

## บทที่ 2

### แนวความคิด ทฤษฎี และเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### ทบทวนวรรณกรรม

วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2543:38) การเปิดเผยข้อมูลในงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยช่วงปี 2537 – 2542 มีแนวทางปฏิบัติที่แตกต่างจากข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด ในหลาย ๆ ประเด็น เช่น บริษัทจำแนกกระแสเงินสดเข้าสู่กิจกรรมไม่ถูกต้อง บริษัทแสดงกระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินเป็นยอดสุทธิทั้งๆที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงกระแสเงินสดรับและเงินสดจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดังกล่าวแยกจากกัน เป็นต้น ส่วนหนึ่งน่าจะมีสาเหตุมาจากการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสดที่ถูกต้อง มาตรฐานการบัญชีเปิดโอกาสให้กิจการจำแนกกระแสเงินสดรายการเดียวเข้าสู่กิจกรรมได้มากกว่าหนึ่งประเภท ระยะเวลาที่ใช้ในการจัดทำงบกระแสเงินสดมีจำกัด ตัวอย่างประกอบในแต่ละย่อหน้าของมาตรฐานการบัญชีไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร

#### แนวความคิด และทฤษฎี

ในการศึกษาปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด ผู้ศึกษาได้ศึกษาค้นคว้า เอกสาร ตำรา ต่างๆ ที่เกี่ยวกับการจัดทำและการเปิดเผยข้อมูลในงบกระแสเงินสดเพื่อจะได้แนวความคิดมาเป็นกรอบในการวิเคราะห์และสนับสนุนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด
2. กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบกระแสเงินสด
3. รูปแบบการจัดทำงบกระแสเงินสด
4. การเปิดเผยข้อมูลในงบกระแสเงินสด
5. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด
7. ตัวอย่างการนำเสนอของงบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
8. ตัวอย่างการนำเสนอของงบกระแสเงินสดเพื่อการวิเคราะห์ลงทุน

## 1. วัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสดได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์หลักของงบกระแสเงินสดว่า งบกระแสเงินสดจัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีโดยจำแนกกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีออกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและ กิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้เป็นเจ้าของ และผู้ใช้งบการเงินโดยทั่วไปในการประเมินสิ่งต่อไปนี้

1. ความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตที่เป็นบวก
2. ความสามารถของกิจการในการจ่ายคืนหนี้และเงินปันผลและความจำเป็นที่กิจการจะต้องอาศัยแหล่งเงินทุนจากแหล่งภายนอก
3. เหตุผลที่ทำให้กำไรสุทธิแตกต่างไปจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน
4. ผลกระทบที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการเกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนและการจัดหาเงินโดยไม่คำนึงว่ารายการนั้นจะมีการรับและจ่ายจริงเป็นเงินสดหรือไม่ ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

## 2. กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด มีวัตถุประสงค์ที่จะให้กิจการจัดทำงบกระแสเงินสดในแต่ละงวดระยะเวลาบัญชีโดยแสดงข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ โดยจำแนกกิจกรรมที่เกิดขึ้นเป็น 3 กิจกรรม ดังต่อไปนี้

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities)
  2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน (Investing Activities)
  3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities)
1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (Operating Activities) หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมการลงทุนหรือ กิจกรรมจัดหาเงินหรืออาจกล่าวได้ว่าเป็นกิจกรรมการดำเนินงานโดยปกติของกิจการโดยจะเกี่ยวข้องกับการผลิตการขายสินค้าและการให้บริการรวมถึงรายการค้าทุกรายการที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิของกิจการ ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำงบกระแสเงินสดจากการดำเนินงานอาจจะได้มาโดยวิธีทางตรง (Direct Method) หรือโดยทางอ้อม (Indirect Method) ก็ได้

วิธีทางตรง ตามวิธีนี้กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจะแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ ซึ่งอาจได้มาจากบัญชีเงินสด (และเงินฝากธนาคาร) ของกิจการหรือโดยการปรับปรุงรายการหลักที่สำคัญก็ได้เช่นปรับปรุงยอดขายด้วยยอดลูกหนี้ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงเพื่อหาเงินที่รับชำระจากลูกหนี้ หรือปรับปรุงต้นทุนขายด้วยสินค้าคงเหลือและเจ้าหนี้การค้าที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงเพื่อทราบเงินจ่ายชำระหนี้ ส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก็ปรับปรุงด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่ต้องจ่ายเป็นเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี และค่าใช้จ่ายล่วงหน้าที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง เป็นต้น เพื่อให้ได้ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเฉพาะที่จ่ายเป็นเงินสด ดังนั้นการทำงานกระแสเงินสดซึ่งเกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน จึงต้องวิเคราะห์รายละเอียดจาก สินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน ดังนี้

เงินสด → ลูกหนี้ → ขาย ( กรณีมีการขายเชื่อด้วย )

เงินสด → สินค้า → ต้นทุนขาย ( กรณีมีการซื้อสดอย่างเดียว )

เงินสด → ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า → ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ไม่รวมค่าเสื่อมราคา

เงินสด → เจ้าหนี้ → สินค้า → ต้นทุนขาย (กรณีซื้อเชื่อ)

เงินสด → ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย → ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ไม่รวมค่าเสื่อมราคา

กระแสเงินสดรับจากการดำเนินงานที่จัดทำโดยวิธีทางตรงควรแสดงรายการแยกตามลักษณะของการรับ จ่ายเงินดังนี้

กระแสเงินสดรับจากการดำเนินงาน ได้แก่

- เงินสดรับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ
- เงินสดรับจากการรับชำระหนี้ของลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น
- เงินสดรับจากการนำเงินสดไปลงทุน เช่น ดอกเบี้ยรับ รายได้เงินปันผล
- เงินสดรับจากรายได้อื่น เช่น ค่าเช่ารับ ค่านายหน้าและรายได้เบ็ดเตล็ด

กระแสเงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน ได้แก่

- เงินสดจ่ายซื้อวัตถุดิบเพื่อใช้ในการผลิต หรือซื้อสินค้าไว้เพื่อขาย
- เงินสดจ่ายให้แก่ลูกจ้างหรือพนักงานสำหรับจ่ายค่าแรง เงินเดือน
- เงินสดจ่ายให้แก่กิจการอื่น ๆ เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าสาธารณูปโภค
- เงินสดจ่ายชำระค่าดอกเบี้ยเงินกู้ให้แก่เจ้าหนี้
- เงินสดจ่ายแก่หน่วยงานรัฐบาล เช่น ค่าภาษี ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ
- เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ

วิธีทางอ้อม ตามวิธีนี้กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจะแสดงยอดสุทธิซึ่งไม่อาจทราบได้ว่ากิจการได้รับเงินสดมาจากแหล่งใดและจ่ายไปทางใดบ้าง กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานสุทธิจะได้อาจมาจากการปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนสุทธิประจำงวด ด้วยรายการดังต่อไปนี้

1. สินทรัพย์หมุนเวียนที่มีใช้เงินสดหรือเงินฝากธนาคาร และหนี้สินหมุนเวียนที่เกิดจากการค้าและมีได้เกิดจากการกู้ยืมที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากต้นงวด เช่น ถูกหนี้การค้า ถูกหนี้อื่นสินค้างเหลือ เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น รวมทั้งค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ค้างรับ และรายได้รับล่วงหน้าที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง

2. รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณกำไรหรือขาดทุนที่มีได้รับหรือจ่ายเป็นเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี เป็นต้น

3. รายการอื่นๆ ในงบกำไรขาดทุนที่มีลักษณะที่เป็นกิจกรรมการลงทุน เช่น กำไรหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินหรือเงินลงทุน กำไรหรือขาดทุนจากบริษัทย่อยหรือกำไรขาดทุนจากเงินลงทุนที่รับรู้ตามวิธีส่วนได้เสีย เป็นต้น และรายการที่มีลักษณะเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน เช่น การตัดบัญชีส่วนลดมูลค่าหรือส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิและการตัดบัญชีส่วนลดมูลค่าหรือส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ เป็นต้น

รายการทั้ง 3 ประเภทข้างต้นนี้ หากรายการใดมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจะต้องนำไปหักจากกำไรสุทธิ และหากมีผลกำไรสุทธิลดลงจะต้องนำไปบวกกลับเข้าไปกับยอดกำไรสุทธิ เพื่อจะได้ทราบกระแสเงินสดสุทธิที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน ในการจัดทำกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยวิธีทางอ้อมควรแยกแยะแสดงรายการที่นำมาปรับปรุงกำไรสุทธิที่มีลักษณะต่างกันให้เห็นโดยชัดเจนรายการที่มักเกิดขึ้นเสมอๆ ได้แก่

1. ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี
2. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
3. กำไรขาดทุน (สุทธิ) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
4. กำไรขาดทุนจากการขายสิทธิ์ถาวร
5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ยกเว้นเงินสด เพิ่มขึ้นหรือเงินสดลดลง
6. หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้นหรือลดลง
7. ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ตัดบัญชี

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน (Investing Activities) หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและจำหน่ายทรัพย์สินถาวรและเงินลงทุนอื่นซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่า

เงินสดหรืออาจกล่าวได้ว่าเป็นกิจกรรมเกี่ยวกับการลงทุนที่เกิดจากการซื้อหรือการขายสินทรัพย์ถาวร

กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมการลงทุน ได้แก่

- เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น
- เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์ เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ และหุ้นทุน
- เงินสดรับชำระคืนจากบุคคลภายนอกที่กิจการให้กู้ยืมเงิน

กระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมการลงทุน ได้แก่

- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น
- เงินสดจ่ายเพื่อนำเงินลงทุนในหลักทรัพย์เช่น พันธบัตร หุ้นกู้และ หุ้นทุน
- เงินสดจ่ายให้บุคคลอื่นกู้ยืม เช่น บริษัทในเครือ หรือบริษัทย่อย

3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing Activities) หมายถึง กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและหนี้สินระยะยาวของกิจการ หรืออาจกล่าวได้ว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงินทุนซึ่งรวมถึงการได้รับเงินส่วนของผู้ถือหุ้นและผลตอบแทนที่จ่ายให้ผู้ถือหุ้น การกู้ยืมและการชำระเงินกู้ยืมทั้งการได้รับและชำระคืนแหล่งเงินทุนอื่นอันเนื่องมาจากหนี้สินระยะยาว

กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมจัดหาเงิน ได้แก่

- เงินสดรับจากการออกหุ้นทุน เช่น ออกหุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ
- เงินสดรับจากการออกพันธบัตร หุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตั๋วเงิน การจำนองและเงินกู้ยืมระยะสั้น

หรือระยะยาว

กระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน ได้แก่

- เงินสดจ่ายคืนแก่ผู้ถือหุ้นเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นของกิจการ
- เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้จากการกู้ยืมแก่สถาบันการเงินหรือเจ้าหนี้
- เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืม
- เงินสดที่ผู้เช่าได้จ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดจากสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน

## 2. รูปแบบการจัดทำงบกระแสเงินสด

ในการจัดทำงบกระแสเงินสด กิจการสามารถจัดทำงบกระแสเงินสดได้ 2 วิธีด้วยกัน คือ

1. วิธีทางตรง (Direct Method)
2. วิธีทางอ้อม (Indirect Method)

รูปแบบของงบกระแสเงินสดทั้ง 2 วิธีจะมีดังนี้

วิธีทางตรง (Direct Method) เป็นวิธีที่จะแสดงกระแสเงินสดรับและจ่ายจากกิจกรรมดำเนินงานต่าง ๆ เช่น เงินสดจากขายสินค้า เงินสดจ่ายค่าซื้อสินค้า เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดอกเบี้ยจ่ายและค่าภาษีเงินได้

บริษัท.....จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X3

หน่วย : บาท

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

เงินสดรับจากการขายสินค้า	xxx
เงินสดรับจากรายได้อื่น ๆ	xxx
เงินสดจ่ายค่าซื้อสินค้า	(xxx)
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่าง ๆ	(xxx)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(xxx)
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	<u>(xxx)</u>

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

xxx

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน :

เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	xxx
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนต่าง ๆ	xxx
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(xxx)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนต่าง ๆ	<u>(xxx)</u>

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการลงทุน

xxx

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงินทุน :

เงินสดรับจากการออกหุ้นทุน	xxx
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาว	xxx
เงินสดจ่ายเงินปันผล	(xxx)
เงินสดจ่ายชำระหนี้	<u>(xxx)</u>

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงินทุน

xxx

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)

xxx

บวก เงินสดต้นงวด

xxx

เงินสดคงเหลือปลายงวด

xxx

วิธีทางอ้อม (Indirect Method) เป็นวิธีการแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานโดยใช้กำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่ทำได้ในปีนั้นแล้วปรับด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดหรือไม่กระทบต่อเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา กำไรขาดทุนจากการขายสินทรัพย์และผลกระทบจากการไม่เปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของกิจการ วิธีนี้นิยมใช้กันในธุรกิจทั่วไป

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University



บริษัท.....จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X3

หน่วย : บาท

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :

กำไรสุทธิ	xxx
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	
สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้น	(xxx)
หนี้สินหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	xxx
หนี้สินหมุนเวียนลดลง	(xxx)
ค่าเสื่อมราคา	xxx
รายการตัดจ่าย	xxx
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	(xxx)
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ถาวร	xxx
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	xxx

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน :

เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	xxx
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนต่าง ๆ	xxx
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(xxx)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนต่าง ๆ	(xxx)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการลงทุน	xxx

## กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาทุน :

เงินสดรับจากการออกหุ้นทุน	xxx
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาว	xxx
เงินสดจ่ายปันผล	(xxx)
เงินสดจ่ายชำระหนี้	(xxx)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาทุน	xxx

เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น(ลดลง)	xxx
บวก เงินสดรับต้นงวด	xxx
เงินสดคงเหลือปลายงวด	xxx
การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม :	
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	xxx
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	xxx

### 3. การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและแสดงการกระทบยอดของจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการที่เทียบเท่าตามที่แสดงในงบดุล นโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับการเปิดเผยนโยบายการบัญชีอันเป็นผลมาจากการที่กิจการอาจมีวิธีปฏิบัติในการบริหารการเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารแตกต่างกันโดยปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญและการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี เช่น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงการจำแนกเครื่องมือทางการเงินซึ่งเดิมเคยจัดเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนของกิจการมาเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

รายการเทียบเท่าเงินสดถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนนั้นจะต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนเงินที่ทราบแน่ชัดและจะต้องไม่เสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ดังนั้นเงินลงทุนมักจะถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดจะมีวันถึงกำหนดชำระสั้นเช่น 3 เดือนหรือน้อยกว่า สำหรับเงินลงทุนในหุ้นทุนจะไม่ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดเว้นแต่จะเห็นได้ชัดว่าสามารถเทียบเป็นเงินสดได้ เช่น ในกรณีของหุ้นบุริมสิทธิที่ซื้อเมื่อหุ้นนั้นใกล้วันครบกำหนดและมีการระบุที่ไถ่ถอนไว้อย่างแน่ชัด

#### เงินเบิกเกินบัญชี

ควรจำแนกรายการดังกล่าวไว้เป็นกิจกรรมจัดหาเงินทั้งนี้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 9 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด

#### 3.2 กระแสเงินสดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการ

1. บันทึกระแสเงินสดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินตราของกิจการที่เสนองบการเงิน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการของกระแสเงินสด
2. แปลงค่าเงินตราของกระแสเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการของกระแสเงินสด

3. แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสตและรายการเทียบเท่าเงินสตที่ถืออยู่หรือถึงกำหนดชำระด้วยสกุลเงินต่างประเทศเพื่อเป็นการกระทบบยอดของเงินสตและรายการเทียบเท่าเงินสต ณ วันเริ่มและวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีโดยแสดงเงินจำนวนนี้แยกต่างหากจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินและรวมถึงผลต่าง (ถ้ามี) ถ้ากระแสเงินสดต่าง ๆ ดังกล่าวแสดงในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

### 3.3 รายการพิเศษ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการแสดงกระแสเงินสดเกี่ยวกับรายการพิเศษเป็นรายการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสดตามความเหมาะสมและเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงลักษณะของรายการที่เกิดขึ้นและผลกระทบต่อกระแสเงินสดของกิจการ การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวถือเป็นการเปิดเผยเพิ่มเติมต่างหากจากการแสดงลักษณะและจำนวนเงินของรายการพิเศษตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

### 3.4 ดอกเบี้ยจ่ายและเงินปันผล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยรายการดังต่อไปนี้

1. ควรเปิดเผยแยกต่างหากสำหรับรายการกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยและเงินปันผลรับและจ่ายและควรจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

2. จำนวนเงินของดอกเบี้ยที่จ่ายทั้งหมดในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในงบกระแสเงินสดไม่ว่าจะเป็นจำนวนที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนหรือการตั้งขึ้นเป็นทุนของสินทรัพย์ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

3. กิจการต้องจัดกระแสเงินสดจากภาษีเงินได้ไว้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นจะสามารถระบุได้โดยเจาะจงว่าเป็นของกิจกรรมจัดหาเงินหรือกิจกรรมลงทุนในกรณีที่มีการปันส่วนกระแสเงินสดจากภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท กิจการต้องเปิดเผยให้ทราบรายจ่ายค่าภาษีด้วย

### 3.5 ภาษีเงินได้

1. ควรเปิดเผยกระแสเงินสดจากภาษีเงินได้แยกต่างหากและควรจัดไว้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นในกรณีที่ระบุโดยเจาะจงได้ว่าเป็นของกิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน

2. ภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดให้จัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด ในขณะที่ภาษีที่เป็นรายการค่าใช้จ่ายอาจจะสามารถระบุได้โดยทันทีกับกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน แต่กระแสเงินสดของภาษีที่เกี่ยวข้องมักจะไม่สามารถระบุโดยเจาะจงได้และอาจจะเกิดขึ้นในต่างรอบระยะเวลาบัญชีจากกระแสเงินสดของรายการนั้น ดังนั้นค่าภาษีที่จ่ายมักจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน แต่ในกรณีที่สามารถระบุได้ว่ากระแสเงินสดของภาษีเป็นรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินได้โดยเจาะจงก็ให้จัดไปตามนั้น ในกรณีที่มีการปันส่วนกระแสเงินสดจากภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภทก็ให้เปิดเผยรายจ่ายค่าภาษีทั้งจำนวนด้วย<sup>4</sup>

### 3.6 การแสดงกระแสเงินสดด้วยยอดสุทธิ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการแสดงกระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินตามลักษณะรายการสำคัญต่าง ๆ ที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินนั้นและไม่ควรแสดงกระแสเงินสดดังกล่าวเป็นยอดสุทธิตัวอย่างเช่น เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว เป็นต้น ยกเว้นกระแสเงินสดรับและจ่ายที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินบางรายการอาจแสดงด้วยยอดสุทธิ (Reporting Cash Flows on a Net Basis) ได้ตัวอย่างเช่น

1. เงินสดรับและจ่ายแทนลูกค้า ถ้ากระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ามากกว่ากิจกรรมของกิจการ เช่น การฝากและจ่ายเงินฝากเพื่อเรียกของธนาคาร ค่าเช่าที่จัดเก็บแทนและจ่ายไปยังเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ เงินกองทุนที่ถือไว้ให้ลูกค้าโดยกิจการเงินลงทุน เป็นต้น
2. เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมากและอายุถึงกำหนดสั้น เช่น เงินตรงจ่ายไปเพื่อและการจ่ายคืนของเงินต้นอันเกี่ยวกับบัตรเครดิตของลูกค้า การซื้อและขายเงินลงทุน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น เช่น รายการที่มีอายุถึงกำหนดใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า

<sup>4</sup> สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, “มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด”, (บริษัท พี เอ วิฟวิง จำกัด, 2537) : 9 – 10.

### 3.7 การซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและหน่วยธุรกิจอื่น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการ

1. แสดงกระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและขายบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจอื่นเป็นรายการแยกต่างหาก (ไม่ให้นำไปหักกลบลบกัน) และจัดเป็นกิจกรรมลงทุน

2. เปิดเผยเกี่ยวกับรายการทั้งซื้อและขายบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจอื่นที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีด้วยจำนวนรวมดังนี้

2.1 ยอดซื้อหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรวมทั้งสิ้น

2.2 บางส่วนของการซื้อหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

2.3 จำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อย หรือหน่วยธุรกิจที่ซื้อหรือขาย และ

2.4 มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินนอกเหนือจากรายการเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจที่ซื้อหรือขายโดยสรุปตามประเภทบัญชีหลักแต่ละรายการ

3. แสดงยอดรวมของเงินสดและสิ่งตอบแทนที่จ่ายไปหรือได้รับอันเนื่องจากการซื้อหรือการขายด้วยจำนวนสุทธิของเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดจากการซื้อมาหรือขายไปนั้น

### 3.8 รายการที่มีไม่ใช่เงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการเปิดเผยรายการที่มีไม่ใช่เงินสด (Non-Cash Transaction) โดยแสดงต่อทำงบกระแสเงินสดหรือแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตัวอย่างเช่น

1. การซื้อสินทรัพย์โดยการก่อหนี้โดยตรงหรือโดยการทำสัญญาเช่าชนิดการเงิน (Financial Lease) เช่น การซื้อรถยนต์โดยการเช่าซื้อตามสัญญา การซื้อที่ดินโดยการผ่อนชำระตามสัญญา เป็นต้น

1. การซื้อกิจการโดยการออกหุ้นทุน

2. การรับโอนสินทรัพย์เพื่อชำระหนี้ เช่น การรับโอนที่ดินจากกรรมการเพื่อชำระหนี้ เป็นต้น

3. การแปลงสภาพหนี้และ/หรือหุ้นบุริมสิทธิไปเป็นหุ้นสามัญ เช่น การโอนดอกเบี้ยค้างจ่ายไปเป็นหุ้นสามัญเนื่องจากการแปลงสภาพหนี้ตามสัญญา การโอนเงินกู้ยืมสถาบันการเงินไปเป็นหนี้สินระยะยาวเนื่องจากการแปลงสภาพหนี้ตามสัญญา เป็นต้น

#### 4. การจ่ายหุ้นปันผล (Stock Dividend)

5. การแสดงรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ด้วยราคาใหม่ที่ใหม่ซึ่งแสดงเป็นรายการส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามแนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติซึ่งระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์)

6. การบันทึกกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยให้เป็นเงินบาท ซึ่งแสดงเป็นรายการหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

7. การบันทึกเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายด้วยมูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไร / ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นซึ่งแสดงเป็นรายการบวก(หัก)ในส่วนของผู้ถือหุ้น

การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวก็เพื่อเป็นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอันเกี่ยวกับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน เนื่องจากแม้ว่ารายการดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินสดของรอบระยะเวลาปัจจุบัน แต่ก็มีผลต่อ โครงสร้างทุนและสินทรัพย์ของกิจการ

### 3.9 การเปิดเผยอื่น

#### การเปิดเผยที่กิจการต้องถือปฏิบัติ (Required Disclosure)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 กำหนดให้กิจการเปิดเผยจำนวนเงินของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่กิจการถืออยู่ในมือ แต่ไม่อาจนำไปใช้โดยบริษัทในเครือและให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย ตัวอย่างเช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่ในมือของบริษัทย่อยที่ตั้งอยู่ในประเทศที่มีการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา หรือมีข้อจำกัดทางกฎหมายอื่นทำให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยอื่นไม่สามารถที่จะนำเงินสดที่มีอยู่นั้นไปใช้โดยทั่วไป ตามปกติได้ หรือเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกันและใช้เป็นหลักประกันหนี้เงินกู้ของพนักงานหรือกิจการที่มีต่อธนาคาร

#### การเปิดเผยที่กิจการอาจเลือกถือปฏิบัติ (Recommended Disclosures)

เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในอันที่จะเข้าใจฐานะการเงินและสภาพคล่องของกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 ยังสนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมดังต่อไปนี้พร้อมคำชี้แจงของฝ่ายบริหาร

1. จำนวนเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจจะนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคตและเพื่อใช้คืนภาระผูกพันของทุน พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดใดๆ ที่มีต่อการใช้งบการเงินสินเชื่อดังกล่าว

2. จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดจากแต่ละกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุนและ กิจกรรมจัดหาเงิน อันเนื่องจากส่วนได้เสียที่มีในกิจการร่วมค้าที่เสนองบการเงินรวมตามวิธีรวม แบบสัดส่วน

3. จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดที่แสดงถึงความสามารถจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น (Operating Free Cash Flows) ให้แสดงแยกจากกระแสเงินสดที่กิจการต้องการเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานตามปกติซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินพิจารณาได้ว่ากิจการมีการลงทุน เพียงพอหรือไม่ในการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน

4. จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมการลงทุนและ กิจกรรมจัดหาเงินของแต่ละส่วนงานตามสายธุรกิจและพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ ตามมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศ ฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (IAS No. 14, Segment Reporting) ซึ่งจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจความสัมพันธ์ระหว่างกระแส เงินสดของกิจการในส่วนรวมกับส่วนที่เป็นองค์ประกอบได้ดีขึ้น และช่วยให้เข้าใจความ หลากหลายของกระแสเงินสดของส่วนงานได้ดีขึ้น

#### 4. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 เรื่องการนำเสนองบการเงินจะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน และนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้กับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญ
2. เปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คือ ให้เปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดใน มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องและต้องเป็นไปตามการตีความทุกประเด็นของคณะกรรมการ มาตรฐานการบัญชี
3. ให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงินแต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้งบการเงิน นั้นแสดงโดยถูกต้องตามที่ควรคือกรณีที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ปฏิบัติอย่างเหมาะสม พร้อมกับเปิดเผยเพิ่มเติมเมื่อจำเป็น
4. หมายเหตุประกอบงบการเงินจะต้องแสดงอย่างเป็นระบบ รายการแต่ละรายการใน งบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดต้องอ้างอิงข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบ งบการเงินได้
5. ลำดับในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - 5.1 ข้อมูลที่ระบุว่างบการเงินของกิจการ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี

5.2 เกณฑ์การวัดค่าและนโยบายการบัญชี

5.3 รายละเอียดประกอบรายการแต่ละบรรทัดตามลำดับที่แสดงในงบการเงิน

และตามลำดับของงบการเงิน

5.4 การเปิดเผยข้อมูลอื่น

5.5 ข้อจำกัดต่าง ๆ ในสิทธิที่มีอยู่เหนือสินทรัพย์

5.6 หลักประกันหนี้สิน

5.7 วิธีการที่ใช้ปฏิบัติสำหรับโครงการเงินบำนาญบำนาญ และเงินกองทุน

สำรองเลี้ยงชีพ

5.8 สินทรัพย์หรือหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นและให้ระบุจำนวนเงินถ้าสามารถทำได้

5.9 ภาวะผูกพันและข้อมูลทางการเงินอื่น

5.10 ข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน

## 5. ประโยชน์ของงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินความสามารถของกิจการในการได้มาซึ่งเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ตลอดจนความต้องการของกิจการในการใช้จ่ายเงินสดไปในกิจกรรมต่างๆ ซึ่งช่วยให้ผู้ลงทุนและเจ้าหนี้ทราบว่าแท้จริงแล้วกิจการมีที่มาของเงินสดจากกิจกรรมใดบ้างและใช้เงินสดที่ได้มาไปอย่างไรอย่างมีประสิทธิภาพเพียงใดซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการพยากรณ์เงินสดที่กิจการจะสามารถจ่ายเงินปันผลและดอกเบี้ยแก่ผู้ลงทุนและเจ้าหนี้ได้ในอนาคตและการประเมินความเสี่ยงอันอาจเกิดจากการลงทุนในสินทรัพย์ของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินจะไม่สามารถได้รับถ้าหากพิจารณาแต่เฉพาะงบกำไรขาดทุนและงบดุลเพียงอย่างเดียวเนื่องจากงบกำไรขาดทุนจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสรุปผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ รายได้และค่าใช้จ่ายที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนไม่ได้จำแนกตามกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้หรือค่าใช้จ่ายเหล่านั้น ทำให้ผู้ใช้งบการเงินไม่สามารถประเมินได้ว่าผลการดำเนินงานของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาส่งผลกระทบต่อกิจกรรมลงทุน การจัดหาเงิน และกระแสเงินสดของกิจการอย่างไร ขณะเดียวกันงบดุลจะให้แต่เฉพาะข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และแหล่งที่มาของสินทรัพย์ ณ วันใดวันหนึ่ง แต่ไม่ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดบัญชี

งบกระแสเงินสดเมื่อนำไปใช้ร่วมกับงบการเงินอื่น ๆ จะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการประเมินสิ่งต่อไปนี้



1. การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ
2. การเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างทางการเงิน
3. ความสามารถของกิจการในการบริหารเงินสดที่มีอยู่
4. ระยะเวลาการหมุนเวียนของกระแสเงินสดซึ่งจะช่วยให้กิจการสามารถปรับตัวให้เข้ากับโอกาสและสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

5. ความสามารถของกิจการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งจะช่วยให้สามารถมองเห็นถึงรูปแบบการบริหารเงินสด การตัดสินใจเกี่ยวกับการเงินการมองการณ์ไกลในการใช้เงินลงทุนเพื่อสร้างความแข็งแกร่งและการแข่งขันเพื่อความอยู่รอดของกิจการในอนาคต

ข้อมูลกระแสเงินสดในอดีตยังเป็นตัวบ่งชี้จำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนที่กระแสเงินสดจะเกิดขึ้นในอนาคตตลอดจนเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินผลของกระแสเงินสดในอนาคตที่จัดทำขึ้นในอดีต ความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการหาทำกำไรและกระแสเงินสดสุทธิและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา นอกจากนี้ ยังช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่น่าเสนอ โดยกิจการต่างๆ ได้ดียิ่งขึ้นเนื่องจากเป็นงบการเงินที่ได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์เดียวกันออกไป<sup>5</sup>

#### 7. ตัวอย่างการนำเสนอของกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ตัวอย่าง การนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับงบกระแสเงินสดของ 5 บริษัท คือ

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| 1. บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) | ธุรกิจการสื่อสาร      |
| 2. บริษัท รongเท้าบาจาแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน) | ธุรกิจการผลิต         |
| 3. บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)        | ธุรกิจการเกษตร        |
| 4. บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)               | ธุรกิจการพาณิชย์      |
| 5. บริษัท แกลนดี แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)       | ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ |

<sup>5</sup> ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์ “การจัดทำงบกระแสเงินสด งบกระแสเงินสดรวม(มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25)”, ธรรมนิติ(2544) : 17.

8. ตัวอย่างการนำเสนองบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพื่อการวิเคราะห์ลงทุน

งบกระแสเงินสดของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จากข้อมูลของรอยเตอร์ (Reuter)<sup>6</sup> ซึ่งให้บริการแก่ผู้ลงทุนพบว่าการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับงบกระแสเงินสดแยกแสดงเป็น 3 หัวข้อ ได้แก่ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน เช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด โดยแสดงข้อมูลในลักษณะเปรียบเทียบแต่ละรายการ โดยเป็นมาตรฐานเดียวกันทุกบริษัท นอกจากนี้ยังมีการให้ข้อมูลการวิเคราะห์งบกระแสเงินสด (Cash Flow Analysis) แก่ผู้ลงทุนแยกไว้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งการแสดงผลในลักษณะดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อนักลงทุนมาก ดังตัวอย่างที่แสดงในภาคผนวก

---

<sup>6</sup> ศูนย์การเงินและการลงทุน คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 2 กันยายน 2545.

บริษัท แอควาเน็กซ์ อินโฟร เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิสำหรับปี	3,851,317,095	6,598,948,631	3,851,317,095	6,598,948,631
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคา	1,028,737,629	676,206,227	922,994,940	596,301,341
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนเครือข่ายโทรศัพท์ เคลื่อนที่และโทรศัพท์ที่ติดตามตัว และ ต้นทุนของเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ ดำเนินการการค้าเป็นทนายให้สัญญาสัมปทาน	7,042,525,629	4,386,992,002	6,348,344,035	4,183,248,178
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิในสัญญาสัมปทาน และสิทธิทรัพย์สินอื่น	151,607,680	-	-	-
ขาดทุนจากการซื้อขาย	4,264,621,047	-	3,970,000,000	-
ค่าตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรายการตีบัญชี หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	62,943,167	90,342,076	33,515,945	48,444,545
ค่าเผื่อสินค้าค้างขายและการลดมูลค่าของสินค้า	2,236,232,198	553,117,078	1,990,928,712	420,646,985
	134,638,546	119,215,638	-	-

## บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
คำต่อผลขาดทุนจากเงินมัดจำค่าโทรศัพท์	(12,876,441)	-	-	-
คำตัดจำหน่าย(ส่วนลด)และส่วนเกินจากสัญญาซื้อขาย และแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	(256,006,661)	15,261,428	(256,683,959)	63,871,320
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(934,316)	9,563,700	(1,890,143)	7,350,818
ขาดทุนจากการเสียหายของสินทรัพย์ถาวร	2,572,813	-	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากจำหน่ายสินทรัพย์ของด้าเน็ค	-	(18,680,335)	-	(18,650,659)
ขาดทุน (กำไร) จากการตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	294,600	125,539,692	294,600	125,539,692
ขาดทุน (กำไร) จากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,291,507	158,944,953	1,291,507	168,762,728
ขาดทุน (กำไร) จากการตัดจำหน่ายต้นทุนเครือข่าย โทรศัพท์เคลื่อนที่และโทรศัพท์ที่ติดตามตัว	-	71,399,189	-	20,556,388
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(1,013,027)	15,448,958	48,644,376	2,674,501
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินกู้ที่เกิดขึ้นแล้ว	51,818,050	33,679,281	-	33,679,281
ค่าความนิยมตัดจำหน่าย	592,948,791	113,362,720	-	-
	14			

## บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	300,000,000
ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยม	-	300,000,000	-	-
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทย่อย	-	-	(673,506,419)	(1,277,636,995)
ต้นทุนในการออกหุ้นผู้ถือหุ้น	29,930,845	14,236,947	29,930,843	14,236,947
การเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย	9,244,716	454,505	-	-
กำไรสุทธิก่อนการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	19,189,893,868	13,264,032,690	16,265,181,532	11,287,973,701
กำไรสุทธิก่อนการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	19,189,893,868	13,264,032,690	16,265,181,532	11,287,973,701
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน เงินลงทุนระยะสั้นติดการค่าประกันกับธนาคารลดลง	-	27,605,322	-	-
เงินลงทุนระยะสั้นครบกำหนดชำระเกินกว่า สามเดือน (เพิ่มขึ้น)	(2,017,834)	-	-	-

## บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด(ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า (เพิ่มขึ้น)	(3,986,247,631)	(2,150,831,405)	(3,711,346,714)	(1,926,980,875)
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	3,169,176	(3,648,183)	(31,409,097)	2,019,182
ลูกหนี้สัญญาซื้อขายและแลกเปลี่ยนล่วงหน้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	212,921,728	(220,712,133)	145,001,969	(205,435,829)
สินค้างเหลือ (เพิ่มขึ้น)	(726,979,676)	(1,148,449,375)	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าให้แก่ผู้จัดจำหน่าย (เพิ่มขึ้น)	(2,180,078,860)	(988,651,337)	(2,180,078,860)	(988,651,337)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,289,313,741)	(34,823,341)	(1,049,070,783)	76,307,961
สินทรัพย์อื่น (เพิ่มขึ้น)	(1,214,215)	(16,246,565)	(127,067,924)	(62,704,277)
เจ้าหนี้การค้าลดลง (เพิ่มขึ้น)	(264,985,824)	4,248,693,251	(612,398,994)	3,167,266,091
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	40,063,723	159,160,280	715,255,323	21,294,417
เจ้าหนี้สัญญาซื้อขายและแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	6,755,436	(68,255,319)	-	(56,177,689)
ผลประโยชน์ตอบแทนรายปีค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	871,703,573	860,673,921	721,898,983	860,673,921
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,151,205,437	(442,421,319)	1,827,322,246	(327,684,977)

## บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท
เงินมัดจำรับจากลูกค้า (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(1,421,355,424)	463,974,711	(1,498,916,200)	666,990,343
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	11,603,519,736	13,950,101,198	10,464,371,481	12,514,890,632
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	279,999,952	349,999,940
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรับ				
จากการลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	120,763,296	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	-	-	(21,110,962,200)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	33,817,810	7,071,940	6,525,036	2,137,870
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(4,007,424,213)	(1,675,142,418)	(3,215,249,022)	(1,548,789,127)

เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในต้นทุนเครือข่ายโทรศัพท์

เคลื่อนที่และโทรศัพท์ที่ติดตามตัว และ

ต้นทุนของเครื่องมือและอุปกรณ์ในการ

## บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดำเนินการค้าเป็นทนายได้สัญญาสัมปทาน	(25,539,039,132)	(10,063,052,515)	(24,970,291,375)	(9,754,259,151)
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมลงทุน	(29,391,882,239)	(11,731,122,993)	(49,009,977,609)	(10,950,910,468)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินสตรรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	5,946,757,726	2,020,000,000	5,946,757,726	2,000,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	(2,539,960,000)	(1,950,000,000)	(2,529,960,000)	(1,950,000,000)
เงินสตรรับจากเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	-	-	1,200,000,000	-
เงินสตรรับจากการจ่ายคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	-	-	20,315,518,167	-
เงินกู้ให้กับบริษัทย่อย	-	-	(20,315,518,167)	-
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	(5,175,945,682)	-	-	-
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(12,102,621,811)	-	-	(650,000,000)
เงินสตรรับจากการออกหุ้นกู้ระยะยาว	26,890,347,540	9,956,298,737	26,890,347,540	9,956,298,737
เงินสตรรับจากเงินกู้ระยะยาว	1,087,179,028	-	-	-
เงินสตรรับจากหนี้สินระยะยาว	50,367,206	250,000,000	-	-
จ่ายคืนหุ้นกู้ระยะยาว	(2,308,000,000)	(334,550,000)	(2,308,000,000)	(334,550,000)



## บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
จ่ายคืนหนี้สินระยะยาว	-	(3,457,892,015)	-	(3,457,892,015)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	10,024,000,000	-	10,024,000,000	-
เงินปันผลจ่าย	(1,080,000,000)	-	(1,080,000,000)	-
<b>เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>20,792,124,007</b>	<b>6,483,856,722</b>	<b>38,143,145,266</b>	<b>5,563,856,722</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ</b>	<b>3,003,761,504</b>	<b>8,702,834,927</b>	<b>(402,460,862)</b>	<b>7,127,836,886</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - ยอดคงเหลือต้นปี	12,352,023,392	3,649,188,465	10,006,607,334	2,878,770,448
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - ยอดคงเหลือปลายปี</b>	<b>15,355,784,896</b>	<b>12,352,023,392</b>	<b>9,604,146,472</b>	<b>10,006,607,334</b>

## บริษัท รองเท้าบางแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ.2544 บาท	พ.ศ.2543 บาท	พ.ศ.2544 บาท	พ.ศ.2543 บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสุทธิ	-151,788,325	-92,667,324	-151,788,325	-92,667,324
รายการปรับปรุงเพื่อกระทบยอดขาดทุนสุทธิ				
เป็นเงินสดได้จาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	3,710,000	1,000,000	3,710,000	1,000,000
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	-1,230,395	98,83	-1,410,265	-15,149
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	31,217,134	39,018,627	28,569,453	36,954,229
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	20,705,400	26,010,227	13,468,042	19,489,575
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิตามสัญญาเช่าระยะยาวจ่ายล่วงหน้า	5,564,288	7,050,487	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิในบริษัทย่อย				
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	-91,821,898	-19,489,150	-107,451,095	-35,238,669
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่ม) ลด				
ถูกหนี้และตัวเงินรับการค้า	15,758,637	-5,490,027	24,906,041	-6,795,955

## บริษัท รองท่าทางแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

## สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินที่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและเงินทดรองเองแก่กิจการที่เกิดขึ้นร่วมกัน	-1,225,648	-19,310	593,352	-1,838,310
สินค้าคงเหลือ	54,721,302	4,454,222	54,690,089	9,030,369
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,623,677	-6,723,051	3,967,019	-7,086,652
สินทรัพย์อื่น	974,934	1,977,011	1,828,477	3,197,820
หนี้สินดำเนินงานเพิ่ม (ลด)	7,548,080	15,861,184	7,962,537	15,423,030
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า	-1,670,145	16,969,794	-1,670,145	16,969,794
เงินที่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและเงินทดรองจากกิจการที่เกิดขึ้นร่วมกัน	1,064,904	-23,174,759	1,765,199	-22,684,599
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-40,019	-15,975	-40,019	-15,975
เงินกู้ยืมจากกรรมการและพนักงาน				
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	-11,066,176	-15,650,061	-13,448,545	-29,039,147

## บริษัท รองเท้าบาจ่าแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

## สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	-	5,484,558	-	-
เงินลงทุนระยะสั้น (เพิ่ม) ลด	-	121,881	2,037,820	121,881
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,037,820	-	-	-
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-17,845,690	-20,152,575	-13,647,733	-19,140,199
เงินสดจ่ายสำหรับสิทธิตามสัญญาเช่าระยะยาว	-360,000	-41,490,645	-	-26,748,600
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	100,000,000	-	100,000,000	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	83,832,130	-56,036,781	88,390,087	-45,766,918
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบัน	-149,465,683	139,690,159	-155,475,245	139,690,159
การเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	80,000,000	18,000,000	80,000,000	18,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น				

บริษัท รองเท้าบาจอนแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-375,000	-70,000,000	-375,000	-70,000,000
จ่ายเงินปันผล - บริษัทย่อย	-3,200,000	-3,200,000	-	-
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไป) ใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	-73,040,683	84,490,159	-75,850,245	87,690,159
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	-274,729	12,803,317	-908,703	12,884,094
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	26,205,230	13,401,913	23,576,411	10,692,317
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	25,930,501	26,205,230	22,667,708	23,576,411

บริษัท ทรูโลกซ์อาหาร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กำไรสุทธิ	3,587,023	3,388,345	3,587,023	3,388,345
รายการปรับปรุงกระทบกำไรสุทธิเป็น เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	1,792,780	1,451,408	461,311	423,146
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่าย/รายได้ตัดบัญชี-สุทธิ	( 30,884)	( 21,607)	( 3,835)	( 14,192)
โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ				
ค่าเผื่อ (โอนกลับค่าเผื่อ) ขาดทุนจากมูลค่าที่ลดลง ของสินค้า	63,936	448	( 2,412)	1,502
ส่วนได้เสียในกำไร - สุทธิของ บริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-	-	(1,636,286)	( 526,429)
บริษัทร่วม	( 521,720)	( 30,291)	-	-
ผลกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินถาวร				

บริษัท เจริญโภคภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 และงบกระแสเงินสด (ต่อ)  
 สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
และเงินลงทุนระยะยาว	( 306,199)	( 430,244)	( 7,369)	( 410,461)
โอนกลับค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า	-	( 63,216)	-	( 32,751)
ของเงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-
ผลขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	3,816	1,909	14,294	( 2,927)
เงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	410,680	14,837	6,947	14,227
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีลดลง - สุทธิ	-	-	-	-
ส่วนของผู้อถือหุ้นส่วนน้อยในขาดทุน - สุทธิ	-	-	-	-
ของบริษัทย่อย	( 23,239)	( 14,857)	-	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	4,976,193	4,296,732	2,419,673	2,840,460
ในสินทรัพย์ระยะหนี้สินดำเนินงาน	-	-	-	-
สินทรัพย์ระยะหนี้สินดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น)	210,315	(3,709,378)	( 430,213)	( 707,226)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(1,747,405)	(2,308,364)	( 166,632)	( 467,165)
สินค้าคงเหลือ	( 301,322)	( 216,435)	( 99,892)	( 19,792)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-

## บริษัท เจริญโภคภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

## สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์อื่น	27,594	( 20,776)	27,416	( 27,401)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	255,780	234,044	( 106,659)	244,055
เข้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	( 10,416)	( 475,255)	( 234,433)	( 101,471)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	( 317,308)	829,156	( 356,715)	559,083
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	3,093,431	(1,370,276)	1,052,545	2,320,543
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				(1,313,550)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยลดลง (เพิ่มขึ้น)	-	-	1,270,444	
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(5,300,000)	
เงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินถาวรและเงินลงทุนระยะยาว	481,954	1,429,519	11,618	1,071,274
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(3,417,536)	(2,981,784)	( 946,886)	( 873,017)
ซื้อเงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	( 185)	( 330,614)	( 200,185)	(2,302,631)



บริษัท ทรูวิบูลย์อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544 บาท	พ.ศ.2543 บาท	พ.ศ.2544 บาท	พ.ศ.2543 บาท
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	99,995	31,994	149,539	343,874
เงินสดของบริษัทย่อย ณ วันซื้อบริษัทย่อยใหม่ (ดูข้อมูลประกอบงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติมข้อ 3)	-	95,435	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(2,835,772)	(1,755,450)	(5,015,470)	(3,074,050)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการออกและจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนและ ขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	33,116	1,738,278	913	1,902,688
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	( 2)	( 251)	( 2)	( 251)
เงินสดเป็นผลจ่ายของบริษัทย่อยและบริษัทย่อย	(1,938,278)	(3,414,211)	(2,120,313)	(3,734,445)
สุทธิจากส่วนที่จ่ายให้บริษัทย่อย (สำหรับ หุ้นทุนรับซื้อคืน) และบริษัทใหญ่	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	(6,617,952)	4,503,237	(1,121,417)	338,297
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)				

บริษัท เจริญโภคภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
และบริษัทอื่นลดลง		( 197,241)		( 99,000)
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น	1,139,300	410,000		200,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวและหุ้นกู้	( 45,401)	(6,132,414)	( 20,000)	(4,094,979)
เงินสดรับจากการขายหุ้นบริษัทอื่น		93,918		
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	( 429,217)	4,001,316	3,504,281	1,512,310
ผลการขยายตัวรวมและเปลี่ยนแปลงในเงินสด	( 21,738)	66,385		
และรายการเกี่ยวกับทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น	( 193,296)	941,975	( 458,644)	758,803
(ลดลง) - สุทธิ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	1,765,184	823,209	854,532	95,729
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	1,571,888	1,765,184	395,888	854,532

บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
 สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>				
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
รายการนี้ประกอบด้วย				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1,302,018	1,550,339	156,326	627,754
เงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำ	309,156	264,442	251,856	250,000
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	( 39,286)	( 49,597)	( 12,294)	( 23,222)
สุทธิ	<u>1,571,888</u>	<u>1,765,184</u>	<u>395,888</u>	<u>854,532</u>
2. เงินสดจ่ายระหว่างปี				
ดอกเบี้ยจ่าย	1,317,632	1,225,195	793,044	724,408
ภาษีเงินได้	1,050,407	1,344,202	550,648	572,167

## บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	193,689,782.67	159,536,370.88	193,689,782.67	159,536,370.88
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจ่าย	44,954,316.66	48,367,971.59	44,954,316.66	48,367,971.59
(กำไร) ขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์	19,188,920.00	(284,840.00)	19,188,920.00	(284,840.00)
ผลขาดทุนสะสมจากเงินลงทุน	30,001,014.00	-	30,001,014.00	-
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนในบริษัทย่อย -				
- และบริษัทร่วม	(2,380,748.73)	87,159.72	(2,367,166.91)	141,780.22
กำไรจากการกลับบัญชีผลขาดทุนจาก -				
- การตัดจ่ายของสินทรัพย์	(58,225,113.55)	(25,653,868.90)	(58,225,113.55)	(25,653,868.90)
ผลขาดทุนจากการตัดจ่ายของสินทรัพย์	12,339,879.74	70,994,380.43	12,339,879.74	70,994,380.43

## บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	(0.01)	(0.03)	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(1,109,872.40)	(2,562,421.12)	(1,109,872.40)	(2,562,421.12)
ลูกหนี้การค้า (เพิ่ม) ลด	(2,352,255.48)	(193,894,372.70)	(2,352,255.48)	(193,894,372.70)
ตัวเงินรับการค้า (เพิ่ม) ลด	(46,481,593.14)	(64,741,220.58)	(46,481,593.14)	(64,741,220.58)
สินค้าคงเหลือ (เพิ่ม) ลด	78,524,038.16	(70,034,988.93)	78,524,038.16	(70,034,988.93)
รายได้ค้างรับ (เพิ่ม) ลด	(5,017,947.68)	(8,722,111.68)	(5,017,947.68)	(8,722,111.68)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่ม) ลด	(3,377,342.97)	(5,894,781.62)	(3,377,342.97)	(5,894,781.62)
เจ้าหนี้การค้า เพิ่ม (ลด)	58,043,475.74	129,192,275.40	58,043,475.74	129,192,275.40
ตัวเงินจ่ายการค้า เพิ่ม(ลด)	(40,115,806.68)	80,296,493.97	(40,115,806.68)	80,296,493.97
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่ม(ลด)	(38,197,915.04)	34,953,407.22	(38,197,915.04)	34,953,407.22
หนี้สินอื่น เพิ่ม (ลด)	2,337,241.31	13,628,702.50	2,337,241.31	13,628,702.50
หนี้สินหมุนเวียนเพิ่ม(ลด)	(12,931,452.34)	(8,701,198.14)	(12,925,442.46)	(8,701,148.14)

## บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

## สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544 บาท	พ.ศ.2543 บาท	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน	228,888,620.26	156,566,958.01	228,908,211.97	156,621,628.54
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทอื่น	(299,061,308.34)	(15,170,401.00)	(299,061,308.34)	(15,170,401.00)
ซื้อทรัพย์สินเพิ่ม	(38,556,085.60)	(129,482,235.99)	(38,556,085.60)	(129,482,235.99)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (เพิ่ม) ลด	(14,261,000.00)	-	(14,261,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทอื่น (เพิ่ม) ลด	151,100,000.00	119,491,652.46	151,100,000.00	119,491,652.46
ขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์	1,011,080.00	1,280,420.00	1,011,080.00	1,280,420.00
ขายทรัพย์สิน	1,798,803.74	15,084,227.71	1,798,803.74	15,084,227.71
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน (เพิ่ม) ลด	1,176,225.02	2,957,277.89	1,176,225.02	2,957,277.89
สินทรัพย์อื่น (เพิ่ม) ลด	(989,207.66)	(444,533.37)	(989,264.90)	(478,403.56)
เงินสดสุทธิที่นำไปในกิจกรรมลงทุน	(197,781,492.84)	(6,283,592.30)	(197,781,550.08)	(6,317,462.49)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				

## บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2543 บาท
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจาก-				
สถาบันการเงิน เพิ่ม (ลด)	(49,884.71)	(121,245,986.78)	(49,884.71)	(121,245,986.78)
เงินรับฝากจากพนักงาน เพิ่ม (ลด)	27,180,840.22	20,217,470.54	27,180,840.22	20,217,470.54
เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องและ-				
บริษัทอื่น เพิ่ม (ลด)	(27,400,000.00)	(34,800,000.00)	(27,400,000.00)	(34,800,000.00)
เงินกู้ยืมบุคคลอื่น เพิ่ม (ลด)	(46,975,000.00)	(124,050,000.00)	(46,975,000.00)	(124,050,000.00)
เงินกู้ยืมจากกรรมการและพนักงาน	72,900,000.00	152,315,000.00	72,900,000.00	152,315,000.00
จ่ายเงินปันผล	(55,175,064.00)	(41,381,298.00)	(55,175,064.00)	(41,381,298.00)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(29,519,108.49)	(148,944,814.24)	(29,519,108.49)	(148,944,814.24)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ				
เพิ่ม(ลด)	1,588,018.93	1,338,551.47	1,607,553.40	1,359,351.81
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด -				
- คงเหลือ ณ วันต้นปี	94,249,115.97	92,910,564.50	94,088,503.83	92,729,152.02

บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย งบกระแสเงินสด		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544		พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ. 2543
		บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด -					
- คงเหลือ ณ วันสิ้นปี	95,837,134.90	94,249,115.97	95,696,057.23	94,088,503.83	
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด					
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งเป็นเงินฝากสถาบันการเงินต่าง ๆ มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน		94,304,886.77	113,815,539.29	94,304,886.97	113,815,539.29
2. เงินสดจ่ายในระหว่างปี		84,843,034.04	33,525,443.93	84,843,034.04	33,525,438.78
3. บริษัทฯ ได้ทำสัญญาการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ โดยบริษัทตกลงรับโอนที่ดิน และหุ้นของบริษัทยื่น เพื่อเป็นการชำระคืนเงินให้กู้ยืม โดยได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544					



บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	193,689,782.67	159,536,370.88	193,689,782.67	159,536,370.88
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจ่าย	44,954,316.66	48,367,971.59	44,954,316.66	48,367,971.59
(กำไร) ขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์	19,188,920.00	(284,840.00)	19,188,920.00	(284,840.00)
ผลขาดทุนสะสมจากเงินลงทุน	30,001,014.00	-	30,001,014.00	-
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนในบริษัทย่อย -				
- และบริษัทร่วม	(2,380,748.73)	87,159.72	(2,367,166.91)	141,780.22
กำไรจากการกลับบัญชีผลขาดทุนจาก -				
- การตัดจ่ายของสินทรัพย์	(58,225,113.55)	(25,653,868.90)	(58,225,113.55)	(25,653,868.90)
ผลขาดทุนจากการตัดจ่ายของสินทรัพย์	12,339,879.74	70,994,380.43	12,339,879.74	70,994,380.43

บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	(0.01)	(0.03)	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(1,109,872.40)	(2,562,421.12)	(1,109,872.40)	(2,562,421.12)
ลูกหนี้การค้า (เพิ่ม) ลด	(2,352,255.48)	(193,894,372.70)	(2,352,255.48)	(193,894,372.70)
ตัวเงินรับการค้า (เพิ่ม) ลด	(46,481,593.14)	(64,741,220.58)	(46,481,593.14)	(64,741,220.58)
สินค้าคงเหลือ (เพิ่ม) ลด	78,524,038.16	(70,034,988.93)	78,524,038.16	(70,034,988.93)
รายได้ต่างรับ (เพิ่ม) ลด	(5,017,947.68)	(8,722,111.68)	(5,017,947.68)	(8,722,111.68)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่ม) ลด	(3,377,342.97)	(5,894,781.62)	(3,377,342.97)	(5,894,781.62)
เจ้าหนี้การค้า (เพิ่ม) ลด	58,043,475.74	129,192,275.40	58,043,475.74	129,192,275.40
ตัวเงินจ่ายการค้า (เพิ่ม) ลด	(40,115,806.68)	80,296,493.97	(40,115,806.68)	80,296,493.97
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่ม(ลด)	(38,197,915.04)	34,953,407.22	(38,197,915.04)	34,953,407.22
หนี้สินอื่น (เพิ่ม) ลด	2,337,241.31	13,628,702.50	2,337,241.31	13,628,702.50
หนี้สินหมุนเวียนเพิ่ม(ลด)	(12,931,452.34)	(8,701,198.14)	(12,925,442.46)	(8,701,148.14)

## บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

## สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน	228,888,620.26	156,566,958.01	228,908,211.97	156,621,628.54
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทอื่น	(299,061,308.34)	(15,170,401.00)	(299,061,308.34)	(15,170,401.00)
ซื้อทรัพย์สินเพิ่ม	(38,556,085.60)	(129,482,235.99)	(38,556,085.60)	(129,482,235.99)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (เพิ่ม) ลด	(14,261,000.00)	-	(14,261,000.00)	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทอื่น (เพิ่ม) ลด	151,100,000.00	119,491,652.46	151,100,000.00	119,491,652.46
ขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์	1,011,080.00	1,280,420.00	1,011,080.00	1,280,420.00
ขายทรัพย์สิน	1,798,803.74	15,084,227.71	1,798,803.74	15,084,227.71
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน (เพิ่ม) ลด	1,176,225.02	2,957,277.89	1,176,225.02	2,957,277.89
สินทรัพย์อื่น (เพิ่ม) ลด	(989,207.66)	(444,533.37)	(989,264.90)	(478,403.56)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(197,781,492.84)	(6,283,592.30)	(197,781,550.08)	(6,317,462.49)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				

บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจาก-				
สถาบันการเงิน เพิ่ม (ลด)	(49,884.71)	(121,245,986.78)	(49,884.71)	(121,245,986.78)
เงินรับฝากจากพนักงาน เพิ่ม (ลด)	27,180,840.22	20,217,470.54	27,180,840.22	20,217,470.54
เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องและ-				
บริษัทอื่น เพิ่ม (ลด)	(27,400,000.00)	(34,800,000.00)	(27,400,000.00)	(34,800,000.00)
เงินกู้ยืมบุคคลอื่น เพิ่ม (ลด)	(46,975,000.00)	(124,050,000.00)	(46,975,000.00)	(124,050,000.00)
เงินกู้ยืมจากกรรมการและพนักงาน	72,900,000.00	152,315,000.00	72,900,000.00	152,315,000.00
จ่ายเงินปันผล	(55,175,064.00)	(41,381,298.00)	(55,175,064.00)	(41,381,298.00)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(29,519,108.49)	(148,944,814.24)	(29,519,108.49)	(148,944,814.24)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ				
เพิ่ม(ลด)	1,588,018.93	1,338,551.47	1,607,553.40	1,359,351.81
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด -				
- คงเหลือ ณ วันต้นปี	94,249,115.97	92,910,564.50	94,088,503.83	92,729,152.02

## บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ.2544	พ.ศ.2543	พ.ศ.2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท

## เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด -

- คงเหลือ ณ วันต้นปี

95,837,134.90

94,249,115.97

94,088,503.83

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งเป็นเงินฝากสถาบัน

การเงินต่าง ๆ มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

2. เงินสดจ่ายในระยะหว่างปี

ดอกเบี้ยจ่าย

94,304,886.77

94,304,886.97

113,815,539.29

ภาษีเงินได้

84,843,034.04

33,525,443.93

84,843,034.04

33,525,438.78

3. บริษัท ๆ ได้ทำสัญญาการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ โดยบริษัทตกลงรับโอนที่ดิน และหุ้นทุนของบริษัทอื่น เพื่อเป็นการชำระคืน

เงินให้กู้ยืม โดยได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544

บริษัท แลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	1,551,320	216,317	1,551,320	216,317
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	(16,701)	(39,514)	0	0
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	100,070	107,674	85,533	90,995
หนี้สงสัยจะสูญ	0	290,001	0	290,001
กำไร(ขาดทุน)จากการปรับ				
โครงสร้างหนี้	(35,191)	(3,349)	0	0
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(32,677)	(133,898)	(32,677)	(134,413)

บริษัท แอนด์ เอนต์ เฮ็ลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทย่อย	0	0	20,460	235,254
ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วม	593,702	12,908	593,702	12,908
ขาดทุนจากการต่อจ่ายของสินทรัพย์	68,026	326,650	0	218,546
(กำไร)ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	(1,720)	(20,809)	27,372	(37,873)
(กำไร)ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน	6,986	(382)	7,313	(378)
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ (เพิ่มขึ้น)				
ลดลง	(21,940)	28,118	(22,987)	27,714
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	746,467	984,350	677,636	936,174
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(235,853)	(132,149)	(289,784)	(187,560)
สินทรัพย์อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(17,324)	(41,540)	(16,722)	(39,823)
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่ายการค้า				
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	80,881	52,971	40,636	34,944

บริษัท แอนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	151,056	110,733	72,317	54,230
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	8,770	(14,513)	0	0
เงินสดสุทธิที่ได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	2,945,872	1,743,568	2,714,119	1,717,036



บริษัท แอนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินลงทุนระยะสั้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	208,292	873,251	301,666	873,251
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	50,000	(50,000)	0	0
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	0	400	(146,400)	(204,985)
เงินสดรับในการขายเงินลงทุนใน บริษัทร่วม	104,536	0	104,536	0
เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุนใน บริษัทร่วม	(72,141)	(163,525)	(75,501)	(163,525)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	9,000	0	9,000	0
เงินสดรับจากการลดทุนของบริษัทร่วม	45,466	0	45,466	0

บริษัท เคนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินที่ได้รับจากการเพิ่มทุนของ				
ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	82,338	0	0	0
เงินได้รับในการขายเงินลงทุนระยะยาว	430,964	33,282	375,645	33,145
เงินสละจ่ายในการซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(132,365)	(595,000)	(70,011)	(555,000)
เงินสละรับในการขายอาคารและอุปกรณ์	447	1,044	96	824
เงินสละจ่ายในการซื้ออาคารและอุปกรณ์	(153,338)	(91,116)	(147,990)	(76,460)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	573,199	8,336	396,507	(92,750)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจาก				
สถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	639,347	128,232	654,144	147,210
เงินใช้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				

บริษัท แอนด์ แอนด์ เฮลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(235)	0	0	0
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(5,545,619)	(2,719,839)	(5,190,977)	(2,582,440)
ค่าเงินจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(29,641)	0	(29,641)	0
เงินสตรับจากการออกหุ้นกู้	1,454,328	800,000	1,454,328	800,000
เงินสดรับสุทธิเพิ่มขึ้น(ลดลง)จากกิจกรรม	(3,481,820)	(1,791,607)	(3,112,146)	(1,635,230)
จัดหาเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เพิ่มขึ้นสุทธิ	37,251	(39,703)	(1,520)	(10,944)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ณ วันต้นงวด	19,973	59,676	14,986	25,930
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ณ วันสิ้นงวด	57,224	19,973	13,466	14,986

บริษัท แอนต์ แอนต์ เฮลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และ 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ข้อมูลกระแสเงินสดเพิ่มเติม				
เงินสดจ่ายในระหว่างปี	918,916	1,118,804	855,977	994,735
ดอกเบี้ยจ่าย	104,024	65,676	96,015	60,289
ภาษีเงินได้นิติบุคคล				