

Chapter 1-1 : Financial Statements

งบการเงิน

Dr.Phannee Rojanabenjakun

ALLPPT.COM





Topics

Financial Statements :

1. Income Statements
2. Balance Sheets.
3. Cash Flow Statements.

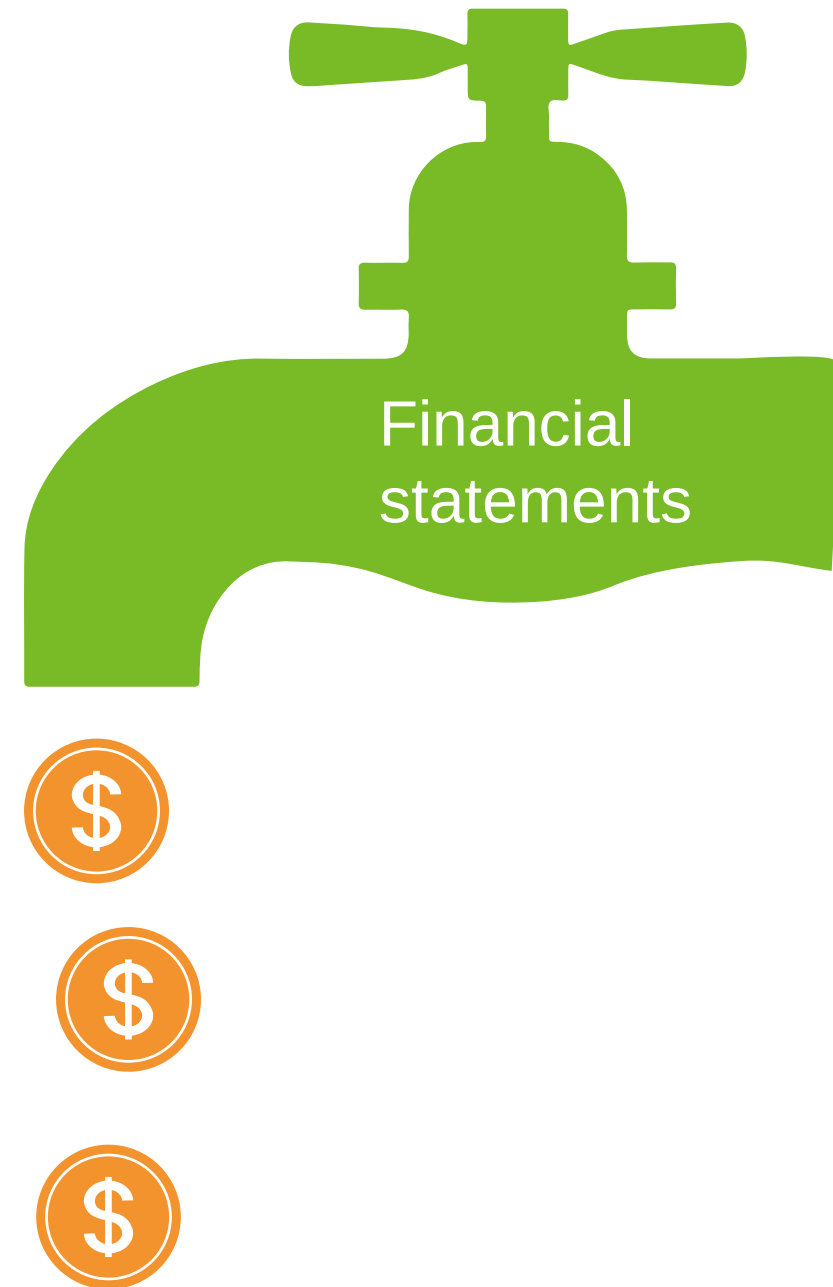


Financial statements → To record the business activities and the financial performance of a company. To ensure accuracy and for tax, financing, or investing purposes. Financial statements include:

1. **Income statement**
2. **Balance sheet**
3. **Cash flow statement.**

Income Statement

งบกำไรขาดทุน



Income Statements

งบกำไรขาดทุน

01 ยอดขายสุทธิ

ยอดขายสุทธิ = ยอดขายรวม - สินค้ารับคืน - ส่วนลดจ่าย

02 ต้นทุนสินค้าขาย

ต้นทุนสินค้าขาย = สินค้าคงเหลือต้นงวด + ยอดซื้อสุทธิ/หรือ
ต้นทุนสินค้าผลิตเสร็จ - สินค้าคงเหลือปลายงวด

03 กำไรขั้นต้น

ยอดขายสุทธิหักด้วยต้นทุนสินค้าขาย

04 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน.



Income Statements

งบกำไรขาดทุน

05 กำไรจากการดำเนินงาน

กำไรขั้นต้นหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

06 กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี EBIT)

คำนวณจากรายได้อื่น ๆ

07 กำไรสุทธิเป็นรายการบรรทัด (Bottom Line)

กำไรต่อหุ้น เงินปันผลต่อหุ้น

Income statement คืออะไร

Income statement คือ งบกำไร

ขาดทุน เป็นหนึ่งในงบการเงินที่รายงานเกี่ยวกับ รายได้, ค่าใช้จ่าย, กำไร และขาดทุนในแต่ละรอบ บัญชี

→ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทนั้น ๆ

→ สามารถนำมาคาดการณ์ผลประกอบการใน อนาคต



- รายได้รวม (Total Revenue) มาจากผลรวมของ : รายได้ , ดอกเบี้ยรับ , เงินปันผล หรือ รายได้อื่น ๆ เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายรวม (Total Expenses) มาจากผลรวมของ : ต้นทุนการขายสินค้าและบริการ , ต้นทุนทางการเงิน หรือ ภาษี เป็นต้น

ตัวอย่างการคำนวณ Income statement

รายการบัญชี

- + รายได้จากการขายและบริการ (Sale)
- ต้นทุนขาย (Cost of goods sold)
- กำไรขั้นต้น (Gross profit)
- + รายได้อื่น ๆ (Other Revenue)
- ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Expenses)
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administration Expenses)
- กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้ (EBIT)
- ค่าใช้จ่ายทางการเงิน (Financial cost)
- กำไรก่อนหักภาษีเงินได้
- ค่าใช้จ่ายภาษี (Tax)
- กำไรสุทธิ (Net income)



หมายเหตุ : กำไรอีกตัวที่พบเจอได้บ่อย คือ EBITDA เป็นกำไรที่มาจากการดำเนินงานแต่รวมค่าเสื่อมและค่าตัดจำหน่ายเข้าไปด้วย คิดมาจาก EBIT + ค่าเสื่อมและค่าตัดจำหน่าย

ตัวอย่างการคำนวณ Income statement



- ◎ รายได้จากการขายและบริการ (Sale) คือ รายได้หลักของธุรกิจ หรือที่เรียกว่ารายได้ที่มาจากการดำเนินงาน
- ◎ รายได้อื่น ๆ (Other Revenue) คือ รายได้ที่ไม่ได้มาจากการดำเนินงาน เช่น ดอกเบี้ยจากเงินทุนในธนาคาร, รายได้จากการขายสินทรัพย์ เป็นต้น
- ◎ ต้นทุนการขาย (Cost of goods sold) คือ ราคาต้นทุนของสินค้า
- ◎ ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling Expenses) คือ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้า เช่น ค่าโฆษณา, ค่าขนส่ง, เงินเดือนของพนักงาน เป็นต้น
- ◎ ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative Expenses) คือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหาร เช่น เงินเดือนพนักงานที่ไม่เกี่ยวข้องกับฝ่ายขาย, ค่าเช่าสำนักงาน เป็นต้น
- ◎ กำไรขั้นต้น (Gross profit) คือ กำไรที่มาจากยอดขายหักลบกับต้นทุนขาย หรือเป็นส่วนต่างระหว่างราคาซื้อขาย
- ◎ กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้ (EBIT) คือ กำไรที่มาจากการดำเนินงาน
- ◎ กำไรก่อนหักภาษีเงินได้ (EBT) คือ กำไรที่มาจากการดำเนินงานที่หักค่าใช้จ่ายทางการเงินออกแล้ว
- ◎ กำไรสุทธิ (Net income) คือ รายได้หลังหักค่าใช้จ่ายทุกอย่างแล้ว

สูตรการหา 

Income statement 

รายได้จากการขายและบริการ - ต้นทุนการขาย = กำไรขั้นต้น

กำไรขั้นต้น + รายได้อื่นๆ - ค่าใช้จ่ายในการขาย - ค่าใช้จ่ายในการบริหาร = EBIT

EBIT - ค่าใช้จ่ายทางการเงิน = EBT

EBT - ค่าใช้จ่ายภาษี = กำไรสุทธิ



วิธีการดูค่าของ Income statement



- รายได้ > ค่าใช้จ่าย หมายความว่าทางบริษัทสามารถสร้างผลตอบแทนให้ผู้ถือหุ้นได้ มีกำไรสุทธิ
- รายได้ < ค่าใช้จ่าย หมายความว่าทางบริษัทขาดทุน และไม่สามารถสร้างผลตอบแทนได้ให้ผู้ถือหุ้นได้ ขาดทุนสุทธิ



TIPS : บริษัทควรมีกำไรสุทธิเติบโตขึ้นอย่างสม่ำเสมอแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพของบริษัท

ตัวอย่าง



	รายการบัญชี	(บาท)	(%)
	+ รายได้จากการขาย (Sale)	1,500,000	100.00
	- <u>หัก</u> ต้นทุนขาย (Cost of goods sold)	<u>100,000</u>	<u>6.67</u>
กำไรขั้นต้น (Gross profit)	คงเหลือ	1,400,000	
	+ รายได้อื่น ๆ	90,000	6.00
	- ค่าใช้จ่ายในการขาย	20,000	1.33
	- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>50,000</u>	<u>3.33</u>
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่ายทางการเงิน และภาษีเงินได้ (EBIT)	คงเหลือ	1,420,000	94.67
	- ค่าใช้จ่ายทางการเงิน (Finance Cost)	<u>1,000</u>	<u>0.07</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้ (EBT)	คงเหลือ	1,419,000	
	- ค่าใช้จ่ายภาษี (Tax)	<u>355,000</u>	<u>23.67</u>
กำไรสุทธิ (Net Income)	คงเหลือ	1,064,000	
	+ จำนวนหุ้น (Amount of Share)	100,000	
กำไรต่อหุ้น (EPS)	คงเหลือ	10.64	10.00



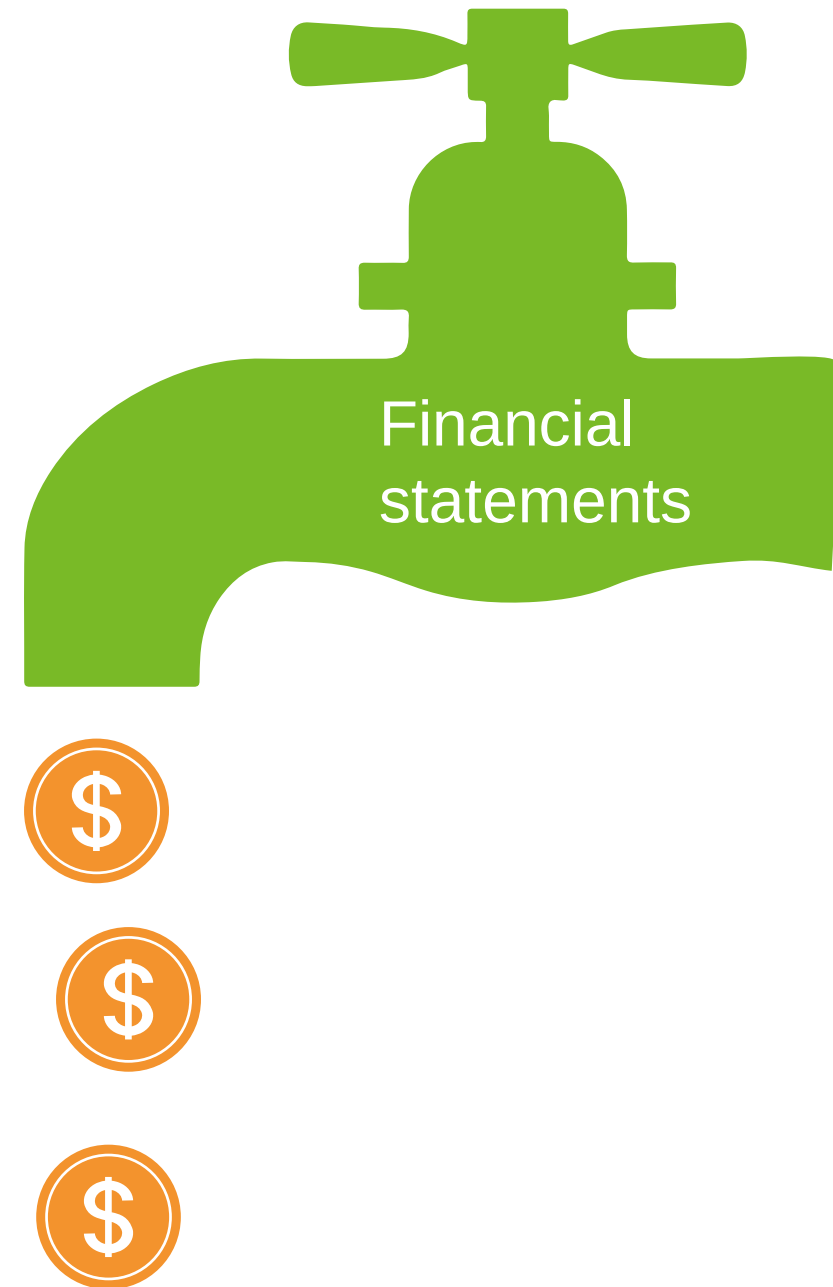
การวิเคราะห์ งบกำไรขาดทุน



สรุปได้ว่า บริษัท ANAN มีกำไรสุทธิ
1,064,000 บาท และมีกำไรต่อหุ้นมีค่า
10.64 บาท ซึ่งสามารถนำไปวิเคราะห์เทียบกับกำไรในปีก่อนว่ามีกำไรเพิ่มขึ้นหรือขาดทุน
ดังนั้น income statement จึงเป็น
พื้นฐานที่สำคัญมากสำหรับนักลงทุนที่จะ
คาดการณ์ผลตอบแทน อีกทั้งบริษัทยังสามารถ
นำไปวางแผนการดำเนินงานในอนาคตได้

Balance sheet

ឧបត្ថម្ភ



Balance sheet



80%

งบดุล หรือ งบแสดงฐานะการเงิน
ครบทุกองค์ประกอบ 3 ส่วน

1. สินทรัพย์
2. หนี้สิน
3. ส่วนของเจ้าของ (ทุน)



Balance sheet - สินทรัพย์



สินทรัพย์ ประกอบด้วย 4 หมวดหมู่ ดังนี้

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset)
2. เงินลงทุนระยะยาว (Long-term investment)
3. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)
4. สินทรัพย์อื่น (Other assets)



สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset)



- หมายถึง เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นซึ่งเป็นการถือครองในระยะสั้น และกิจการคาดว่าจะได้ประโยชน์ เช่น การขาย ใช้หมดไป เปลี่ยนเป็นเงินสด ภายใน **12** เดือนนับจากวันที่ในงบดุล
- หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้น (หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด) ตัวเงินรับ ลูกหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า สินค้าคงเหลือ และวัสดุสำนักงาน



สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Asset)



สินทรัพย์ระยะสั้น แปลงเป็นเงินสดได้ภายใน 1 ปี

เงินลงทุนระยะยาว (Long-term investment)



หมายถึง หลักทรัพย์หรือสินทรัพย์ที่กิจการซื้อโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์จากการลงทุนนั้น ไม่มีความต้องการที่จะขายเมื่อต้องการเงินสด มีเวลาถือครองนาน เช่น ลงทุนซื้อหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หรือหุ้นกู้ พันธบัตรรัฐบาล เป็นต้น



เงินลงทุนระยะยาว (Long-term investment)



สินทรัพย์ถาวร ใช้ประโยชน์ได้นาน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)



หมายถึงที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสิ่งปลูกสร้าง สิทธิการเช่า
ที่ดินและอาคารที่มีอายุ นาน ๆ



สินทรัพย์อื่น (Other assets)



→ หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่สามารถจัดเข้าในสินทรัพย์หมุนเวียน และสินทรัพย์ถาวรได้ เช่น รายจ่ายรอการตัดบัญชี หมายถึงการจ่ายเงินไปก่อน เพื่อใช้ประโยชน์ในอนาคต เช่น การวิจัย การก่อตั้งบริษัท เป็นต้น



สินทรัพย์หมุนเวียนไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์หมุนเวียน

- เงินสดหรือเทียบเท่า
- เงินลงทุนชั่วคราว
- ลูกหนี้การค้า
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
- สินค้าคงเหลือ
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

- เงินลงทุนระยะยาว
- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- สินทรัพย์อื่น

2. หนี้สิน



แบ่งออกเป็น
2 หมวด

1. หนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินระยะสั้น (Current or Short-term liabilities)
2. หนี้สินระยะยาว (Long-term liabilities)

1. หนี้สินหมุนเวียนหรือหนี้สินระยะสั้น (Current or Short-term liabilities)



→ หมายถึง ภาระผูกพันที่กิจการจะต้อง
จ่ายคืนภายใน **12** เดือนนับจาก
วันที่ในงบดุล หรือภายในรอบ
ดำเนินการ เช่น เจ้าหนี้การค้า ตัวเงิน
จ่าย (ระยะสั้น) ดอกเบี้ยค้างจ่าย
เงินเดือนค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า
 เป็นต้น

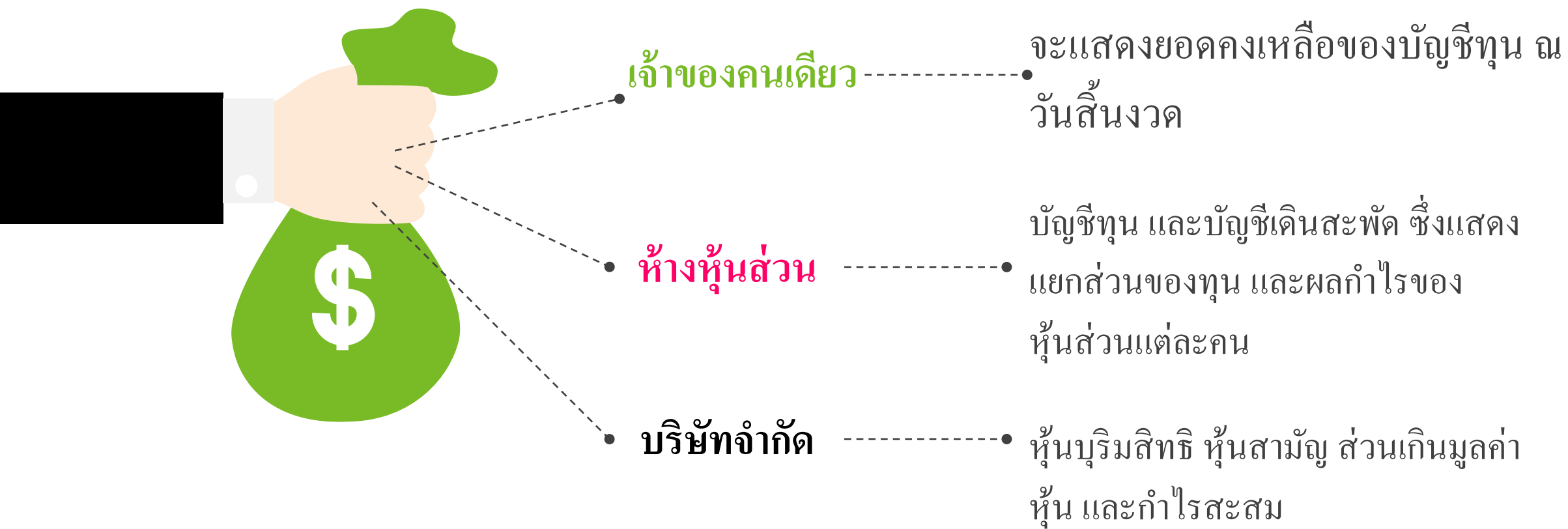
2. หนี้สินระยะยาว (Long-term liabilities)



→ หมายถึง ภาระผูกพันที่กิจการจะต้อง
จ่ายคืนเกินกว่า **12** เดือนนับจาก
วันที่ในงบดุล หรือในรอบ
ดำเนินการ เช่น เงินกู้ หุ้นกู้ ตัวเงิน
จ่าย (ระยะยาว) เป็นต้น

3. ส่วนของเจ้าของ (ทุน)

เจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วน หรือบริษัทจำกัด



Income Statements

- Income Statement Formula and Calculation

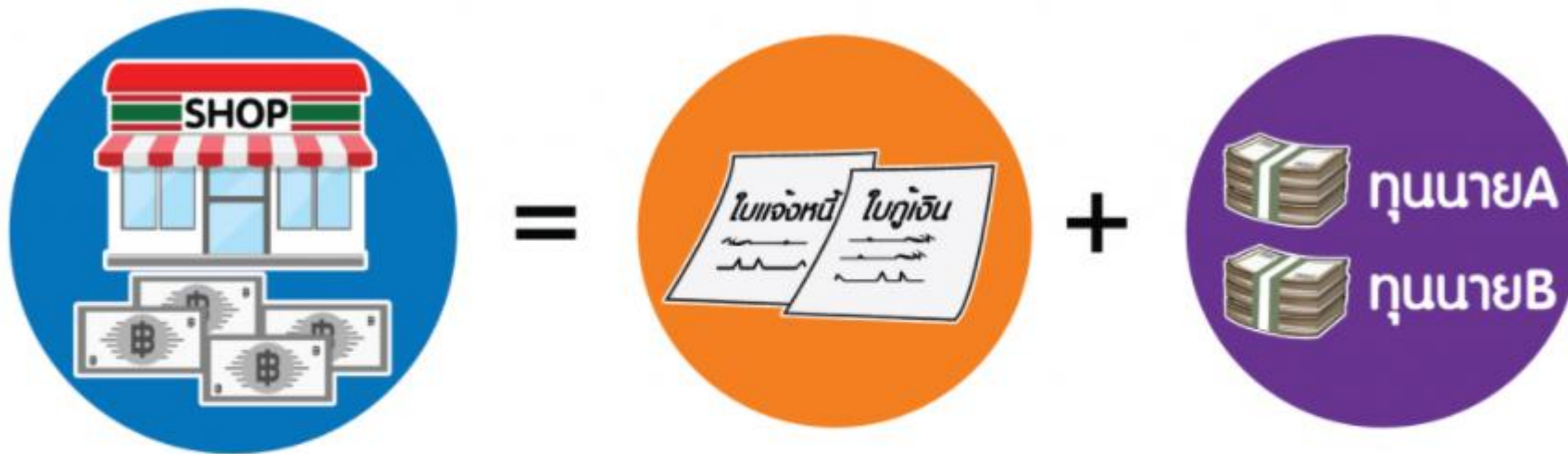
$$\text{Net Income} = (\text{Revenue} - \text{Expenses})$$

Total all revenue or sales for the period.

Total all expenses and costs of operating the business.

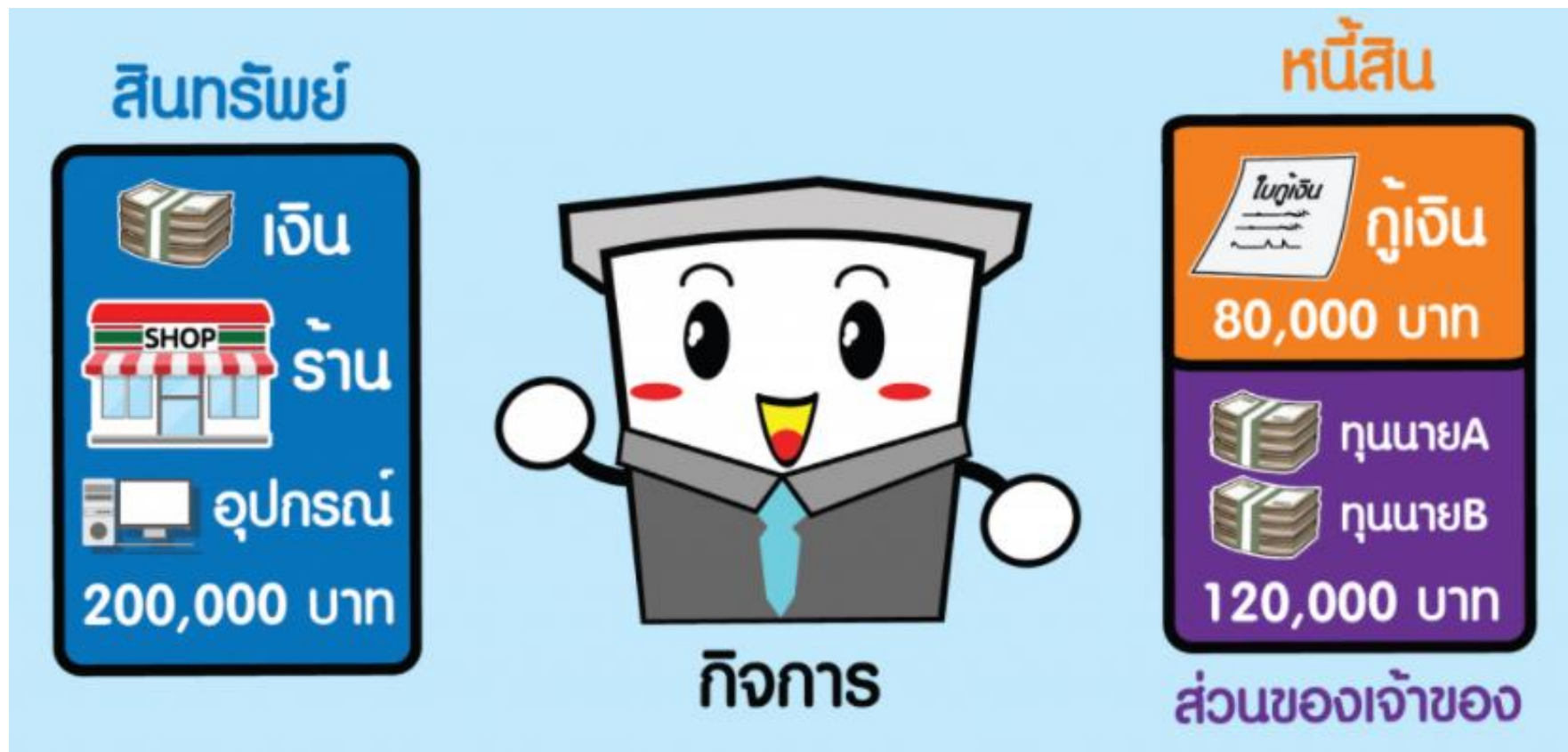
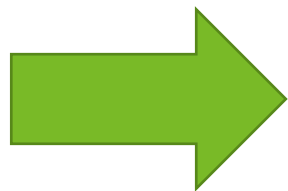
Subtract total expenses from revenue to achieve net income or the profit for the period.

ภาพความหมาย ของสินทรัพย์



สินทรัพย์ = **หนี้สิน** + ส่วนของเจ้าของ

ความหมาย ของสินทรัพย์ 2 ฝ่ายต้องเท่ากัน



1. สินทรัพย์หมุนเวียน
2. สินทรัพย์ถาวร
3. หนี้สินหมุนเวียน
4. หนี้สินระยะยาว
5. ส่วนของผู้ถือหุ้น



การวิเคราะห์
รายการในงบดุล

ตัวอย่างงบดุล ตาราง EXCEL



Income Statement

งบกระแสเงินสด



Cash Flow



The cash flow statement (CFS) measures how well a company generates cash to pay its debt obligations, fund its operating expenses, and fund investments.

- The Cash Flow Statement
- The cash flow statement (CFS) measures how well a company generates cash to pay its debt obligations, fund its operating expenses, and fund investments. The cash flow statement complements the [balance sheet](#) and [income statement](#).

เป็นงบที่แสดงการเคลื่อนไหว
ของเงินสดระหว่างช่วงปีที่
พิจารณา แบ่งเป็น 3 กิจกรรม

Cash Flow

งบกระแสเงินสด



1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน
(Operating Activities)
2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
(Investing Activities)
3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
(Financing Activities)

Cash Flow

งบกระแสเงินสด



การคำนวณกระแสเงินสดจากกิจกรรม มี 2 วิธี

1. วิธีทางตรง (Direct method) เป็นการนำค่าใช้จ่าย
ออกเห็นเงินสดเท่านั้นไปหักออกจากยอดขายเงินสด
2. วิธีทางอ้อม (Indirect method) เป็นการนำกำไร
สุทธิและปรับปรุงกำไรสุทธิให้เป็นกำไรตามเกณฑ์เงินสด

Cash Flow

งบกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

→ กระแสเงินสดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ เป็นผลมาจากรายการต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุน สะท้อนถึงเงินสดที่แท้จริงจากกิจกรรมดำเนินงาน



Cash Flow

งบกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

→ กระแสเงินสดเข้า

- เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
- เงินสดรับจากรายได้ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
- เงินสดรับจากลูกค้า หรือได้รับชำระหนี้จากลูกค้า

→ กระแสเงินสดออก

- เงินสดจ่ายให้ผู้ขายสินค้าและบริการ
- เงินสดจ่ายเงินเดือนแก่พนักงาน
- เงินสดจ่ายให้เจ้าหนี้การค้า

Cash Flow

งบกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

วิธีดำเนินการ

1. นำงบประมาณสุทธิจากงบกำไรขาดทุนในปี 25x5 (1.0568,400 บาท) มาเป็นรายการเริ่มต้น
2. บวกกับรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา หักส่งสัยจะสูญ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจำหน่าย → บวกกลับค่าเสื่อมในปี 25x5 (504,000) บาท

Cash Flow

งบกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

วิธีดำเนินการ

3. นำการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์หมุนเวียนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน มาบวกหรือหักโดย

→ สินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้น ให้นำไปหัก (หัก ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 60,000 บาท และสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น 69,600 บาท)

→ สินทรัพย์หมุนเวียนลดลงให้นำไปบวก

Cash Flow

งบกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

วิธีดำเนินการ

4. นำการเปลี่ยนแปลงหนี้สินระยะสั้นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน มาบวกหรือหัก โดย

- หนี้สินระยะสั้นเพิ่มขึ้นให้นำไปบวก
- หนี้สินระยะสั้นลดลงให้นำไปหัก (หัก เจ้าหนี้ลดลง 18,000 บาท และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง 60,000 บาท)

Cash Flow

งบกระแสเงินสด

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

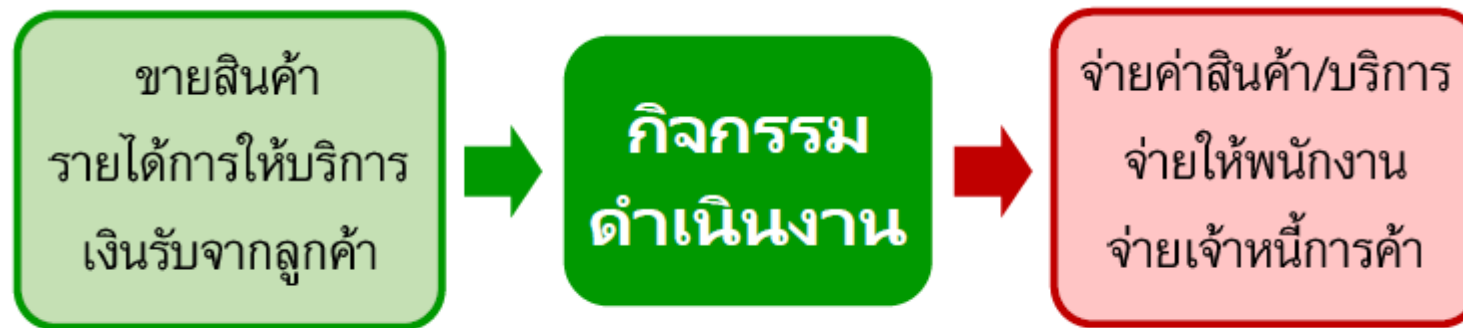
วิธีดำเนินการ

5. นำกำไร-ขาดทุนจากกิจกรรมอื่น มาหักหรือบวกกลับ
โดย

- กำไรจากกิจกรรมอื่นให้นำไปหัก
- ขาดทุนจากกิจกรรมอื่นให้นำไปบวก

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน(Operating Activities)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ควรจะมีค่าเป็นบวก แสดงถึงว่า กิจการมีรายได้และได้รับเป็นเงินสด



2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)

Cash Flow

ดูจากการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์



2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)

Cash Flow

1. นำการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ถาวร มาบวกหรือหัก โดย
 - ถ้าสินทรัพย์เพิ่มขึ้น และไม่มีการขายสินทรัพย์ถาวรออกไป อาจะหมายถึง “จ่ายเงินสดซื้อสินทรัพย์” จึงทำให้เงินสดลดลง
 - ถ้าสินทรัพย์ลดลงและไม่มีข้อมูลเพิ่มเติมให้ถือว่า “ขายสินทรัพย์ออกไป” จึงทำให้เงินสดเพิ่มขึ้นเท่ากับ “ราคาสินค้าที่ขาย”

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)

Cash Flow

2. นำการเปลี่ยนแปลงหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด มาบวกหรือหัก โดย

→ หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพิ่มขึ้น แสดงให้เห็นว่ามีการซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อวัตถุประสงค์ในการลงทุนระยะสั้น โดยจ่ายซื้อด้วยเงินสด จึงทำให้เงินสดลดลง (ระหว่างปี 25x5 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพิ่มขึ้น 2,400 บาท จึงทำให้เงินสดลดลง 2,400 บาท

→ หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดลดลง แสดงว่ามีการขายหลักทรัพย์ไป จึงทำให้เงินสดเพิ่มขึ้น

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (Investing Activities)

Cash Flow

3. นำการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ถาวรอื่น มาบวกหรือหัก โดยใช้หลักการเดียวกัน



3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)

Cash Flow

ให้พิจารณาจาก → การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินระยะสั้นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและหนี้สินระยะยาว

1. นำการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินระยะสั้นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน มาบวกหรือหักโดย

→ หนี้สินระยะสั้นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน **เพิ่มขึ้น**ให้นำไปบวก

→ หนี้สินระยะสั้นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน **ลดลง**ให้นำไปหัก

ในปี **25x5** ตัวเงินจ่ายมียอดลดลง **600,000** บาท จึงทำให้เงินสด ลดลง

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)

Cash Flow

ให้พิจารณาจาก → การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินระยะสั้นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและหนี้สินระยะยาว

2. นำการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินระยะยาว มาบวกหรือหักโดย
→ บริษัทจ่ายชำระหนี้สินระยะยาว **170,400** บาท จึงทำให้เงินสด ลดลง

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)

Cash Flow

ให้พิจารณาจาก → การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินระยะสั้นที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและหนี้สินระยะยาว

3. นำการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ มาบวกหรือหักโดย

→ ส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นให้นำไปบวก

→ ส่วนของเจ้าของลดลงให้นำไปหัก

4. การจ่ายเงินปันผล มีการจ่ายเงินปันผล จำนวนเงิน 570,000 บาท (กำไรสะสมต้นงวด 1,629,600 บาท บวก กำไรสุทธิ 1,058,400 บาท หัก กำไรสะสมปลายงวด 2,118,000 บาท) → จึงทำให้เงินสดลดลง

ตัวอย่างงบกระแสเงินสด



Cash Flow

Cash Flow



บริษัท ชี้อตรง จำกัด			
งบกระแสเงินสด			
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x5 (หน่วย: บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน		1,058,400	
กำไรสุทธิ			
	รายการปรับปรุงกำไรสุทธิให้เป็นเงินสด		
	+ ค่าเสื่อมราคา	504,000	
	- ลูกหนี้เพิ่มขึ้น	(60,000)	
	- สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(69,600)	
	- เจ้าหนี้ลดลง	(18,000)	
	- ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	<u>(60,000)</u>	
	เงินสดรับสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน		1,354,800
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน			
	- ซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		(2,400)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน			
	- ตัวเงินจ่ายลดลง	(600,000)	
	- หนี้สินระยะยาวลดลง	(170,400)	
	- จ่ายเงินปันผล	<u>(570,000)</u>	
	เงินสดใช้ไปสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(1,340,400)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น			<u>12,000</u>

ความหมายจากตาราง งบกระแสเงินสด



งบกระแสเงินสด → แสดงให้เห็นว่าบริษัทซื้อตรง จำกัด มี....

1. เงินสดจากการดำเนินงาน **1,354,800** บาท
2. เงินสดนี้ใช้ชำระตัวเงินจ่ายในปีนี้อำนวน **600,000** บาท
3. ชำระหนี้สินระยะยาว **170,000** บาท
4. จ่ายเงินปันผล **570,000** บาท
5. ลงทุนซื้อหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด **2,400** บาท



ความหมายจากตาราง งบกระแสเงินสด



😊 เงินสดจากการดำเนินงานมาจากกำไรสุทธิ 1,058,400 บาท และค่าเสื่อมราคา 504,000 บาท เป็นจำนวนที่ลดลงจากการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้า 60,000 บาท การเพิ่มของสินค้าคงเหลือ 69,000 บาท การลดลงของเจ้าหนี้การค้า 18,000 บาท และการลดลงของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 60,000 บาท → ทำให้เงินสดจากการดำเนินงานมียอดรวม 1,354,800 บาท



😊 การเพิ่มขึ้นของเงินสดจำนวน 12,000 บาท เท่ากับการเปลี่ยนแปลงเงินสดในระหว่าง



งวด (เงินสดคงเหลือ ปี $25 \times 5 = 252,000$ บาท - เงินสดคงเหลือ ปี $25 \times 4 = 240,000$ บาท)



Q & A





THANK YOU

Financial Statements : Dr.Phannee Rojanabenjakun