                      |         |                | 691,940.00              |
| 3      | ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการ          |                      |         |                |                         |
| 3.1    | ค่าใช้จ่ายในการเตรียมการ            |                      |         |                | -                       |
| 3.2    | สิทธิในการใช้สินทรัพย์              |                      |         |                | -                       |
|        | รวม                                 |                      |         |                | 891,940.00              |

กิจการเลี้ยงผึ้งนายสมเดช จอมตัน  
ประมาณการงบกำไรขาดทุน  
สำหรับสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546

| รายได้                             |            | ร้อยละ |
|------------------------------------|------------|--------|
| ยอดขายสินค้า บาท)                  | 769,000.00 | 100.00 |
| <u>หัก</u> ส่วนลด/รับคืน           | 0.00       | -      |
| ยอดขายสินค้าสุทธิ                  | 769,000.00 | 100.00 |
| <u>หัก</u> ต้นทุนขายสินค้า         | 411,350.31 | 53.49  |
| <b>กำไรขั้นต้น</b>                 | 357,649.69 | 46.51  |
| <b>ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>    |            | -      |
| ค่าใช้จ่ายทางการตลาด               | 27,000.00  | 3.51   |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร              | 5,000.00   | 0.65   |
| ค่าเสื่อมราคา-เครื่องใช้สำนักงาน   | 27,775.00  | 3.61   |
| ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดบัญชี | 0          | -      |
| <b>รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b> | 59,775.00  | 7.77   |
| กำไรจากการดำเนินงาน                | 297,874.69 | 38.74  |
| <u>บวก</u> รายได้อื่นๆ             | 0          | -      |
| รวมกำไรก่อนการหักดอกเบี้ย          | 297,874.69 | 38.74  |
| <u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่าย            | 130,960.00 | 17.03  |
| <u>หัก</u> เงินปันผลตามหุ้น        | -          | -      |
| กำไรก่อนการหักภาษีเงินได้          | 166,914.69 | 21.71  |
| <u>หัก</u> ภาษีเงินได้             | 0          | -      |
| <u>หัก</u> ภาษีโรงเรือน            | -          | -      |
| <b>กำไรสุทธิ</b>                   | 166,914.69 | 21.71  |

กิจการเลี้ยงฝังนายสมเดช จอมตัน

ประมาณการงบดุล  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546

| <u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>            |                   | ร้อยละ        |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร               | 200,000.00        | 20.30         |
| ลูกหนี้การค้า                        | -                 | -             |
| สินค้าสำเร็จรูป                      | 462,000.00        | 46.90         |
| งานระหว่างทำ                         | -                 | -             |
| วัตถุดิบคงเหลือ                      | 100,000.00        | 10.15         |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>         | <b>762,000.00</b> | <b>77.35</b>  |
| <u>สินทรัพย์ถาวร</u>                 |                   | -             |
| ที่ดิน                               | -                 | -             |
| อาคาร                                | 150,000.00        | 15.23         |
| เครื่องจักร/เครื่องมือเครื่องใช้     | 121,940.00        | 12.38         |
| ยานพาหนะและอุปกรณ์อื่นๆ              | 420,000.00        | 42.63         |
| เครื่องใช้สำนักงาน                   | -                 | -             |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                | 48,775.00         | 4.95          |
| <b>รวมสินทรัพย์ถาวร</b>              | <b>223,165.00</b> | <b>22.65</b>  |
| <u>สินทรัพย์อื่นๆ</u>                | -                 | -             |
| ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานรอตัดบัญชี | -                 | -             |
| <b>รวมทรัพย์สินทั้งสิ้น</b>          | <b>985,165.00</b> | <b>100.00</b> |

### หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

#### หนี้สินหมุนเวียน

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

- -

เจ้าหนี้ถึงกำหนดชำระ 1 ปี

160,000.00 16.24

**รวมหนี้สินหมุนเวียน**

160,000.00 16.24

#### หนี้สินระยะยาว

เจ้าหนี้เงินกู้ระยะยาว

600,000.00 60.90

**รวมหนี้สินระยะยาว**

600,000.00 60.90

#### ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุน

-

- การระดมทุน

- -

กำไรสะสมต้นงวด

58,250.31 5.91

บวก กำไรสุทธิ

166,914.69 16.94

กำไรสะสมปลายงวด

225,165.00 22.86

**รวมส่วนของผู้ถือหุ้น**

225,165.00 22.86

**รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น**

985,165.00 100.00

ตารางที่ 11 ประมาณการงบกำไรขาดทุน

หน่วย: บาท

| รายการ                                                  | ปี 2548 | ปี 2549 | ปี 2550 | ปี 2551 | ปี 2552   |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| รายได้                                                  |         |         |         |         |           |
| ขาย                                                     | 828,300 | 833,700 | 927,738 | 980,721 | 1,017,009 |
| รายได้อื่น                                              |         |         |         |         |           |
| หัก ต้นทุนสินค้าขาย                                     | 548,133 | 552,302 | 583,237 | 614,586 | 636,220   |
| กำไรเบื้องต้น                                           | 280,167 | 281,398 | 344,501 | 366,135 | 380,789   |
| หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                            |         |         |         |         |           |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย                                      | 68,073  | 70,172  | 74,936  | 79,822  | 83,233    |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                                   | 8,400   | 8,400   | 8,400   | 8,600   | 8,800     |
| ค่าเสื่อมราคา (จากส่วนของการผลิตการ<br>ขายและการบริหาร) | 48,775  | 48,775  | 52,775  | 52,775  | 52,775    |
| ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน ตัดจ่าย                      |         |         |         |         |           |
| กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี                              | 154,919 | 154,051 | 208,390 | 224,938 | 235,981   |
| หัก ดอกเบี้ยจ่าย                                        | 10,000  | 10,000  | 3,600   | 3,600   | 3,600     |
| กำไรสุทธิก่อนหักภาษี                                    | 144,919 | 144,051 | 204,790 | 221,338 | 232,381   |
| หัก ภาษี (อัตรา %)                                      |         |         |         |         |           |
| กำไรสุทธิหลังหักภาษี                                    | 144,919 | 144,051 | 204,790 | 221,338 | 232,381   |
| หัก เงินปันผลหุ้นบุริมสิทธิ                             |         |         |         |         |           |
| กำไรสุทธิเพื่อจัดสรรให้หุ้นสามัญ                        | 144,919 | 144,051 | 204,790 | 221,338 | 232,381   |
| หัก เงินปันผลหุ้นสามัญ                                  |         |         |         |         |           |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิ                                     | 144,919 | 144,051 | 204,790 | 221,338 | 232,381   |
| กำไร (ขาดทุน) สะสม                                      | 144,919 | 288,970 | 493,761 | 715,099 | 947,480   |

ตารางที่ 12 ประมาณการงบกระแสเงินสด

หน่วย: บาท

| รายการ                     | ปีก่อนการ<br>ดำเนินการ | ปี 2548   | ปี 2549   | ปี 2550   | ปี 2551   | ปี 2552   |
|----------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>เงินสดรับ</b>           |                        |           |           |           |           |           |
| ขายสินค้า                  |                        | 828,300   | 833,700   | 927,738   | 980,721   | 1,017,009 |
| รับชำระหนี้ (ลูกหนี้)      | -                      | -         | -         | -         | -         | -         |
| รายได้อื่น                 |                        |           |           |           |           |           |
| รวมเงินสดรับ               | -                      | 828,300   | 833,700   | 927,738   | 980,721   | 1,017,009 |
| <b>เงินสดจ่าย</b>          |                        |           |           |           |           |           |
| การดำเนินการ               |                        |           |           |           |           |           |
| ซื้อวัตถุดิบทางตรง         | -                      | 376,892   | 379,430   | 400,500   | 421,913   | 441,705   |
| ซื้อวัตถุดิบทางอ้อม        |                        | -         | -         | -         | -         | -         |
| ซื้อวัสดุสิ้นเปลือง        | -                      | 45,544    | 45,548    | 49,050    | 52,551    | 52,556    |
| ค่าแรงงานทางตรง            | -                      | 72,896    | 73,423    | 78,687    | 84,022    | 84,759    |
| ค่าใช้จ่ายโรงงาน           | -                      | 52,800    | 53,900    | 55,000    | 56,100    | 57,200    |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย         | -                      | 68,073    | 70,172    | 74,936    | 79,822    | 83,233    |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร      | -                      | 8,400     | 8,400     | 8,400     | 8,600     | 8,800     |
| การลงทุน                   |                        |           |           |           |           |           |
| เงินทุนหมุนเวียน           |                        |           |           |           |           |           |
| สินทรัพย์ถาวร              | 691,940                | -         | -         | -         | -         | -         |
| ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการ |                        |           |           |           |           |           |
| รวมเงินสดจ่าย              | 691,940                | 624,606   | 630,874   | 666,573   | 703,008   | 728,253   |
| <b>เงินสดสุทธิ</b>         |                        |           |           |           |           |           |
| บวก เงินสดยกดยกมา          | -                      | 1,213,060 | 1,206,754 | 1,199,580 | 1,417,146 | 1,651,259 |
| รวมเงิน                    | -691,940               | 203,694   | 202,826   | 261,165   | 277,713   | 288,756   |
| บวก ส่วนของเจ้าของ         | 985,000                | -         | -         | -         | -         | -         |
| เงินกู้ระยะสั้น            | -                      | -         | -         | -         | -         | -         |
| ชำระคืนเงินต้น             | -                      | -         | -         | -         | -         | -         |
| ชำระคืนดอกเบี้ย            | -                      | -         | -         | -         | -         | -         |



ตารางที่ 12 (ต่อ)

หน่วย: บาท

| รายการ            | ปีก่อนการ<br>ดำเนินการ | ปี 2548   | ปี 2549   | ปี 2550   | ปี 2551   | ปี 2552   |
|-------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| เงินกู้ระยะยาว    | 920,000                | -         | -         | -         | -         | -         |
| ชำระคืนเงินต้น    | -                      | 200,000   | 200,000   | 40,000    | 40,000    | 40,000    |
| ชำระคืนดอกเบี้ย   | -                      | 10,000    | 10,000    | 3,600     | 3,600     | 3,600     |
| เงินสดคงเหลือยกไป | 1,213,060              | 1,206,754 | 1,199,580 | 1,417,146 | 1,651,259 | 1,896,415 |

ตารางที่ 13 ประมาณการงบดุล

(หน่วย : บาท)

| รายการ                              | ปีเริ่มโครงการ | ปี 2548   | ปี 2549   | ปี 2550   | ปี 2551   | ปี 2552   |
|-------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>สินทรัพย์</b>                    |                |           |           |           |           |           |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>           |                |           |           |           |           |           |
| เงินสดในมือและฝากธนาคาร             | 1,213,060      | 1,206,754 | 1,199,580 | 1,417,146 | 1,651,259 | 1,896,415 |
| ลูกหนี้                             |                | -         | -         | -         | -         | -         |
| สินค้าสำเร็จรูปเตรียมไว้เพื่อขาย    |                | -         | -         | -         | -         | -         |
| วัตถุดิบทางตรงคงคลัง                |                | -         | -         | -         | -         | -         |
| วัตถุดิบทางอ้อมคงคลัง               |                | -         | -         | -         | -         | -         |
| วัสดุคงคลัง                         |                | -         | -         | -         | -         | -         |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน               | 1,213,060      | 1,206,754 | 1,199,580 | 1,417,146 | 1,651,259 | 1,896,415 |
| <b>สินทรัพย์ถาวร</b>                |                |           |           |           |           |           |
| ที่ดิน                              | -              | -         | -         | -         | -         | -         |
| สิ่งปลูกสร้างส่วนโรงงาน             | 150,000        | 150,000   | 150,000   | 210,000   | 210,000   | 210,000   |
| เครื่องจักร                         | 120,890        | 120,890   | 120,890   | 120,890   | 120,890   | 120,890   |
| อุปกรณ์โรงงานและอุปกรณ์ขนถ่ายสินค้า | -              | -         | -         | -         | -         | -         |
| สิ่งปลูกสร้างส่วนการขาย             | -              | -         | -         | -         | -         | -         |
| อุปกรณ์และเครื่องใช้ในการขาย        | 1,050          | 1,050     | 1,050     | 1,050     | 1,050     | 1,050     |
| สิ่งปลูกสร้างส่วนสำนักงาน           | -              | -         | -         | -         | -         | -         |

ตารางที่ 13 (ต่อ)

| รายการ                                  | ปีเริ่มโครงการ | ปี 2548   | ปี 2549   | ปี 2550   | ปี 2551   | ปีที่ 2552 |
|-----------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน            | -              | -         | -         | -         | -         | -          |
| ยานพาหนะ                                | 420,000        | 420,000   | 420,000   | 420,000   | 420,000   | 420,000    |
| สินทรัพย์ถาวรอื่นๆ                      | -              | -         | -         | -         | -         | -          |
| รวมสินทรัพย์ถาวร                        | 691,940        | 691,940   | 691,940   | 751,940   | 751,940   | 751,940    |
| หักค่าเสื่อมราคาสะสม                    |                | 48,775    | 97,550    | 150,325   | 203,100   | 255,875    |
| รวมสินทรัพย์ถาวรสุทธิ                   | 691,940        | 643,165   | 594,390   | 601,615   | 548,840   | 496,065    |
| <b>สินทรัพย์อื่นๆ</b>                   |                |           |           |           |           |            |
| ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการ รอการตัดจ่าย |                |           |           |           |           |            |
| สิทธิการใช้สินทรัพย์                    |                |           |           |           |           |            |
| รวมสินทรัพย์อื่นๆ                       |                |           |           |           |           |            |
| <b>รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น</b>             | 1,905,000      | 1,849,919 | 1,793,970 | 2,018,761 | 2,200,099 | 2,392,480  |
| <b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>      |                |           |           |           |           |            |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                 |                |           |           |           |           |            |
| เงินเบิกเกินบัญชี                       | -              | -         | -         | -         | -         | -          |
| เจ้าหนี้                                |                | -         | -         | -         | -         | -          |
| ตัวเงินจ่ายและเงินกู้ระยะยาวเมื่อทวงถาม |                |           |           |           |           |            |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                      |                | -         | -         | -         | -         | -          |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                     | -              | -         | -         | -         | -         | -          |

ตารางที่ 13 (ต่อ)

| หนี้สินระยะยาว                             | ปีเริ่มโครงการ | ปี 2548   | ปี 2549   | ปี 2550   | ปี 2551   | ปีที่ 2552 |
|--------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| เงินกู้ยืมระยะยาว                          | 920,000        | 720,000   | 520,000   | 480,000   | 440,000   | 400,000    |
| รวมหนี้สินระยะยาว                          | 920,000        | 720,000   | 520,000   | 480,000   | 440,000   | 400,000    |
| <b>ส่วนของเจ้าของ</b>                      |                |           |           |           |           |            |
| ทุนจดทะเบียน (ออกเอง)                      | 985,000        | 985,000   | 985,000   | 1,045,000 | 1,045,000 | 1,045,000  |
| หุ้นบุริมสิทธิ                             |                |           |           |           |           |            |
| หุ้นสามัญ                                  |                |           |           |           |           |            |
| กำไรสะสม                                   |                | 144,919   | 288,970   | 493,761   | 715,099   | 947,480    |
| รวมส่วนของเจ้าของ                          | 985,000        | 1,129,919 | 1,273,970 | 1,538,761 | 1,760,099 | 1,992,480  |
| <b>รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของทั้งสิ้น</b> | 1,905,000      | 1,849,919 | 1,793,970 | 2,018,761 | 2,200,099 | 2,392,480  |

ตารางที่ 14 ประมาณการอัตราส่วนทางการเงิน

| อัตราส่วนทางการเงิน                                                                                          | ปี 2548   | ปี 2549   | ปี 2550   | ปี 2551   | ปี 2552   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>อัตราส่วนแสดงสภาพคล่อง (Liquidity Ratio) : แสดงถึงสภาพคล่องระยะสั้น</b>                                   |           |           |           |           |           |
| อัตราส่วนทุนหมุนเวียน หรืออัตราส่วนเดินสะพัด (Current Ratio)                                                 | -         | -         | -         | -         | -         |
| อัตราส่วนสภาพคล่องระยะสั้น หรืออัตราส่วนทุนหมุนเวียน หรืออัตราส่วนขับพลัน (Acid Test Ratio หรือ Quick Ratio) | -         | -         | -         | -         | -         |
| อัตราส่วนสภาพคล่องของกระแสเงินสด (Cash Flow Liquidity Ratio)                                                 | -         | -         | -         | -         | -         |
| ทุนหมุนเวียนสุทธิ (Working Capital)                                                                          | 1,206,754 | 1,199,580 | 1,417,146 | 1,651,259 | 1,896,415 |
| <b>อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Activity / Efficiency Ratio)</b>                                  |           |           |           |           |           |
| อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้การค้า (Accounts Receivable Turnover Ratio)                                       | -         | -         | -         | -         | -         |
| -ระยะเวลาเฉลี่ยในการเก็บหนี้ (Average Collection Period)                                                     | -         | -         | -         | -         | -         |
| อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้การค้า                                                                           | -         | -         | -         | -         | -         |
| ระยะเวลาเฉลี่ยในการชำระหนี้                                                                                  | -         | -         | -         | -         | -         |
| อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงคลัง (Inventory Turnover Ration)                                                 | -         | -         | -         | -         | -         |
| อายุสินค้า หรือระยะเวลาที่เก็บสินค้าไว้ก่อนขาย (Inventory Turnover Analysis)                                 | -         | -         | -         | -         | -         |
| 1 รอบธุรกิจ (Operation Cycle)                                                                                | -         | -         | -         | -         | -         |
| อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ทั้งหมด (Total Asset Turnover Ratio)                                            | 0.45      | 0.46      | 0.46      | 0.45      | 0.43      |
| อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets Turnover Ratio)                                              | 1.29      | 1.40      | 1.54      | 1.79      | 2.05      |

ตารางที่ 14 (ต่อ)

| อัตราส่วนทางการเงิน                                                                         | ปี 2548 | ปี 2549 | ปี 2550 | ปี 2551 | ปี 2552 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>อัตราส่วนแสดงความสามารถในการกู้ยืม หรือความเสี่ยงในการกู้ยืม</b>                         |         |         |         |         |         |
| อัตราส่วนหนี้สิน (Debt Ratio)                                                               | 38.92   | 28.99   | 23.78   | 20.00   | 16.72   |
| หนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D / E)                                                         | 0.64    | 0.41    | 0.31    | 0.25    | 0.20    |
| อัตราส่วนหนี้ระยะยาวต่อเงินลงทุนรวม (Long - Term Debt / Total Capitalization)               | 0.39    | 0.29    | 0.24    | 0.20    | 0.17    |
| อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย (Time Interest Earning or Interest Coverage Ratio) | 15.49   | 15.41   | 57.89   | 62.48   | 65.55   |
| อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายค่าใช้จ่ายประจำ (Fix Charge Coverage Ratio)                 | 15.49   | 15.41   | 57.89   | 62.48   | 65.55   |
| Degree of Financial Leverage                                                                | 1.07    | 1.07    | 1.02    | 1.02    | 1.02    |
| <b>อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)</b>                             |         |         |         |         |         |
| อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อยอดขาย (Net Profit Margin)                                             | 17.50   | 17.28   | 22.07   | 22.57   | 22.85   |
| อัตราส่วนกำไรเบ็ดเสร็จต่อยอดขาย (Gross Profit Margin)                                       | 33.82   | 33.75   | 37.13   | 37.33   | 37.44   |
| อัตราส่วนการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio)                                           |         |         |         |         |         |
| อัตราผลตอบแทนต่อการลงทุน (Return on investment : ROI)                                       | 7.83    | 8.03    | 10.14   | 10.06   | 9.71    |
| <b>ผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน (Return to Investors)</b>                                            |         |         |         |         |         |
| อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return on Total Assets : ROA)                                 | 8.37    | 8.59    | 10.32   | 10.22   | 9.86    |
| อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity : ROE)                                  | 12.83   | 11.31   | 13.31   | 12.58   | 11.66   |

#### 4. การจัดการความเสี่ยงของกิจการ

ตารางที่ 15 การจัดการความเสี่ยงของกิจการ

| ความเสี่ยง                       | วิธีการแก้ไข                                                                                                                |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก</b> |                                                                                                                             |
| 1. ฤดูกาลทำให้ลำไยติดดอกน้อย     | 1. ย้ายพื้นที่เลี้ยงผึ้ง ไปยังแหล่งอาหารที่อุดมสมบูรณ์ / เปลี่ยนชนิดแหล่งอาหาร เช่น เพิ่มการใช้น้ำตาล เปลี่ยนชนิดเกสรดอกไม้ |
| 2. ราคาน้ำผึ้งตกต่ำ              | 2. มุ่งผลิตน้ำผึ้งคุณภาพสูง                                                                                                 |

#### 5.สรุปแผนการดำเนินงานของกิจการ

ตารางที่ 16 สรุปแผนการดำเนินงานของกิจการ

| กลยุทธ์ / แผน          | มาตรการ / วิธีการ              | งบประมาณ (บาท / ปี) |         |         |         |         |
|------------------------|--------------------------------|---------------------|---------|---------|---------|---------|
|                        |                                | ปี 2548             | ปี 2549 | ปี 2550 | ปี 2551 | ปี 2552 |
| <b>การตลาด</b>         | -                              | -                   | -       | -       | -       | -       |
| <b>การผลิต</b>         | ปรับปรุงโรงเรือนตามมาตรฐาน GMP |                     |         | 60,000  |         | -       |
| <b>การบริหารจัดการ</b> | -                              | -                   | -       | -       | -       | -       |
| รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด   |                                | -                   | -       | 60,000  | -       | -       |