

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University

**ภาคผนวก**

ภาคผนวก ก

รายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

### ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ภาคผนวกนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงถึงการนำมาตรฐานการบัญชีมาประยุกต์ใช้เพื่อช่วยให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยิ่งขึ้น

งบการเงินที่แสดงในตัวอย่างนี้ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตัวอย่างของงบดุลแสดงรายการแต่ละบรรทัดโดยใช้สภาพคล่องเป็นเกณฑ์ตามลำดับรายการที่มีสภาพคล่องสูงสุดถึงต่ำสุด ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ได้แสดงไว้ 2 แบบ คือ แบบหลายชั้นและแบบชั้นเดียว ส่วนการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของได้แสดงไว้ 2 ลักษณะ คือ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ (ซึ่งในตัวอย่างนี้ส่วนของเจ้าของคือส่วนของผู้ถือหุ้น) และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ซึ่งต้องเปิดเผยรายการเพิ่มเติมแต่มิได้แสดงไว้ในตัวอย่างนี้)

## บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

## งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X2 และ พ.ศ.25X1

	<u>พ.ศ.25X2</u>	<u>พ.ศ.25X1</u>
หมายเหตุ	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์</b>		
สินทรัพย์หมุนเวียน	XX	XX
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	XX	XX
เงินลงทุนระยะสั้น	XX	XX
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า - สุทธิ	XX	XX
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
สินค้าคงเหลือ	XX	XX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX	XX
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	XX	XX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ	XX	XX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	XX	XX
สินทรัพย์อื่น	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>

## บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

## งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X2 และ พ.ศ.25X1

	พ.ศ.25X2	พ.ศ.25X1
หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมจากสถาบันการเงิน	XX	XX
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า	XX	XX
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	XX	XX
รวมหนี้สินหมุนเวียน	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	XX	XX
เงินกู้ยืมระยะยาว	XX	XX
หนี้สินอื่น	XX	XX
รวมหนี้สิน	XX	XX
ส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX
ทุนเรือนหุ้น	XX	XX
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	XX	XX
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการค้ำของเงินลงทุน	XX	XX
ส่วนเกินทุนจากการตราตราสินทรัพย์	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	XX	XX
กำไรสะสม	XX	XX
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	XX	XX

## งบกำไรขาดทุนซึ่งจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แสดงแบบขั้นเดียว

## บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X2 และ พ.ศ.25X1

หมายเหตุ	พ.ศ.25X2	พ.ศ.25X1
	บาท	บาท
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>		
รายได้จากการขาย	XX	XX
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
รายได้อื่น	XX	XX
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมรายได้	XX	XX
<b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>		
ต้นทุนขาย	XX	XX
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	XX	XX
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น	XX	XX
รายการขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์	<u>XX</u>	<u>XX</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร(ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	XX	XX
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(XX)</u>	<u>(XX)</u>
ภาษีเงินได้	<u>(XX)</u>	<u>(XX)</u>
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ	XX	XX
รายการพิเศษ – สุทธิจากภาษีเงินได้	<u>(XX)</u>	<u>(XX)</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>XX</u>	<u>XX</u>

## งบกำไรขาดทุนซึ่งจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แสดงแบบหลายชั้น

## บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X2 และ พ.ศ.25X1

	พ.ศ.25X2		พ.ศ.25X1	
	หมายเหตุ	บาท	บาท	
รายได้จากการขาย		XX		XX
<b>หัก</b> ต้นทุนขาย		XX		XX
กำไรขั้นต้น		XX		XX
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		XX		XX
กำไร (ขาดทุน) จากการขาย		XX		XX
รายได้จากการดำเนินงานอื่น		XX		XX
<b>หัก</b> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น		XX		XX
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน		XX		XX
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม		XX		XX
รายได้อื่น		XX		XX
<b>หัก</b> รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์		XX		XX
กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		XX		XX
<b>หัก</b> ดอกเบี้ยจ่าย		XX		XX
ภาษีเงินได้		XX		XX
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ		XX		XX
<b>หัก</b> รายการพิเศษ – สุทธิจากภาษีเงินได้		XX		XX
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		XX		XX

## บริษัท ตัวอย่าง จำกัด

## งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้อถือหุ้น

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25X2 และ พ.ศ.25X1

หน่วย : บาท

	ทุนเรือน หุ้น	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน (ส่วนต่ำกว่า ทุนอื่น)	ผลต่างจาก การแปลง ค้างบการเงิน	กำไร สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X0	X	X	X	(X)	X	X
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด					(X)	(X)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	(X)	X	X
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์			X			X
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของ เงินลงทุน			(X)			(X)
ผลต่างจากการแปลงค้างบการเงิน				(X)		(X)
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน			(X)	(X)		(X)
กำไรสุทธิประจำงวด					X	X
เงินปันผลจ่าย					(X)	(X)
หุ้นที่ออกจำหน่าย	X	X				X
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X1	X	X	X	(X)	X	X
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์			X			X
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการด้อยค่าของ เงินลงทุน			(X)			(X)
ผลต่างจากการแปลงค้างบการเงิน				(X)		(X)
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน			X	(X)		(X)
กำไรสุทธิประจำงวด					X	X
เงินปันผลจ่าย					(X)	(X)
หุ้นทุนที่ออกจำหน่าย	X	X				X
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25X2	X	X	X	(X)	X	X



**บริษัท ตัวอย่าง จำกัด**  
**งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X2 และ 25X1**

	<u>พ.ศ.25X2</u>	<u>พ.ศ.25X1</u>
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน		
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	XX	XX
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการค้ำของเงินลงทุน	(XX)	(XX)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(XX)	(XX)
รวมรายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน	XX	XX
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จก่อนปรับปรุง	XX	XX
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	<u>XX</u>	<u>XX</u>
กำไรเบ็ดเสร็จหลังปรับปรุง	<u>XX</u>	<u>XX</u>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงกำไร ขาดทุน รายการกำไรและรายการขาดทุน ทั้งที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและที่รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของกำไรสะสม กิจกรรมที่เลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จต้องเปิดเผยรายการตามข้อที่ 86.1.4 ถึง 86.1.6 ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

ภาคผนวก ข

รายการยี่ที่ต้องมีในงบการเงินตามประกาศกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์  
ออกตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ตัวอย่างงบการเงิน (รายการย่อตามที่กำหนดในแบบที่ 2 ของบริษัทจำกัด)

งบการเงิน			
ของ			
บริษัทจำกัด			
งบดุล			
สินทรัพย์		25X1	หน่วย : บาท 25X0
1.	สินทรัพย์หมุนเวียน		
	1.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน		
	1.2 เงินลงทุนชั่วคราว		
	1.3 ลูกหนี้การค้าสุทธิ		
	1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
	1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น		
	1.6 สินค้าคงเหลือ		
	1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		
2.	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
	2.1 เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย		
	2.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น		
	2.3 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
	2.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น		
	2.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ		
	2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
	2.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
	รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
	รวมสินทรัพย์		

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

25X1

25X0

3. หนี้สินหมุนเวียน
  - 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
  - 3.2 เจ้าหนี้การค้า
  - 3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
  - 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - 3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น
  - 3.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่น
 รวมหนี้สินหมุนเวียน
4. หนี้สินไม่หมุนเวียน
  - 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - 4.2 เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น
  - 4.3 ประมาณการหนี้สิน
  - 4.4 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
 รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน
- รวมหนี้สิน
5. ส่วนของผู้ถือหุ้น
  - 5.1 ทุนเรือนหุ้น
    - 5.1.1 ทุนจดทะเบียน
      - 5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ
      - 5.1.1.2 หุ้นสามัญ
    - 5.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว
      - 5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ
      - 5.1.2.2 หุ้นสามัญ
  - 5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน
    - 5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ
    - 5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ
    - 5.2.3 ส่วนเกินทุนอื่น
    - 5.2.4 ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น
  - 5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสม
    - 5.3.1 จัดสรรแล้ว

5.3.1.1 สำรองตามกฎหมาย

5.3.1.2 อื่น ๆ

5.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University

## งบกำไรขาดทุน แสดงแบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

25X1

25X0

1. รายได้
  - 1.1 รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ
  - 1.2 รายได้อื่น
  - 1.3 ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียรวมรายได้
2. ค่าใช้จ่าย
  - 2.1 ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ
  - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
  - 2.3 ค่าใช้จ่ายอื่น
  - 2.4 ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียรวมค่าใช้จ่าย
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนดกเบี่ยจ่ายและภาษีเงินได้
4. ดอกเบี่ยจ่าย
5. ภาษีเงินได้
6. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
7. รายการพิเศษ – สุทธิ
8. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
9. กำไรต่อหุ้น
  - 9.1 กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
  - 9.2 รายการพิเศษ – สุทธิ
  - 9.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

## งบกำไรขาดทุน แสดงแบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

25X1

25X0

1. รายได้จากการขายและหรือการให้บริการ
2. ต้นทุนขายและหรือต้นทุนการให้บริการ
3. กำไรขั้นต้น
4. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
5. กำไร (ขาดทุน) จากการขายและหรือการให้บริการ
6. รายได้อื่น
7. ค่าใช้จ่ายอื่น
8. กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน
9. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้
11. ดอกเบี้ยจ่าย
12. ภาษีเงินได้
13. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
14. รายการพิเศษ – สุทธิ
15. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
16. กำไรต่อหุ้น
  - 16.1 กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
  - 16.2 รายการพิเศษ – สุทธิ
  - 16.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ส่วนเกิน(ต่ำกว่า)ทุนอื่น กำไร(ขาดทุน)สะสม หน่วย:บาท

1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25X0

ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

3. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว

4. ส่วนเกินทุนอื่น

5. ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น

รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

8. เงินปันผลจ่าย

9. หุ้นบุริมสิทธิ

10. หุ้นสามัญ

ยอดคงเหลือปลายงวด 25X0

12. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

13. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว

14. ส่วนเกินทุนอื่น

15. ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น

16. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบการเงิน

17. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

18. เงินปันผลจ่าย

19. หุ้นบุริมสิทธิ

20. หุ้นสามัญ

21. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X1



## งบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จ

หน่วย : บาท

25X1

25X0

1. รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
  - 1.1 ส่วนเกินทุนอื่น
  - 1.2 ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น
 รวมรายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน
2. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
3. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จก่อนปรับปรุง
4. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
5. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จหลังปรับปรุง

ในกรณีที่กิจการเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ต้องเปิดเผยรายการดังต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

1. รายการเกี่ยวกับเงินทุนที่ได้จากเจ้าของ และการแบ่งปันส่วนทุนให้เจ้าของ
2. ยอดคงเหลือของกำไรหรือขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวด และ ณ วันที่ในงบดุลรวมถึงการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด
3. รายการกระทบยอดในส่วนทุนแต่ละประเภท ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองแต่ละชนิดระหว่างต้นงวดกับปลายงวด โดยให้แยกแสดงการเปลี่ยนแปลงของแต่ละรายการ

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี โดยมี 2 ส่วน คือ

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

ภาคผนวก ก

รายการยี่ห้อที่ต้องมีในงบการเงินตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2519)

ออกตามความในประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285

บริษัทจำกัดซึ่งประกอบธุรกิจอื่นนอกจากธุรกิจธนาคารพาณิชย์ธุรกิจประกันชีวิต ธุรกิจประกันวินาศภัย ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์และธุรกิจ  
 เก็บของในคลังสินค้า

รายการย่อของงบดุล

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน

- 1.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน
  - 1.2 เงินลงทุนระยะสั้น
  - 1.3 ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ
    - 1.3.1 หักหนี้สงสัยจะสูญ
    - 1.3.2 ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับสุทธิ
  - 1.4 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือและบริษัทร่วม
  - 1.5 สินค้าคงเหลือ
  - 1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- รวมสินทรัพย์หมุนเวียน

- 2. ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการและลูกจ้าง
  - 3. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทในเครือ บริษัทร่วมและบริษัทอื่น
  - 4. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
  - 5. สินทรัพย์อื่น
- รวมสินทรัพย์

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

### 1. หนี้สินหมุนเวียน

- 1.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินให้กู้ยืมจากธนาคาร
- 1.2 เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย
- 1.3 เงินปันผลค้างจ่าย
- 1.4 ส่วนของหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- 1.5 เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม
- 1.6 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

รวมหนี้สินหมุนเวียน

### 2. เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกรรมการและลูกจ้าง

### 3. เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือและบริษัทร่วม

### 4. เงินทุนเลี้ยงชีพและบำนาญ

### 5. เงินกู้ยืมระยะยาว

### 6. หนี้สินอื่น

รวมหนี้สิน

### 7. ส่วนของผู้ถือหุ้น

#### 7.1 ทุนเรือนหุ้น

##### 7.1.1 ทุนจดทะเบียน

##### 7.1.2 ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว

#### 7.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

#### 7.3 กำไรสะสม

##### 7.3.1 จัดสรรแล้ว

###### 7.3.1.1 สำรองตามกฎหมาย

###### 7.3.1.2 สำรองอื่นๆ

##### 7.3.2 ยังไม่ได้จัดสรร

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## รายการย่อของบัญชีกำไรขาดทุน

1. รายได้
  - 1.1 รายได้จากการขาย
  - 1.2 รายได้อื่นรวมรายได้
2. ค่าใช้จ่าย
  - 2.1 ต้นทุนขาย
  - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร
  - 2.3 ดอกเบี้ยจ่าย
  - 2.4 ภาษีเงินได้รวมค่าใช้จ่าย
3. กำไรหรือขาดทุนก่อนรายการพิเศษ
4. รายการพิเศษ
5. กำไรหรือขาดทุนสุทธิ
6. กำไรต่อหุ้น
  - 6.1 กำไรก่อนรายการพิเศษ
  - 6.2 รายการพิเศษ
  - 6.3 กำไรสุทธิ

ภาคผนวก ง

ตัวอย่างงบการเงินบริษัทที่ทำการศึกษา

ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2543

สินทรัพย์

## สินทรัพย์หมุนเวียน :

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	265,406.38
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	37,820,271.14
ลูกหนี้อื่น	553,025.47
สินค้าคงเหลือ	5,350,394.67
วัสดุคงเหลือ	190,209.54
สินทรัพย์อื่น	504,872.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>44,684,179.54</u>

## เงินกู้ยืมบริษัทในเครือ

1,459,079.67

## ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) :

ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	16,429,250.00
เครื่องจักรและอุปกรณ์	7,464,889.07
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,136,946.47
ยานพาหนะ	27,847.12
เครื่องมือเครื่องใช้	418,354.91
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์	237,204.05
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์	<u>26,714,491.62</u>

## สินทรัพย์อื่น :

เงินลงทุนระยะสั้น	2,000,000.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทรอดัคบัญญัติ	7,397.14
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานรอดัคบัญญัติ	131,759.72
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>2,139,156.86</u>

## รวมสินทรัพย์

74,996,907.69

ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2543

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## หนี้สินหมุนเวียน :

เงินเบิกเกินบัญชี	1,232,479.83
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	10,827,014.96
เจ้าหนี้อื่น	1,097,073.88
เช็คจ่ายล่วงหน้า	3,103,294.08
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	22,011,108.19
เงินกู้ยืมระยะสั้น	25,000,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>63,270,970.94</u>

## หนี้สินระยะยาว :

เงินกู้ยืมระยะยาว	27,166,900.24
เงินกู้ยืมกรรมการ	1,760,770.00
เงินกู้ยืมบริษัทในเครือ	870,122.86
รวมหนี้สินระยะยาว	<u>29,797,793.10</u>
รวมหนี้สิน	<u>93,068,764.04</u>

## ส่วนของผู้ถือหุ้น :

ทุนหุ้นสามัญ	
ทุนจดทะเบียน 250,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วเต็มมูลค่าหุ้น	25,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม	(43,071,856.35)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>(18,071,856.35)</u>

## รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

74,996,907.69



## งบกำไรขาดทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

รายได้ :	(บาท)
รายได้จากการขาย	109,225,924.77
รายได้อื่นๆ	944,718.08
รวมรายได้	110,170,642.85
หัก ต้นทุนขาย	(104,014,069.56)
กำไรขั้นต้น	6,156,573.29
หัก ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(7,836,573.66)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย	(1,680,000.37)
ดอกเบี้ยจ่าย	6,684,272.25
กำไร (ขาดทุน) ประจํางวด	(8,364,272.62)
กำไร (ขาดทุน) สะสมยกมา	(34,707,583.73)
กำไร (ขาดทุน) สะสมยกไป	(43,071,856.35)
รายการปรับปรุง :	
กำไร (ขาดทุน) ก่อนปรับปรุง	(8,364,272.62)
ค่าเบี่ยงปรับเงินเพิ่ม	125,815.47
กำไร (ขาดทุน) หลังปรับปรุง	(8,238,457.15)

รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี ลสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

รายละเอียดประกอบ 1 : ต้นทุนขาย

ต้นทุนขายอาหารสัตว์	85,725,024.96
ต้นทุนทำอาหารสัตว์	1,529,518.03
ต้นทุนขายวัตถุดิบ	1,219,208.45
ต้นทุนขายวัตถุดิบบด	2,801,331.14
ต้นทุนขายดีเอ็กซ์	4,424,872.62
ต้นทุนขายยาและแหล่งพลังงาน	206,100.78
ต้นทุนข้าวโพดค้อนเน็ค	4,541,277.22
ค่าใช้จ่ายในการผลิตอาหารสัตว์ส่วนกลาง	<u>3,766,736.36</u>
รวมต้นทุนขาย	<u>104,214,069.56</u>

รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

รายละเอียดประกอบ 2 : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

เงินเดือน	3,185,227.00
ค่าจ้างแรงงาน	93,989.00
ค่าที่ปรึกษา	210,000.00
เงินกองทุนทดแทน	9,299.50
เงินสมทบประกันสังคม	70,350.00
ค่าสวัสดิการพนักงานและอื่นๆ	40,270.41
ค่าสมาชิกและวารสาร	69,047.00
ค่าสัมมนาฝึกอบรม	9,350.00
ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	1,142,065.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศ	66,870.00
ค่าน้ำมันรถยนต์	282,154.63
ค่าซ่อมแซมรถยนต์	130,049.90
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	59,596.28
ค่าใช้จ่ายรถยนต์อื่นๆ	4,642.59
ค่ารับรอง	34,420.00
ค่าการกุศล	3,900.00
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	22,713.38
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาชีวอนามัย	4,852.41
ค่าวัสดุสำนักงานและเครื่องเขียนแบบพิมพ์	65,532.52
ค่าน้ำประปา	17,246.34
ค่าไฟฟ้า	101,942.84
ค่าโทรศัพท์	159,984.80
ค่าไปรษณีย์	2,477.00
ค่าใช้จ่ายในการทดลอง	66,366.09
ค่าตรวจคุณภาพอาหารและวัตถุดิบ	8,685.50
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	29,383.78

**รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน**  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

รายละเอียดประกอบ 2 : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(ต่อ)
ค่าซ่อมแซมเครื่องตกแต่ง	25,999.37
วัสดุสิ้นเปลือง	755.60
ค่าส่งเสริมการขาย	676.00
ค่าขนส่งออก	798,381.56
ค่าที่พัก	9,184.00
ค่าตรวจสอบบัญชี	15,000.00
ค่าซ่อมแซมเครื่องมือเครื่องใช้	5,631.51
ค่าซ่อมแซมอาคาร	16,090.20
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทตัดจ่าย	10,000.00
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	254,698.74
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	105,797.13
ค่าโปรแกรม	6,420.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	43,921.50
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	41,260.00
ค่าภาษีป้าย	3,100.00
ภาษีอื่นๆ	103,764.77
ภาษีโรงเรือน	1,134.84
ค่าใช้จ่ายในการขาย	160,655.00
ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม	125,815.47
ภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	217,872.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>7,836,573.66</u>

**\*\* รายละเอียดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ประกอบด้วย รายการ วันที่ซื้อทรัพย์สิน ราคาสินทรัพย์ที่ซื้อมา มูลค่าต้นทุนในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน อัตราร้อยละ (ไม่มีตัวเลขแสดง) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมหักในรอบระยะเวลาบัญชีนี้ มูลค่าต้นทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาและค่าสึกหรอ

บริษัท ก  
งบดุล  
ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2544

	<u>สินทรัพย์</u>	
สินทรัพย์หมุนเวียน :	หมายเหตุ	
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	(2)	919,406.36
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ		36,011,721.25
ลูกหนี้อื่น		367,694.46
สินค้าคงเหลือ		4,738,468.58
วัสดุคงเหลือ		166,480.09
สินทรัพย์อื่น	(3)	<u>82,176.15</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>42,285,946.89</u>
เงินกู้ยืมบริษัทในเครือ		4,070,931.25
เงินลงทุนระยะยาว		2,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) :	(4)	23,315,041.21
สินทรัพย์อื่น :		
สินทรัพย์อื่น		10,600.00
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>10,600.00</u>
รวมสินทรัพย์		<u>71,682,519.35</u>

ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2544

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน :	หมายเหตุ	
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		14,186,212.25
เจ้าหนี้อื่น		471,197.58
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(5)	<u>833,131.96</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>15,490,541.79</u>
หนี้สินระยะยาว :		
เงินกู้ยืมระยะยาว FCI		40,500,000.00
เงินกู้ยืมกรรมการ		1,690,770.00
เงินกู้ยืมบริษัทในเครือ		7,500,060.00
รวมหนี้สินระยะยาว		<u>49,690,830.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>65,181,371.79</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น :		
ทุนหุ้นสามัญ		
ทุนจดทะเบียน 250,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วเต็มมูลค่าหุ้น		25,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม		(18,498,852.44)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>6,501,147.56</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>71,682,519.35</u>

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

รายได้	หมายเหตุ	(บาท)
รายได้จากการขาย		98,576,618.25
<u>หัก</u> ส่วนลดจ่าย		<u>(778,148.00)</u>
รายได้อื่น ๆ		1,264,605.66
ดอกเบี้ยรับ		3,183.22
รวมรายได้		99,066,259.13
<u>หัก</u> ต้นทุนขาย	(1)	91,642,801.33
กำไรขั้นต้น		7,423,457.80
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(2)	10,924,300.84
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย		(3,500,843.04)
ดอกเบี้ยจ่าย		8,083,143.30
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนรายการพิเศษ		(11,583,986.34)
<u>บวก</u> ส่วนลดรับจากการปรับโครงสร้างหนี้		36,154,382.08
กำไร (ขาดทุน) ประจํางวด		24,570,395.74
กำไร (ขาดทุน) สะสมยกมา		(43,071,856.35)
<u>หัก</u> รายการปรับปรุง		2,608.17
กำไร (ขาดทุน) สะสมยกไป		<u>(18,498,852.44)</u>
รายการปรับปรุง :		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนปรับปรุง		24,570,395.74
<u>บวก</u> ค่าเบี่ยงปรับเงินเพิ่ม		30,557.95
ค่าใช้จ่ายรอการปรับปรุง		21,154.47
ค่าใช้จ่ายอื่น		<u>3,000,000.00</u>
กำไร (ขาดทุน) หลังปรับปรุง		<u>27,622,108.16</u>

รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

รายละเอียดประกอบ 1 : ต้นทุนขาย

ต้นทุนขายอาหารสัตว์	78,814,196.67
ต้นทุนทำอาหารสัตว์	590,570.15
ต้นทุนขายวัตถุดิบ	15,112.40
ต้นทุนขายวัตถุดิบขาด	1,126,425.84
ต้นทุนขายพรีเมียม	342,989.49
ต้นทุนขายยาและแหล่งพลังงาน	51,836.34
ต้นทุนข้าวโพดค้อนเน็ค	3,159,706.34
ต้นทุนขายวัสดุเกี่ยวกับการผลิต	6,717.98
ค่าใช้จ่ายในการผลิตอาหารสัตว์ส่วนกลาง	7,535,246.12
รวมต้นทุนขาย	<u>91,642,801.33</u>



**รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน**  
**สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544**

รายละเอียดประกอบ 2 : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

เงินเดือน	2,643,109.00
ค่าล่วงเวลา	4,487.00
ค่าที่ปรึกษา	265,000.00
เงินกองทุนทดแทน	10,633.86
เงินสมทบประกันสังคม	58,884.00
ค่าสวัสดิการพนักงานและอื่นๆ	61,001.41
ค่าสมาชิกและวารสาร	8,506.60
ค่าสัมมนาฝึกอบรม	1,830.00
ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง	1,480,000.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศ	166,904.00
ค่าน้ำมันรถยนต์	155,982.38
ค่าซ่อมแซมรถยนต์	157,235.74
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	71,776.10
ค่ารับรอง	3,075,015.60
ค่าการกุศล	7,750.00
ค่าน้ำประปา	14,534.97
ค่าไฟฟ้า	110,104.35
ค่าโทรศัพท์	162,881.92
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาชีวอนามัย	5,123.92
ค่าไปรษณีย์	4,263.00
ค่าใช้จ่ายในการทดลอง - วิจัย	1,172.90
ค่าตรวจคุณภาพอาหารและวัตถุดิบ	1,400.00
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	28,625.05
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์	19,621.98
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเครื่องถ่ายเอกสาร	16,686.45
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	34,392.16

รายละเอียดประกอบงบกำไรขาดทุน  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

รายละเอียดประกอบ 2 : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

	(ต่อ)
วัสดุสิ้นเปลือง	30,751.13
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอุปกรณ์	13,091.02
ค่าขนส่งออก	1,585,809.61
ค่าตรวจสอบบัญชี	25,930.00
ค่าที่พัก	8,000.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	46,301.76
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งบริษัทตัดจ่าย	7,397.14
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	131,759.72
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	39,983.64
ค่าธรรมเนียมธนาคารและอื่นๆ	83,058.00
ค่าภาษีท้องถิ่น	360.00
ค่าภาษีป้าย	3,349.00
ภาษีอื่นๆ	11,137.07
ภาษีโรงเรือน	22,591.38
ค่าบำรุงสมาชิก	66,369.59
ค่าใช้จ่ายในการขาย	7,624.00
ค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่ม	30,557.95
ค่าเสื่อมราคา	222,152.97
ค่าใช้จ่ายรอบปรับปรุง	21,154.47
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>	<b>10,924,300.84</b>

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2544

ข้อมูลทั่วไป

บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคลประเภท บริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ ..... ทะเบียนเลขที่.....ทุนจดทะเบียนกำหนดไว้เป็นจำนวน 25,000,000 บาท โดยแบ่งออกเป็น หุ้นสามัญ 250,000 หุ้น หุ้นละ 100 บาท บริษัทประกอบธุรกิจหลัก ประกอบกิจการโรงงาน อาหารสัตว์, วัตถุดิบอาหารสัตว์

## (1) นโยบายบัญชีที่สำคัญ

## 1.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ

## 1.2 การตัดค่าเสื่อมราคา

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งาน 5 ปี

โดยประมาณของสินทรัพย์ ในอัตรา 20%

## (2) เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสด

98,196.46 บาท

เงินฝากธนาคาร

821,209.90 บาท

รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร

919,406.36 บาท

## (3) ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ประกอบด้วย

ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า

38,962.52 บาท

ภาษีป้ายจ่ายล่วงหน้า

516.00 บาท

ภาษีโรงเรือนจ่ายล่วงหน้า

4,477.00 บาท

ภาษีท้องถิ่นจ่ายล่วงหน้า

120.00 บาท

ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า

38,100.63 บาท

รวม

82,176.15 บาท

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## (4) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)

	มูลค่าสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สินทรัพย์สุทธิ
ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	16,429,250.00	0.00	16,429,250.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,637,757.93	132,699.36	2,505,058.57
เครื่องจักรและอุปกรณ์	15,991,230.42	11,482,250.82	4,508,979.60
เครื่องมือเครื่องใช้	2,268,533.45	2,010,934.97	257,598.48
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์	987,656.99	873,503.43	114,153.56
ยานพาหนะ	140,000.00	139,999.00	1.00
รวมสินทรัพย์	<u>38,454,428.79</u>	<u>14,639,387.58</u>	<u>23,815,041.21</u>

## (5) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย	10,169.69 บาท
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	187,492.39 บาท
ค่าน้ำประปาค้างจ่าย	3,574.87 บาท
ค่าใช้จ่ายส่วนกลางค้างจ่าย	486,434.39 บาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	108,239.21 บาท
ประกันสังคมค้างจ่าย	13,786.00 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	<u>23,435.41 บาท</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>833,131.96 บาท</u>

**\*\* รายละเอียดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ประกอบด้วย รายการ วันที่ซื้อทรัพย์สิน ราคาสินทรัพย์ที่ซื้อมา มูลค่าต้นทุนในวันสุดท้ายของรอบระยะบัญชีก่อน อัตราร้อยละ (ไม่มีตัวเลขแสดง) ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมหักในรอบระยะบัญชีนี้ มูลค่าต้นทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาและค่าสึกหรอ

บริษัท ข

งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## สินทรัพย์

## สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	17,188.32
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	30,000.00
ภาษีเงินได้หัก ณ. ที่จ่าย	190,128.01
สินค้าคงคลัง	48,714,548.87
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>48,951,865.20</u>

## ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)

ที่ดิน	1,312,946.87
อาคารโรงงาน	12,827,756.56
ทรัพย์สินเครื่องใช้	1,498,300.65
ยานพาหนะ	1,934,285.25
เครื่องจักรเครื่องมือ	3,698,979.60
รวมที่ดินอาคารและอุปกรณ์	<u>21,272,268.93</u>

## สินทรัพย์อื่น

เงินประกันโทรศัพท์	<u>3,000.00</u>
--------------------	-----------------

รวมสินทรัพย์	<u>70,227,134.13</u>
--------------	----------------------

บริษัท ข

งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## หนี้สินหมุนเวียน

ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	133,080.44
ค่าภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	19,164.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>5,000.00</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>157,244.44</u>
เจ้าหนี้และเงินยืมจากผู้ถือหุ้น	<u>28,370,000.00</u>
รวมหนี้สิน	<u>28,527,244.44</u>

## ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ	
ทุนจดทะเบียน 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท รวม 50,000,000 บาท	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	50,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	<u>(8,300,110.31)</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>41,699,889.69</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>70,227,134.13</u>

## บริษัท ข

งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## รายได้

รายได้จากการขายสินค้าส่งออก	754,133,554.78
รายได้จากการขายสินค้าในประเทศ	34,030,742.93
รวมรายได้	<u>788,164,297.71</u>

## รายจ่าย

ต้นทุนในการผลิตและขาย (รายละเอียด 1)	771,136,972.57
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (รายละเอียด 2)	16,027,788.78
รวมรายจ่าย	<u>787,164,761.35</u>

กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	999,536.36
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>299,860.90</u>
กำไรก่อนหักรายการพิเศษ	699,675.46
หัก ภาษีซื้อไม่ขอคืน	<u>20,364.93</u>
กำไรสุทธิงวดนี้	679,310.53
ขาดทุนสะสมยกมาจากงวดก่อน	<u>(8,979,420.84)</u>
ขาดทุนสะสมปลายงวดยกไป	<u>(8,300,110.31)</u>
กำไรต่อหุ้น	<u>1.35</u>

## รายการปรับปรุงภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคล	299,860.90
หัก ภาษีเงินได้ครั้งปี	126,783.00
หัก ภาษีหัก ณ.ที่จ่าย	<u>39,997.46</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	<u>133,080.44</u>

## บริษัท ข

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## 1. ต้นทุนในการผลิตและขาย

สินค้าคงเหลือยกมา	52,787,865.42
ซื้อสินค้าและวัตถุดิบ	759,681,365.40
ค่าขนส่ง	860,340.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	6,623,265.42
รวม	819,952,836.24
หัก ใบลดหนี้	101,314.80
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	48,714,548.87
รวมต้นทุนในการผลิตและขาย	771,136,972.57

## 2. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

เงินเดือนและค่าจ้าง	3,758,870.00
ค่าซ่อมแซม	266,562.66
ค่าใช้จ่ายส่งออก - นำเข้า	18,031.25
ค่ายารักษาความปลอดภัย	117,000.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	1,859.81
ค่าโทรศัพท์	886,706.80
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	388,756.00
ค่าเช่า	32,302.00
ค่าไฟฟ้า น้ำประปา	300,568.71
ค่าบรรจุ	7,138,553.04
เงินประกันสังคม	93,269.00
ค่าโฆษณาส่งเสริมการขาย	10,800.00
ค่าน้ำมันรถ	272,406.71
ค่าพาหนะและที่พัก	17,934.51
ค่าใช้จ่ายสิ้นเปลือง	1,457.94
ค่านายหน้า	263,762.35
ค่าสอบบัญชี	5,000.00
ค่าเสื่อมราคา	2,453,948.00
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	16,027,788.78



## บริษัท ข

## งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

<u>สินทรัพย์</u>	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>	
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	28,168.39
สินค้าคงเหลือ	24,347,443.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	333,671.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>24,709,283.27</u>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	20,514,438.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>20,517,438.87</u>
รวมสินทรัพย์	<u>45,226,722.14</u>

\* หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ข

งบดุล (ต่อ)

ณ.วันที่ 31 ธันวาคม 2544

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

## หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>25,000.00</u>

## หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง	5,070,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>5,070,000.00</u>
รวมหนี้สิน	<u>5,095,000.00</u>

## ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น	
ทุนจดทะเบียน	
จำนวน 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	รวม 50,000,000 บาท
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	
จำนวน 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	50,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม	(9,868,277.86)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>40,131,722.14</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>45,226,722.14</u>

\* หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท ข

งบกำไรขาดทุนและกำไร (ขาดทุน) สะสม  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544

รายได้		
รายได้จากการขาย		229,356,214.52
รวมรายได้		<u>229,356,214.52</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย		217,905,328.33
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		<u>13,019,053.74</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>230,924,382.07</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		(1,568,167.55)
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นปี		<u>(8,300,110.31)</u>
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายปี		<u>(9,868,277.86)</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น		<u>(3.14)</u>

## บริษัท ข

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท .....จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เลขทะเบียน.....เมื่อวันที่.....  
มีสถานประกอบการที่จดทะเบียนเลขที่.....

## 2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

## 2.1 การรับรู้รายได้

บริษัทฯ บันทึกกำไรและค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ

## 2.2 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยบันทึกตามวิธีถัวเฉลี่ย

## 2.3 สินทรัพย์ถาวร

สินทรัพย์ถาวร บันทึกด้วยราคาทุน ประกอบด้วยราคาซื้อทรัพย์สินที่เป็นเงินสดและเทียบเท่าเงินสด บวกด้วยค่าใช้จ่ายอื่น ที่เกิดขึ้นในการให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ อุปกรณ์ทุกประเภทในงบดุล แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม บริษัทตัดค่าเสื่อมราคา อุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ในอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

ณ. วันที่ 31 พฤษภาคม 2543

<u>สินทรัพย์</u>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	(หมายเหตุ 4)	3,125,848.15 บาท
ลูกหนี้การค้าและอื่นๆ		5,751,414.24
ลูกหนี้กรมสรรพากร		2,019,896.57
สินค้าคงเหลือ	(หมายเหตุ 2.2,5)	5,215,069.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>44,365.08</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>16,156,593.11</u>
<b>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ</b>	(หมายเหตุ 2.3,6)	34,731,279.28
<b>สินทรัพย์อื่น</b>		<u>199,803.94</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u>51,087,676.33 บาท</u>

ณ. วันที่ 31 พฤษภาคม 2543

หนี้สินและขาดทุนสะสมเกินทุน

## หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		3,613,077.81 บาท
เจ้าหนี้การค้าและอื่นๆ		4,944,959.14
เงินกู้ระยะยาว-ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี		1,996,901.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		<u>1,777,746.76</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>12,332,685.43</u>

## หนี้สินระยะยาว

เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน	(หมายเหตุ 7)	3,915,037.36
เงินกู้ยืมระยะยาว-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(หมายเหตุ 8)	<u>49,882,001.75</u>
รวมหนี้สินระยะยาว		<u>53,797,039.11</u>

## รวมหนี้สิน

66,129,724.54

## ขาดทุนสะสมเกินทุน

## ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน 256,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.-

นำออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว

25,600,000.00

## ขาดทุนสะสม

(40,642,048.21)

## รวมขาดทุนสะสมเกินทุน

(15,042,048.21)

## รวมหนี้สินสุทธิจากขาดทุนสะสมเกินทุน

51,087,676.33 บาท

## บริษัท ก

งบกำไรขาดทุนและขาดทุนสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2543ได้รับสิทธิประโยชน์ส่งเสริมการลงทุน  
แต่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายได้		
รายได้จากการขาย - ต่างประเทศ		66,240,052.39 บาท
รายได้จากการขาย - ในประเทศ		4,159,901.04
รายได้อื่นๆ		2,244,133.78
รวมรายได้		<u>72,644,087.21</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	(หมายเหตุ 9)	55,068,061.98
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(หมายเหตุ 10)	13,336,423.05
ดอกเบี้ยจ่าย		1,045,143.79
รวมค่าใช้จ่าย		<u>69,449,628.82</u>
กำไรสุทธิ		3,194,458.39
ขาดทุนสะสมยกมา		(43,836,506.60)
ขาดทุนสะสมยกไป		(40,642,048.21)
กำไรต่อหุ้น	(หมายเหตุ 2.4)	<u>12.48 บาท</u>

## บริษัท ค

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 พฤษภาคม 2543

## หมายเหตุ 1. มูลฐานในการจัดท่างบการเงิน

งบการเงิน ได้จัดทำขึ้นตามข้อสมมุติฐานที่ว่า บริษัท จะมีการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งถือว่าบริษัทจะประกอบธุรกิจต่อไป ความสมบูรณ์ของข้อสมมุติฐานขึ้นอยู่กับความสามารถของบริษัท ในการจ่ายเงินตามข้อผูกพันและความสำเร็จในการดำเนินงานในอนาคต

ดังปรากฏในงบการเงิน ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2543 บริษัทหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวม จำนวน 15,042,048.21 บาท มีผลขาดทุนสะสมจำนวน 40,642,048.21 บาท

## หมายเหตุ 2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย บริษัทรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ
- 2.2 สินค้าคงเหลือ บริษัทตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าและบันทึกบัญชีโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน
- 2.3 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ และค่าเสื่อมราคา  
บริษัทบันทึกราคาที่ดินและอุปกรณ์ในราคาทุนและบันทึกค่าเสื่อมราคาในอัตราที่ไม่เกินพระราชบัญญัติกำหนด
- 2.4 กำไรต่อหุ้น บริษัทคำนวณกำไรต่อหุ้นโดยนำเอากำไรสุทธิหารด้วยจำนวน หุ้น ณ. วันที่ในงบดุล
- 2.5 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ  
รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือในสินทรัพย์และหนี้สินเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

## หมายเหตุ 3. บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการอุตสาหกรรมตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

บัตร 1 เลขที่ .....ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศ เพื่อใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออกและได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของผู้ที่ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป

## หมายเหตุ 4. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสด	25,799.25 บาท
เงินฝากธนาคาร	3,100,048.90
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร	3,125,848.15 บาท

เงินฝากประจำของบริษัท จำนวนเงินรวม 215,000 ได้นำไปค้ำประกันหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าแทนบริษัท

## หมายเหตุ 5. สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ	2,522,003.60 บาท
บรรจุภัณฑ์	462,109.01
สินค้าสำเร็จรูป	2,065,157.29
สินค้าระหว่างผลิต	165,799.17
รวม	5,215,069.07 บาท



## บริษัท ค

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 พฤษภาคม 2543

## หมายเหตุ 6. ที่ดินอาคารและอุปกรณ์สุทธิ

	ยอดยกมา	ระหว่างปี	ค่าเสื่อมราคา	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ บาท
ที่ดิน	4,690,500.00	0.00	0.00	4,690,500.00
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	0.00	198,074.77	0.00	198,074.77
อาคาร	10,893,573.47	714,348.75	852,901.75	10,755,020.47
ส่วนปรับปรุงอาคาร	549,623.98	102,399.60	158,494.21	493,529.37
เครื่องใช้สำนักงาน	602,743.17	0.00	179,685.35	423,057.82
งานระหว่างทำ - อาคาร	714,348.75	(714,348.75)	0.00	0.00
เครื่องใช้อุปกรณ์ - โรงงาน	2,302,425.31	1,367,464.52	661,414.75	3,008,475.08
เครื่องจักร - โรงงาน	17,093,303.11	1,613,267.10	5,103,655.80	13,602,914.41
งานระหว่างทำ - ติดตั้งเครื่องจักร	1,725,137.01	(1,725,137.01)	0.00	0.00
งานระหว่างทำ - อุปกรณ์	0.00	9,553.05	0.00	9,553.05
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	341,784.83	185,784.01	125,328.76	402,240.08
ยานพาหนะสำนักงาน	1,645,035.26	0.00	497,121.03	1,147,914.23
<b>รวม</b>	<b>40,558,474.89</b>	<b>1,751,406.04</b>	<b>7,578,601.65</b>	<b>34,731,279.28</b>
ค่าเสื่อมราคาในการผลิต		6,797,657.65 บาท		
ค่าเสื่อมราคาในการบริหาร		780,944.00		
<b>รวมค่าเสื่อมราคา</b>		<b>7,578,601.65 บาท</b>		

## บริษัท ก

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 พฤษภาคม 2543

## หมายเหตุ 7. เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน

เป็นเงินกู้ที่บริษัทฯ กู้ยืมจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง โดยมีที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัท ฯ เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 9.50 - 15.50 ต่อปี

## หมายเหตุ 8. เงินกู้ระยะยาว - สุทธิ

เงินกู้ระยะยาว	51,878,903.47 บาท
----------------	-------------------

หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	<u>1,976,901.72</u>
--------------------------------------	---------------------

เงินกู้ระยะยาวสุทธิ	<u>49,902,001.75 บาท</u>
---------------------	--------------------------

เป็นเงินกู้ยืมมาจากต่างประเทศ จำนวน 49,728,198.78 บาท และกู้ยืมจากบุคคลอื่นในประเทศจำนวน 153,802.97 บาท โดยไม่มีการค้ำคอกเบี้ยระหว่างกัน

ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แสดงไว้ภายใต้หัวข้อ "หนี้สินหมุนเวียน" ในงบดุล

## หมายเหตุ 9. ต้นทุนขาย

วัตถุดิบใช้ไป	24,118,219.53 บาท
---------------	-------------------

ค่าแรงงานทางตรง	11,875,142.95
-----------------	---------------

โทษุ่ยการผลิต	13,076,754.73
---------------	---------------

ค่าเสื่อมราคา	<u>6,797,657.65</u>
---------------	---------------------

ต้นทุนการผลิต	55,867,774.86
---------------	---------------

บวก งานระหว่างทำต้นงวด	<u>110,775.40</u>
------------------------	-------------------

55,978,550.26

หัก งานระหว่างทำปลายงวด	<u>(165,799.17)</u>
-------------------------	---------------------

สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	55,812,751.09
------------------------	---------------

บวก สินค้าสำเร็จรูป - ต้นงวด	<u>1,320,468.18</u>
------------------------------	---------------------

57,133,219.27

หัก สินค้าสำเร็จรูป - ปลายงวด	<u>(2,065,157.29)</u>
-------------------------------	-----------------------

ต้นทุนขาย	<u>55,068,061.98 บาท</u>
-----------	--------------------------

บริษัท ค  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
วันที่ 31 พฤษภาคม 2543

หมายเหตุ 10. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

เงินเค็อน	4,567,917.07 บาท
ค่าสวัสดิการ	172,756.11
ค่าน้ำมัน	126,415.00
ค่าพาหนะเดินทาง	420,603.90
ค่าประกันภัย	88,295.61
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	193,111.65
ค่าฝึกอบรม	128,727.30
ค่ารับรอง	141,430.21
ค่าโฆษณา	114,752.26
ค่านายหน้า	36,732.62
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	1,122,265.18
ค่าขนส่ง	2,802,400.09
ค่าที่ปรึกษา	258,103.33
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	30,000.00
ค่าสมาชิก	132,686.49
ค่าติดต่อสื่อสาร	459,862.16
ค่าประกันสังคม	39,479.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	79,867.38
ค่ารักษาความปลอดภัย	208,650.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	211,075.24
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	60,708.85
ค่าใช้จ่ายในการส่งสินค้าตัวอย่าง	7,782.36
ค่าเสื่อมราคา	780,944.00
ค่าภาษีไม่ประสงค์ขอคืน	20,040.98
โบนัส	248,797.00
ค่าภาษีอื่นๆ	221,785.00
ค่าไปรษณีย์	277,201.28
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	318,562.66
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	65,470.32
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>13,336,423.05 บาท</u>

ณ. วันที่ 31 พฤษภาคม 2544

	<u>สินทรัพย์</u>	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	(หมายเหตุ 4)	12,428,771.80 บาท
ลูกหนี้การค้าและอื่นๆ		10,073,806.27
ลูกหนี้กรมสรรพากร		526,115.61
สินค้าคงเหลือ	(หมายเหตุ 2.2,5)	8,630,211.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>220,217.56</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>31,879,122.48</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	(หมายเหตุ 2.3,6)	33,101,309.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		<u>1,436,095.01</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u>66,416,527.06 บาท</u>

ณ. วันที่ 31 พฤษภาคม 2544

## หนี้สินและขาดทุนสะสมเกินทุน

## หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	19,307.75 บาท
เจ้าหนี้การค้าและอื่นๆ	8,156,854.58
เงินกู้ระยะยาว-ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	3,489,921.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,172,023.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน	17,838,107.74

## หนี้สินระยะยาว - สุทธิ

(หมายเหตุ 7) 54,380,818.78

## รวมหนี้สิน

72,218,926.52

## ขาดทุนสะสมเกินทุน

## ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน 256,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท

นำออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว

25,600,000.00

## ขาดทุนสะสม

(31,402,399.46)

รวมขาดทุนสะสมเกินทุน

(5,802,399.46)

## รวมหนี้สินสุทธิจากขาดทุนสะสมเกินทุน

66,416,527.06 บาท

## บริษัท ก

งบกำไรขาดทุนและขาดทุนสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 พฤษภาคม 2544ได้รับสิทธิประโยชน์ส่งเสริมการลงทุน  
แต่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

รายได้			
รายได้จากการขาย - ต่างประเทศ			102,877,762.80 บาท
รายได้จากการขาย - ในประเทศ			5,923,259.92
รายได้อื่นๆ			<u>2,728,272.14</u>
รวมรายได้			<u>111,529,294.86</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย (หมายเหตุ 8)			80,697,391.83
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (หมายเหตุ 9)			16,486,923.81
ดอกเบี้ยจ่าย			<u>4,776,099.52</u>
รวมค่าใช้จ่าย			<u>101,960,415.16</u>
กำไรสุทธิ			9,568,879.70
ขาดทุนสะสมยกมา		(40,642,048.21)	
<u>บวก</u> รายการปรับปรุง (หมายเหตุ 10)		<u>(329,230.95)</u>	(40,971,279.16)
ขาดทุนสะสมยกไป			<u>(31,402,399.46)</u>
กำไรต่อหุ้น (หมายเหตุ 2.4)			37.38 บาท

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 พฤษภาคม 2544

## หมายเหตุ 1. มูลฐานในการจัดท่างบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามข้อสมมุติฐานที่ว่า บริษัท จะมีการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งถือว่าบริษัทจะประกอบธุรกิจต่อไป ความสมบูรณ์ของข้อสมมุติฐานขึ้นอยู่กับความสามารถของบริษัท ในการจ่ายเงินตามข้อผูกพันและความสำเร็จในการดำเนินงานในอนาคต

ดังปรากฏในงบการเงิน ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2544 บริษัทหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวม จำนวน 5,802,399.46 บาท มีผลขาดทุนสะสมจำนวน 31,402,399.46 บาท

## หมายเหตุ 2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย บริษัทรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ

2.2 สินค้าคงเหลือ บริษัทตีราคาสินค้าคงเหลือในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่าและบันทึกบัญชีโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

2.3 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์สุทธิ และค่าเสื่อมราคา

บริษัทบันทึกราคาที่ดินและอุปกรณ์ในราคาทุนและบันทึกค่าเสื่อมราคาในอัตราที่ไม่เกินพระราชบัญญัติกำหนด

2.4 กำไรต่อหุ้น บริษัทคำนวณกำไรต่อหุ้นโดยนำเอากำไรสุทธิหารด้วยจำนวน หุ้น ณ วันที่ในงบดุล

2.5 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือในสินทรัพย์และหนี้สินเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

## หมายเหตุ 3. บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการอุตสาหกรรมตาม พ.ร.บ.ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520

บัตร 1 เลขที่.....ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศเพื่อใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออกและได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของผู้ที่ได้รับการส่งเสริมนำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป

## หมายเหตุ 4. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสด	20,355.00 บาท
เงินฝากธนาคาร	12,408,416.80
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร	12,428,771.80 บาท

เงินฝากประจำของบริษัท จำนวนเงินรวม 491,000 บาท ได้นำไปค้ำประกันหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการให้

ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าแทนบริษัท

## หมายเหตุ 5. สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ	4,037,108.98 บาท
บรรจุภัณฑ์	593,439.73
สินค้าสำเร็จรูป	3,041,970.19
สินค้าระหว่างผลิต	957,692.34
รวม	8,630,211.24 บาท

**บริษัท ค**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**วันที่ 31 พฤษภาคม 2544**

**หมายเหตุ 6. ที่ดินอาคารและอุปกรณ์สุทธิ ประกอบด้วย**

ราคาทุน	ยอดคงเหลือ		จำหน่าย	คงเหลือ	
	31 พ.ค 2543	เพิ่มขึ้น		31 พ.ค 2544	
ที่ดิน	4,690,500.00	0.00	0.00	4,690,500.00	
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	198,074.77	562,110.00	0.00	760,184.77	
อาคาร	17,294,466.25	0.00	0.00	17,294,466.25	
ส่วนปรับปรุงอาคาร	902,226.78	41,000.00	0.00	943,226.78	
เครื่องใช้สำนักงาน	832,106.43	165,206.97	0.00	997,313.40	
งานระหว่างทำ - อาคาร	0.00	525,861.40	0.00	525,861.40	
เครื่องใช้อุปกรณ์ - โรงงาน	4,125,150.37	761,272.42	0.00	4,886,422.79	
เครื่องจักร - โรงงาน	49,110,696.96	1,632,515.50	0.00	50,743,212.46	
งานระหว่างทำ - อุปกรณ์	9,553.05	37,438.32	46,991.37	0.00	
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	1,771,733.17	191,895.33	0.00	1,963,628.50	
ยานพาหนะสำนักงาน	2,486,005.14	2,888,680.73	929,305.00	4,445,380.87	
<b>รวม</b>	<b>81,420,512.92</b>	<b>6,805,980.67</b>	<b>976,296.37</b>	<b>87,250,197.22</b>	
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	<b>ยอดคงเหลือ</b>	<b>เพิ่มขึ้น</b>	<b>จำหน่าย</b>	<b>คงเหลือ</b>	
ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร :	6,539,445.78	864,708.32	0.00	7,404,154.10	
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนปรับปรุงอาคาร	479,168.96	179,631.49	0.00	658,800.45	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้สำนักงาน	338,577.06	187,571.31	0.00	526,148.37	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องใช้อุปกรณ์ - โรงงาน	1,116,675.29	920,449.63	0.00	2,037,124.92	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องจักร - โรงงาน	35,507,782.55	5,236,962.74	0.00	40,744,745.29	
ค่าเสื่อมราคาสะสมเครื่องตกแต่ง - สำนักงาน	1,369,493.09	153,025.73	0.00	1,522,518.82	
ค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะสำนักงาน	1,338,090.91	509,361.42	592,056.63	1,255,395.70	
<b>รวมค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	<b>46,689,233.64</b>	<b>8,051,710.64</b>	<b>592,056.63</b>	<b>54,148,887.65</b>	
<b>ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ</b>	<b>34,731,279.28</b>			<b>33,101,309.57</b>	
<b>ค่าเสื่อมราคาประกอบด้วย</b>					
<b>ค่าเสื่อมราคาในการผลิต</b>		7,201,752.18 บาท			
<b>ค่าเสื่อมราคาในการบริหาร</b>		849,958.46			
<b>รวมค่าเสื่อมราคา</b>		<b>8,051,710.64 บาท</b>			



## บริษัท ก

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 พฤษภาคม 2544

## หมายเหตุ 7. เงินกู้ระยะยาว - สุทธิ

เงินกู้ระยะยาว	57,870,740.73 บาท
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	(3,489,921.95)
เงินกู้ระยะยาวสุทธิ	54,380,818.78 บาท

จำนวนเงินกู้ยืมประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนแรกเป็นเงินกู้ยืมมาจาก บริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 45.38 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 9 ต่อปี ส่วนที่ 2 เป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 9 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MLR - 1% ต่อปี

เงินกู้ยืมส่วนที่สองนี้ค้ำประกันโดยที่ดินสิ่งปลูกสร้างของบริษัท และค้ำประกันส่วนตัว โดยกรรมการของบริษัท บางท่านภายใต้เงื่อนไขการกู้ยืมดังกล่าว บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ตามที่ระบุในสัญญาส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ได้แสดงไว้ภายใต้หัวข้อ "หนี้สินหมุนเวียน" ในงบดุล

## หมายเหตุ 8. ต้นทุนขาย

วัตถุดิบใช้ไป	40,929,618.86 บาท
ค่าแรงงานทางตรง	15,661,577.40
โซหุ้ยการผลิต	18,673,149.46
ค่าเสื่อมราคา	7,201,752.18
ต้นทุนการผลิต	82,466,097.90
บวก งานระหว่างทำคั้งงวด	165,799.17
	82,631,897.07
หัก งานระหว่างทำปลายงวด	(957,692.34)
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	81,674,204.73
บวก สินค้าสำเร็จรูป - คั้งงวด	2,065,157.29
	83,739,362.02
หัก สินค้าสำเร็จรูป - ปลายงวด	(3,041,970.19)
ต้นทุนขาย	80,697,391.83 บาท

## หมายเหตุ 9. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

เงินเดือน	4,894,743.34 บาท
ค่าสวัสดิการ	129,750.28
เบี้ยเลี้ยง	271,045.00
ค่าน้ำมัน	119,859.36
ค่าพาหนะเดินทาง	685,000.03
ค่าที่พักผู้บริหาร	231,927.45

บริษัท ค  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
วันที่ 31 พฤษภาคม 2544

หมายเหตุ 9. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(ต่อ)
ค่าประกันภัย	76,967.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	132,645.33
ค่าฝึกอบรม	56,753.73
ค่ารับรอง	163,822.43
ค่าโฆษณา	38,304.50
ค่านายหน้า	120,246.26
ค่าใช้จ่ายในการส่งออก	1,341,861.12
ค่าขนส่ง	3,580,463.64
ค่าที่ปรึกษา	144,500.00
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	30,000.00
ค่าสมาชิก	98,831.96
ค่าติดต่อสื่อสาร	435,183.70
ค่าประกันสังคม	49,384.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	73,434.42
ค่ารักษาความปลอดภัย	177,750.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	691,231.84
ค่าธรรมเนียมอื่นๆ	251,607.80
ค่าสาธารณูปโภคอื่นๆ	67,697.26
ค่าใช้จ่ายในการส่งสินค้าตัวอย่าง	3,978.01
ค่าเสื่อมราคา	849,958.46
ค่าภาษีไม่ประสงค์ขอคืน	5,847.49
โบนัส	508,169.00
ค่าภาษีอื่นๆ	363,533.44
ค่าไปรษณีย์	234,233.29
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	618,271.03
เงินบริจาคการกุศลสาธารณะ	12,218.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	27,704.64
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>16,486,923.81</u>

**หมายเหตุ 10. รายการปรับปรุง**

รายการปรับปรุงจำนวน 329,230.95 บาท คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่บริษัทเสียสิทธิยื่นคำร้องขอคืนเนื่องจากเกินกำหนดขอคืนภายใน 3 ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด

**หมายเหตุ 11. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง**

บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินกับสถาบันการเงินในประเทศหนึ่ง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนในสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักร อุปกรณ์ตาม โครงการขยายงาน ประกอบด้วยเงินกู้ระยะยาว วงเงิน 30 ล้านบาท , เงินกู้เงินทุนหมุนเวียน ลงเงิน 15 ล้านบาท โดยมีภาระค้ำประกัน 400,000 บาท ณ.วันที่ 31 พฤษภาคม 2544 บริษัทได้รับเงินกู้มาแล้ว 9 ล้านบาท ซึ่งแสดงไว้ภายใต้ "หนี้สินระยะยาว" ในงบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน	หมายเหตุ	บาท
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	554,795.12
ลูกหนี้การค้า	3	831,596.34
คอกเบี้ยเงินกู้ยืมกรรมการค้างรับ		
สินค้าคงเหลือ	4	2,895,525.63
วัตถุดิบคงเหลือ	5	8,146,383.97
กรมสรรพากร - ภาษีมูลค่าเพิ่ม		2,329,353.49
ลูกหนี้อื่น ๆ	6	3,808,067.31
เงินทุนหมุนเวียนอื่น		5,806,013.26
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>24,371,735.12</u>
<b>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)</b>		
ที่ดิน		7,594,366.25
อาคารระหว่างก่อสร้าง		5,665,855.80
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน		13,037,746.01
เครื่องใช้สำนักงาน		32,342.08
อุปกรณ์ห้องทดลอง		75,379.52
ยานพาหนะ		2,263,786.63
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)		<u>28,669,476.29</u>
<b>สินทรัพย์อื่น</b>		
ค้างงานระบบรอดำบัญชี	7	651,496.24
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้ารอดำบัญชี	8	2,094,305.23
เงินประกันและมัดจำต่างๆ	9	276,647.27
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>3,022,448.74</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u><u>56,063,660.15</u></u>

## บริษัท ง

## งบอล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน		บาท
เงินเบิกเกินบัญชี		2,386,884.38
เจ้าหนี้การค้า		9,039,393.85
เช็คจ่ายลงวันที่ล่วงหน้า		6,561,126.16
เจ้าหนี้เช็คคืน		789,534.24
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	10	712.52
เจ้าหนี้เช่าซื้อ	11	1,843,195.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		230,959.36
รายได้รับล่วงหน้า		<u>11,280.61</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>20,863,086.24</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินกู้บุคคลภายนอก	12	1,958,221.64
เจ้าหนี้เงินกู้ธนาคาร		<u>19,500,000.00</u>
รวมหนี้สินระยะยาว		<u>21,458,221.64</u>
รวมหนี้สิน		<u>42,321,307.88</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน - หุ้นสามัญ 200,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.- เป็นเงิน 20,000,000.- บาท		
ทุนที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 200,000		20,000,000.00
ทุนรอการจดทะเบียน		5,000,000.00
ขาดทุนสะสม		(11,257,646.73)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>13,742,353.27</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>56,063,661.15</u>

## บริษัท ง

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## รายได้

รายได้จากการดำเนินการ			บาท
รายได้จากการขาย - นมจืด	150 ซีซี.	2,037,139.89	
- นมปรุงแต่ง	150 ซีซี.	5,244,854.64	
- นมเปรี้ยว	150 ซีซี.	11,842,025.99	
- นมเปรี้ยวขวด	120 ซีซี.	1,317,812.18	
- นมปรุงแต่ง	200 ซีซี.	2,188,214.97	
- นมจืด	200 ซีซี.	123,893.79	
- นม UHT จืด	200 ซีซี.	491,658.36	
- นม UHT ปรุงแต่ง	200 ซีซี.	2,606,758.83	
- นม UHT เปรี้ยว	180 ซีซี.	<u>2,242,144.21</u>	28,094,502.86
หัก รับคืนสินค้าและส่วนลดจ่าย			
รายได้อื่น ๆ			
รายได้อื่นๆ		313,471.30	
ส่วนลดรับ		354,950.49	
ดอกเบี้ยรับ		<u>2,495.67</u>	<u>670,917.46</u>
<b>รวมรายได้</b>			<u><b>28,765,420.32</b></u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ต้นทุนขาย	รายละเอียดประกอบงบ 1		23,107,253.84
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	รายละเอียดประกอบงบ 3		8,295,699.88
ดอกเบี้ยจ่าย			3,129,908.78
ภาษีเงินเงิน ได้นิติบุคคล			<u>0.00</u>
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>			<u><b>34,532,862.50</b></u>
<b>ขาดทุนสุทธิ</b>			<b>(5,767,442.18)</b>
<b>ขาดทุนสะสมยกมา</b>			<u><b>(5,490,204.55)</b></u>
<b>ขาดทุนสะสมยกไป</b>			<u><b>(11,257,646.73)</b></u>
<b>ขาดทุนสุทธิต่อหุ้น</b>			<u><b>(28.84)</b></u>

## บริษัท ง

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

	<u>บาท</u>
1. <b>ต้นทุนขาย</b>	
สินค้าคงเหลือยกมา	406,982.70
<b>บวก</b> ต้นทุนการผลิต	(รายละเอียดประกอบ 2)
รวมสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	<u>25,595,796.77</u>
<b>หัก</b> สินค้าคงเหลือปลายงวด	26,002,779.47
รวมต้นทุนสินค้าขาย	<u>2,895,525.63</u>
	<u>23,107,253.84</u>
2. <b>ต้นทุนการผลิต</b>	
<b>วัตถุดิบต้นงวดยกมา</b>	
วัตถุดิบและวัสดุปรุงรส	274,017.92
วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	110,032.60
เคมีภัณฑ์	6,427.14
วัสดุสิ้นเปลือง	54,451.50
<b>บวก</b> ซื้อวัตถุดิบระหว่างงวด	
วัตถุดิบและวัสดุปรุงรส	15,234,495.49
วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	12,140,780.91
เคมีภัณฑ์	326,080.86
วัสดุสิ้นเปลือง	1,209,612.19
<b>รวมวัตถุดิบมีไว้เพื่อใช้</b>	<u>28,910,969.45</u>
<b>หัก</b> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	
วัตถุดิบและวัสดุปรุงรส	485,176.84
วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	6,696,852.27
เคมีภัณฑ์	35,141.57
วัสดุสิ้นเปลือง	929,214.29
<b>รวมต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป</b>	<u>8,146,384.97</u>
	21,209,513.64

## บริษัท ง

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## 2. ต้นทุนการผลิต

(ต่อ)

บวก	ค่าใช้จ่ายในการผลิต		
	ค่าขนส่งเข้า	139,605.00	
	ค่าเชื้อเพลิงและพลังงาน	209,452.80	
	เงินเดือนและค่าจ้างแรงงาน - ฝ่ายผลิต	1,616,882.80	
	ค่าประกันสังคม - ฝ่ายผลิต	256,207.02	
	สวัสดิการพนักงาน - ฝ่ายผลิต	122,716.17	
	งานทดลอง UHT ตัดบัญชี	497,079.14	
	ค่าเสื่อมราคาเครื่องจักรและอุปกรณ์	1,544,340.20	4,386,283.13
	<b>รวมต้นทุนการผลิต</b>		<b>25,595,796.77</b>

## 3. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

	เงินเดือนและค่าจ้างแรงงาน	1,625,825.00
	เงินประกันสังคม	79,885.00
	ค่าสวัสดิการพนักงาน	280,944.57
	แบบฟอร์มพนักงาน	60,165.00
	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	55,640.50
	ค่าเบี้ยเลี้ยง	73,240.00
	ค่าที่พัก	3,770.00
	เงินสมทบแรงงาน	21,528.89
	ค่ารักษาความปลอดภัย	120,099.00
	ค่าที่ปรึกษาด้านกฎหมาย	25,000.00
	ค่าบริการงานด้านบัญชี	96,000.00
	ค่าน้ำมันรถ	1,001,284.01
	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	132,364.64
	ค่าซ่อมแซมรถยนต์	2,700.00
	ค่าซ่อมแซมอาคารรักษา	988,701.22
	ค่าไฟฟ้า	649,221.04
	ค่าน้ำประปา	16,934.11
	ค่าโทรศัพท์	243,284.17



## บริษัท ง

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## 3. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

(ต่อ)

ค่าบ้ำค้ำน้ำเสีย	6,317.32
ค่าวัสดุอุปกรณ์โรงงาน	50,039.12
ค่าสาธารณูปโภค	2,794.05
ค่าเช่าศูนย์	52,500.00
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	29,216.08
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชี	15,000.00
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	35,861.21
ค่าขนส่ง	59,013.39
ค่าเช่ารถ	28,000.00
ค่าเบี้ยประกันภัย	104,321.20
ค่าตรวจสอบวิเคราะห์	176,992.42
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	548,172.72
ค่ารับรอง	11,520.00
ค่าภาษีป้ายและภาษีโรงเรือน	4,468.00
ค่าธรรมเนียมและภาษีอื่น ๆ	912,322.86
เงินบริจาค	7,300.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	163,932.18
ค่าใช้จ่ายงานระบบตัดบัญชี	141,499.06
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทตัดบัญชี	3,750.00
ค่าออกแบบอาคารตัดบัญชี	28,500.00
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	298,251.31
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	4,429.29
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ห้องทดลอง	21,606.50
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	113,306.02
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>3,908,459.26</u>

## บริษัท ง

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## 1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

## 1.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ

## 1.2 ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้น บริษัท คำนวณ โดยการหารขาดทุนสุทธิประจำปีด้วยจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี

## 1.3 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากบีโอไอ ตามหนังสือเลขที่.....เมื่อวันที่.....และได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้มาจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดระยะเวลา 8 ปี ตามมาตรา 31

## 1.4 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้ารอตัดบัญชี บริษัทคำนวณตัดเป็นค่าใช้จ่ายอัตราร้อยละ ดังต่อไปนี้

1.4.1 ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท ฯ ตัดเป็นค่าใช้จ่าย อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.4.2 ระบบไฟฟ้ารอตัดบัญชี ตัดเป็นค่าใช้จ่าย อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.4.3 ค่าออกแบบอาคาร ตัดเป็นค่าใช้จ่าย อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

## 1.5 บริษัทคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายใน อัตราร้อยละ ดังนี้

1.5.1 อาคารระหว่างก่อสร้าง อัตราร้อยละ 5 ต่อปี

1.5.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน อัตราร้อยละ 10 ต่อปี

1.5.3 เครื่องใช้สำนักงาน อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.5.4 อุปกรณ์ห้องทดลอง อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.5.5 ยานพาหนะ อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

## 1.6 เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงานเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2543 ได้มีการยกเลิกสัญญาซื้อขาย มีผลทำให้บัญชีเครื่องจักรและเจ้าหนี้การค้าลดลง รายการทรัพย์สินที่ยกเลิกดังต่อไปนี้

1.6.1 ถัง Incubatoin 8,000 ลิตร จำนวน 2 ชุด 880,000.00

1.6.2 TWA 19 200 SLIM 0.-247#20107181062 14,500,000.00

1.6.3 TWA 19 200 2ND TBA 19NR#20104/81038 5,500,000.00

1.6.4 เครื่องบรรจุนม 10,516,500.00

รวมทั้งสิ้น

31,396,500.00

## 2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสด

329,245.33

เงินฝากธนาคาร - TEB เลขที่บัญชี..... 1,547.10

เงินฝากธนาคาร - BBL เลขที่บัญชี..... 8.88

เงินฝากธนาคาร - TMB เลขที่บัญชี..... 19,715.70

เงินฝากธนาคาร - KTB เลขที่บัญชี..... 138.79

เงินฝากธนาคาร - RSB เลขที่บัญชี..... 1,053.54

## บริษัท ง

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

เงินฝากธนาคาร - BMB เลขที่บัญชี.....	2,023.39		
เงินฝากธนาคาร - BMB เลขที่บัญชี.....	728.17		
เงินฝากธนาคาร - BOA เลขที่บัญชี.....	114.25		
เงินฝากธนาคาร - KTB เลขที่บัญชี.....	200,000.00		
เงินฝากธนาคาร - TFB เลขที่บัญชี.....	<u>219.97</u>	<u>224,002.69</u>	
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร			224,002.69
3. ลูกหนี้การค้า (70 ราย)			
3.1 คุณ.....			
3.2 คุณ.....			
รวมลูกหนี้การค้า			<u>831,596.34</u>
4. สินค้าคงเหลือ			
	ราคา/หน่วย	จำนวน	จำนวนเงิน
4.1 นมพาสเจอร์ไรด์			
4.1.1 ถูง 150 ซีซี	รสจืด	2.45	11,199
	รสหวาน	2.57	15,457
	รสช็อกโกแลต	2.57	21,015
4.1.2 ถูง 200 ซีซี	รสจืด	3.05	6,028
	รสหวาน	3.20	6,960
	รสช็อกโกแลต	3.20	500
4.1.3 ถูงเปรี้ยว 150 ซีซี	รสผลไม้รวม	2.20	22,004
	รสส้ม	2.20	16,058
	รสสับปะรด	2.20	22,559
	รสธรรมชาติ	2.20	22,271
4.1.4 ขวดเปรี้ยว 120 ซีซี	รสผลไม้รวม	2.72	2,041
	รสส้ม	2.72	3,484
	รสสับปะรด	2.72	3,104
	รสธรรมชาติ	2.72	<u>3,798</u>
รวมนมพาสเจอร์ไรด์คงเหลือ		<u>156,478</u>	<u>379,591.83</u>

## บริษัท ง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## 4.2 นม UHT

		ราคา/หน่วย	จำนวน	จำนวนเงิน
4.2.1 นมกล่อง 200 ซีซี	รสจืด	4.60	34,884	160,466.40
	รสหวาน	4.75	390,192	1,853,412.00
	รสช็อกโกแลต	4.75	24,132	114,627.00
4.2.2 นมกล่อง 180 ซีซี	รสผลไม้รวม	4.35	51,180	222,633.00
	รสส้ม	4.35	21,948	95,473.80
	รสธรรมชาติ	4.35	15,936	69,321.60
	รวมนม UHT คงเหลือ		<u>538,272</u>	<u>2,515,933.80</u>
	รวมสินค้าคงเหลือ			<u>2,895,525.63</u>

## 6. ลูกหนี้อื่น ๆ

7.1 เงินมัดจำจ่ายล่วงหน้า	3,500.00
7.2 ลูกหนี้เงินทดลองจ่าย	41,900.00
7.3 ลูกหนี้เงินยืมพนักงาน	12,861.00
7.4 บริษัทเบสท์ จำกัด	64,642.00
7.5 ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ	1,304,491.78
7.5 ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>2,380,672.53</u>
รวมลูกหนี้อื่น ๆ	<u>3,808,067.31</u>

## 7. ค่างานระบบรอดัคบัญญัติ

8.1 ระบบไฟฟ้า	548,619.44
8.2 ระบบน้ำประปา	17,376.80
8.3 ค่าออกแบบอาคาร	<u>85,500.00</u>
รวมค่าระบบรอดัคบัญญัติ	<u>651,496.24</u>

## 8. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้ารอดัคบัญญัติ

9.1 ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท	61,134.77
9.2 ค่าโฆษณา	873,318.88
9.3 ค่างานทดลอง UHT	1,159,851.58
รวมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้ารอดัคบัญญัติ	<u>2,094,305.23</u>

บริษัท ง  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2543

9. เงินประกันและมัดจำต่าง ๆ	
10.1 เงินประกัน	218,647.27
10.2 เงินมัดจำ	58,000.00
รวมเงินประกันและมัดจำต่าง ๆ	<u>276,647.27</u>
10. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	
11.1 กงด.1	137.00
11.2 กงด.3, 53	575.52
รวมเจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>712.52</u>
11. เจ้าหนี้เช่าซื้อ	
11.1 บริษัท.....	141,663.00
11.2 บริษัท.....	124,000.00
11.3 บริษัท.....	1,021,270.20
11.4 บริษัท.....	556,261.92
รวมเจ้าหนี้เช่าซื้อ	<u>1,843,195.12</u>
12. เจ้าหนี้เงินกู้บุคคลภายนอก (19 ราย)	
15.1 คุณ.....	1,958,221.64
รวมเจ้าหนี้เงินกู้บุคคลภายนอก	<u>1,958,221.64</u>

รายละเอียดสินทรัพย์ ประกอบด้วย วันที่ซื้อ รายการ ราคาทุน ราคาสุทธิต้นงวดยกมา อัตราร้อยละ ค่าเสื่อมราคาปี 2544  
 ราคาสุทธิยกไป

บริษัท ง

งบลด

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน	หมายเหตุ	บาท
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	220,001.37
ลูกหนี้การค้า		3,214,437.65
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมกรรมการค้างรับ	3	86,817.55
สินค้าคงเหลือ	4	4,480,284.76
วัตถุดิบคงเหลือ	5	5,820,585.65
ลูกหนี้กรมสรรพากร	6	1,444,782.16
ลูกหนี้อื่น ๆ	7	18,711,282.21
เงินทุนหมุนเวียนอื่น		<u>5,806,013.26</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>39,784,204.61</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)		
ที่ดิน		7,594,366.25
อาคารระหว่างก่อสร้าง		6,563,530.62
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน		6,041,935.71
เครื่องใช้สำนักงาน		158,781.91
อุปกรณ์ห้องทดลอง		304,390.61
ยานพาหนะ		<u>2,967,402.18</u>
รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)		<u>23,630,407.28</u>
สินทรัพย์อื่น		
ค้างงานระบบรอดักบัญชี	8	481,497.18
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้ารอดักบัญชี	9	988,341.19
เงินประกันและมัดจำต่างๆ	10	<u>276,647.27</u>
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>1,746,485.64</u>
รวมสินทรัพย์		<u>65,161,097.53</u>

## บริษัท ง

## งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินหมุนเวียน	<u>หมายเหตุ</u>	<u>บาท</u>
เงินเบิกเกินบัญชี		2,517,201.33
เจ้าหนี้การค้า		13,543,890.18
เช็คจ่ายลงวันที่ล่วงหน้า		<u>7,450,624.35</u>
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	11	56,102.81
เจ้าหนี้เช่าซื้อ	12	1,773,830.04
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	161,735.25
รายได้รับล่วงหน้า		10,774.37
เจ้าหนี้อื่น	14	<u>1,383,210.19</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>26,897,368.52</u>
<b>หนี้สินระยะยาว</b>		
เจ้าหนี้เงินกู้บุคคลภายนอก	15	1,200,000.00
เจ้าหนี้เงินกู้ธนาคาร		<u>27,000,000.00</u>
รวมหนี้สินระยะยาว		<u>28,200,000.00</u>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<u>55,097,368.52</u>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น 2544</b>		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน - หุ้นสามัญ 250,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.- เป็นเงิน 25,000,000 บาท		
ทุนที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 250,000 หุ้น		25,000,000.00
ขาดทุนสะสม		<u>(14,936,270.99)</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>10,063,729.01</u>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<u>65,161,097.53</u>

## บริษัท ง

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

รายได้		บาท
รายได้จากการดำเนินการ		
รายได้จากการขาย - นมจืด	150 ซีซี.	2,077,508.55
- นมปรุงแต่ง	150 ซีซี.	6,621,682.25
- นมเปรี้ยว	150 ซีซี.	12,025,330.11
- นมเปรี้ยวขวด	120 ซีซี.	909,456.49
- นมปรุงแต่ง	200 ซีซี.	1,234,832.71
- นมจืด	200 ซีซี.	453,309.00
- นม UHT จืด	200 ซีซี.	1,210,908.79
- นม UHT ปรุงแต่ง	200 ซีซี.	3,697,353.09
- นม UHT เปรี้ยว	180 ซีซี.	1,050,449.96
		<u>29,280,830.95</u>
หัก รับคืนสินค้าและส่วนลดจ่าย		(4,856.53)
รายได้อื่น ๆ		
รายได้จากการรับจ้างผลิตและรายได้อื่นๆ		17,310,341.27
ส่วนลดรับ		20,678.26
ดอกเบี้ยรับ		100,757.17
		<u>17,431,776.70</u>
รวมรายได้		<u>46,707,751.12</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	รายละเอียดประกอบบง 1	38,342,519.04
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	รายละเอียดประกอบบง 3	10,941,563.02
ดอกเบี้ยจ่าย		3,209,374.17
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		0.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>52,493,456.23</u>
ขาดทุนสุทธิ		(5,785,705.11)
ขาดทุนสะสมยกมา		(11,257,646.73)
รายการปรับปรุงขาดทุนสะสม		2,107,080.85
ขาดทุนสะสมยกไป		<u>(14,936,270.99)</u>
ขาดทุนสุทธิต่อหุ้น		<u>(23.14)</u>



## บริษัท ง

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

1. ต้นทุนขาย	<u>บาท</u>
สินค้าคงเหลือยกมา	2,895,525.63
<u>บวก</u> รับคืนสินค้าสำเร็จรูประหว่างงวด	1,121,647.42
ต้นทุนการผลิต	38,805,630.75
รวมสินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	42,822,803.80
<u>หัก</u> สินค้าคงเหลือปลายงวด	4,480,284.76
รวมต้นทุนสินค้าขาย	<u>38,342,519.04</u>
2. ต้นทุนการผลิต	
วัตถุดิบต้นงวดยกมา	
วัตถุดิบและวัสดุปรุงรส	485,176.84
วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	6,696,852.27
เคมีภัณฑ์	35,141.57
วัสดุสิ้นเปลือง	929,214.29
<u>บวก</u> ซื้อวัตถุดิบระหว่างงวด	
วัตถุดิบและวัสดุปรุงรส	18,054,121.40
วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	4,895,469.79
เคมีภัณฑ์	586,065.18
วัสดุสิ้นเปลือง	985,384.91
รวมวัตถุดิบมีไว้เพื่อใช้	32,667,426.25
<u>หัก</u> วัตถุดิบคงเหลือปลายงวด	
วัตถุดิบและวัสดุปรุงรส	1,082,768.19
วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	4,407,745.20
เคมีภัณฑ์	41,381.68
วัสดุสิ้นเปลือง	234,120.58
รวมต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป	5,766,015.65
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายในการผลิต	
ค่าไฟฟ้า	1,398,022.26
ค่าน้ำประปา	60,508.61
ค่าน้ำบำบัดน้ำเสีย	33,562.69
ค่าวัสดุอุปกรณ์โรงงาน	435,570.26

## บริษัท ง

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

2. ต้นทุนการผลิต	(ต่อ)	บาท
ค่าสาธารณูปโภค	6,080.00	
ค่าขนส่งเข้า	94,985.00	
ค่าเชื้อเพลิงและพลังงาน	933,630.00	
เงินเดือนและค่าจ้างแรงงานฝ่ายผลิต	4,000,459.60	
ค่าล่วงเวลา - ฝ่ายผลิต	795,022.00	
ค่าประกันสังคม - ฝ่ายผลิต	116,442.00	
สวัสดิการพนักงาน - ฝ่ายผลิต	150,022.00	
งานทดลอง UHT ตัดบัญชี	994,158.36	
ค่าเช่าเครื่องจักร	2,156,666.00	
ค่าใช้จ่ายงานระบบตัดจ่าย	141,999.06	
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องจักรและอุปกรณ์	526,096.10	
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ห้องทดลอง	<u>60,996.21</u>	<u>11,904,220.15</u>
<b>รวมต้นทุนการผลิต</b>		<u><b>38,805,630.75</b></u>
3. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
เงินเดือนและค่าจ้างแรงงาน	1,704,228.00	
ค่าล่วงเวลา	9,400.00	
เงินประกันสังคม	78,220.00	
ค่าสวัสดิการพนักงาน	377,391.11	
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	10,728.50	
ค่าเบี้ยเลี้ยง	113,420.00	
เงินสมทบแรงงาน	4,130.28	
ค่ารักษาความปลอดภัย	143,800.00	
ค่าที่ปรึกษาด้านกฎหมาย	161,800.00	
ค่าบริการงานด้านบัญชี	96,000.00	
ค่าน้ำมันรถ	719,777.41	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับรถยนต์	171,574.61	
ค่าซ่อมแซมรถยนต์	26,056.89	
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,495,144.10	

รายละเอียดประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2544

3. ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(ต่อ)	บาท
ค่าไฟฟ้า	599,152.40	
ค่าน้ำประปา	25,932.26	
ค่าโทรศัพท์	232,014.50	
ค่าเช่าศูนย์	28,600.00	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	60,197.65	
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชี	15,000.00	
ค่าวัสดุสำนักงาน	66,356.34	
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	15,261.21	
ค่าขนส่ง	74,837.22	
ค่าเบี้ยประกันภัย	180,402.84	
ค่าตรวจสอบวิเคราะห์	4,500.00	
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	1,451,786.10	
ค่ารับรอง	72,545.83	
ค่าภาษีป้ายและภาษีโรงเรือน	21,775.00	
ค่าธรรมเนียมและภาษีอื่น ๆ	738,470.00	
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	228,518.00	
ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัทคดับัญชี	3,750.00	
ค่าออกแบบอาคารตัดบัญชี	28,500.00	
ค่าเสื่อมราคาอาคาร	343,437.80	
ค่าเสื่อมราคาเครื่องใช้สำนักงาน	21,955.00	
ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ	616,899.97	
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	<u>10,941,563.02</u>	

## บริษัท ง

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544

## 1. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

## 1.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ

## 1.2 ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้น บริษัท คำนวณ โดยการหารขาดทุนสุทธิประจำปีด้วยจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่าย

ณ. วันสิ้นงวดบัญชี

## 1.3 บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากบีโอไอ ตามหนังสือเลขที่.....เมื่อวันที่.....และได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้มาจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดระยะเวลา 8 ปี ตามมาตรา 31

## 1.4 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้ารอตัดบัญชี บริษัทคำนวณตัดเป็นค่าใช้จ่ายอัตราร้อยละ ดังต่อไปนี้

1.4.1 ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท ฯ ตัดเป็นค่าใช้จ่าย อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.4.2 ระบบไฟฟ้ารอตัดบัญชี ตัดเป็นค่าใช้จ่าย อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.4.3 ค่าออกแบบอาคาร ตัดเป็นค่าใช้จ่าย อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

## 1.5 บริษัทคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินเป็นค่าใช้จ่ายใน อัตราร้อยละ ดังนี้

1.5.1 อาคารระหว่างก่อสร้าง อัตราร้อยละ 5 ต่อปี

1.5.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน อัตราร้อยละ 10 ต่อปี

1.5.3 เครื่องใช้สำนักงาน อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.5.4 อุปกรณ์ห้องทดลอง อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

1.5.5 ยานพาหนะ อัตราร้อยละ 20 ต่อปี

## 2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินสด		185,673.03
เงินฝากธนาคาร - TFB	17.15	
เงินฝากธนาคาร - BBL	13,908.97	
เงินฝากธนาคาร - KTB	17,562.25	
เงินฝากธนาคาร - RSB	53.54	
เงินฝากธนาคาร - BMB	1,179.47	
เงินฝากธนาคาร - BOA	100.14	
เงินฝากธนาคาร - UOB	1,000.00	
เงินฝากธนาคาร - DBS	118.54	
เงินฝากธนาคาร - SCB	60.82	
เงินฝากธนาคาร - TMB	327.46	34,328.34
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร		<u>220,001.37</u>

## บริษัท ง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544

## 3. ดอกเบี้ยเงินยืมกรรมการค้างรับ

บริษัทคิดดอกเบี้ยเงินยืมธนาคาร ในอัตราร้อยละ 2 คิดเป็นจำนวนเงิน 86,817.55 บาท

## 4. สินค้าคงเหลือ

	ราคา/หน่วย	จำนวน	จำนวนเงิน
4.1 นมพาสเจอร์ไรด์			
4.1.1 อุง 150 ซีซี รสจืด	2.45	12,352	30,262.40
รสหวาน	2.57	17,888	45,972.16
รสช็อกโกแลต	2.57	18,875	48,508.75
4.1.2 อุง 200 ซีซี รสจืด	3.05	7,350	22,417.50
รสหวาน	3.20	1,590	5,088.00
4.1.3 อุงเปรี้ยว 150 ซีซี			
รสผลไม้รวม	2.20	57,821	127,206.20
รสส้ม	2.20	29,276	64,407.20
รสสับปะรด	2.20	45,011	99,024.20
รสธรรมชาติ	2.20	37,902	83,384.40
4.1.4 ขวดเปรี้ยว 120 ซีซี			
รสผลไม้รวม	2.72	4,992	13,578.24
รสส้ม	2.72	3,438	9,351.36
รสสับปะรด	2.72	1,498	4,074.56
รสธรรมชาติ	2.72	1,421	3,865.12
รวมนมพาสเจอร์ไรด์คงเหลือ		<u>239,414</u>	<u>557,140.09</u>
4.2 นม UHT			
	ราคา/หน่วย	จำนวน	จำนวนเงิน
4.2.1 นมกล่อง 200 ซีซี			
รสจืด	4.60	131,338	604,154.80
รสหวาน	4.75	42,416	201,476.00
รสช็อกโกแลต	4.75	9,828	46,683.00
4.2.2 นมกล่อง 180 ซีซี			
รสผลไม้รวม	4.35	8,088	35,182.80
รสส้ม	4.35	4,388	19,087.80
รสธรรมชาติ	4.35	4,380	19,053.00
4.2.3 นมกล่อง 200 ซีซี			
หวาน Amdec	4.88	317,994	1,551,810.72
4.2.4 นมกล่อง 200 ซีซี			
จืด Ammam	6.45	224,139	1,445,696.55
รวมนม UHT คงเหลือ		<u>742,571</u>	<u>3,923,144.67</u>
รวมสินค้าคงเหลือ			<u>4,480,284.76</u>

## บริษัท ง

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544

5. วัสดุคงเหลือ	บาท
5.1 วัสดุคืบและวัสดุปรุงรส	1,082,768.19
5.2 วัสดุหีบห่อและบรรจุภัณฑ์	4,407,745.20
5.3 เคมีภัณฑ์	41,381.68
5.4 วัสดุสิ้นเปลือง	234,120.58
5.5 น้ำมันเชื้อเพลิง	54,570.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>5,820,585.65</u>
6. ลูกหนี้กรมสรรพากร	
6.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1,427,680.06
6.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ. ที่จ่าย	17,102.10
รวมลูกหนี้กรมสรรพากร	<u>1,444,782.16</u>
7. ลูกหนี้อื่น ๆ	
7.1 ลูกหนี้เงินทดลองจ่าย	223,404.00
7.2 บริษัทเบสท์ จำกัด	81,328.00
7.3 ลูกหนี้เงินยืมกรรมการ	4,340,877.68
7.4 ลูกหนี้จากการคืนเครื่องจักร	11,685,000.00
7.5 ลูกหนี้อื่น ๆ	2,380,672.53
รวมลูกหนี้อื่น ๆ	<u>18,711,282.21</u>
8. ค่างานระบบรอดักบัญชี	
8.1 ระบบไฟฟ้า	411,464.58
8.2 ระบบน้ำประปา	13,032.60
8.3 ค่าออกแบบอาคาร	57,000.00
รวมค่าระบบรอดักบัญชี	<u>481,497.18</u>
9. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้ารอดักบัญชี	
9.1 ค่าใช้จ่ายจัดตั้งบริษัท	57,384.77
9.2 ค่าโฆษณา	321,929.20
9.3 ค่างานทดลอง UHT	165,693.22
9.4 ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	443,334.00
รวมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้ารอดักบัญชี	<u>988,341.19</u>

**บริษัท ง**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับงวด 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544**

10. เงินประกันและมัดจำต่าง ๆ	บาท
10.1 เงินประกัน	218,647.27
10.2 เงินมัดจำ	<u>58,000.00</u>
รวมเงินประกันและมัดจำต่าง ๆ	<u>276,647.27</u>
11. เจ้าหนี้กรมสรรพากร	
11.1 กงค.1	9,684.00
11.2 กงค.3	1,701.86
11.3 กงค.53	652.30
11.4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	<u>44,064.65</u>
รวมเจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>56,102.81</u>
12. เจ้าหนี้เช่าซื้อ (จำนวน 4 ราย)	
12.1 บริษัท.....จำกัด	140,659.00
12.2 บริษัท.....จำกัด	<u>1,633,171.04</u>
รวมเจ้าหนี้เช่าซื้อ	<u>1,773,830.04</u>
13. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
13.1 เงินเดือนค้างจ่าย	60,971.00
13.2 เงินประกันสังคมค้างจ่าย	32,018.00
13.3 ค่าบริการและค่าธรรมเนียมวิชาชีพสอบบัญชีค้างจ่าย	31,000.00
13.4 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>37,746.25</u>
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>161,735.25</u>
14. เจ้าหนี้อื่น (จำนวน 2 ราย)	
14.1 บริษัท.....จำกัด	538,018.20
14.2 บริษัท.....จำกัด	<u>845,191.99</u>
รวมเจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>1,383,210.19</u>
15. เจ้าหนี้เงินกู้บุคคลภายนอก (จำนวน 10 ราย)	
15.1 คุณ.....	600,000.00
15.2 คุณ.....	<u>600,000.00</u>
รวมเจ้าหนี้เงินกู้บุคคลภายนอก	<u>1,200,000.00</u>

รายละเอียดสินทรัพย์ ประกอบด้วย วันที่ซื้อ รายการ ราคาทุน ราคาสุทธิคืนงวดยกมา อัตราร้อยละ ค่าเสื่อมราคาปี 2544

## บริษัท จ

## งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน :		หน่วย : บาท
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1,859,176.54	
ลูกหนี้การค้า	43,722,991.08	45,582,167.62
สินค้าคงเหลือ (งบประกอบ 1)		65,008,597.04
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ :		
เงินทดรองจ่าย	765,261.52	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	410,488.00	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1,258,355.16	2,434,104.68
สินทรัพย์ถาวร (งบประกอบ 2)		97,086,596.53
 สินทรัพย์อื่น :		
เงินค้ำประกันค่าไฟฟ้า	860,025.87	
เงินมัดจำ	4,766,570.05	
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	3,427,371.43	
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาค้นคว้าและวิจัย	8,730,511.24	17,784,478.59
รวมสินทรัพย์		<u>227,895,944.46</u>



## บริษัท จ

## งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

## หนี้สินหมุนเวียน :

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	22,575,150.68	
เงินกู้ระยะสั้น - แพคเกจเครดิต	23,000,000.00	
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ๆ	29,000,000.00	
เจ้าหนี้การค้า	43,288,998.62	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	732,497.53	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค้างจ่าย	263,027.87	
ประกันสังคมค้างจ่าย	91,354.00	
เจ้าหนี้อื่นๆ	<u>1,386,143.50</u>	<u>120,337,172.20</u>

## เงินกู้ระยะยาว

57,428,000.00

## ส่วนของผู้ถือหุ้น :

ทุนจดทะเบียน 460,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท รวม 46,000,000 บาท		
ทุนเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว	46,000,000.00	
กำไรขาดทุนสะสม	(17,518,598.26)	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>21,649,370.52</u>	<u>50,130,772.26</u>
		<u>227,895,944.46</u>

บริษัท จ  
งบกำไรขาดทุน  
ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

		หน่วย : บาท	
	ขาย	412,124,736.10	
<u>หัก</u>	ต้นทุนขาย (งบประกอบ 3)	(330,729,239.47)	81,395,496.63
	กำไรขั้นต้น		81,395,496.63
<u>บวก</u>	ดอกเบี้ยรับ	366,589.57	
	กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและอื่นๆ	(11,320,776.35)	(10,954,186.78)
<u>หัก</u>	ค่าใช้จ่ายในการขาย	(13,619,135.52)	
	ค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน (งบประกอบ 4)	(22,286,648.18)	
	ดอกเบี้ยจ่าย	(12,886,155.63)	(48,791,939.33)
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>21,649,370.52</u>

บริษัท จ  
สินค้ำคงเหลือ  
ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## งบประกอบ 1

	หน่วย : บาท
สินค้าสำเร็จรูป	7,376,325.60
วัตถุดิบคงเหลือ	47,509,844.48
วัสดุโรงงานคงเหลือ	1,606,885.38
งานระหว่างทำ - โรงงาน	4,889,240.00
งานระหว่างทำ - ไร่	<u>3,626,301.58</u>
รวมสินค้ำคงเหลือ	<u>65,008,597.04</u>

บริษัท จ  
งบต้นทุนขาย  
ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543

## งบประกอบ 3

		หน่วย : บาท	
	งานระหว่างทำต้นงวด		6,203,060.00
<u>บวก</u>	วัตถุดิบใช้ไป	234,500,567.69	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต (งบประกอบ 5)	<u>82,241,408.63</u>	<u>316,741,976.32</u>
			322,945,036.32
<u>หัก</u>	งานระหว่างทำปลายงวด		<u>(4,889,240.00)</u>
	ต้นทุนการผลิตสินค้า		318,055,796.32
<u>บวก</u>	สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		<u>20,049,768.75</u>
			338,105,565.07
<u>หัก</u>	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด		<u>(7,376,325.60)</u>
	ต้นทุนขาย		<u>330,729,239.47</u>

**บริษัท จ**  
**ค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน**  
**ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2543**  
**งบประมาณ 4**

	หน่วย : บาท
เงินเดือนและค่าแรง	8,133,388.00
โบนัส	936,785.75
สวัสดิการ	231,454.17
เบี้ยเลี้ยง	98,379.00
ค่าโทรศัพท์, โทรศัพท์, ไปรษณีย์	1,507,644.90
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	867,839.36
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,192,472.37
ค่าเบี้ยประกัน	486,868.42
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพอิสระ	339,711.36
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย	1,127,398.66
เครื่องเขียนและสิ่งพิมพ์	441,840.70
วัสดุสิ้นเปลือง	179,319.80
ค่าบำรุงสาธารณูปโภค	200,746.00
ค่าเสื่อมราคา	707,990.67
ค่าประกันสังคม	100,644.00
ค่าเช่า	837,379.99
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	291,692.05
ค่าบำรุงสมาชิก	495,870.90
ค่ารับรอง	1,031,402.06
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,148,245.21
ค่าประชุมและสัมมนา	120,824.68
ค่าซ่อมบำรุง	921,588.37
ค่าภาษีอื่นๆ	73,239.68
ค่ายาม	145,200.00
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	184,520.04
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>484,202.04</u>
<b>รวม</b>	<b><u>22,286,648.18</u></b>

**บริษัท จ**  
**รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต**  
**ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544**

**งบประกอบ 5**

	หน่วย : บาท
เงินเดือนและค่าแรง	20,264,778.25
โบนัส	3,111,768.00
สวัสดิการ	2,601,987.35
เบี้ยเลี้ยง	35,500.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1,018,727.88
ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา	6,990,656.62
ค่าใช้จ่ายขนส่ง	7,076,850.55
ค่าใช้จ่ายในการออกของบุคลากร	2,260,324.45
ค่าเบี้ยประกัน	1,019,615.10
ค่าวิจัยและค้นคว้า	4,395,869.68
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพอิสระ	100,500.00
เครื่องเขียนและสิ่งพิมพ์	117,262.44
ค่าสิ่งอำนวยความสะดวก	209,216.50
วัสดุสิ้นเปลือง	5,643,697.61
ค่าเสื่อมราคา	10,286,862.64
ค่าประกันสังคม	510,169.85
ค่าเช่า	3,050,340.27
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	68,133.00
ค่าประชุมสัมมนา	538,464.68
ค่าซ่อมบำรุง	3,489,672.99
ค่าวัสดุหีบห่อ	7,628,677.27
ผลิตผลตัวอย่าง	134,898.87
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	1,193,094.96
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	494,339.67
<b>รวม</b>	<b><u>82,241,408.63</u></b>

## บริษัท จ

## งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## สินทรัพย์

หน่วย : บาท

## สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและเงินฝากธนาคาร

18,469,465.09

ลูกหนี้การค้า

31,375,937.02

49,845,402.11

สินค้าคงเหลือ (งบประกอบ 1)

58,170,960.79

## สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ :

เงินทรงง่่าย

388,822.75

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

42,232.00

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

0.00

431,054.75

สินทรัพย์ถาวร (งบประกอบ 2)

110,110,793.32

## สินทรัพย์อื่น

เงินค้ำประกันค่าไฟฟ้า

1,174,025.87

เงินมัดจำ

3,490,648.79

ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย

2,049,756.43

ค่าใช้จ่ายในการศึกษาค้นคว้าและวิจัย

5,371,673.60

12,086,104.69

รวมสินทรัพย์

230,644,315.66

## บริษัท จ

งบดุล

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

## หนี้สินหมุนเวียน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	19,263,883.58	
เงินกู้ระยะสั้น - แพคเกจเครดิต	17,860,000.00	
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ๆ	27,000,000.00	
เจ้าหนี้การค้า	60,655,012.38	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	789,594.23	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค้างจ่าย	270,082.36	
ประกันสังคมค้างจ่าย	95,070.00	
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	85,339.44	
เจ้าหนี้อื่นๆ	1,848,118.50	127,867,100.49

## เงินกู้ระยะยาว

32,452,000.00

## ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนจดทะเบียน 460,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.- รวม 46,000,000 บาท		
ทุนเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว	46,000,000.00	
กำไรขาดทุนสะสม	4,130,772.26	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	20,194,443.11	70,325,215.37
		<u>230,644,315.86</u>



**บริษัท จ**  
**งบกำไรขาดทุน**  
**ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544**

		หน่วย : บาท	
<b>ขาย</b>	ในประเทศ	100,383,517.66	
	ต่างประเทศ	436,124,139.39	536,507,657.05
<b>หัก</b>	ต้นทุนขาย (งบประกอบ 3)		(444,909,958.77)
	กำไรขั้นต้น		91,597,698.28
<b>บวก</b>	ดอกเบี้ยรับ	227,532.67	
	กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและอื่นๆ	(13,116,732.48)	(12,889,199.81)
<b>หัก</b>	ค่าใช้จ่ายในการขาย	(20,550,845.00)	
	ค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน (งบประกอบ 4)	(28,906,460.07)	
	ดอกเบี้ยจ่าย	(9,056,750.29)	(58,514,055.36)
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>20,194,443.11</u>

## บริษัท จ

สินค้าคงเหลือ

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## งบประกอบ 1

	หน่วย : บาท
สินค้าสำเร็จรูป	5,669,224.99
วัตถุดิบคงเหลือ	49,964,903.71
วัสดุโรงงานคงเหลือ	<u>2,536,832.09</u>
รวมสินค้าคงเหลือ	<u>58,170,960.79</u>

## บริษัท จ

ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## งบต้นทุนขาย

## งบประกอบ 3

		หน่วย : บาท	
งานระหว่างทำต้นงวด			4,889,240.00
<u>บวก</u>	วัตถุดิบใช้ไป	342,331,462.39	
	ค่าใช้จ่ายในการผลิต (งบประกอบ 5)	<u>95,982,155.79</u>	<u>438,313,618.18</u>
			<u>443,202,858.18</u>
<u>หัก</u>	งานระหว่างทำปลายงวด		<u>0.00</u>
	ต้นทุนการผลิตสินค้า		<u>443,202,858.18</u>
<u>บวก</u>	สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด		7,376,325.60
			450,579,183.78
<u>หัก</u>	สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด		<u>(5,669,224.99)</u>
	ต้นทุนขาย		<u>444,909,958.79</u>

บริษัท จ  
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและดำเนินงาน  
ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## งบประกอบ 4

	หน่วย : บาท
เงินเดือนและค่าแรง	9,155,420.00
โบนัส	918,836.00
สวัสดิการ	339,434.53
เบี้ยเลี้ยง	54,095.00
ค่าโทรเลข, โทรศัพท์, ไปรษณีย์	1,115,749.70
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	998,457.18
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,721,276.63
ค่าเบี้ยประกัน	398,015.12
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพอิสระ	517,711.36
ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย	5,992,375.03
เครื่องเขียนและสิ่งพิมพ์	846,206.55
วัสดุสิ้นเปลือง	58,143.22
ค่าบำรุงสาธารณูปโภค	164,427.00
ค่าเสื่อมราคา	911,921.42
ค่าประกันสังคม	119,118.00
ค่าเช่า	1,029,857.41
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	83,754.90
ค่าบำรุงสมาชิก	406,170.86
ค่ารับรอง	901,426.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,312,560.50
ค่าประชุมและสัมมนา	273,600.42
ค่าซ่อมบำรุง	557,085.86
ค่าภาษีอื่นๆ	115,389.28
ค่าขาย	359,040.00
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	184,520.04
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	371,868.06
รวม	<u>28,906,460.07</u>

บริษัท จ  
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต  
 ณ. วันที่ 31 ธันวาคม 2544

## งบประกอบ 5

	หน่วย : บาท
เงินเดือนและค่าแรง	20,843,169.00
โบนัส	3,140,123.75
สวัสดิการ	2,885,958.43
เบี้ยเลี้ยง	71,600.00
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	2,124,785.44
ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา	8,809,190.35
ค่าใช้จ่ายขนส่ง	8,448,966.68
ค่าใช้จ่ายในการออกของบุคลากร	2,338,104.02
ค่าเบี้ยประกัน	945,336.21
ค่าวิจัยและค้นคว้า	5,025,299.77
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพอิสระ	59,500.00
เครื่องเขียนและสิ่งพิมพ์	99,785.73
ค่าสิ่งอำนวยความสะดวก	234,676.00
วัสดุสิ้นเปลือง	6,182,042.11
ค่าเสื่อมราคา	13,741,796.93
ค่าประกันสังคม	547,295.76
ค่าเช่า	3,666,129.50
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	112,990.00
ค่าประชุมสัมมนา	143,294.64
ค่าซ่อมบำรุง	6,110,133.69
ค่าวัสดุหีบห่อ	8,780,996.62
ผลิตผลตัวอย่าง	252,949.56
ค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงานตัดจ่าย	1,193,094.96
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	224,936.62
รวม	<u>95,982,155.77</u>

## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาวชนัดดา ถมวัฒน์ศิลป์
วัน เดือน ปี เกิด	20 พฤษภาคม 2517
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนพระหฤทัย เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2531 สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนยุพราชวิทยาลัย เชียงใหม่ ปีการศึกษา 2534 สำเร็จการศึกษาปริญญาบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2538
ประสบการณ์	
2539 – 2542	บริษัท โสยา กลาสติคส์ (ประเทศไทย) จำกัด พนักงาน แผนกบัญชี
2542 – 2544	บริษัท โสยา ออปติคส์ (ประเทศไทย) จำกัด หัวหน้าส่วน แผนกบัญชี
2545 - ปัจจุบัน	บริษัท โสยา ออปติคส์ (ประเทศไทย) จำกัด หัวหน้าส่วน แผนกวางแผนการผลิต