

# งบกระแสเงินสดและการจัดทำงบกระแสเงินสด

ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์

รองศาสตราจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ประธานคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีฯ

# ข้อควรรู้ก่อนศึกษา เอกสารฉบับนี้

เอกสารนี้ได้จัดทำและเผยแพร่ในช่วงเดือนมีนาคม พ.ศ. 2560 เพื่อให้องค์ความรู้เกี่ยวกับงบกระแสเงินสด ซึ่ง ณ เวลานั้นอยู่บนสถานการณ์ที่คาดว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาสาระในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) โดยจะกำหนดให้ NPAEs ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลารายงานเริ่มตั้งแต่ 1 ม.ค. 2562 เป็นต้นไป

อย่างไรก็ดี ณ ปัจจุบัน ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงในเนื้อหาสาระของ TFRS for NPAEs แต่อย่างใด และ NPAEs ยังไม่ถูกบังคับให้ต้องจัดทำงบกระแสเงินสด (แต่ NPAEs นั้น ยังคงสามารถสมัครใจเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (TAS 7) เรื่อง งบกระแสเงินสด ในการจัดทำงบการเงินได้)

- งบกระแสเงินสดถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่สมบูรณ์
- ให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงเปลี่ยนแปลงในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด โดยจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างงวดเป็นเงินสดจาก
  - กิจกรรมดำเนินงาน
  - กิจกรรมลงทุน และ
  - กิจกรรมจัดหาเงิน
- ไม่ต้องอาศัยสมมติฐานในการจัดทำ แต่ต้องจัดทำขึ้นตามข้อกำหนดของบทที่ 7 ของ TFRS for SMEs

- ช่วยให้เห็นกระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกิดขึ้นจากกิจกรรม
  - ดำเนินงาน → สภาพคล่องจากการดำเนินงาน
  - ลงทุน → การเติบโตของกำไรในอนาคต เมื่อเทียบกับ **free cash flow**
  - จัดหาเงิน → การพึ่งพิงเงินทุนจากภายนอก

ข้อมูลเหล่านี้จะไม่สามารถมองเห็นได้จากงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน
- ช่วยที่สามารถคาดการณ์เกี่ยวกับกระแสเงินสดรับและจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การซื้อทรัพย์สิน โดยการก่อหนี้ในรอบบัญชีปัจจุบัน (ซึ่งเปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ)

- บทที่ 7 กำหนดให้กิจการเปิดเผย **Non-cash transaction**

- รายการที่ยังไม่กระทบเงินสดในปีที่ผ่านมา แต่จะกระทบเงินสดในอนาคต และ

- รายการที่ทำให้ฐานะการเงินรอบบัญชีที่ผ่านมาเปลี่ยนแปลงไป

- เช่น กรรมการยกหนี้ให้บริษัทในระหว่างปีที่ผ่านมา

**dr.** เงินกู้กรรมการ **XX**

**cr.** ส่วนเกินทุนจากกรรมการยกหนี้ให้ **XX**

(กรอบแนวคิด : รายการที่เจ้าของนำมาลง ไม่ว่าจะเป็  
นทุนมาลง แปลงหนี้มาเป็นทุน เจ้าของยกหนี้ให้กิจการ ไม่  
ถือเป็นรายได้ แต่เป็นบัญชีส่วนทุน)

- ถ้าทำได้ ควรแสดงเงินสดที่จ่ายเพื่อลงทุนใน ทส  
ถาวร เป็น **2** บรรทัด
  - เงินสดจ่ายเพื่อซื้อ ทส ถาวรเพื่อเปลี่ยน  
ทดแทน (**replacement**)
  - เงินสดจ่ายเพื่อซื้อ ทส ถาวรเพื่อขยายการ  
ดำเนินงาน (**expansion**)

## สร้างสูตรเพิ่มเติม

# cash flow adequacy

= (กระแสจากดำเนินงานสุทธิ - เงินสดจ่าย  
เพื่อซื้อ ทส ถาวรเพื่อเปลี่ยนแทน - เงินสดจ่าย  
คืนหนี้เงินกู้ระหว่างปี) / เงินสดจ่ายเพื่อซื้อ ทส  
ถาวรเพื่อขยายดำเนินงาน



- เจ้าของกิจการ
  - กำไรดี แต่ขาดสภาพคล่อง
  - ขาดทุน อยู่ได้ได้ไงมาโดยตลอด
  - เงินเข้าออกไปทางไหนบ้าง
- สถาบันการเงิน
  - เงินสดทำได้จากดำเนินงานพอ
    - จ่ายดอกเบี้ยได้มากน้อยขนาดไหน
    - เงินต้นจ่ายคืนได้ขนาดไหน

- **กรมสรรพากร**

**—เสียภาษีน้อยจัง แต่กระแสเงิน  
สดจากดำเนินงานดูดีจัง**

- ใช้ตรวจสอบความสมเหตุสมผลของสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำ  
ประมาณการกระแสเงินสดที่ได้จัดทำขึ้นในอดีต (วิเคราะห์  
ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกิดขึ้นจริงกับ  
ประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่าย)
  - ต่อเมื่องบกระแสเงินสดแสดงกระแสเงินสดจากดำเนินงาน  
วิธีทางตรง (ในทางปฏิบัติกิจการมักไม่ทำวิธีนี้)

# รายการเทียบเท่าเงินสด (cash equivalent)

- ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น
- เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดจะต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และต้องมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า
- เงินลงทุนจะถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดได้ก็ต่อเมื่อเงินลงทุนนั้นมีวันถึงกำหนดในระยะเวลาสั้น (3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา)

- ตามปกติจะพิจารณาว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารที่มีลักษณะจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเงินสดของกิจการ
  - ให้รวมเป็นองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
  - ข้อตกลงกับธนาคาร ในลักษณะนี้จะเห็นได้จากการที่ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารมักเปลี่ยนแปลงผันผวนจากยอดบวกเป็นยอดเงินเบิกเกินบัญชี

- งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างงวด โดย  
จำแนกเป็นกระแสเงินสดจาก
  - กิจกรรมดำเนินงาน
  - กิจกรรมลงทุน และ
  - กิจกรรมจัดหาเงิน

- เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ
- โดยทั่วไปจะเป็นผลมาจากรายการต่างๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการคำนวณกำไรหรือขาดทุน → รายได้หรือ คชจ ที่คำนวณตามเกณฑ์คงค้าง มักมีกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องเกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน
- คำถาม ดอกเบี้ยรับที่รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง กระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องเป็นกิจกรรมอะไร
  - หากเราไม่ใช่สถาบันการเงิน เช่น เราเป็นธุรกิจผลิตสินค้า ก็ควรจำแนกกระแสเงินสดรับค่าดอกเบี้ยเป็นกิจกรรมลงทุน
  - ดอกเบี้ยจ่าย → กระแสเงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ยถือเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

## • TFRS for SMEs

- ให้รับรู้เป็น คชจ ในงวดที่เกิด แม้เกิดระหว่างงานก่อสร้าง
- สภาฯ จัดทำแนวปฏิบัติเปิดทางเลือกให้ **cap** ตท กู้ยืมในงานก่อสร้างได้
  - มีไว้ใช้งานเอง กระแสเงินสดจ่ายเป็นค่าดอกเบี้ยเป็นกิจกรรมลงทุน
  - มีไว้เพื่อขาย .....เป็นกิจกรรมดำเนินงาน



# เงินมัดจำ

- **ดู underlying asset + intention** ใน  
การใช้ (เพื่อขาย/ใช้งานเอง)
  - ค่า ท ส ถาวร เช่น เงินมัดจำที่ดินเอามาใช้งานเอง →  
ลงทุน
  - ค่าวัสดุดิบ → ดำเนินงาน

- **คุณ underlying asset** ที่ไปเอาประกัน
  - สินค้ายเสียหาย/สูญหาย → ดำเนินงาน
  - โรงงาน เครื่องจักร เสียหาย → ลงทุน
- บางกรณี ทำประกัน **Business Interruption**
  - สินไหม ได้รับจากธุรกิจหยุดชะงัก → ดำเนินงาน

- เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
- เงินสดรับจากรายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
- เงินสดจ่ายผู้ขายสำหรับสินค้าและบริการ
- เงินสดจ่ายแก่พนักงานและจ่ายแทนพนักงาน
- เงินสดจ่ายหรือได้รับคืนค่าภาษีเงินได้ ยกเว้นรายการดังกล่าวสามารถระบุเจาะจงได้กับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน
- เงินสดรับและจ่ายจากเงินลงทุน เงินให้กู้ยืม และสัญญาอื่นที่ถือไว้เพื่อซื้อขายหรือเพื่อค้า ซึ่งมีลักษณะคล้ายสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ

- ปีที่ผ่านมามีกำไรจากการขาย ทส ที่เลิกใช้ งาน **20** ล้าน ภาษีเงินได้เสียไปสำหรับปี ที่ผ่านมาและเกี่ยวข้องกับกำไรจำนวนนี้ =  **$20 \times 20\% = 4$**  ล้าน ก็ควรแสดง เป็นกิจกรรมลงทุน

# ตย เช่น

- กรรมการยกหนี้ให้กิจการ **30**  
ด้านบาท ถือเป็นรายได้ทางภาษี  
➔ มีภาษีที่เกี่ยวข้อง = **30 x**  
**20% = 6** ด้าน ➔ ควร  
แสดงเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

- ต้องแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้วิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้
  - วิธีทางตรง ซึ่งแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ หรือ
  - วิธีทางอ้อม ซึ่งแสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุนปรับปรุงด้วย
    - ผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด (non-cash)
    - รายการค้างรับ ค้างจ่ายของเงินสดรับหรือเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในอดีตหรือในอนาคต (changes in operating assets and liabilities)
    - รายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดจากการลงทุนหรือการจัดการเงิน (non-operation)

- ถ้าทำได้

- มองเห็นเงินสดรับ และจ่ายเป็นแต่ละเรื่อง

- สามารถนำไปเทียบเงินสดรับและจ่ายตาม  
งบประมาณเงินสด

- วิเคราะห์หาสาเหตุว่าทำไมมันต่างกัน

- เหมาะที่จะเป็น **managerial report**

# ทางอ้อม

## หรือวิธีกระทบยอด

- ใ้ชว่าไม่มี ปรย
- ช่วยให้ผู้ใช้งบมอเห็นสาเหตุที่ใ้กระแสเงินสดจากดำเนินงานต่างจากกำไรทางบัญชี โดยดูจากรายการที่นำมาปรับปรุงกำไร
  - **Non-cash** เช่น ค่าเสื่อม หนี้จะสูญ
  - **Non-operation** เช่น กำไรจากการขาย ทส ดอกเบี้ยรับ ปั่นผลรับ
  - การเปลี่ยนแปลงใน สท และ หส ดำเนินงาน เช่น ลูกหนี้การค้า (เพิ่ม) ลดลง เจ้าหนี้การค้า เพิ่ม (ลด)
  - เหมาะเป็นทั้ง **managerial/financial report**



|   | 2558              | 2557              |
|---|-------------------|-------------------|
|   | (พันบาท)          |                   |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>   |                   |                   |
| กำไรสำหรับปี  | 53,716,191        | 36,959,898        |
| <b>รายการปรับปรุง</b>   |                   |                   |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย   | 20,769,968        | 18,062,136        |
| ดอกเบี้ยรับ   | (923,470)         | (794,609)         |
| ดอกเบี้ยจ่าย  | 7,867,603         | 8,000,328         |
| ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น                            | (117,820)         | (156,009)         |
| ค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลง (กลับรายการ)   | (707,213)         | 511,877           |
| รายได้เงินปันผล   | (2,427,181)       | (4,053,581)       |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน  | 542,144           | 691,480           |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า                                     | (10,293,046)      | (6,108,455)       |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้   | 6,076,816         | 4,967,683         |
| ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการด้อยค่า<br>ของค่าความนิยมและเงินลงทุน และอื่นๆ | (1,289,389)       | 218,737           |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์<br>และหนี้สินดำเนินงาน               | <u>73,214,603</u> | <u>58,299,485</u> |
|   |                   | 25                |



กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

Department of Business Development

**สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)**

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(1,873,709)

(1,332,847)

สินค้าคงเหลือ

709,352

2,303,720

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

696,830

(581,233)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

219,700

209,579

**สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น) - สุทธิ**

**(247,827)**

**599,219**

**หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

1,372,399

(6,531,108)

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

284,539

575,532

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

(293,008)

(319,467)

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(993,591)

(219,538)

**หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ**

**370,339**

**(6,494,581)**

เงินสดรับจากการดำเนินงาน

73,337,115

52,404,123

จ่ายภาษีเงินได้

(5,590,087)

(4,915,468)

**เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน**

**67,747,028**

**47,488**

|  |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ       | (2,952,924)              | 1,596,796                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี                    | <u>19,030,720</u>        | <u>17,433,924</u>        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี                   | <u><u>16,077,796</u></u> | <u><u>19,030,720</u></u> |
| <b>ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>                   |                          |                          |
| <b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>                                 |                          |                          |
| เงินปันผลค้างรับ   | 42,392                   | 205,359                  |
| เจ้าหนี้คงค้างที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3,825,973                | 1,749,807                |

- เกิดจากการซื้อและขายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่นที่ไม่รวมเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาครบกำหนด
  - ไม่เกิน 3 เดือน แต่จะต่ออายุก่อนข้างแน่
  - เกิน 3 เดือน
- รวมถึงเงินฝากติดภาระผูกพัน/เงินให้กู้ยืมไม่ว่าสั้น หรือยาว

- เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (รวมถึงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการสร้างขึ้นเอง) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น
- เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ระยะยาวอื่น
- เงินสดจ่ายเพื่อได้มาซึ่งตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียการร่วมค้า
- เงินสดรับจากการขายตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในการร่วมค้า

- เงินสดจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น
- เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน**

|  |   |                     |                     |
|--|---|---------------------|---------------------|
| รับดอกเบี้ย  |   | 830,013             | 753,975             |
| รับเงินปันผล   |   | 5,728,314           | 9,399,298           |
| เงินลงทุนชั่วคราว  |   | (10,480,866)        | (1,045,966)         |
| เงินลงทุนเพื่อขาย  |   | (33,541,064)        | (20,445,889)        |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้าและบริษัทอื่น              |   | (405,789)           | (2,661,253)         |
| เงินจ่ายสุทธิจากการซื้อบริษัทย่อย                          | 4 | (1,485,942)         | (1,111,881)         |
| เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนและรับคืนทุน                    |   | 35,078,524          | 21,652,134          |
| จ่ายภาษีเงินได้จากการขายเงินลงทุน                          |   | (371,349)           | (157,275)           |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                                 |   | (41,683,869)        | (39,627,885)        |
| เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                   |   | 248,800             | 378,228             |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                    |   | (1,385,809)         | (1,267,925)         |
| รับชำระเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น |   | 90,264              | 24,470              |
| ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน                                |   | (421,625)           | (304,155)           |
| <b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>                      |   | <b>(47,800,398)</b> | <b>(34,414,124)</b> |
|  |   |                     | <b>31</b>           |

- เกิดจากกิจกรรมที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงขนาดและส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและเงินกู้ยืมของกิจการ



## ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- เงินสดรับจากการออกหุ้นหรือตราสารทุนอื่น/ เงินสดจ่ายค่าที่ปรึกษาทางการเงินในการออกหุ้นเพิ่มทุน
- เงินสดจ่ายให้ผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นของกิจการนั้น (เงินสดจ่ายเจ้าของเมื่อลดทุน)
- เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตั๋วเงิน พันธบัตร การจำนอง และเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาวอื่น
- เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ยืม
- เงินสดจ่ายโดยผู้เช่าเพื่อลดจำนวนคงเหลือของหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงิน (ทั้งต้น และดอกเบี้ย)

- แต่ถ้าจ่ายค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ถือเป็นเงินจ่ายออกในกิจกรรมดำเนินงาน
- Q:** กรณีซื้อเครื่องจักรโดยก่อก่อนนี้ เช่น เจ้าหนี้ **TR** ต่อมา จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ เป็นกิจกรรมอะไร ? จัดหาเงิน



กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินกู้ยืม

|  |                    |                |
|--|--------------------|----------------|
| จ่ายดอกเบี้ย   | (8,072,053)        | (8,240,016)    |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 3,346,170          | (455,204)      |
| เงินสหรับ (จ่าย) จากเงินกู้ยืมระยะสั้น                                 | 26,753             | (54,870)       |
| เงินสหรับจากหนี้สินระยะยาว   | 2,825,506          | 8,578,412      |
| เงินสลดจ่ายชำระหนี้สินระยะยาว  | (15,230,830)       | (8,218,923)    |
| เงินสลดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน                              | (48,100)           | (793,059)      |
| เงินสหรับจากการออกหุ้นกู้  | 39,899,660         | 24,918,630     |
| เงินสลดจ่ายจากการไถ่ถอนหุ้นกู้   | (24,885,735)       | (14,963,863)   |
| <b>เงินกู้ยืมเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ</b>                              | <b>(2,138,629)</b> | <b>771,107</b> |

จ่ายเงินปันผล

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่           | (17,349,719)        | (14,955,629)        |
| จ่ายเงินปันผลให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (3,912,148)         | (885,820)           |
| <b>รวมจ่ายเงินปันผล</b>                        | <b>(21,261,867)</b> | <b>(15,841,449)</b> |

|  |         |           |
|--|---------|-----------|
| การได้มาและการเพิ่มทุนซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 500,942 | 3,592,607 |
|--|---------|-----------|

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>เงินสลดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b> | <b>(22,899,554)</b> | <b>(11,477,735)</b> |
|--|---------------------|---------------------|



## และกิจกรรมจัดหาเงิน

- ต้องแยกแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะรายการที่สำคัญที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน
  - ห้ามนำเงินสดรับ/เงินสดจ่ายที่เกิดจากรายการที่เป็นระยะยาวมาแสดงเป็นยอดหักกลับ เช่น เงินสดรับจากขาย ทส ถาวร ห้ามกลับกับเงินสดจ่ายเพื่อซื้อ ทส ถาวร
  - แต่เงินสดรับ/จ่ายที่เกิดจากรายการระยะสั้นและเกิดบ่อยครั้ง เช่น เงินเบิกเกินฯ ไม่จำเป็นต้องแสดงเงินเบิกเพิ่ม เงินเบิกจ่ายคืนไป คนละบรรทัด

- ต้องเปิดเผยกระแสเงินสดรับ และกระแสเงินสดจ่ายสำหรับดอกเบี้ยและเงินปันผลแยกเป็นรายการต่างหาก
- ต้องจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละงวดโดยสม่ำเสมอ

# Business Model

| รายการ                                      | ดำเนินงาน   | ลงทุน   | จัดหาเงิน                                 |
|---|---|---|---|
| ดอกเบียรับ                                  | x หากกิจการเป็นธุรกิจ<br>ด้านลงทุน/สถาบัน<br>การเงิน                                | x หากกิจการไม่ใช่ธุรกิจ<br>ด้านการลงทุน/สถาบัน<br>การเงิน |   |
| ดอกเบียจ่าย                                 | x หากกิจการเป็นสถาบัน<br>การเงิน/นำดอกไป cap<br>ในสินค้ำระหว่างพัฒนา                | X หากนำดอกไป cap<br>งานก่อสร้างเพื่อใช้งาน<br>เอง         | x หากกิจการไม่ใช่<br>สถาบันการเงิน        |
| เงินปันผลรับ                                | X หากกิจการเป็น pure<br>holding company   | x หากกิจการไม่ใช่ pure<br>holding company                 |   |
| เงินปันผลจ่าย* ไม่ขึ้นกับ<br>Business Model | X อยากรู้ให้ผู้ใช้งบ<br>มองเห็นว่าเงินสดจาก<br>ดำเนินงานหลังหักปันผล<br>เหลือเท่าไร |   | X หากมองว่าเป็น return<br>ไปยังผู้ถือหุ้น |

## ภาษีเงินได้

- ต้องแสดงกระแสเงินสดที่เกิดจากภาษีเงินได้เป็นรายการแยกต่างหากและต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เว้นแต่ในกรณีที่ระบุ โดยเฉพาะจงได้ว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน
- หากมีการปันส่วนกระแสเงินสดที่เกิดจากภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท ต้องเปิดเผยยอดรวมของภาษีจ่ายทั้งหมดด้วย

- รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด
  - ต้องไม่นำมาแสดงในงบกระแสเงินสด
  - ต้องเปิดเผยไว้ในส่วนอื่นของงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่เกี่ยวกับกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินเหล่านั้น
    - ส่วนอื่นหมายถึง
      - ต่อท้ายงบกระแสเงินสด หรือ
      - ในหมายเหตุประกอบงบ



- การซื้อสินทรัพย์ ทั้งโดยการก่อกู้สินโดยตรงหรือโดยการทำสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่าการเงิน
- การซื้อกิจการโดยการออกหุ้นทุน (share swap)

Dr. เงินลงทุนใน...

xx

Cr. ทุน

xx

ส่วนเกิน

xx

- การแปลงหนี้เป็นทุน 1) หุ้นกู้แปลงสภาพ ผู้ถือหุ้นกู้ใช้สิทธิแปลง 2) กรรมการแปลงหนี้เป็นทุน (บ้านเราเป็น non-cash ลำบาก เพราะกิจการอาจคืนเงินกู้กรรมการก่อน กรรมการเอาเงินมาเพิ่มทุน)

# คำถาม รายการต่อไปนี้เป็น **non-cash ???**

- กิจการมีการตีราคา ทศ ใหม่ (ตามทางเลือกใน **TFRS for SMEs**) → ฐานะเปลี่ยนแปลง ต้องเปิด
- กิจการมีการ **MTM** เงินลงทุนเพื่อขาย เหมือนเมื่อกี้
- กิจการมีการจ่ายหุ้นปันผล

**dr.** กำไรสะสม **xx**

**cr.** ทุน (par) **xx**

แม้ส่วนเจ้าของโดยรวมไม่เปลี่ยนจำนวน แต่องค์ประกอบของส่วน  
เจ้าของเปลี่ยนไป กำไรสะสมลดลง ทำให้จ่ายปันผลในอนาคตทำได้  
น้อยลง

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ       | (2,952,924)       | 1,596,796         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี                    | 19,030,720        | 17,433,924        |
|  | <hr/>             | <hr/>             |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี                   | <b>16,077,796</b> | <b>19,030,720</b> |
|  | <hr/> <hr/>       | <hr/> <hr/>       |
| <b>ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>                   |                   |                   |
| <b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>                                 |                   |                   |
| เงินปันผลค้างรับ   | 42,392            | 205,359           |
| เจ้าหนี้คงค้างที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3,825,973         | 1,749,807         |

|                                    | 2558          | 2557          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
|                                    | (ล้านบาท)     |               |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด     |               |               |
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร             | 11,008        | 14,716        |
| เงินลงทุนชั่วคราวที่มีสภาพคล่องสูง | 5,037         | 4,280         |
| เงินสด (ในกองทุนส่วนบุคคล)         | 33            | 35            |
| <b>รวม</b>                         | <b>16,078</b> | <b>19,031</b> |
|                                    |               |               |

- ต้องเปิดเผยจำนวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มี  
นัยสำคัญที่ถือ โดยกิจการแต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกิจการ โดยให้มี  
คำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

## แหล่งข้อมูลจัดทำงบประมาณเงินสด

- ยอดบัญชีสต็อก หนี้สิน ทุน กำไรสะสม ในงบทดลองเปรียบเทียบ
- หารายละเอียดการเคลื่อนไหวของบัญชีที่เป็น **long-term**
  - การขาย/ซื้อ ทร ระยะยาว + กำไรหรือขาดทุนจากการขาย  
+ ค่าเสื่อมสะสมจนถึงวันที่ขาย ทร นั้น
  - การให้กู้ยืมระยะยาว ไม่ว่าจะให้กู้เพิ่มหรือเรียกเงินให้กู้คืน
  - การกู้ยืมระยะยาว ไม่ว่าจะกู้เพิ่มหรือจ่ายคืนเงินกู้

- ระบุจำนวนค่าเสื่อม  
และค่าตัดจำหน่ายใน  
ระหว่างปี

- งบกำไรขาดทุนของปีปัจจุบัน



**Dr. เงินสดรับจากขายอุปฯ40**

**ค่าเสื่อมสะสม 170**

**cr. อุปกรณ์ 200**

**กำไรจากขาย 10**

**โจทยฝึกปฏิบัติการ**  
**ร.ศ. ดร. วรศักดิ์ ทุมมานนท์**

บริษัท ก จำกัด เป็นธุรกิจขนาดย่อม ดำเนินธุรกิจซื้อขายไป ต่อไปนี้เป็นข้อมูลที่ใช้ประกอบการ  
จัดทำงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2

| รายการ                                 | 25X2         | 25X1         |
|--|--------------|--------------|
| <b>ยอดดุลเดบิต</b>                     |              |              |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด         | 356          | 280          |
| เงินลงทุนชั่วคราว                      | 600          | 200          |
| ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ             | 430          | 410          |
| ดอกเบี้ยค้างรับ                        | 5            | 10           |
| เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ                | 110          | 160          |
| สินค้าคงเหลือ                          | 180          | 205          |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า                 | 80           | 90           |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์                | 2,760        | 2,500        |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                    | 920          | 920          |
| <b>รวมเดบิต</b>                        | <b>5,441</b> | <b>4,775</b> |
| <b>ยอดดุลเครดิต</b>                    |              |              |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                 | 30           | 20           |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | 610          | 500          |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสะสม   | 380          | 320          |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น | 290          | 150          |
| เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย           | 200          | 375          |
| เจ้าหนี้ค่าอุปกรณ์                     | 60           | 0            |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                     | 130          | 40           |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย                       | 5            | 24           |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย           | 20           | 30           |
| เงินปันผลค้างจ่าย                      | 111          | 100          |

|                         |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|
| เงินกู้ยืมระยะยาว       | 500          | 300          |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว    | 2,000        | 2,000        |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 180          | 180          |
| สำรองตามกฎหมาย          | 50           | 45           |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร | 875          | 691          |
| <b>รวมเครดิต</b>        | <b>5,441</b> | <b>4,775</b> |

### ข้อมูลเพิ่มเติม

**บริษัท ก จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2**

|                       |           |              |
|-----------------------|-----------|--------------|
| ค่าขาย                |           | 3,570        |
| รายได้อื่นๆ:          |           |              |
| กำไรจากการขายอุปกรณ์  | 10        |              |
| ดอกเบี้ยรับ           | <u>20</u> | <u>30</u>    |
| รวมรายได้             |           | 3,600        |
| <u>หัก ต้นทุนขาย</u>  | 1,700     |              |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย    | 890       |              |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 610       |              |
| ดอกเบี้ยจ่าย          | 20        |              |
| ภาษีเงินได้           | <u>80</u> | <u>3,300</u> |
| กำไรสุทธิ             |           | <u>300</u>   |

ในระหว่างปี 25x2

- 1) ไม่มีการตัดหนี้สูญใดๆ
- 2) ซื้ออุปกรณ์เป็นจำนวน 460 บาท จ่ายชำระเงินแล้วเป็นจำนวน 400 บาท ส่วนที่เหลือจำนวน 60 บาท ยังคงติดค้างชำระ
- 3) ขายอุปกรณ์ราคาทุน 200 บาท ไปในราคา 40 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมจนถึงวันที่ขายมีจำนวน 170 บาท
- 4) จ่ายคืนเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนด 100 บาท

- 5) กู้เงินระยะยาวเพิ่มเติมจำนวน 300 บาท
- 6) ประกาศจ่ายเงินปันผลจำนวน 111 บาท
- 7) ตั้งสำรองตามกฎหมายจำนวน 5 บาท

นอกจากนี้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี 25x2 มีจำนวน 280 บาท และ 60 บาท ตามลำดับ

กระดาษทำการงบกระแสเงินสด - วิธีทางอ้อม

| รายการ                                 | ยอด<br>คงเหลือ<br>31 ธ.ค.<br>25X2 |  | เดบิต | เครดิต | ยอด<br>คงเหลือ<br>31 ธ.ค.<br>25X1 |
|--|-----------------------------------|--|-------|--------|-----------------------------------|
| <b>ยอดดุลเดบิต</b>                     |                                   |  |       |        |                                   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด         | 356                               |  |       |        | 280                               |
| เงินลงทุนชั่วคราว                      | 600                               |  |       |        | 200                               |
| ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ             | 430                               |  |       |        | 410                               |
| ดอกเบี้ยค้างรับ                        | 5                                 |  |       |        | 10                                |
| เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ                | 110                               |  |       |        | 160                               |
| สินค้าคงเหลือ                          | 180                               |  |       |        | 205                               |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า                 | 80                                |  |       |        | 90                                |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์                | 2,760                             |  |       |        | 2,500                             |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                    | 920                               |  |       |        | 920                               |
| <b>รวมเดบิต</b>                        | <b>5,441</b>                      |  |       |        | <b>4,775</b>                      |
| <b>ยอดดุลเครดิต</b>                    |                                   |  |       |        |                                   |
| ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ                  | 30                                |  |       |        | 20                                |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | 610                               |  |       |        | 500                               |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสะสม   | 380                               |  |       |        | 320                               |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น | 290                               |  |       |        | 150                               |
| เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย           | 200                               |  |       |        | 375                               |
| เจ้าหนี้ค่าอุปกรณ์                     | 60                                |  |       |        | 0                                 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                     | 130                               |  |       |        | 40                                |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย                       | 5                                 |  |       |        | 24                                |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย           | 20                                |  |       |        | 30                                |
| เงินปันผลค้างจ่าย                      | 111                               |  |       |        | 100                               |
| เงินกู้ยืมระยะยาว                      | 500                               |  |       |        | 300                               |

|   |              |  |  |  |  |              |
|---|--------------|--|--|--|--|--------------|
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว                          | 2,000        |  |  |  |  | 2,000        |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ                       | 180          |  |  |  |  | 180          |
| สำรองตามกฎหมาย                                | 50           |  |  |  |  | 45           |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร                       | 875          |  |  |  |  | 691          |
|   |              |  |  |  |  |              |
| <b>รวมเครดิต</b>                              | <b>5,441</b> |  |  |  |  | <b>4,775</b> |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>         |              |  |  |  |  |              |
| กำไรสุทธิ                                     |              |  |  |  |  |              |
| ดอกเบี้ยรับ                                   |              |  |  |  |  |              |
| ดอกเบี้ยจ่าย                                  |              |  |  |  |  |              |
| ภาษีเงินได้                                   |              |  |  |  |  |              |
| หนี้สงสัยจะสูญ                                |              |  |  |  |  |              |
| ค่าเสื่อมราคา                                 |              |  |  |  |  |              |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน              |              |  |  |  |  |              |
| กำไรจากการขายอุปกรณ์                          |              |  |  |  |  |              |
| ลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง  |              |  |  |  |  |              |
| สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง                |              |  |  |  |  |              |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง       |              |  |  |  |  |              |
| เจ้าหนี้การค้าและตั๋วเงินจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง) |              |  |  |  |  |              |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)            |              |  |  |  |  |              |
| <b>เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>         |              |  |  |  |  |              |
| ภาษีเงินได้                                   |              |  |  |  |  |              |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)  |              |  |  |  |  |              |
| <b>เงินสดจ่ายเป็นค่าภาษีเงินได้</b>           |              |  |  |  |  |              |
| <b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>    |              |  |  |  |  |              |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>             |              |  |  |  |  |              |
| ดอกเบี้ยรับ                                   |              |  |  |  |  |              |
| ดอกเบี้ยค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง              |              |  |  |  |  |              |
| <b>เงินสดรับเป็นค่าดอกเบี้ย</b>               |              |  |  |  |  |              |

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
| เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง                     |  |  |  |  |  |  |
| เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ (เพิ่มขึ้น) ลดลง               |  |  |  |  |  |  |
| เงินสหรับจากการขายอุปกรณ์                              |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์                                  |  |  |  |  |  |  |
| <b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>                  |  |  |  |  |  |  |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน                         |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยจ่าย   |  |  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)                       |  |  |  |  |  |  |
| <b>เงินสดจ่ายเป็นค่าดอกเบี้ย</b>                       |  |  |  |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น (ลดลง) |  |  |  |  |  |  |
| เงินสหรับจากกู้ยืมระยะยาว                              |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว                         |  |  |  |  |  |  |
| เงินปันผลจ่าย  |  |  |  |  |  |  |
| เงินปันผลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)                      |  |  |  |  |  |  |
| <b>เงินสดจ่ายปันผล</b>                                 |  |  |  |  |  |  |
| <b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>              |  |  |  |  |  |  |

**บริษัท ก จำกัด**  
**งบกระแสเงินสด - วิธีทางอ้อม**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2**

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน**

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| กำไรสุทธิสำหรับปี                | 300         |
| <b>รายการปรับปรุง</b>            |             |
| ดอกเบี้ยรับ                      | (20)        |
| ดอกเบี้ยจ่าย                     | 20          |
| ภาษีเงินได้                      | 80          |
| หนี้สงสัยจะสูญ                   | 10          |
| ค่าเสื่อมราคา                    | 280         |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 60          |
| กำไรจากการขายอุปกรณ์             | <u>(10)</u> |
|                                  | 720         |

**การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง  | (20)                  |
| สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง               | 25                    |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง      | 10                    |
| เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (175)                 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)           | <u>90</u> <u>(70)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน               | 650                   |
| เงินสดจ่ายเป็นค่าภาษีเงินได้                 | <u>(90)</u>           |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน          | <u>560</u>            |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>            |                       |
| เงินสดรับเป็นค่าดอกเบี้ย                     | 25                    |
| เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง           | (400)                 |
| เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ (เพิ่มขึ้น) ลดลง     | 50                    |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์                    | 40                    |
| เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์                        | <u>(400)</u>          |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน               | <u>(685)</u>          |



**กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

|  |            |
|--|------------|
| เงินสดจ่ายเป็นค่าดอกเบี้ย                              | (39)       |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 140        |
| เงินสดรับจากกู้ยืมระยะยาว                              | 300        |
| เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว                         | (100)      |
| เงินสดจ่ายปันผล  | (100)      |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน                     | <u>201</u> |

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)

76

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี

280

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี

356

**รายการที่ไม่กระทบเงินสด**

บริษัทมีหนี้สินคงค้างจากการซื้ออุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x2 จำนวนเงิน 60 บาท