

ห้องเรียน นักลงทุน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

24 hr

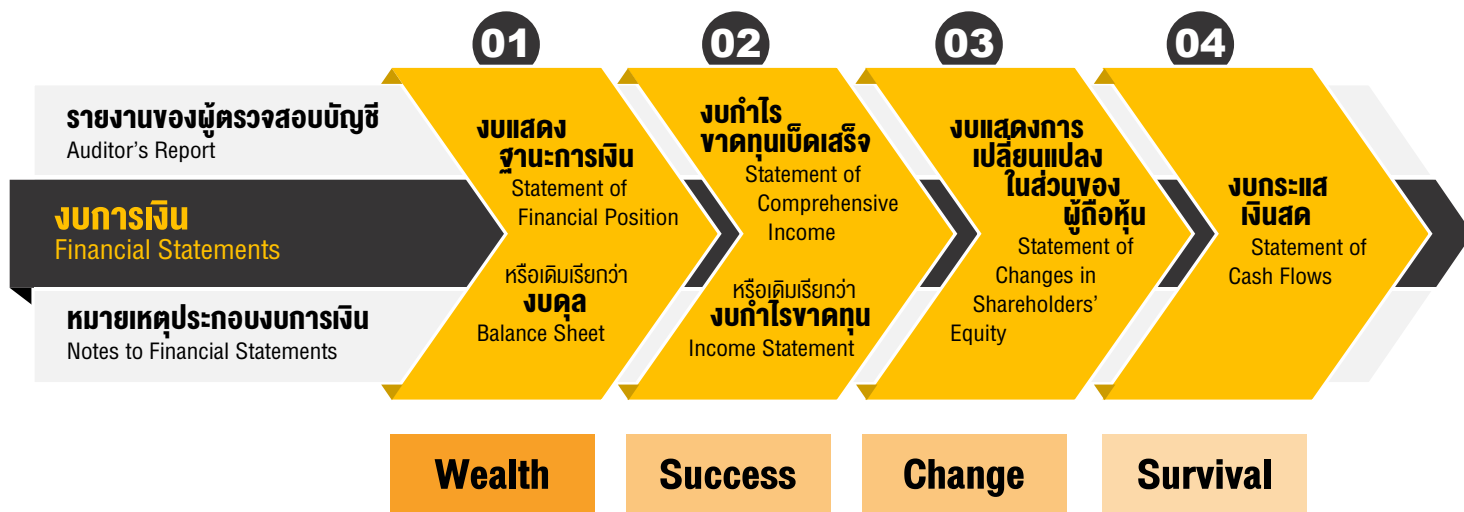
STATEMENT OF CASH FLOWS

ผศ.ดร.ณัฐชานนท์ โกมุทพิตพงศ์

คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย



รายงานทางการเงิน



งบการเงิน

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 หน่วย: บาท

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	661,100
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	(943,200)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	440,400
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	158,300
เงินสดต้นงวด	150,000
เงินสดปลายงวด	308,300

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 หน่วย: บาท

รายได้	7,893,420
ค่าใช้จ่าย	(6,945,110)
กำไรสำหรับปี	948,310

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 หน่วย: บาท

	ทุน	กำไรสะสม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ต้นงวด	500,000	300,000	800,000
กำไรสุทธิ	100,000	100,000	100,000
รวม	600,000	1,248,310	1,848,310
เงินปันผลจ่าย		(400,000)	(400,000)
ปลายงวด	600,000	848,310	1,448,310

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1 หน่วย: บาท

สินทรัพย์	
เงินสด	150,000
สินทรัพย์อื่นๆ	2,315,000
รวมสินทรัพย์	2,465,000
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สิน	1,665,000
ทุนส่วนผู้ถือหุ้น	500,000
กำไรสะสม	300,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2,465,000

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 หน่วย: บาท

สินทรัพย์	
เงินสด	308,300
สินทรัพย์อื่นๆ	3,106,810
รวมสินทรัพย์	3,415,110
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สิน	1,966,800
ทุนส่วนผู้ถือหุ้น	600,000
กำไรสะสม	848,310
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,415,110

งบกระแสเงินสด คือ???

เชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง
งบแสดงฐานะการเงิน
และ **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**

รายงานทางการเงินที่แสดงให้ทราบถึง
การเปลี่ยนแปลงของเงินสด
และ **รายการเทียบเท่าเงินสด**
ที่กิจการ **ได้มา** และ **ใช้ไป** ในรอบระยะเวลารายงาน

โครงสร้าง ของงบกระแสเงินสด



Survival

เกิดจากกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้หลักของกิจการ โดยทั่วไปเป็นผลจากรายการต่างๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทำกำไรหรือขาดทุนของกิจการ



Growth

แสดงให้เห็นเงินสดจ่ายเพื่อจัดหาทรัพยากรต่างๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดรับของกิจการในอนาคต และเงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพยากรต่างๆ นั้น



Growth Support

สะท้อนเงินสดสุทธิที่ได้รับ (หรือจ่าย) ให้แก่ผู้ให้เงินทุน

กระแสเงินสดจาก การดำเนินงาน

(Cash Flows from Operating Activities: CFO)

แสดงให้เห็น **แหล่งที่มา** และ **แหล่งใช้ไป**
ของเงินสด ในการ **ดำเนินงาน**
ของกิจการ

เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมหลัก
ที่ทำให้เกิด **รายได้** และ **ค่าใช้จ่าย**
ของกิจการ

เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของ **สินทรัพย์**
หมุนเวียน และ **หนี้สินหมุนเวียน**

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน
ควรมีค่าเป็นบวก

กระแสเงินสดจาก กิจกรรมลงทุน

(Cash Flows from Investing Activities: CFI)

แสดงให้เห็น **การเปลี่ยนแปลง**
ของ **ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์**
และ **เงินลงทุนในกิจการอื่น**

เป็นกระแสเงินสดจากการ **ซื้อและขาย**
สินทรัพย์ระยะยาว และ **เงินลงทุน**
อื่น ของกิจการ ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการ
เทียบเท่าเงินสด

การลงทุนใน **สินทรัพย์หมุนเวียน**
เช่น เงินลงทุนระยะสั้น และ **สินทรัพย์**
ไม่หมุนเวียน เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
เครื่องจักร หรือ **เงินลงทุนในกิจการอื่น**

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน
ติดลบ อาจเกิดจากการลงทุนเพื่อดำเนินงาน
หรือขยายกิจการ

กระแสเงินสดจาก กิจกรรมจัดหาเงิน

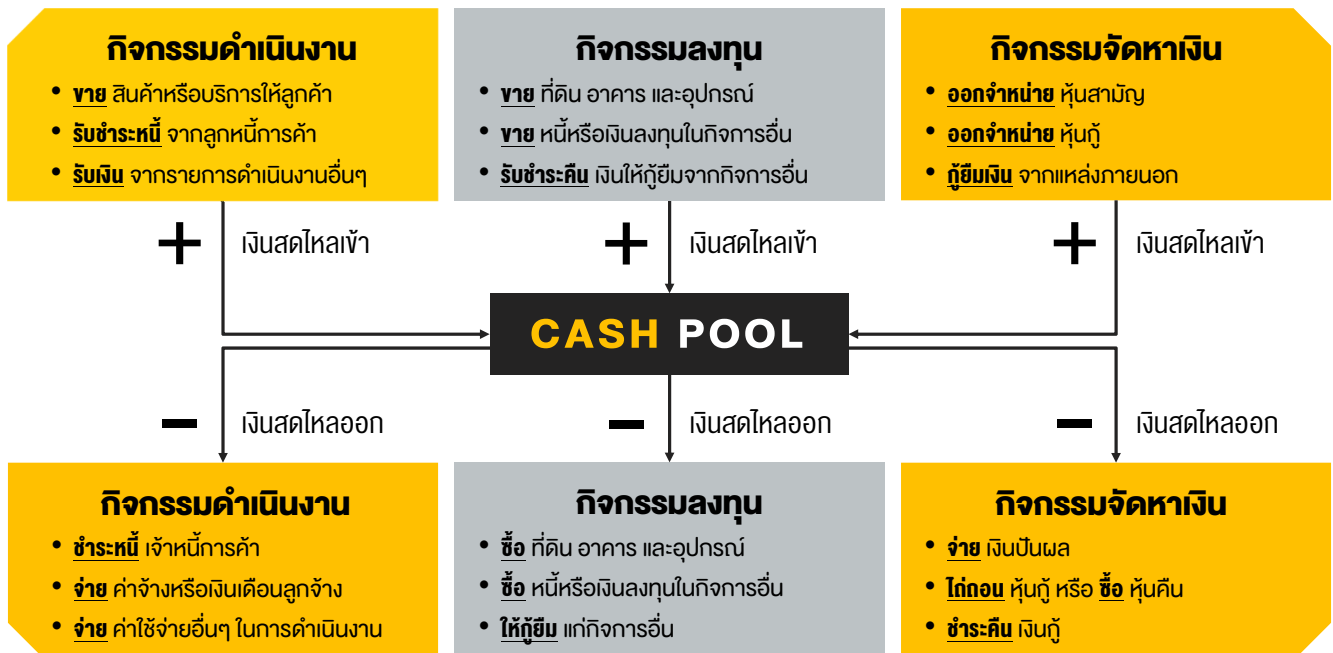
(Cash Flows from Financing Activities: CFF)

แสดงให้เห็น **แหล่งที่มา** และ **แหล่งใช้ไป**
ของ **เงินสดที่ได้จากการจัดหาเงิน**
ของกิจการ

เป็นกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลง
ในขนาดและองค์ประกอบของ **การกู้ยืม**
และ **ส่วนของเจ้าของ**

มักเกี่ยวข้องกับรายการใน **หนี้สิน**
หมุนเวียน (เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงิน
เช่น เงินเบิกเกินบัญชี) **หนี้สินไม่หมุนเวียน**
และ **ส่วนของเจ้าของ**

กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน
เป็นบวก อาจเกิดจากการกู้ยืมเงิน ทั้งระยะสั้น
และระยะยาว → ต้องพิจารณาว่ากิจการนำเงิน
ไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใด



กรณีศึกษา

การอ่านงบกระแสเงินสด

งบการเงิน (FINANCIAL STATEMENTS)

งบแสดงฐานะทางการเงิน
(Statement of Financial Position)



สินทรัพย์

=

หนี้สิน

+

ส่วนของผู้ถือหุ้น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
(Statement of Comprehensive Income)



รายได้

-

ค่าใช้จ่าย

=

กำไร (ขาดทุน)
สุทธิ

งบกระแสเงินสด
(Statement of Cash Flows)

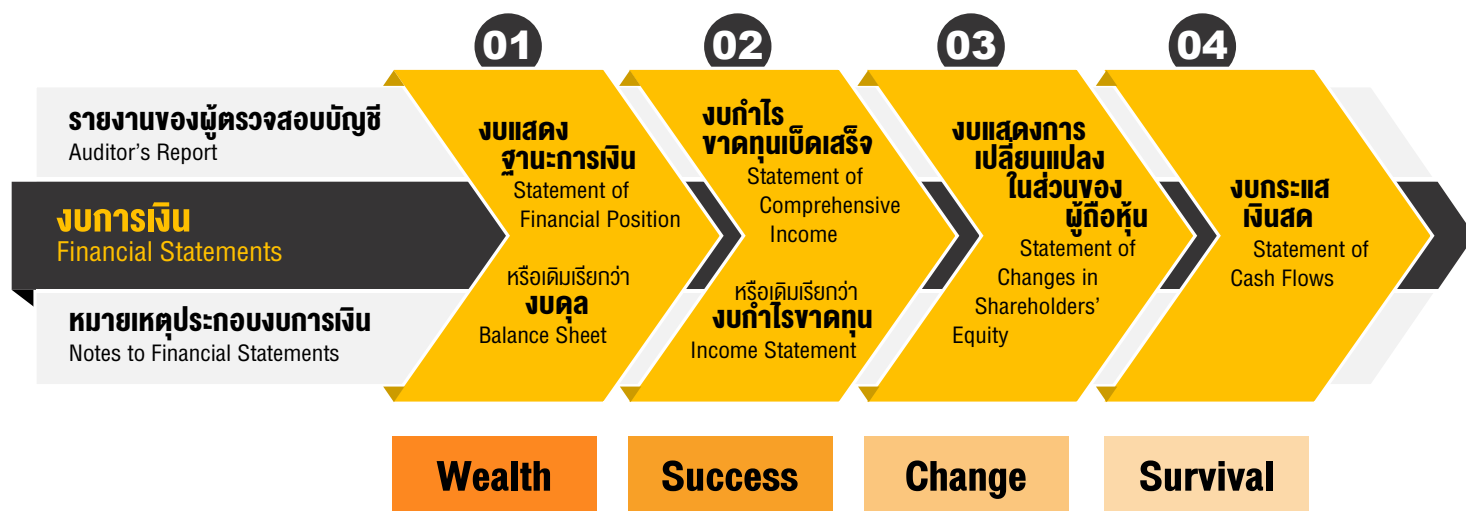


กระแสเงินสดจาก
กิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจาก
กิจกรรมลงทุน

กระแสเงินสดจาก
กิจกรรมจัดหาเงิน

รายงานทางการเงิน





ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

93 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ถ.รัชดาภิเษก ดินแดง กทม.10400

SET Contact Center 0-2009-9999 email: TSI_Seminar@set.or.th

