



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภาคผนวก ก
มาตรฐานบัญชีไทย ฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสด

คำนำ

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการ มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการประเมินความสามารถของกิจการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และความ ต้องการใช้จ่ายเงินสดของกิจการ การตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ผู้ใช้งบการเงินจะต้องประเมินความสามารถของกิจการในการที่จะได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ระยะเวลาและความแน่นอนของเงินสดที่จะได้รับ

วัตถุประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้ ก็เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ โดยการสนองงบกระแสเงินสดที่จำแนกกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน จากกิจกรรมลงทุน และจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ขอบเขต

กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดโดยให้ปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และถือเป็นงบบางอย่างหนึ่งของงบการเงินที่เสนอในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

ผู้ใช้งบการเงินของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการได้รับและใช้จ่ายเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดอย่างไร ทั้งนี้ ไม่ว่ากิจการนั้นจะประกอบธุรกิจลักษณะใด มีรายได้จากกิจกรรมหลักแตกต่างกันเพียงใด หรือแม้แต่สถาบันการเงินซึ่งเงินสดถือเป็นสินค้าของกิจการก็ตาม กิจการย่อมต้องการเงินสดเพื่อการใช้จ่ายด้วย เหตุผลที่เหมือนกัน คือต้องการเงินสดเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพื่อชำระหนี้ และเพื่อจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน

คำนิยาม

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทแต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดไว้

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเล็กน้อย หรือ ไม่มีนัยสำคัญ

ปรกติมีกำหนดระยะเวลา 3 เดือน หรือน้อยกว่า สำหรับเงินลงทุนในหุ้นทุนไม่ถือว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เว้นแต่จะเห็นได้ชัดว่าสามารถเปรียบเทียบเป็นเงินสดได้

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หมายถึง ส่วนหนึ่งของการจัดการเงินของกิจการรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด โดยนำมาหักจากรายการเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด กระแสเงินสด หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด เมื่อใช้ประกอบกับงบการเงินอื่น จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ การเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างทางการเงิน (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถที่จะจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสด เพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของโอกาสและสถานการณ์ที่เกิดขึ้น

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการที่จะได้รับเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดและจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปจัดทำรูปแบบเพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของต่างกิจการ นอกจากนี้กระแสเงินสดจะทำให้สามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการต่าง ๆ ได้ เพราะเป็นวิธีที่ได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์เดียวกันออกไป

ข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต มักจะใช้เป็นตัวชี้ถึงจำนวนเงิน ระยะเวลา และความแน่นอนที่จะเกิดขึ้นของกระแสเงินสดในอนาคต นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการประเมินผลของกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต และการตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร และกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

วิธีการเสนองบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด ต้องแสดงกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี และควรจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน จากกิจกรรมลงทุน และจากกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจการควรเสนอกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของตน การจำแนกตามกิจกรรมต่าง ๆ ที่กล่าวมา จะเป็นข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจกรรม และต่อจำนวนเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดได้ ข้อมูลนี้ยังอาจใช้เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย

กระแสเงินสดรายการหนึ่งอาจเกิดจากหลายกิจกรรมที่แตกต่างกันได้ เช่น เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ ซึ่งรวมทั้งดอกเบี้ยและเงินต้น รายการดอกเบี้ยอาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน และรายการเงินต้นจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจกรรมดำเนินงาน

จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเป็นเครื่องชี้ที่สำคัญที่แสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เพียงพอ เพื่อจ่ายชำระเงินกู้ยืม เพื่อการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจ่ายเงินปันผลและเพื่อการลงทุนใหม่ ๆ โดยไม่ต้องพึ่งพาการจัดหาเงินจากแหล่งเงินภายนอก ข้อมูลเกี่ยวกับองค์ประกอบแต่ละรายการของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในอดีตจะเป็นประโยชน์เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อมูลอื่น ทำให้สามารถพยากรณ์กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานในอนาคตได้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจะเกิดจากกิจกรรมที่ก่อรายได้หลักของกิจการ ดังนั้นโดยทั่วไปจะเป็นผลมาจากรายการต่าง ๆ และเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นในการพิจารณากำไรหรือขาดทุน ตัวอย่าง ของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ

- เงินสดรับจากการขายสินค้าและการให้บริการ
- เงินสดรับจากรายได้ค่าสิทธิ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า และรายได้อื่น
- เงินสดจ่าย ค่าซื้อสินค้าและบริการ
- เงินสดจ่ายแก่และเพื่อพนักงาน
- เงินสดรับและจ่ายของกิจการประกันภัย สำหรับค่าเบี้ยประกันและค่าเรียกร้อง ค่ารายปี และผลประโยชน์ตามกรมธรรม์อื่น
- เงินสดจ่ายหรือได้รับคืนค่าภาษีเงินได้ ยกเว้นแต่ว่าจะสามารถระบุเจาะจงได้กับกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน และ
- เงินสดรับและจ่ายจากสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการค้าขาย

รายการบางรายการเป็นต้นว่า การขายโรงงาน อาจเกิดกำไรหรือขาดทุน ซึ่งจะรวมอยู่ในการพิจารณากำไรหรือขาดทุน แต่กระแสเงินสดที่เกี่ยวกับรายการดังกล่าวเป็นกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมลงทุน

กิจการอาจถือหลักทรัพย์และเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ในการค้าขาย ในกรณีเช่นนั้น หลักทรัพย์เหล่านั้นจะมีลักษณะคล้ายกับสินค้าคงเหลือที่ซื้อมาเพื่อขายต่อออกไปใหม่ ดังนั้นกระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและขายหลักทรัพย์เพื่อการค้าขายจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน ในทำนองเดียวกัน เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้โดยสถาบันการเงิน ตามปกติจะจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน เพราะเป็นรายการที่เกี่ยวกับกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้หลักของกิจการ

กิจกรรมลงทุน

การแยกเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนมีความสำคัญ เพราะกระแสเงินสดดังกล่าวแสดงให้เห็นรายจ่ายที่ได้จ่ายไปซื้อทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดรายได้และกระแสเงินสดรับในอนาคต ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมลงทุน คือ

- เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินไม่มีตัวตนและทรัพย์สินระยะยาวอื่น รายจ่ายดังกล่าวให้รวมถึงเงินที่ใช้ในการพัฒนาที่เกี่ยวข้องที่ตั้งขึ้นเป็นต้นทุนของทรัพย์สินนั้น ซึ่งรวมถึงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่สร้างขึ้นเองด้วย
- เงินสดที่ได้รับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินไม่มีตัวตนและทรัพย์สินระยะยาวอื่น
- เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อหลักทรัพย์หมุนเวียนหรือหลักทรัพย์หนึ่งของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายซื้อหลักทรัพย์ที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดหรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการซื้อขายหรือค้าขาย)
- เงินสดรับจากการขายหลักทรัพย์หมุนเวียน หรือหลักทรัพย์หนึ่งของกิจการอื่น และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (นอกเหนือจากเงินสดที่จ่ายซื้อหลักทรัพย์ที่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด หรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการซื้อขายหรือค้าขาย)
- เงินสดที่จ่ายเป็นเงินล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากการจ่ายล่วงหน้า เพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมที่ทำโดยสถาบันการเงิน)
- เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้า และเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่น (นอกเหนือจากเงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้าและเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน)

- เงินสดที่จ่ายเพื่อซื้อตราสารล่วงหน้า สัญญาซื้อเงินตราล่วงหน้า สัญญาให้สิทธิการเลือกซื้อ และสัญญาแลกเปลี่ยน ยกเว้นสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์การซื้อขายหรือค้ำขาย หรือเป็นเงินสดที่จ่ายไปซึ่งจัดเป็นกิจกรรมการจัดหาเงิน และ
 - เงินสดที่ได้รับจากการขายตราสารล่วงหน้า สัญญาขายเงินตราล่วงหน้า สัญญาให้สิทธิในการเลือกขายและสัญญาการแลกเปลี่ยน ยกเว้นสัญญาที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์การซื้อขาย หรือค้ำขาย หรือเป็นเงินสดที่ได้รับมาซึ่งจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน
- สัญญาที่จัดเป็นการป้องกันความเสี่ยงของเรื่องใดที่ระบุได้ กระแสเงินสดของสัญญานั้นให้จัดเป็นรายการเดียวกับกระแสเงินสดของเรื่องที่ต้องการป้องกันความเสี่ยงนั้น

กิจกรรมจัดหาเงิน

การแยกเปิดเผยข้อมูลของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน มีความสำคัญ เพราะจะเป็นประโยชน์ในการคาดคะเนสิทธิเรียกร้องในกระแสเงินสดในอนาคต จากผู้ให้เงินทุนแก่กิจการ ตัวอย่างของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน คือ

- เงินสดได้รับการออกหุ้นทุนหรือหลักทรัพย์หุ้นทุนอื่น
- เงินสดที่จ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของเพื่อซื้อหรือไถ่ถอนหุ้นทุนของกิจการนั้น
- เงินสดที่ได้รับจากการออกพันธบัตรหุ้นกู้ เงินกู้ยืม ตั๋วเงิน หุ้นกู้ การจ้างนองและเงินกู้ยืมระยะสั้นหรือระยะยาว
- เงินสดที่จ่ายชำระเงินกู้ยืม และ
- เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สิน ซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าที่มีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน

การแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กิจกรรมควรแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน โดย

1. วิธีทางตรง ซึ่งแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการหลักที่สำคัญ หรือ
2. วิธีทางอ้อม ซึ่งแสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุนสุทธิปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและรายการค้ำรับ ค้างจ่ายของเงินสดรับและเงินสดจ่ายใน

อดีตหรือในอนาคต และรายการของรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับกระแสเงินสด จาก การลงทุนหรือการจัดหาเงิน

กิจการควรแสดงกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน โดยใช้วิธีทางตรง เนื่องจากเป็นวิธีที่ จะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ซึ่งเป็นข้อมูลที่จะไม่ได้รับ ถ้าใช้วิธีทางอ้อม

วิธีทางตรง ข้อมูลของรายการหลักต่างๆ ของรายได้และการจ่ายเงินสดอาจจะทราบได้จาก

1. การบันทึกรายการบัญชีของกิจการ หรือ
2. โดยการปรับปรุงรายการขาย ต้นทุนขาย (ดอกเบี้ยและรายได้ที่เหมือนกัน และค่าใช้จ่าย ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายที่เหมือนกันที่จ่ายแก่สถาบันการเงิน) และรายการอื่นในงบ กำไรขาดทุนเกี่ยวกับ
 - 2.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้างเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี
 - 2.2 รายการอื่นที่ไม่กระทบเงินสดและ
 - 2.3 รายการอื่นซึ่งกระทบเงินสดอันเกิดจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนหรือกิจ กรรมจัดหาเงิน

วิธีทางอ้อม กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานสุทธิ หาได้จากการปรับปรุงกำไรหรือ ขาดทุนสุทธิด้วยผลที่เกิดจาก

1. การเปลี่ยนแปลงในสินค้างเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากดำเนินงานที่เกิดขึ้นใน ระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี
2. รายการอื่นที่ไม่กระทบเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา การตั้งสำรอง ภาษีรอการตัดบัญชี กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น กำไรที่ยังไม่ได้รับ จากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย และ
3. รายการอื่นทั้งหมด ซึ่งกระทบเงินสดอันเกิดจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนหรือกิจ กรรมจัดหาเงิน

อีกวิธีหนึ่งก็คือ กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานอาจจะแสดงโดยวิธีทางอ้อมด้วย การแสดงให้เห็นรายการรายได้และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุน รวมทั้งการ เปลี่ยนแปลงในสินค้างเหลือ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบ ระยะเวลาบัญชี

การแสดงผลเงินสดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน

กิจการควรแสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายแยกตามลักษณะรายการที่สำคัญต่าง ๆ ที่เกิดจากกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน ยกเว้นกระแสเงินสดตามที่ระบุในย่อหน้า 23 และ 25 แสดงด้วยขอดีสุทธิ

การแสดงผลเงินสดเป็นขอดีสุทธิ

กระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินต่อไปนี้ อาจแสดงผลด้วยขอดีสุทธิได้ คือ

1. เงินสดรับและจ่ายแทนลูกค้ำ ถ้ากระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ำมากกว่ากิจกรรมของกิจการรวม และ

2. เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมากและอายุถึงกำหนดต้นตัวอย่างของเงินสดรับและจ่ายที่กล่าวตามย่อหน้า 1 ได้แก่

- การรับฝากและจ่ายคืนเงินฝากเพื่อเรียกของธนาคาร
- เงินกองทุนที่ถือไว้ให้ลูกค้ำโดยกิจการเงินทุน และ
- ค่าเช่าที่จัดเก็บแทน และจ่ายไปยังเจ้าของอสังหาริมทรัพย์

ตัวอย่างของเงินสดรับและจ่ายที่กล่าวตามย่อหน้า 2 ได้แก่ เงินที่จ่ายไปเพื่อและการจ่ายคืนของ

- เงินต้นอันเกี่ยวกับบัตรเครดิตลูกค้ำ
- การซื้อและขายเงินลงทุน และ
- เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น เช่น รายการที่มีอายุถึงกำหนดใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า

กระแสเงินสดที่เกิดจากแต่ละกิจกรรมของสถาบันการเงินต่อไปนี้ อาจแสดงผลด้วยขอดีสุทธิคือ

1. เงินสดรับและจ่ายสำหรับรายการรับฝากเงิน และรายการรายจ่ายคืนเงินฝากที่ระบุวันถึงกำหนดไว้แน่นอน
2. การนำเงินไปฝากและการถอนเงินฝากจากสถาบันการเงินอื่น และ
3. เงินสดที่จ่ายล่วงหน้าเพื่อลูกค้ำและเงินให้กู้แก่ลูกค้ำ การจ่ายคืนเงินล่วงหน้าเพื่อลูกค้ำ และเงินกู้ยืมดังกล่าวนั้น

กระแสดอลลาร์ที่เป็นเงินต่างประเทศ

กระแสดอลลาร์จากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ควรบันทึกเป็นสกุลเงินตราของกิจการที่เสนอขอการเงิน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการของกระแสดอลลาร์

กระแสดอลลาร์ของบริษัทย่อยในต่างประเทศ ควรแปลงค่าเงินตราตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการของกระแสดอลลาร์

กระแสดอลลาร์ที่แสดงเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศให้แสดงตามมาตรฐานการบัญชี เรื่องการบัญชีสำหรับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนที่แท้จริง ตัวอย่างเช่น อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเหลืองถ่วงน้ำหนักของงวดเวลาหนึ่งอาจนำมาใช้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ หรือการแปลงค่ากระแสดอลลาร์ของบริษัทย่อยต่างประเทศ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวไม่อนุญาตให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สมดุล เพื่อแปลงค่ากระแสดอลลาร์ของบริษัทย่อยต่างประเทศ

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ไม่ถือเป็นกระแสดอลลาร์ อย่างไรก็ตามผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่หรือถึงกำหนดชำระด้วยสกุลเงินต่างประเทศ จะแสดงในงบกระแสดอลลาร์เพื่อเป็นการกระทบยอดของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันเริ่มและวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เงินจำนวนนี้ให้แสดงแยกต่างหากจากกระแสดอลลาร์จากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงินและรวมถึงผลต่าง (ถ้ามี) ถ้ากระแสดอลลาร์ต่าง ๆ ดังกล่าวแสดงในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

รายการพิเศษ

กระแสดอลลาร์ที่เกี่ยวกับรายการพิเศษ ควรจัดเข้าเป็นรายการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานหรือกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน ตามความเหมาะสมและเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก

กระแสดอลลาร์ที่เกี่ยวกับรายการพิเศษ จะเปิดเผยเป็นรายการแยกต่างหาก โดยจัดเป็นรายการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน หรือกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสดอลลาร์ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงลักษณะของรายการที่เกิดขึ้นและผลกระทบต่อกระแสดอลลาร์ของกิจการในปัจจุบันและอนาคต การเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้ เป็นการเปิดเผยเพิ่มเติมต่างหากจากการแสดงลักษณะและจำนวนเงินของรายการพิเศษตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 3 และ 4 เรื่องรายการพิเศษ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ตามลำดับ

ดอกเบียและเงินปันผล

ควรเปิดเผยแยกต่างหากสำหรับรายการกระแสเงินสดจากดอกเบียและเงินปันผลรับและจ่าย และควรจัดประเภทแต่ละรายการเข้าเป็นกิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีโดยสม่ำเสมอ

ให้เปิดเผยจำนวนเงินของดอกเบียที่จ่ายทั้งหมดในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีในงบกระแสเงินสด ไม่ว่าจะป็นจำนวนที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน หรือการตั้งขึ้นเป็นทุนของทรัพย์สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่องการตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของทรัพย์สิน

ดอกเบียจ่าย ดอกเบียและเงินปันผลรับ มักจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม สำหรับกิจกรรมอย่างอื่นยังไม่มียกข้อยุติในการจัดประเภทของกระแสเงินสดของรายการดังกล่าว ดอกเบียจ่าย ดอกเบียรับ และเงินปันผลรับ อาจจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นรายการที่นำมาพิจารณาค่าไรหรือขาดทุนสุทธิ หรืออีกวิธีหนึ่งเห็นว่าดอกเบียจ่ายอาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เนื่องจากเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรการเงินและดอกเบียและเงินปันผลรับ อาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการลงทุนเนื่องจากเป็นผลตอบแทนที่ได้รับจากการลงทุน

เงินปันผลจ่ายอาจจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เนื่องจากเป็นต้นทุนของการจัดหาทรัพยากรการเงินอีกวิธีหนึ่งเห็นว่า เงินปันผลจ่ายอาจจะจัดเป็นองค์ประกอบหนึ่งของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ทั้งนี้ เพื่อช่วยผู้ใช้งบการเงินในการพิจารณาความสามารถของกิจการที่จะจ่ายเงินปันผลออกไปจากกระแสเงินสด เงินสดจากการดำเนินงาน

ภาษีเงินได้

ควรเปิดเผยกระแสเงินสดจากภาษีเงินได้ไว้แยกต่างหาก และควรจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นในกรณีที่ระบุโดยเจาะจงได้ว่าเป็นของกิจกรรมจัดหาเงิน และกิจกรรมลงทุน

ภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจากรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดให้จัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด ในขณะที่ภาษีที่เป็นรายการค่าใช้จ่ายอาจจะสามารถระบุได้โดยทันทีกับกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินแต่กระแสเงินสดของค่าภาษีที่

เกี่ยวข้องมักจะไม่สามารถระบุโดยเจาะจงได้ และอาจเกิดขึ้นในต่างรอบระยะเวลาบัญชีจากกระแสเงินสดของรายการนั้น ดังนั้น ค่าภาษีที่จ่ายมักจะจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน แต่ในกรณีที่สามารถระบุได้ว่ากระแสเงินสดของภาษีเป็นของรายการที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่จัดเป็นกิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงินได้โดยเจาะจง ก็ให้จัดไปตามนั้น ในกรณีที่มีการปันส่วนกระแสเงินสดจากภาษีไปสู่กิจกรรมมากกว่าหนึ่งประเภท ก็ให้เปิดเผยให้ทราบรายจ่ายค่าภาษีทั้งจำนวนด้วย

การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และกิจกรรมร่วมค้า

การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย หรือวิธีราคาทุน ผู้ลงทุนจะจำกัดการแสดงกระแสเงินสด โดยแสดงกระแสเงินสดระหว่างกันเท่านั้น เช่น แสดงเพียงรายการเงินปันผลและเงินยืมระหว่างกัน

กิจกรรมที่แสดงส่วนได้เสียในกิจการที่มีส่วนร่วมในการควบคุม (คูมาตรฐานการบัญชี เรื่องรายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า) โดยใช้วิธีการจัดทำงบการเงินรวมตามสัดส่วน จะนำเฉพาะส่วนแบ่งของกระแสเงินสดในกิจการที่ตนมีส่วนร่วมในการควบคุมเท่านั้นที่จะไปแสดงรวมในงบกระแสเงินสดรวม

สำหรับกิจการที่แสดงส่วนได้เสียในเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย จะนำกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนในกิจการที่มีการควบคุมร่วมและการย้ายคืนทุน และรายจ่ายหรือรายรับอื่นที่เกิดขึ้นระหว่างตนกับกิจการที่มีการควบคุมร่วม รวมแสดงไว้ในงบกระแสเงินสดของตน

การซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและหน่วยธุรกิจอื่น

กระแสเงินสดในขอมรวมที่เกิดจากการซื้อและจากการขายบริษัทย่อย หรือหน่วยธุรกิจอื่น ควรแสดงเป็นรายการแยกต่างหากและจัดเป็นกิจกรรมลงทุน

กิจการควรเปิดเผยเกี่ยวกับรายการทั้งซื้อและขายบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจอื่น ที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีด้วยจำนวนรวม ดังนี้

1. ยอดซื้อหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรวมทั้งสิ้น
2. บางส่วนของการซื้อหรือสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายเป็นเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

3. จำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในบริษัทย่อย หรือหน่วยธุรกิจที่ซื้อหรือขาย และ
4. มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินนอกเหนือจากรายการเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ในบริษัทย่อยหรือหน่วยธุรกิจที่ซื้อหรือขาย โดยสรุปตามประเภทบัญชีหลักแต่ละรายการ

การแยกเสนอผลกระทบต่อกระแสเงินสดอันเกิดจากการซื้อและการขายบริษัทย่อยและหน่วยธุรกิจอื่นเป็นรายการหนึ่งต่างหาก และแยกเปิดเผยจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สินที่ซื้อหรือขายจะแสดงให้เห็นความแตกต่างของกระแสเงินสดจากรายการดังกล่าวกับกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดที่เกิดจากการซื้อและการขายของรายการดังกล่าวข้างต้น ไม่ให้นำไปแสดงหลักกลบหลบกัน

ยอดรวมของเงินสด และสิ่งตอบแทนที่จ่ายไปหรือได้รับอันเนื่องจากการซื้อหรือขาย ให้แสดงในงบกระแสเงินสดด้วยจำนวนสุทธิของเงินสดหรือสิ่งเทียบเท่าเงินสดจากการซื้อมาหรือขายไปนั้น

รายการที่มีใช้เงินสด

รายการลงทุนและจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ไม่ควรนำมารวมในงบกระแสเงินสด รายการดังกล่าวควรเปิดเผยให้ทราบ เพื่อเป็นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอันเกี่ยวกับกิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงิน โดยแสดงต่อท้ายงบกระแสเงินสดหรือแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้

กิจกรรมลงทุนและกิจการจัดหาเงินหลายรายการ แม้ว่าจะมีผลกระทบต่อโครงสร้างทุนและสินทรัพย์ของกิจการ แต่จะไม่มีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินสดของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนั้น การไม่นำรายการที่มีใช้เงินสดมารวมในงบกระแสเงินสดเป็นการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงบกระแสเงินสด เพราะรายการดังกล่าวไม่เกี่ยวกับกระแสเงินสดในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ตัวอย่างของรายการที่มีใช้เงินสด คือ

- การซื้อทรัพย์สิน โดยการก่อหนี้สิน โดยตรงหรือโดยการทำสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่าการเงิน
- การซื้อกิจการ โดยการออกหุ้นทุน และการแปลงสภาพหนี้ไปเป็นทุน

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

กิจการควรแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และแสดงการกระทบยอดของจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการที่เทียบเท่าตามที่แสดงในงบดุล

เนื่องจากกิจการมีวิธีปฏิบัติในการบริหารการเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารแตกต่างกัน และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับการเปิดเผยนโยบายการบัญชี กิจการควรเปิดเผยนโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงในการจัดจำแนกประเภทบัญชีซึ่งเดิมเคยจัดเป็นส่วนหนึ่งของกองเงินลงทุนของกิจการมาเป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหรือกลับกัน กิจการจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 4 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

การเปิดเผยอื่น

สถานการณ์ต่าง ๆ ที่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่ในมือของกิจการแต่ไม่อาจนำมาใช้โดยบริษัทในกลุ่ม ตัวอย่างเช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถืออยู่ในมือของบริษัทย่อยที่ตั้งอยู่ในประเทศที่มีการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงินตรา หรือมีข้อตกลงจำกัดทางกฎหมายอื่นทำให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยอื่นไม่สามารถที่จะนำเงินที่มีอยู่นั้นไปใช้โดยทั่วไปตามปกติได้

กิจการควรเปิดเผยจำนวนเงินของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถืออยู่ในมือของกิจการแต่ไม่อาจจะนำไปใช้โดยบริษัทในกลุ่มและให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

ข้อมูลเพิ่มเติมอาจจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในอันที่จะเข้าใจฐานะการเงินและสภาพคล่องของกิจการ การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวพร้อมกับคำชี้แจงของฝ่ายบริหารเป็นสิ่งที่ควรสนับสนุน ดังนี้

1. จำนวนเงินที่ยังมิได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจจะนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคตและเพื่อใช้คืนภาระผูกพันของทุน พร้อมทั้งแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดใด ๆ ที่มีต่อการใช้งบการเงินเชื่อดังกล่าว

2. จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดจากแต่ละกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน อันเนื่องมาจากส่วน ได้เสียที่มีได้มีในกิจการร่วมค้าที่เสนอรายงานตามวิธีการรวมแบบตามสัดส่วน
3. จำนวนเงินรวมของกระแสเงินสดที่แสดงถึงความสามารถจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น ให้แสดงแยกจากกระแสเงินสดที่ต้องมีเพื่คังไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานตามปกติ และ
4. จำนวนเงินของกระแสเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินของแต่ละส่วนงานตามสายธุรกิจและพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

การแยกเปิดเผยกระแสเงินสดที่แสดงส่วนเพิ่มในความสามารถของการดำเนินงานและกระแสเงินสดที่ต้องการเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน เป็นสิ่งที่เป็นประโยชน์ ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินพิจารณาได้ว่า กิจการมีการลงทุนเพียงพอหรือไม่ในการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน สำหรับกิจการที่มีได้มีการลงทุนอย่างเพียงพอเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงาน แต่ลงทุนเพียงเพื่อรักษาสภาพคล่องในปัจจุบันและการจ่ายเงินแก่ผู้เป็นเจ้าของเท่านั้น อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อความสามารถที่จะทำกำไรได้ในอนาคต

การเปิดเผยกระแสเงินสดของส่วนงานจะทำให้ผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินมีความเข้าใจดีขึ้นในความสัมพันธ์ระหว่างกระแสเงินสดของกิจการในส่วนรวมกับส่วนที่เป็นองค์ประกอบ และทำให้เข้าใจดีขึ้นในความหลากหลายของกระแสเงินสดของส่วนงาน

วันถือปฏิบัติ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง งบกระแสเงินสดนี้ให้เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2537 เป็นต้นไป

ภาคผนวก ข

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ ฉบับที่ 1 เรื่อง งบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement)

FINANCIAL REPORTING STANDARD 1

(Revised 1996)

OBJECTIVE

1. The objective of this FRS is to ensure that reporting entities falling within its scope.
 - (a) report their cash generation and cash absorption for a period by highlighting the significant components of cash flow performance of different businesses; and
 - (b) provide information that assists in the assessment of their liquidity, solvency and financial adaptability.

DEFINITIONS

2. The following definitions shall apply in this FRS and in particular in the Statement of Standard Accounting Practice set out in paragraphs 4-50.

Active Market :

A market of sufficient depth to absorb the investment held without a significant effect on the price.

Bank :

An entity whose business is to receive deposits or other repayable funds from the public and to grant credits for its own account.*

Cash :

Cash in hand and deposits repayable on demand with any qualifying financial institution, less overdrafts from any qualifying financial institution repayable on demand. Deposits are repayable on demand if they can be withdrawn at any time without notice and without penalty or if a maturity or period of notice of not more than 24 hours or one working day had been agreed. Cash includes cash in hand and deposits denominated in foreign currencies.

Cash Flow :

An increase or decrease in an amount of cash.

Equity Dividends :

Dividends relating to equity shares as defined in paragraph 7 of FRS 4 'Capital Instruments'

Insurance Company or Group :

A company that carries on insurance business and is regulated accordingly or an insurance group as defined in the relevant legislation.

Investment Fund:

An entity :

- (a) whose business consists of investing its funds mainly in securities. With the aim of spreading investment risk and giving members the benefit of the results of the management of its funds;
- (b) none of whose holdings in other entities (except those in other investment funds) represents more than 15 per cent by value of the investing entity's investments; and
- (c) that has not retained more than 15 per cent of the income it derives from securities.

Liquid Resource :

Current asset investments held as readily disposable stores of value. A readily disposable investment is one that:

- (a) is disposable by the reporting entity without curtailing or disrupting its business; and is either :
 - (b)(i) readily convertible into known amounts of cash at or close to its carrying amount, or
 - (b)(ii) traded in an active market.

Net Debt :

The borrowings of the reporting entity (comprising debt as defined in FRS 4 'Capital Instruments' (paragraph 6), together with related derivatives, and obligations under finance

leases) less cash and liquid resources. Where cash and liquid resources exceed the borrowings of the entity reference should be to 'net funds' rather than to 'net debt'.

Non Equity Dividends :

Dividends relating to non – equity shares as defined in paragraph 12 of FRS 4 'Capital Instruments'.

Overdraft :

A borrowing facility repayable on demand that is used by drawing on a current account with a qualifying financial institution.

Qualifying Financial Institution :

An entity that as part of its business receives deposits or other repayable funds and grants credits for its own account.

References to companies legislation mean :

- (a) in Great Britain, the Companies Act 1985;
- (b) in Northern Ireland, the Companies (Northern Ireland) Order 1986; and
- (c) in the Republic of Ireland, the Companies Acts 1963-90 and the European Communities (Companies : Group Accounts) Regulations 1992.

STATEMENT OF STANDARD

ACCOUNTING PRACTICE

Reporting entities falling within the scope of paragraph 5 of Financial Reporting Standard 1 (Revised 1996) are required to provide as a primary statement within the reporting entity's financial statements a cash flow statement drawn up in accordance with the standard accounting principles set out in paragraphs 6-48 of the FRS.

scope

The FRS applies to all financial statements intended to give a true and fair view of the financial position and profit or loss (or income and expenditure) except those of:

- (a) subsidiary undertakings where 90 per cent or more of the voting rights are controlled within the group, provided that consolidated financial statements in which the subsidiary undertakings are included are publicly available.
- (b) Mutual life assurance companies.
- (c) Pension funds.
- (d) Open-ended investment funds that meet all the following conditions:
 - (i) substantially all of the entity's investments are highly liquid;
 - (ii) substantially all of the entity's investments are carried at market value; and
 - (iii) the entity provides a statement of changes in net assets.
- (e) For two years from the effective date of the FRS, building societies, as defined by the Building Societies Act 1986 in the UK and by the Building Societies Act 1989 in the Republic of Ireland, that prepare, as required by law, a statement of source and application of funds in a prescribed format.
- (f) Companies incorporated under companies legislation and entitled to the exemptions available in the legislation for small companies when filing accounts with the Registrar of Companies.
- (g) Entities that would have been in category (f) above if they were companies incorporated under companies legislation.

Preparation of Cash Flow Statements

The cash flow statement should include all the reporting entity's inflows and outflows of cash.

Transactions that do not result in cash flows of the reporting entity should not be reported in the cash flow statement.

Format For Cash Flow Statements

An entity's cash flow statement should list its cash flows for the period classified under the following standard headings:

- operating activities

- returns on investments and servicing of finance
- taxation
- capital expenditure and financial investment
- acquisitions and disposals
- equity dividends paid
- management of liquid resources
- financing.

The first six headings should be in the sequence set out above. Operating cash flows can be presented by either the direct method (showing the relevant constituent cash flows) of the indirect method (calculating operating cash flows by adjustment to the operating profit reported in the profit and loss account). The cash flows relating to the management of liquid resources and financing can be combined under a single heading provided that the cash flows relating to each are shown separately and separate subtotals are given. Appendix I of the FRS contains examples of cash flow statements for an individual company, a group, a bank and an insurance group.

Classification Of Cash Flows

Except for cash inflows and outflows that are shown net (as permitted by paragraph 9), the individual categories of inflows and outflows under the standard headings set out in paragraphs 11-32 should be disclosed separately, where material, in the cash flow statement or in a note. The cash flow classifications may be subdivided further to give a fuller description of the activities of the reporting entity or to provide segmental information.

The requirement to show cash inflows and outflows separately does not apply to cash flows relating to operating activities. Cash inflows and outflows within the management of liquid resources or financing may also be netted against each other if they either:

- (a) relate in substance to a single financing transaction (which is one that fulfils the conditions in paragraph 35 of FRS 4 "Capital Instruments"); or
- (b) are due to short maturities and high turnover occurring from rollover or reissue (for example, short-term deposits or a commercial paper programme).

Each cash flow should be classified according to the substance of the transaction giving rise to it. That substance should be used to determine the most appropriate standard heading under which to report any cash flows that are not specified in the categories set out in paragraphs 11-32 below. However, cash flows relating to interest paid should always be classified under 'returns on investments and servicing of finance' even if the interest has been capitalised in the other primary statements.

Classification of Cash Flows by Standard Heading

Operation Activities

Cash flows from operating activities are in general the cash effects of transactions and other events relating to operating or trading activities, normally shown in the profit and loss account in arriving at operating profit. They include cash flows in respect of operating items relating to provisions, whether or not the provision was included in operating profit. Dividends received from equity accounted entities should be included as operating cash flows where the results are included as part of operating profit.

A reconciliation between the operating profit reported in the profit and loss account and the net cash flow from operating activities should be given either adjoining the cash flow statement or as a note. The reconciliation is not part of the cash flow statement: if adjoining the cash flow statement, it should be clearly labelled and kept separate. The reconciliation should disclose separately the movements in stocks, debtors and creditors related to operating activities and other differences between cash flows and profits. The reconciliation should also show separately the difference between dividends received and results taken into account for equity accounted entities.

Returns on Investments and Servicing of Finance

'Returns on investments and servicing of finance' are receipts resulting from the ownership of an investment and payments to providers of finance, non-equity shareholders (eg the holders of preference shares) and minority interests, excluding those items required by paragraphs 11-32 to be classified under another heading.

Cash inflows from returns on investments and servicing of finance include;

- (a) interest received, including any related tax recovered; and
- (b) dividends received, net of any tax credits (except dividends from equity accounted entities whose results are included as part of operating profit).

Cash outflows from returns on investments and servicing of finance include:

- (a) interest paid (even if capitalised), including any tax deducted and paid to the relevant tax authority;
- (b) cash flows that are treated as finance costs under FRS 4 (this will include issue costs on debt and non-equity share capital);
- (c) the interest element of finance lease rental payments;
- (d) dividends paid on non-equity shares of the entity ; and
- (e) dividends paid to minority interests.

Taxation

The cash flows included under the heading 'taxation' are cash flows to or from taxation authorities in respect of the reporting entity's revenue and capital profits. For a subsidiary undertaking, cash flows relating to group relief should be included in this section. Cash flows in respect of other taxation, including payments and receipts in respect of Value Added Tax, other sales taxes, property taxes and other taxes not assessed on the profits of the reporting entity, should be dealt with as set out in paragraphs 39-40 of the FRS.

Taxation cash inflows include cash receipts from the relevant tax authority of tax rebates, claims or returns of overpayments. For a subsidiary undertaking, payments received from other members of the group for group relief should be included as cash inflows.

Taxation cash outflows include cash payments to the relevant tax authority of tax, including payments of advance corporation tax. For a subsidiary undertaking, Payments made to other members of the group for group relief should be included as cash outflows.

Capital Expenditure and Financial Investment

The cash flows included in 'capital expenditure and financial investment' are those related to the acquisition or disposal of any fixed asset other than one required to be classified under 'acquisitions and disposals' as specified in paragraphs 22-24 of the FRS and any current asset investment not included in liquid resources dealt with in paragraphs 26-28. If no cash flows relation to financial investment fall to be included under this heading the caption may be reduced to 'capital expenditure'.

Cash inflows from 'capital expenditure and financial investment' include:

- (a) receipts from sales or disposals of property, plant or equipment; and
- (b) receipts from the repayment of the reporting entity's loans to other entities or sales of debt instruments of other entities other than receipts forming part of an acquisition or disposal or a movement in liquid resources, as specified respectively in paragraphs 22-24 and 26-28 of the FRS.

Cash outflows from 'capital expenditure and financial investment' include:

- (a) payments to acquire property, plant or equipment; and
- (b) loans made by the reporting entity and payments to acquire debt instruments of other entities other than payments forming part of an acquisition or disposal or a movement in liquid resources, as specified respectively in paragraphs 22-24 and 26-28 of the FRS.

Acquisitions and Disposals

The cash flows included in 'acquisitions and disposals' are those related to the acquisition or disposal of any trade or business, or of an investment in an entity that is or, as a result of the transaction, becomes or ceases to be either an associate, a joint venture, or a subsidiary undertaking.

Cash inflows from 'acquisitions and disposals' include:

- (a) receipts from sales of investments in subsidiary undertakings, showing separately any balances of cash and overdrafts transferred as part of the sale;
- (b) receipts from sales of investments in associates or joint ventures; and

- (c) receipts from sales of trades or businesses.

Cash outflows from 'acquisitions and disposals' include:

- (a) payments to acquire investments in subsidiary undertakings, showing separately any balances of cash and overdrafts acquired;
- (b) payments to acquire investments in associates and joint ventures; and
- (c) payments to acquire trades or businesses.

Equity Dividends Paid

The cash outflows included in 'equity dividends paid' are dividends paid on the reporting entity's, or, in a group, the parent's equity shares, excluding any advance corporation tax.

Management of Liquid Resources

The 'management of liquid resources' section should include cash flows in respect of liquid resources as defined in paragraph 2. Each entity should explain what it includes as liquid resources and any changes in its policy. The cash flows in this section can be shown in a single section with those under 'financing' provided that separate subtotals for each are given.

Cash inflows in management of liquid resources include:

- (a) withdrawals from short-term deposits not qualifying as cash in so far as not netted under paragraph 9(b); and
- (b) inflows from disposal or redemption of any other investments held as liquid resources.

Cash outflows in management of liquid resources include :

- (a) payments into short-term deposits not qualifying as cash in so far as not netted under paragraph 9(b); and
- (b) outflows to acquire any other investments held as liquid resources.

Financing

Financing cash flows comprise receipts or repayments of principal from or to external providers of finance. The cash flows in this section can be shown in a single section with

those under 'management of liquid resources' provided that separate subtotals for each are given.

Financing cash inflows include:

- (a) receipts from issuing shares or other equity instruments; and
- (b) receipts from issuing debentures, loans, notes, and bonds and from other long-term and short-term borrowings (other than overdrafts).

Financing cash outflows include:

- (a) repayments of amounts borrowed (other than overdrafts);
- (b) receipts from issuing debentures, loans, notes, and bonds and from other long-term and short-term borrowings (other than overdrafts).

Financing cash outflows include:

- (a) repayments of amounts borrowed (other than overdrafts);
- (b) the capital element of finance lease rental payments;
- (c) payments to reacquire or redeem the entity's shares; and
- (d) payments of expenses or commissions on any issue of equity shares.

The amounts of any financing cash flows received from or paid to equity accounted entities should be disclosed separately.

Reconciliation to Net Debt

A note reconciling the movement of cash in the period with the movement in net debt should be given either adjoining the cash flow statement or in a note. The reconciliation is not part of the cash flow statement; if adjoining the cash flow statement, it should be clearly labelled and kept separate. The changes in net debt should be analysed from the opening to the closing component amounts showing separately, where material, changes resulting from:

- (a) the cash flows of the entity;
- (b) the acquisition or disposal of subsidiary undertakings;
- (c) other non-cash changes; and

(d) the recognition of changes in market value and exchange rate movements.

Where several balance sheet amounts or parts thereof have to be combined to form the components of opening and closing net debt, sufficient detail should be shown to enable the cash and other components of net debt to be respectively traced back to the amounts shown under the equivalent captions in the balance sheet. A possible format for the analysis of net debt is provided in the examples in Appendix I.

Banks

Banks should include as cash only cash and balances at central banks and loans and advances to banks repayable on demand. The cash flow statement of a banks should include under operating activities receipts and payments relating to loans made to other entities and cash flows relating to investments held for trading. A bank need not include a section on the management of liquid resources nor the reconciliation of cash flows to the movement in net debt. Appendix I contains an example of a cash flow statement for a bank.

Insurance companies and group

The cash flow statement of an entity qualifying as an insurance company or group should include a section for cash flows relating to 'portfolio investments' rather than a section for cash flows relating to the 'management of liquid resources'. Instead of the analysis of the movement in net debt that is generally required, insurance companies and groups should provide an analysis of the movement in portfolio investments less financing, either adjoining the cash flow statement or in a note. The reconciliation is not part of the cash flow statement; if adjoining the cash flow statement, it should be clearly labelled and kept separate. The reconciliation of operating profit to net cash flow from operating activities should normally take profit or loss on ordinary activities before tax as its starting point. Appendix I contains an example of a cash flow statement for an insurance group.

Insurance companies and groups, other than mutual life assurance companies to which the FRS does not apply, should include the cash flows of their long-term business-long-term life, pensions and annuity businesses or their equivalents in relation to overseas operations-only to

the extent of cash transferred and available to meet the obligations of the company or group as a whole. The note analysing the movements in the balance sheet amounts of portfolio investments and financing during the period should distinguish movements relating to the long-term business to the extent that these are included in the balance sheet amounts.

Exceptional or Extraordinary Items and Cash Flows

Where cash flows relate to items that are classified as exceptional or extraordinary in the profit and loss account they should be shown under the appropriate standard headings, according to the nature of each item. The cash flows relating to exceptional or extraordinary items should be identified in the cash flow statement or a note to it and the relationship between the cash flows and the originating exceptional or extraordinary item should be explained.

Where cash flows are exceptional because of their size or incidence but are not related to items that are treated as exceptional or extraordinary in the profit and loss account, sufficient disclosure should be given to explain their cause and nature.

Value added tax and other taxes

Cash flows should be shown net of any attributable Value Added Tax or other sales tax unless the tax is irrecoverable by the reporting entity. The net movement on the amount payable to, or receivable from, the taxing authority should be allocated to cash flows from operating activities unless a different treatment is more appropriate in the particular circumstances concerned. Where restrictions apply to the recoverability of such taxes, the irrecoverable amount should be allocated to those expenditures affected by the restrictions. If this is impracticable, the irrecoverable tax should be included under the most appropriate standard heading.

Taxation cash flows other than those in respect of the reporting entity's revenue and capital profits and Value Added Tax, or other sales tax, should be included within the cash flow statement under the same standard heading as the cash flow that gave rise to the taxation cash flow, unless a different treatment is more appropriate in the particular circumstances concerned.

Foreign currencies

Where a portion of a reporting entity's business is undertaken by a foreign entity, the cash flows of that entity are to be included in the cash flow statement on the basis used for translating the results of those activities in the profit and loss account of the reporting entity. The same basis should be used in presenting the movements in stocks, debtors and creditors in the reconciliation between operating profit and cash from operating activities. Where intragroup cash flows are separately identifiable and the actual rate of exchange at which they took place is known, that rate, or an approximation thereto, may be used to translate the cash flows in order to ensure that they cancel on consolidation. If the rate used to translate intragroup cash flows is not the actual rate, any exchange rate differences arising should be included in the effect of exchange rate movements shown as part of the reconciliation to net debt.

Hedging transactions

Where a futures contract, forward contract, option contract or swap contract is accounted for as a hedge, the cash flows of the contract should be reported under the same standard heading as the transaction that is the subject of the hedge.

Groups

Cash flows that are internal to the group should be eliminated in the preparation of a consolidated cash flow statement. Where a subsidiary undertaking joins or leaves a group during a financial year the cash flows of the group should include the cash flows of the subsidiary undertaking concerned for the same period as that for which the group's profit and loss account includes the results of the subsidiary undertaking.

The cash flows of any equity accounted entity should be included in the group cash flow statement only to the extent of the actual cash flows between the group and the entity concerned, for example dividends received in cash and loans made or repaid.

Acquisitions and Disposals of Subsidiary Undertakings

A note to the cash flow statement should show a summary of the effects of acquisitions and disposals of subsidiary undertakings indicating how much of the consideration comprised cash. Material effects on amounts reported under each of the standard headings reflecting the cash flows of a subsidiary undertaking acquired or disposed of in the period should be disclosed, as far as practicable. This information could be given by dividing cash flows between continuing and discontinued operations and acquisitions.

Material non-cash transactions

Material transactions not resulting in movements of cash of the reporting entity should be disclosed in the notes to the cash flow statement if disclosure is necessary for an understanding of the underlying transaction.

Restrictions on remittability

A note to the cash flow statement should identify the amounts and explain the circumstances where restrictions prevent the transfer of cash from one part of the business or group to another.

Comparative figures

Comparative figures should be given for all items in the cash flow statement and such notes thereto as are required by the FRS with the exception of the note to the statement that analyses changes in the balance sheet amounts making up net debt (or the equivalent note for insurance companies and groups) and the note of the material effects of acquisitions and disposals of subsidiary undertakings on each of the standard headings.

Date from which effective

The accounting practices set out in the FRS should be regarded as standard in respect of financial statements relating to accounting periods ending on or after 23 March 1997. Earlier adoption is encouraged but not required.

Withdrawal of frs 1 (issued september 1991)

The FRS supersedes FRS I issued in September 1991.

EXPLANATION

Definations

Cash Flow

Cash flows are defined as increases or decreases in cash. Cash includes cash in hand, deposits repayable on demand and overdrafts. Deposits are repayable on demand if they are in practice available within 24 hours without penalty. No investments, however liquid or near maturity, are included as cash. Overdrafts are included as cash because of their role as negative cash balances—a cheque drawn on an account can either reduce the cash balance or increase the overdraft. Although banks take large volumes of short-term and demand deposits, they do not usually have borrowings with the characteristics of an overdraft.

Liquid Resources

The definition of liquid resources is expressed in general terms, emphasising the liquidity of the investment and its function as a readily disposable store of value rather than setting out a narrow range of investment instruments. Depending on the entity's policy (which should be disclosed), term deposits, government securities, loan stock, equities and derivatives may each form part of that entity's liquid resources. Provided they meet the definition. Short-term deposits would also fall within the definition, though the requirement that they should be readily convertible into known amounts of cash at or close to their carrying amounts would tend to exclude any that are more than one year from maturity on acquisition.

Net debt

The objective of the reconciliation of cash flows to the movement in net debt is to provide information that assists in the assessment of liquidity, solvency and financial adaptability. Net debt is defined to include borrowings less liquid resources because movements in net debt so defined are widely used as indicating changes in liquidity, and therefore assist in assessing the

financial strength of the entity. The definition excludes non-equity shares of the entity because, although these have features that may be similar to those of borrowings, they are not short-term claims on and sources of finance to the entity, their main role is as part of the entity's trading activities.

scope

Most small reporting entities are exempt from the requirement to include a cash flow statement as part of their financial statements. This exemption does not extend to public companies or to banking companies, insurance companies, authorised persons under the Financial Services Act 1986, or members of a group containing one or more of the above-mentioned entities. The scope of this exemption is currently being re-examined as part of a wider examination of the reporting requirements for small entities. However, the Board encourages small reporting entities to include a cash flow statement as part of their financial statements, if it would provide useful information to users of those financial statements and the benefits of the exercise outweigh the costs.

Classification of cash flows

In setting the conditions for netting cash flows, paragraph 9 permits the cash flows over the period of a single financing transaction to be reported net. A single financing transaction is one that fulfils the conditions in paragraph 35 of FRS 4 'Capital Instruments' that determine when committed facilities can be taken into account in determining the maturity of debt.

In order to improve the comparability of cash flow statements of different entities, paragraphs 11-31 give examples of certain standard subdivisions that should be separately disclosed, if material. Reporting entities are encouraged, however, to disclose additional information relevant to their particular circumstances. One form of segmentation that may often be useful is a division of cash flows from operation activities into those relating to continuing and to discontinued operations (as defined in FRS 3 'Reporting Financial Performance'). In some circumstances it may also be useful to divide cash flows in a way that reflects different degrees of access to the underlying cash balances-this may be of especial relevance in regulated industries such as the insurance industry.

Certain accounting standards, such as SSAP 13 'Accounting for research and development', SSAP 21 'Accounting for leases and hire purchase contracts', FRS 4 'Capital Instruments' and FRS 5 'Reporting the Substance of Transactions', specify how certain transactions are to be recognised and classified for financial reporting on the basis of the substance of the transaction. In order to achieve consistent treatment in the cash flow statement this FRS requires cash flows, too, to be classified according to the substance of the transaction giving rise to them. For example, cash flows relating to development costs that are capitalised would be included under 'capital expenditure'. Cash flows relating to finance leases are to be divided into the part relating to interest, to be classified under 'servicing of finance', and the part making up repayment of the capital amount, to be classified under 'financing'. Similarly, the cash flows relating to finance costs, as calculated by applying FRS 4, are to be classified under 'returns on investments and servicing of finance'. However, the Board believes that it is important to show the total of cash flows relating to interest paid in the cash flow statement. The FRS therefore requires interest paid to be included as servicing of finance, regardless of whether it is capitalised.

Classification of cash flows by standard heading

Operating activities

The FRS allows operating cash flows to be presented using either the direct or the indirect method. A cash flow statement presented under the direct method shows operating cash receipts and payments (including, in particular, cash receipts from customers, cash payments to suppliers and cash payments to and on behalf of employees), aggregating to the net cash flow from operating activities. Rather than reporting the individual component cash flows to arrive at the net cash inflow or outflow from operating activities, the cash flow statement under the indirect method derives the net cash inflow or outflow by means of a reconciliation from operating profit. The FRS requires the reconciliation even if the direct method is used. The reconciliation adjusts operating profit for non-cash charges and credits and brings in operating item cash flows relating to provisions, whether or not the provision was deducted in arriving at operating profit. Examples of such cash flows are redundancy payments falling

under a provision for the termination of an operation or for a fundamental reorganisation or restructuring (paragraph 20a and b of FRS 3 'Reporting Financial Performance'), also operating item cash flows provided for on an acquisition.

In some businesses material debtors and creditors may arise in relation to the purchase and sale of investments, including investments forming part of liquid resources. The changes in such debtors and creditors should be included in the reconciliation of operating profit to the net cash flow from operating activities only to the extent that the purchase and sale of the investments giving rise to them form part of the operating activities of the entity.

Returns on investments and servicing of finance

Interest paid and received and dividends received may result from investing activities, the management of liquid resources, financing or in some cases operating activities. To the extent that entities such as bank, insurance companies or investment companies show interest received or paid and dividends received in their profit and loss accounts as part of their operating profit they should include related cash flows as part of their operating cash flows, unless the interest paid clearly relates to financing-for example, relating to bank's subordinated loans-in which case it should be included under 'returns on investments and servicing of finance'.

Taxation

The taxation cash flows of a reporting entity in relation to revenue and capital profits may result from complex computations that are affected by the operating, investing and financing activities of an entity. The Board believes that it is not useful to divide taxation cash flows into constituent parts relating to the activities that gave rise to them because the apportionment will, in many cases, have to be made on an arbitrary basis. As taxation cash flows generally arise from activities in an earlier period, apportioning the taxation cash flows would in any event not necessarily report the taxation cash flows along with the transactions that gave rise to them. Accordingly, the Board believes that taxation cash flows in relation to revenue and capital profits should be disclosed in a separate section within the cash flow statement entitled 'taxation'.

Insurance companies and groups

One purpose of a cash flow statement is to provide information that assists in the assessment of the liquidity, solvency and financial adaptability of an entity. This objective, however, is of only limited application to an insurance company or group. In interpreting the information given by the cash flow statement of an insurance company or group, users should bear in mind that cash inflows of premiums to insurance companies may not increase their liquidity in the same way as cash received for interest or dividends because the receipt of premiums engenders provision requirements for future claims and reserve requirements for solvency.

Exceptional and extraordinary items and cash flows

The FRS requires cash flows relating to exceptional or extraordinary items to be identified and explained, to allow a user to gain an understanding of the effect of the underlying transactions on the cash flows. This requirement means that cash flows relating to reorganisation charges that are exceptional must be disclosed separately and explained. The FRS also requires identification of cash flows that are exceptional because of their size or incidence but are not related to items that are treated as exceptional or extraordinary in the profit and loss account. For a cash flow to be exceptional on the grounds of its size alone, it must be exceptional on the grounds of its size alone, it must be exceptional in relation to cash flows of a similar nature. A large prepayment against a pension liability is an example of a possible exceptional cash flow unrelated to an exceptional or extraordinary item in the profit and loss account.

Value Added Tax

The cash flows of an entity include Value Added Tax (VAT) where appropriate and thus strictly the various elements of the cash flow statement should include VAT. However, this treatment does not take into account the fact that normally VAT is a short-term timing difference as far as the entity's overall cash flows are concerned and the allocation of cash flows to standard headings. The Board believes that, in order to avoid this distortion and show cash flows attributable to the reporting entity's activities, cash flows should be shown net of sale taxes and the net movement on the amount payable to, or receivable from, the

taxing authority should be allocated to cash flows from operating activities unless a different treatment is more appropriate in the particular circumstances concerned.

Foreign currencies

Because of the complementary nature of the profit and loss account and the cash flow statement in reflecting different but related aspects of an entity's performance in the period, the standard requires the cash flow statement to be translated using the same rate as the profit and loss account, unless the actual rate at the date of the transaction is used. Cash flows between members of a group should not be included in the consolidated cash flow statement. However, these cash flows may not cancel unless the actual rate at the date of transfer is used for translation. The FRS allows the actual rate to be used where intragroup cash flows are separately identifiable and the actual rate is known.

Hedging transactions

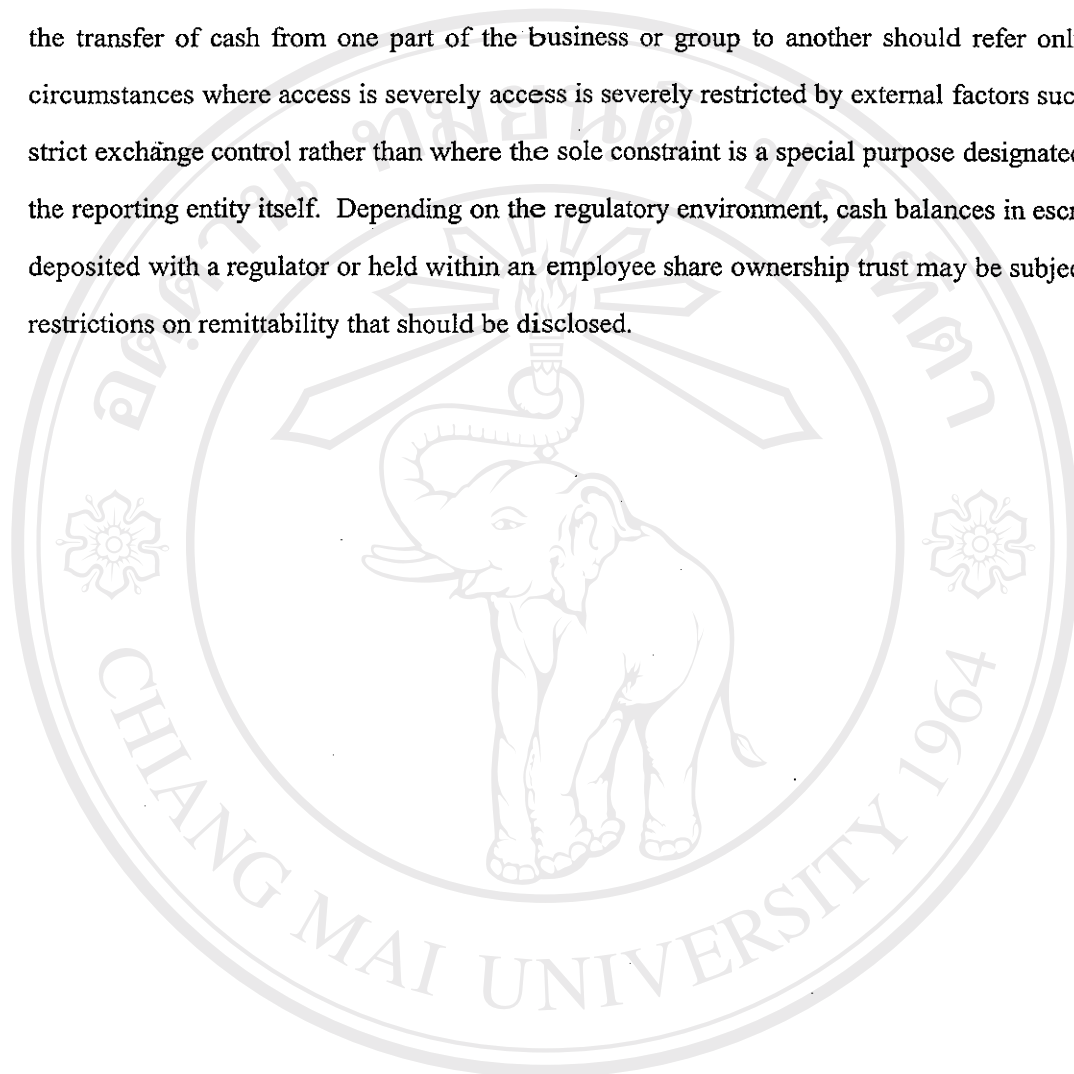
Entities may undertake hedging transactions that result in cash flows. The Board is considering as part of its project on derivatives and other financial instruments the way in which such transactions should be reflected in financial statements. As an interim measure it has decided to confine the recognition of hedges in cash flow statements. An example of the presentation of a hedging transaction in accordance with the FRS would be the inclusion under 'returns on investments and servicing of finance' of the cash flows of interest rate swaps held as a hedge of an entity's own debt.

Material non-cash transactions

Consideration for transactions may be in a form other than cash. Since the purpose of a cash flow statement is to report cash flows, non-cash transactions should not be reported in a cash flow statement. However, to obtain a full picture of the alterations in financial position caused by the transactions for the period, separate disclosure of material non-cash transactions (such as shares issued for the acquisition of a subsidiary, the exchange of major assets or the inception of a finance lease contract) is also necessary.

Restrictions on remittability

The note identifying the amounts and explaining the circumstances where restrictions prevent the transfer of cash from one part of the business or group to another should refer only to circumstances where access is severely restricted by external factors such as strict exchange control rather than where the sole constraint is a special purpose designated by the reporting entity itself. Depending on the regulatory environment, cash balances in escrow, deposited with a regulator or held within an employee share ownership trust may be subject to restrictions on remittability that should be disclosed.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

EXAMPLE : A Cash Flow Statement For A Group

XYZ GROUP PLC		
CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR		
ENDED 31 DECEMBER XXXX		
Cash flow from operating		
Activities (note 1)		XXX
Returns on investments and		
servicing of finance* (note 2)		(XXX)
Taxation		(XXX)
Capital expenditure and financial investment (note 2)		(XX)
Acquisitions and disposals (note 2)		(XXX)
Equity dividends paid		(XXX)
Cash outflow before use of liquid resources and financing		(XXX)
Management of liquid resources (note 2)		XX
Financing (note 2) – Issue of shares	XX	
Increase in debt	XXX	XXX
Decrease in cash in the period		(XXX)

Reconciliation of net cash flow to movement in net debt (note 3)	
Decrease in cash in the period	(XXX)
Cash inflow from increase in debt and	
Lease financing	(XXX)
Cash inflow from decrease in liquid resources	<u>(XX)</u>
Change in net debt resulting from cash flows	(XXX)
Loans and finance leases acquired with subsidiary	(XXX)
New finance leases	(XXX)
Translation difference	<u>XX</u>
Movement in net debt in the period	(XXXX)
Net debt at 1.1.96	(XXXX)
Net debt at 31.12.96	(XXXX)

ภาคผนวก ค

มาตรฐานบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด
(Cash Flow Statement)

International Accounting Standard IAS7

(revised 1992)

Cash Flow Statements

The standards, which have been set in bold italic type should be read in the context of the background material and implementation guidance in this Standard, and in the context of the Preface to International Accounting Standards. International Accounting Standards are not intended to apply to immaterial items (see paragraph 12 of the Preface).

Objective

Information about the cash flows of an enterprise is useful in providing users of financial statements with a basis to assess the ability of the enterprise to generate cash and cash equivalents and the needs of the enterprise to utilise those cash those cash flows. The economic decisions that are taken by users require an evaluation of the ability of an enterprise to generate cash and cash equivalents and the timing and certainty of their generation.

The objective of this Standard is to require the provision of information about the historical changes in cash and cash equivalents of an enterprise by means of a cash flow statement which classifies cash flows during the period from operating, investing and financing activities.

Scope

1. An enterprise should prepare a cash flow statement in accordance with the requirements of this Standard and should present it as an integral part of its financial statements for each period for which financial statements are presented.
2. This Standard supersedes International Accounting Standard IAS 7, Statement of Changes in Financial Position, approved in July 1977.
3. Users of an enterprise's financial statements are interested in how the enterprise generates and uses cash and cash equivalents. This is the case regardless of the nature of the enterprise's activities and irrespective of whether cash can be viewed as the product of the enterprise, as may be the case with a financial institution. Enterprises need cash for essentially the same reasons however different their principal revenue-producing activities might be. They need cash to conduct their operations, to pay their obligations, and to provide returns to their investors. Accordingly, this Standard requires all enterprises to present a cash flow statement.

Benefits of Cash Flow Information

4. A cash flow statement, when used in conjunction with the rest of the financial statements, provides information that enables users to evaluate the changes in net assets of an enterprise, its financial structure (including its liquidity and solvency) and its ability to affect the amounts and timing of cash flows in order to adapt to changing circumstances and opportunities. Cash flow information is useful in assessing the ability of the enterprise to generate cash and cash equivalents and enables users to develop models to assess and compare the present value of the future cash flows of different enterprises. It also enhances the comparability of the reporting of operating performance by different enterprises because it eliminates the effects of using different accounting treatments for the same transactions and events.
5. Historical cash flow information is often used as an indicator of the amount, timing and certainty of future cash flows. It is also useful in checking the accuracy of assessments of future cash flows and in examining the relationship between profitability and net cash flow and the impact of changing prices.

Definitions

6. The following terms are used in this Standard with the meanings specified;

Cash comprises cash on hand and demand deposits.

Cash equivalents are short-term, highly liquid investments that are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value.

Operating activities are the principal revenue-producing activities of the enterprise and other activities that are not investing or financing activities.

Investing activities are the acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents.

Financing activities are activities that result in changes in the size and composition of the equity capital and borrowings of the enterprise.

Cash and Cash Equivalents

7. Cash equivalents are held for the purpose of meeting short-term cash commitments rather than for investment or other purposes. For an investment to qualify as a cash equivalent it must be readily convertible to a known amount of cash and be subject to an insignificant risk of changes in value. Therefore, an investment normally qualifies as a cash equivalent only when it has a short maturity of, say, three months or less from the date of acquisition. Equity investments are excluded from cash equivalents unless they are, in substance, cash equivalents, for example in the case of preferred shares acquired within a short period of their maturity and with a specified redemption date.

8. Bank borrowings are generally considered to be financing activities. However, in some countries, bank overdrafts which are repayable on demand form an integral part of an enterprise's cash management. In these circumstances, bank overdrafts are included as a component of cash and cash equivalents. A characteristic of such banking arrangements is that the bank balance often fluctuates from being positive to overdrawn.

9. Cash flows exclude movements between items that constitute cash or cash equivalents because these components are part of the cash management of an enterprise rather than part of the cash management of an enterprise rather than part of its operating, investing and financing activities. Cash management includes the investment of excess cash in cash equivalents.

Presentation of a Cash Flow Statement

10. The cash flow statement should report cash flows during the period classified by operating, investing and financing activities.
11. An enterprise presents its cash flows from operating, investing and financing activities in a manner which is most appropriate to its business. Classification by activity provides information that allows users to assess the impact of those activities on the financial position of the enterprise and the amount of its cash and cash equivalents. This information may also be used to evaluate the relationships among those activities.
12. A single transaction may include cash flows that are classified differently. For example, when the cash repayment of a loan includes both interest and capital, the interest element may be classified as an operating activity and the capital element is classified as a financing activity.

Operating Activities

13. The amount of cash flows arising from operating activities is a key indicator of the extent to which the operations of the enterprise have generated sufficient cash flows to repay loans, maintain the operating capability of the enterprise, pay dividends and make new investments without recourse to external sources of financing. Information about the specific components of historical operating cash flows is useful, in conjunction with other information, in forecasting future operating cash flows.
14. Cash flows from operating activities are primarily derived from the principal revenue-producing activities of the enterprise. Therefore, they generally result from

the transactions and other events that enter into the determination of net profit or loss. Examples of cash flows from operating activities are;

- (a) cash receipts from the sale of goods and the rendering of services;
- (b) cash receipts from royalties, fees, commissions and other revenue;
- (c) cash payments to suppliers for goods and services;
- (d) cash payments to and on behalf of employees;
- (e) cash receipts and cash payments of an insurance enterprise for premiums and claims, annuities and other policy benefits;
- (f) cash payments or refunds of income taxes unless they can be specifically identified with financing and investing activities; and
- (g) cash receipts and payments from contracts held for dealing of trading purposes.

Some transactions, such as the sale of an item of plant, may give rise to a gain or loss which is included in the determination of net profit or loss. However, the cash flows relating to such transactions are cash flows from investing activities.

15. An enterprise may hold securities and loans for dealing or trading purposes, in which case they are similar to inventory acquired specifically for resale. Therefore, cash flows arising from the purchase and sale of dealing or trading securities are classified as operating activities. Similarly, cash advances and loans made by financial institutions are usually classified as operating activities since they relate to the main revenue-producing activity of that enterprise.

Investing Activities

16. The separate disclosure of cash flows arising from investing activities is important because the cash flows represent the extent to which expenditures have been made for resources intended to generate future income and cash flows. Examples of cash flows arising from investing activities are;

- (a) cash payments to acquire property, plant and equipment, intangibles and other long-term assets. These payments include those relating to capitalised development costs and self-constructed property, plant and equipment;

- (b) cash receipts from sales of property, plant and equipment, intangibles and other long-term assets;
- (c) cash payments to acquire equity or debt instruments of other enterprises and interests in joint ventures (other than payments for those instruments considered to be cash equivalents or those held for dealing or trading purposes);
- (d) cash receipts from sales of equity or debt instruments of other enterprises and interests in joint ventures (other than receipts for those instruments considered to be cash equivalents and those held for dealing or trading purposes);
- (e) cash advances and loans made to other parties (other than advances and loans made by a financial institution);
- (f) cash receipts from the repayment of advances and loans made to other parties (other than advances and loans of a financial institution);
- (g) cash payments for futures contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts except when the contracts are held for dealing or trading purposes, or the payments are classified as financing activities; and
- (h) cash receipts from futures contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts except when the contracts are held for dealing or trading purposes, or the receipts are classified as financing activities.

When a contract is accounted for as a hedge of an identifiable position, the cash flows of the contract are classified in the same manner as the cash flows of the position being hedged.

Financing Activities

17. The separate disclosure of cash flows arising from financing activities is important because it is useful in prediction claims on future cash flows by providers of capital to the enterprise. Example of cash flows arising from financing activities are;
- (a) cash proceeds from issuing shares or other equity instruments;
 - (b) cash payments to owners to acquire or redeem the enterprise's shares;

- (c) cash proceeds from issuing debentures, loans, notes, bonds, mortgages and other short or long-term borrowings;
- (d) cash repayments of amounts borrowed; and
- (e) cash payments by a lessee for the reduction of the outstanding liability relating to a finance lease.

Reporting Cash Flows from Operating Activities

18. An enterprise should report cash flows from operating activities using either;
 - (a) the direct method, whereby major classes of gross cash receipts and gross cash payments are disclosed; or
 - (b) the indirect method, whereby net profit or loss is adjusted for the effects of transactions of a non-cash nature, any deferrals or accruals of past or future operating cash receipts or payments, and items of income or expense associated with investing or financing cash flows.
19. Enterprises are encouraged to report cash flows from operating activities using the direct method. The direct method provides information which may be useful in estimating future cash flows and which is not available under the indirect method. Under the direct method, information about major classes of gross cash receipts and gross cash payments may be obtained either;
 - (a) from the accounting records of the enterprise; or
 - (b) by adjusting sales, cost of sales (interest and similar income and interest expense and similar charges for a financial institution) and other items in the income statement for;
 - (i) changes during the period in inventories and operating receivables and payables;
 - (ii) other non-cash items; and
 - (iii) other items for which the cash effects are investing or financing cash flows.
20. Under the indirect method, the net cash flow from operating activities is determined by adjusting net profit or loss for the effects of:

- (a) changes during the period in inventories and operating receivables and payables;
 - (b) non-cash items such as depreciation, provisions, deferred taxes, unrealised foreign currency gains and losses, undistributed profits of associates, and minority interests; and
 - (c) all other items for which the cash effects are investing or financing cash flows.
- Alternatively, the net cash flow from operating activities may be presented under the indirect method by showing the revenues and expenses disclosed in the income statement and the changes during the period in inventories and operating receivables and payables.

Reporting Cash Flows from Investing and Financing Activities

21. An enterprise should report separately major classes of gross cash receipts and gross cash payments arising from investing and financing activities, except to the extent that cash flows described in paragraphs 22 and 24 are reported on a net basis.

Reporting Cash Flows on a Net Basis

22. Cash flows arising from the following operating, investing or financing activities may be reported on a net basis :
- (a) cash receipts and payments on behalf of customers when the cash flows reflect the activities of the customer rather than those of the enterprise; and
 - (b) cash receipts and payments for items in which the turnover is quick, the amounts are large, and the maturities are short.
23. Examples of cash receipts and payments referred to in paragraph 22 (a) are:
- (a) the acceptance and repayment of demand deposits of a bank;
 - (b) fund held for customers by an investment enterprise; and
 - (c) rents collected on behalf of, and paid over to, the owners of properties.

Examples of cash receipts and payments referred to in paragraph 22(b) are advances made for, and the repayment of:

- (a) principal amounts relating to credit card customers;
 - (b) the purchase and sale of investments; and
 - (c) other short-term borrowings, for example, those which have a maturity period of three months or less.
24. Cash flows arising from each of the following activities of a financial institution may be reported on a net basis:
- (a) cash receipts and payments for the acceptance and repayment of deposits with a fixed maturity date;
 - (b) the placement of deposits with and withdrawal of deposits from other financial institutions; and
 - (c) cash advances and loans made to customers and the repayment of those advances and loans.

Foreign Currency Cash Flows

25. Cash flows arising from transactions in a foreign currency should be recorded in an enterprise's reporting currency by applying to the foreign currency amount the exchange rate between the reporting currency and the foreign currency at the date of the cash flow.
26. The cash flows of a foreign subsidiary should be translated at the exchange rates between the reporting currency and the foreign currency at the dates of the cash flows.
27. Cash flows denominated in a foreign currency are reported in a manner consistent with International Accounting Standard IAS 21, Accounting for the Effects of Changes in Foreign Exchange Rates. This permits the use of an exchange rate that approximates the actual rate. For example, a weighted average exchange rate for a period may be used for recording foreign currency transactions or the translation of the cash flows of a foreign subsidiary. However, IAS 21 does not permit use of the exchange rate at the balance sheet date when translating the cash flows of a foreign subsidiary.

28. Unrealised gains and losses arising from changes in foreign currency exchange rates are not cash flows. However, the effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents held or due in a foreign currency is reported in the cash flow statement in order to reconcile cash and cash equivalents at the beginning and the end of the period. This amount is presented separately from cash flows from operating, investing and financing activities and includes the differences, if any, had those cash flows been reported at end of period exchange rates.

Extraordinary Items

29. The cash flows associated with extraordinary items should be classified as arising from operating, investing or financing activities as appropriate and separately disclosed.
30. The cash flows associated with extraordinary items are disclosed separately as arising from operating, investing or financing activities in the cash flow statement, to enable users to understand their nature and effect on the present and future cash flows of the enterprise. These disclosures are in addition to the separate disclosures of the nature and amount of extraordinary items required by International Accounting Standard IAS 8, Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies.

Interest and Dividends

31. Cash flows from interest and dividends received and paid should each be disclosed separately. Each should be classified in a consistent manner from period to period as either operating, investing or financing activities.
32. The total amount of interest paid during a period is disclosed in the cash flow statement whether it has been recognised as an expense in the income statement or capitalised in accordance with the allowed alternative treatment in International Accounting Standard IAS 23, Borrowing costs.

33. Interest paid and interest and dividends received are usually classified as operating cash flow for a financial institution. However, there is no consensus on the classification of these cash flows for other enterprises, Interest paid and interest and dividends received may be classified as operating cash flows because they enter into the determination of net profit or loss. Alternatively, interest paid and interest and dividends received may be classified as financing cash flows and investing cash flows respectively, because they are costs of obtaining financial resources or returns on investments.
34. Dividends paid may be classified as a financing cash flow because they are a cost of obtaining financial resources. Alternatively, dividends paid may be classified as a component of cash flows from operating activities in order to assist users to determine the ability of an enterprise to pay dividends out of operating cash flows.

Taxes on Income

35. Cash flows arising from taxes on income should be separately disclosed and should be classified as cash flows from operating activities unless they can be specifically identified with financing and investing activities.
36. Taxes on income arise on transactions that give rise to cash flows that are classified as operating, investing or financing activities in a cash flow statement. While tax expense may be readily identifiable with investing or financing activities, the related tax cash flows are often impracticable to identify and may arise in a different period from the cash flows of the underlying transaction. Therefore, taxes paid are usually classified as cash flows from operating activities. However, when it is practicable to identify the tax cash flow with an individual transaction that gives rise to cash flows that are classified as investing or financing activities the tax cash flow is classified as an investing or financing activity as appropriate. When tax cash flows are allocated over more than one class of activity, the total amount of taxes paid is disclosed.

Investments in Subsidiaries, Associates and Joint Ventures

37. When accounting for an investment in an associate or a subsidiary accounted for by use of the equity or cost method, an investor restricts its reporting in the cash flow statement to the cash flows between itself and the investee, for example, to dividends and advances.
38. An enterprise which reports its interest in a jointly controlled entity (see International Accounting Standard IAS 31, Financial Reporting of Interests in Joint Ventures) using proportionate consolidation, includes in its consolidated cash flow statement its proportionate share of the jointly controlled entity's cash flows. An enterprise which reports such an interest using the equity method includes in its cash flow statement the cash flows in respect of its investments in the jointly controlled entity, and distributions and other payments or receipts between it and the jointly controlled entity.

Acquisitions and Disposals of Subsidiaries and Other Business Units

39. The aggregate cash flows arising from acquisitions and from disposals of subsidiaries or other business units should be presented separately and classified as investing activities.
40. An enterprise should disclose, in aggregate, in respect of both acquisitions and disposals of subsidiaries or other business units during the period each of the following:
- (a) the total purchase or disposal consideration;
 - (b) the portion of the purchase or disposal consideration discharged by means of cash and cash equivalents;
 - (c) the amount of cash and cash equivalents in the subsidiary or business unit acquired or disposed of; and
 - (d) the amount of the assets and liabilities other than cash or cash equivalents in the subsidiary or business unit acquired or disposed of, summarised by each major category.
41. The separate presentation of the cash flow effects of acquisitions and disposals of subsidiaries and other business units as single line items, together with

separate disclosure of the amounts of assets and liabilities acquired or disposed of, helps to distinguish those cash flows from the cash flows arising from the other operating, investing and financing activities. The cash flow effects of disposals are not deducted from those of acquisitions.

42. The aggregate amount of the cash paid or received as purchase or sale consideration is reported in the cash flow statement net of cash and cash equivalents acquired or disposed of.

Non- cash Transactions

43. Investing and financing transactions that do not require the use of cash or cash equivalents should be excluded from a cash flow statement. Such transactions should be disclosed elsewhere in the financial statements in a way that provides all the relevant information about these investing and financing activities.

44. Many investing and financing activities do not have a direct impact on current cash flows although they do affect the capital and asset structure of an enterprise. The exclusion of non-cash transactions from the cash flow statement is consistent with the objective of a cash flow statement as these items do not involve cash flows in the current period. Examples of non-cash transactions are:

- (a) the acquisition of assets either by assuming directly related liabilities or by means of a finance lease;
- (b) the acquisition of an enterprise by means of an equity issue; and
- (c) the conversion of debt to equity.

Components of Cash and Cash Equivalents

45. An enterprise should disclose the components of cash and cash equivalents and should present a reconciliation of the amount in its cash flow statement with the equivalent items reported in the balance sheet.
46. In view of the variety of cash management practices and banking arrangements around the world and in order to comply with International Accounting Standard

IAS 1, Disclosure of Accounting Policies, an enterprise discloses the policy which it adopts in determining the composition of cash and cash equivalents.

47. The effect of any change in the policy for determining components of cash and cash equivalents, for example, a change in the classification of financial instruments previously considered to be part of an enterprise's investment portfolio, is reported in accordance with International Accounting Standard IAS 8, Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies.

Other Disclosures

48. An enterprise should disclose, together with a commentary by management, the amount of significant cash and cash equivalent balances held by the enterprise that are not available for use by the group.
49. There are various circumstances in which cash and cash equivalent balances held by an enterprise are not available for use by the group. Examples include cash and cash equivalent balances held by a subsidiary that operates in a country where exchange controls or other legal restrictions apply when the balances are not available for general use by the parent or other subsidiaries.
50. Additional information may be relevant to users in understanding the financial position and liquidity of an enterprise. Disclosure of this information, together with a commentary by management, is encouraged and may include:
- (a) the amount of undrawn borrowing facilities that may be available for future operating activities and to settle capital commitments, indicating any restrictions on the use of these facilities;
 - (b) the aggregate amounts of the cash flows from each of operating, investing and financing activities related to interests in joint ventures reported using proportionate consolidation;
 - (c) the aggregate amount of cash flows that represent increases in operating capacity separately from those cash flows that are required to maintain operating capacity; and

- (d) the amount of the cash flows arising from the operating, investing and financing activities of each reported industry and geographical segment (see International Accounting Standard IAS 14, Reporting Financial Information by Segment).
51. The separate disclosure of cash flows that represent increases in operating capacity and cash flows that are required to maintain operation capacity is useful in enabling the user to determine whether the enterprise is investing adequately in the maintenance of its operating capacity. An enterprise that does not invest adequately in the maintenance of its operating capacity may be prejudicing future profitability for the sake of current liquidity and distributions to owners.
52. The disclosure of segmental cash flows enables users to obtain a better understanding of the relationship between the cash flows of the business as a whole and those of its component parts and the availability and variability of segmental cash flows.

Effective Date

53. This International Accounting Standard becomes operative for financial statements covering periods beginning on or after 1 January 1994.

Direct Method Cash Flow Statement (paragraph 18a)

19-1

Cash flows from operating activities	xxxx	
Cash receipts from customers	xxxx	
Cash generated from operations	xxxx	
Interest paid	xxxx	
Income taxes paid	xxxx	
Cash flow before extraordinary item	xxxx	
Proceeds from earthquake disaster settlement	xxxx	
Net cash from operating activities		xxxx
Cash flows from investing activities		
Acquisition of subsidiary X, net of cash acquired (Note A)	xxxx	
Purchase of property, plant and equipment (Note B)	xxxx	
Proceeds from sale of equipment	xxxx	
Interest received	xxxx	
Dividends received	xxxx	
Net cash used in investing activities		xxxx
Cash flows from financing activities		
Proceeds from issuance of share capital	xxxx	
Proceeds from long-term borrowings	xxxx	
Payment of finance lease liabilities	xxxx	
Dividends paid	xxxx	
Net cash used in financing activities		xxxx
Net increase in cash and cash equivalents		xxxx

Cash and cash equivalents at beginning of period (note C)	xxxx
Cash and cash equivalents at end of period (note C)	xxxx
	xxxx

Indirect Method Cash Flow Statement (paragrahp 18b)

19-2

Cash flows from operating activities	
Net profit before taxation, and extraordinary item	xxxx
Adjustments for :	
Depreciation	xxxx
Foreign exchange loss	xxxx
Investment income	xxxx
Interest expense	xxxx
Operating profit before working capital changes	xxxx
Increase in trade and other receivables	xxxx
Decrease in inventories	xxxx
Decrease in trade payables	xxxx
Cash generated from operations	xxxx
Interest paid	xxxx
Income taxes paid	xxxx
Cash flow before extraordinary item	xxxx
Proceeds from earthquake disaster settlement	xxxx
Net cash from operating activities	xxxx
Cash flows from investing activities	
Acquisition of subsidiary X net of cash acquired	xxxx
(Note A)	
Purchase of property, plant and equipment (Note B)	xxxx
Proceeds from sale of equipment	xxxx

Interest received	XXXX	
Dividends received	XXXX	
Net cash used in investing activities		XXXX
Cash flows from financing activities		
Proceeds from issuance of share capital	XXXX	
Proceeds from long-term borrowings	XXXX	
Payment of finance lease liabilities	XXXX	
Dividends paid	XXXX	
Net cash used in financing activities		XXXX
Net increase in cash and cash equivalents		XXXX
Cash and cash equivalents at beginning of period (Note C)		XXXX
Cash and cash equivalents at end of period (Note C)		XXXX

Note to the Cash Flow Statement
(direct method and indirect method)

A. Acquisition of Subsidiary

During the period the group acquired subsidiary X. The fair value of assets acquired and liabilities assumed were as follows:

Cash	XXXX
Inventories	XXXX
Accounts receivable	XXXX
Property, plant and equipment	XXXX
Trade payables	XXXX
Long-term debt	XXXX
Total purchase price	XXXX
Less : Cash of X	XXXX
Cash flow on acquisition net of cash acquired	XXXX

B. Property, Plant and Equipment

During the period, the Group acquired property, plant and equipment with an aggregate cost of 1,250 of which 900 was acquired by means of finance leases. Cash payments of 350 were made to purchase property, plant and equipment.

C. Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash on hand and balances with banks, and investments in money market instruments. Cash and cash equivalents included in the cash flow statement comprise the following balance sheet amounts:

	19-2	19-1
Cash on hand and balances with banks	xxxx	xxxx
Short-term investments	xxxx	xxxx
Cash and cash equivalents as previously reported	xxxx	xxxx
Effect of exchange rate changes	xxxx	xxxx
Cash and cash equivalents as restated	xxxx	xxxx

Cash and cash equivalents at the end of the period include deposits with banks of 100 held by a subsidiary which are not freely remissible to the holding company because of currency exchange restrictions.

The Group has undrawn borrowing facilities of 2,000 of which 700 may be used only for future expansion.

D. Segment Information

	Segment A	Segment B	Total
Cash flows from:			
Operating activities	xxxx	xxxx	xxxx
Investing activities	xxxx	xxxx	xxxx

Financing activities	xxxx	xxxx	xxxx
	Xxxx	xxxx	xxxx

Alternative Presentation

(indirect method)

As an alternative, in an indirect method cash flow statement, operating profit before working capital changes is sometimes presented as follows:

Revenues excluding investment income	xxxx	
Operating expense excluding depreciation	xxxx	
Operating profit before working capital changes		xxxx

ภาคผนวก ง

งบการเงินของบริษัทที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างในการศึกษา

บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
		(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1,585,757,554	1,164,817,768	971,667,950	588,050,396
เงินลงทุนระยะสั้น	1,721,933,342	578,448,729	1,632,032,457	263,250,857
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ - สุทธิ	1,384,436,028	1,236,019,510	418,564,343	545,861,047
เงินให้กู้ยืมและเงินที่คงแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4,609,521	184,079,380	1,160,605,125	1,295,941,278
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	243,606,332	188,686,230	51,513,629	67,239,774
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี - สุทธิ	69,163,950	124,970,317		58,494,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	425,263,479	538,580,893	100,451,849	177,561,039
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,414,770,206	4,015,600,827	4,334,855,353	2,996,398,391
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า - สุทธิ	144,548,667	404,985,463		291,937,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	9,237,457,473	6,289,983,487	11,209,264,102	2,613,536,545
เงินลงทุนอื่น	49,500,000	201,412,500	30,600,000	201,412,500
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,620,811,488	1,197,598,318	87,988,066	344,513,183
สินทรัพย์อื่น				
ต้นทุนโครงการภายใต้สัญญาสัมปทาน - สุทธิ	7,480,990,915	8,656,132,980		
ค่าความนิยม - สุทธิ	210,554,424	228,345,950		
ค่าใช้จ่ายจากการตัดบัญชี - สุทธิ	1,249,128,568	1,271,243,650		
อื่น ๆ	158,266,803	166,651,752	134,752,936	132,703,034
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	20,151,258,338	18,416,354,100	11,462,605,104	3,584,102,262
รวมสินทรัพย์	25,566,028,544	22,431,954,927	15,797,460,457	6,580,500,653

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	2542	2541	2542	2541	
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร		323,605,019.00	1,280,361,610.00		248,228,460.00
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	15	597,623,426.00	937,692,689.00	56,723,528.00	248,910,653.00
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	628,956,541.00	4,090,094,168.00	186,632.00	1,706,098,041.00
ส่วนของหุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	569,450,000.00			
เงินกู้ยืมและเงินทวงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	17	700,165.00	93,483,375.00		625,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	18	851,000,000.00	3,320,100,000.00	851,000,000.00	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	3,472,615,861.00	2,561,030,085.00	2,689,328,633.00	315,475,874.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		6,443,951,012.00	12,282,761,927.00	3,597,238,793.00	3,143,713,028.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	16	1,474,985,120.00	5,012,659,463.00	93,101.00	587,154,118.00
หุ้นกู้ระยะยาว - สุทธิ	20	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00		2,000,000,000.00
หนี้สินอื่น		86,743,442.00	182,039,130.00		147,150,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,561,728,562.00	8,194,698,593.00	93,101.00	2,734,304,118.00
รวมหนี้สิน		11,005,679,574.00	20,477,460,520.00	3,597,331,894.00	5,878,017,146.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน		5,000,000,000.00	3,000,000,000.00	5,000,000,000.00	3,000,000,000.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	21	2,772,000,000.00	1,386,000,000.00	2,772,000,000.00	1,386,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	21	1,917,000,000.00	1,224,000,000.00	1,917,000,000.00	1,224,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย	22	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
ยังไม่ได้จัดสรร		7,214,955,159.00	-2,172,390,815.00	7,214,955,159.00	-2,172,390,815.00
รายการปรับปรุงจากการแปลงงบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ		-3,826,596.00	-35,035,678.00	-3,826,596.00	-35,035,678.00
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	23	2,360,220,407.00	1,252,220,900.00		
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		14,560,348,970.00	1,954,794,407.00	12,200,128,563.00	702,573,507.00
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		25,566,028,544.00	22,432,254,927.00	15,797,460,457.00	6,580,590,653.00

บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
รายได้				
รายได้จากการให้บริการและให้เช่าอุปกรณ์	4,509,700,715.00	5,162,035,246.00	362,182,162.00	1,145,581,252.00
รายได้จากการขาย	30,291,986.00	964,627,090.00		1,008,598,366.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		3,827,069,997.00		317,414,941.00
รายได้อื่น	24 11,848,395,418.00	2,981,575,317.00	12,857,011,273.00	2,301,195,308.00
รวมรายได้	16,388,388,119.00	12,935,307,650.00	13,219,193,435.00	4,772,789,867.00
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนค่าบริการและกรเช่าอุปกรณ์	2,851,445,356.00	3,633,467,098.00	382,286,137.00	1,077,637,326.00
ต้นทุนขาย	24,321,567.00	892,286,274.00		946,072,273.00
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,230,263,245.00	1,862,739,320.00	222,650,440.00	405,662,480.00
ดอกเบี้ยจ่าย	25 850,009,158.00	1,323,698,483.00	185,017,143.00	553,342,034.00
ค่าตอบแทนกรรมการ	26 3,567,345.00	1,160,000.00	460,000.00	240,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	27 3,249,861,397.00	4,391,939,238.00	2,690,816,325.00	73,842,889.00
รวมค่าใช้จ่าย	8,209,488,068.00	12,305,290,413.00	3,481,230,045.00	3,056,797,002.00
กำไรจากการดำเนินงาน	8,178,920,051.00	630,017,237.00	9,737,963,390.00	1,715,992,865.00
ส่วนแบ่งสุทธิของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	1,322,988,982.00	-702,548,235.00	-270,832,028.00	-2,936,044,073.00
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	9,501,909,033.00	-72,530,998.00	9,467,131,362.00	-1,220,051,208.00
ภาษีเงินได้	99,153,422.00	136,799,621.00	79,785,388.00	187,568,181.00
กำไร(ขาดทุน)สุทธิหลังภาษีเงินได้และก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	9,402,755,611.00	-269,330,619.00	9,387,345,974.00	-1,407,619,389.00
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-15,409,637.00	-1,138,288,770.00		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	9,387,345,974.00	-1,407,619,389.00	9,387,345,974.00	-1,407,619,389.00
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	30 38.87	-10.16	38.87	-10.16

บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

สินทรัพย์	หมายเหตุ	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		2542	2541	2542	2541
			(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	5	3,179,197,182.00	820,725,956.00	248,361,709.00	164,154,606.00
เงินลงทุนระยะสั้น	6	287,880,549.00	122,720,576.00	500,000.00	1,000,000.00
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย	7	10,270,000.00			
ลูกหนี้การค้า	9				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		2,358,775,577.00	2,387,758,216.00	276,386,895.00	251,495,420.00
อื่น ๆ		1,905,680,603.00	1,675,973,270.00	89,205,997.00	106,220,254.00
รวมลูกหนี้การค้า		4,264,456,180.00	4,063,731,486.00	365,592,892.00	357,715,674.00
หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		-107,773,666.00	-71,421,660.00	-95,532,441.00	-67,306,474.00
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		4,156,682,514.00	3,992,309,826.00	270,060,451.00	290,409,200.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทวงถามกิจการที่	8	419,483,463.00	951,767,165.00	1,920,675,441.00	891,950,177.00
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	10	578,284,691.00	1,009,373,032.00	44,788,521.00	79,255,875.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
เงินปันผลค้างรับ		12,750,000.00		371,747,487.00	358,997,487.00
ต้นทุนโครงการจ่ายล่วงหน้า		148,616,808.00	277,322,140.00	9,591,058.00	11,925,488.00
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกชำระ		1,186,279,927.00	715,553,055.00	67,800,932.00	76,044,590.00
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ		6,963,543.00	42,313,954.00	117,148.00	8,808,469.00
อื่น ๆ		304,262,310.00	358,169,745.00	65,625,530.00	67,049,748.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,658,872,588.00	1,393,358,894.00	514,882,155.00	522,825,782.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,290,670,987.00	8,290,255,449.00	2,999,268,277.00	1,949,595,640.00
เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
เงินลงทุน	11	4,180,727,705.00	5,921,918,509.00	7,258,081,686.00	8,430,449,371.00
เงินให้กู้ยืม	8, 12	547,237,139.00	497,963,557.00	547,237,139.00	497,963,557.00
อื่น ๆ	13	516,138,946.00	615,679,895.00		
รวมเงินลงทุนและเงินให้กู้ยืม		5,244,103,790.00	7,035,561,961.00	7,805,318,825.00	8,928,412,928.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	14	3,758,012,319.00	4,321,208,890.00	467,606,201.00	535,928,221.00
สินทรัพย์อื่น					
สินทรัพย์ถาวรที่มีใช้ในการดำเนินงาน - สุทธิ	15	56,727,080.00	47,758,771.00	36,123,650.00	26,070,950.00
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อโครงการลงทุน - สุทธิ	16	124,965,687.00	585,279,750.00	33,326,843.00	113,526,937.00
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการ	17	308,743,658.00			
ต้นทุนโครงการรอตัดจ่าย - สุทธิ	18	4,927,693,478.00	5,166,105,023.00		

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
ส่วนเกินของมูลค่าเงินลงทุนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีของ	296,042,391.00	328,973,794.00		
อื่น ๆ	12,608,985.00	14,446,818.00	6,832,244.00	7,188,212.00
รวมสินทรัพย์อื่น	5,726,781,279.00	6,142,564,166.00	76,282,737.00	146,786,099.00
รวมสินทรัพย์	25,019,568,375.00	25,789,590,456.00	11,348,476,040.00	11,560,722,888.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,194,569,273.00	5,031,473,538.00	2,332,919,513.00	1,453,571,018.00
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	50,812,302.00	145,598,133.00	3,253,787.00	2,889,049.00
อื่น ๆ	1,630,580,460.00	1,660,765,180.00	23,905,609.00	60,770,182.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	1,681,392,762.00	1,806,363,313.00	27,159,396.00	63,659,231.00
ส่วนของหนี้สินระยะยาวและหุ้นกู้ที่ถึงกำหนด	19,20	3,383,978,086.00	3,392,600,287.00	
ส่วนของเจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนด	8	12,276,020.00	336,974,700.00	12,276,020.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทวงจากกิจการที่	8	17,741,237.00	59,610,650.00	119,802,949.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	146,325,000.00	417,594,952.00	4,600,342.00	7,784,422.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	82,197,073.00	111,153,668.00		
ต้นทุนงานค้างจ่าย	388,360,490.00	186,586,199.00	18,797,755.00	18,344,269.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	259,331,062.00	219,783,524.00	29,258,349.00	28,951,729.00
อื่น ๆ	287,678,961.00	209,042,254.00	46,807,233.00	36,100,488.00
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,163,892,586.00	1,144,160,597.00	99,463,679.00	91,180,908.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	9,453,849,964.00	11,771,183,085.00	2,591,621,557.00	2,551,869,301.00
สำรองเผื่อผลขาดทุนจากส่วนเพิ่มล่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย			46,936,932.00	
สำรองเผื่อผลขาดทุนจากการค้าประกันบริษัทร่วม	30.1, 30.3	1,245,445,000.00	404,281,603.00	1,245,445,000.00
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8		588,015,785.00	612,273,943.00
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด	8	299,957,580.00	41,499,000.00	299,957,580.00
หนี้สินระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ	19	7,836,868,668.00	8,223,165,900.00	3,523,284,000.00
หุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	2,906,877,039.00		
หนี้สินอื่น		456,467.00	365,400.00	9,973,050.00
รวมหนี้สิน		21,743,454,718.00	20,440,494,988.00	8,305,233,904.00
			6,663,163,497.00	

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	232,871,521.00	401,536,077.00		
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,267,200,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท				
(2541:หุ้นสามัญ 333,600,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1	12,672,000,000.00	3,336,000,000.00	12,672,000,000.00	336,000,000.00
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 343,520,950 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 21	3,435,209,500.00	3,336,000,000.00	3,435,209,500.00	3,336,000,000.00
(2541:หุ้นสามัญ 333,600,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10บาท)				
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ	22	32,368,025.00		32,368,025.00
ส่วนเกินทุน	21	4,090,753,344.00	4,139,366,000.00	4,090,753,344.00
ส่วนเกินทุนจากส่วนล้ำมูลค่าหุ้นของบริษัทย่อย		332,369,133.00	332,369,133.00	332,369,133.00
ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่าเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		5,831,724.00	1,062,064,576.00	5,831,724.00
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนใน				
หลักทรัพย์เพื่อขาย		1,696,483,529.00		1,696,483,529.00
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	23	276,460,004.00	270,927,801.00	145,877,618.00
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		-6,826,233,123.00	-4,243,168,119.00	-6,695,650,737.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,043,242,136.00	4,897,559,391.00	3,043,242,136.00
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		25,019,568,375.00	25,739,590,456.00	11,560,722,888.00

บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)

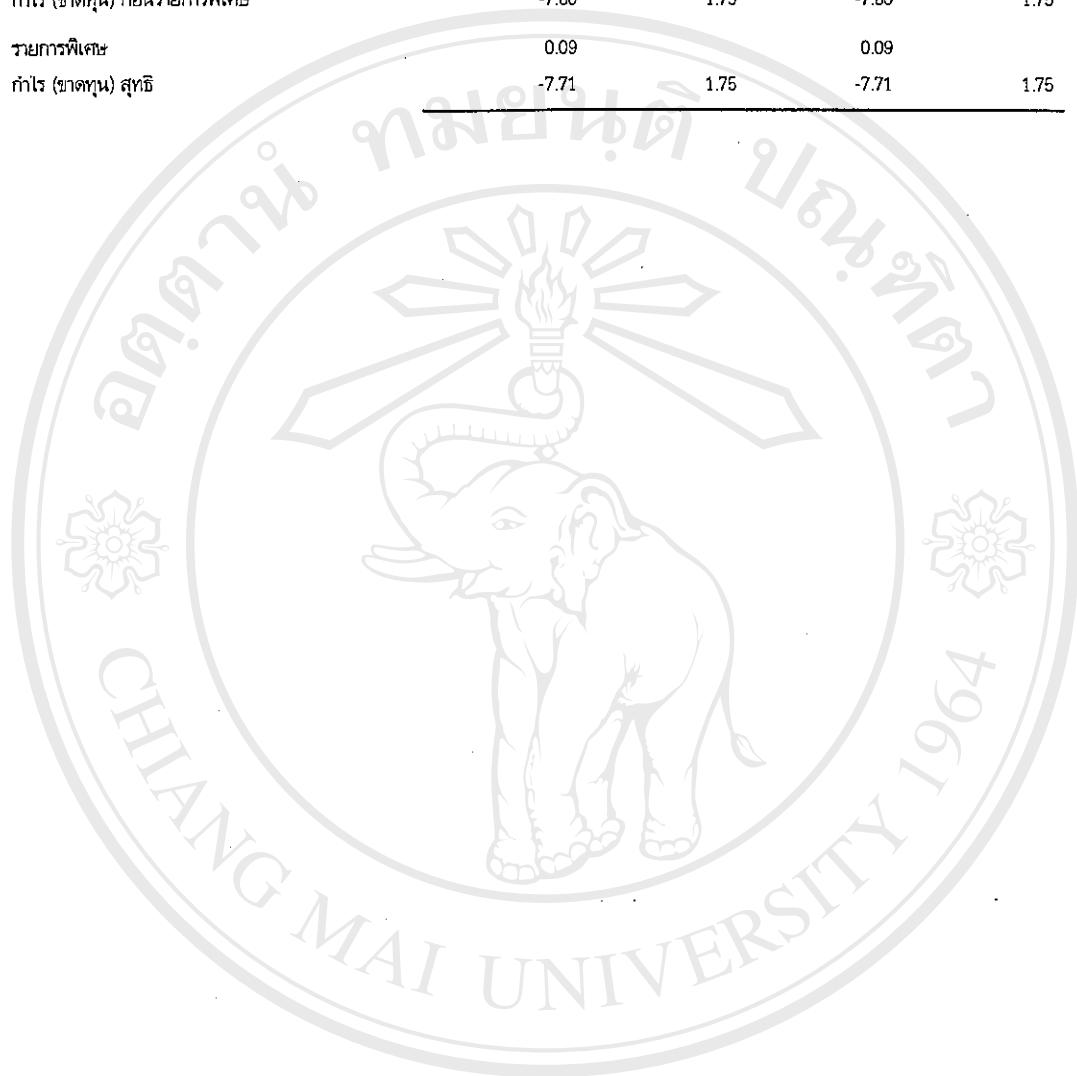
งบกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้				
รายได้จากการขายและการบริการ	6,716,287,078.00	5,532,740,563.00	88,944,091.00	380,401,845.00
รายได้อื่น				
ค่าจัดการรับ	4,410,000.00		528,718,900.00	342,300,000.00
ดอกเบี้ยรับ	168,353,620.00	449,333,683.00	218,951,863.00	240,742,706.00
อื่น ๆ	154,897,868.00	31,326,681.00	32,594,206.00	23,591,547.00
รวมรายได้อื่น	327,661,488.00	480,660,364.00	780,264,969.00	606,634,253.00
รวมรายได้	7,043,948,566.00	6,013,400,927.00	869,209,060.00	987,036,098.00
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	4,108,165,107.00	3,246,076,666.00	32,786,351.00	372,644,780.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย การบริการและการบริหาร	625,799,357.00	428,510,221.00	137,081,587.00	131,534,023.00
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	111,123,847.00	57,007,209.00	111,123,847.00	47,007,209.00
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	305,702,571.00	60,148,321.00	31,640,568.00	60,148,321.00
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	795,012,405.00	-745,948,109.00	499,044,563.00	-469,796,821.00
(กำไร) ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	24 705,353,969.00	-60,332,783.00	-15,801,107.00	18,124,736.00
ดอกเบี้ยจ่าย	1,330,422,461.00	1,588,076,469.00	382,932,448.00	564,992,951.00
ค่าตอบแทนกรรมการ	25 7,837,333.00	8,887,947.00	7,837,333.00	8,551,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ส่วนแบ่งผล (กำไร) ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทย่อย	33,345,138.00	-200,738.00	948,870,446.00	-527,111,987.00
ส่วนแบ่งผล (กำไร) ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	835,079,354.00	402,135,347.00	500,674,429.00	-86,710,564.00
สำรวจเมื่อผลขาดทุนจากการค้าประกันบริษัทร่วม	841,163,396.00	283,926,578.00	841,163,396.00	283,926,578.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	1,709,587,888.00	691,861,187.00	2,290,708,271.00	-329,895,973.00
รวมค่าใช้จ่าย	9,699,004,938.00	5,251,287,128.00	3,477,353,861.00	403,310,226.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	-2,655,056,372.00	762,113,799.00	-2,608,144,801.00	583,725,872.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	26 -119,764,883.00	-143,824,440.00		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-2,774,821,255.00	618,289,359.00	-2,608,144,801.00	583,725,872.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ	-2,608,144,801.00	583,725,872.00	-2,608,144,801.00	583,725,872.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	-2,577,532,801.00	583,725,872.00	-2,577,532,801.00	583,725,872.00
จำนวนหุ้นด้วยเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (บาท)	334,472,706.00	333,600,000.00	334,472,706.00	333,600,000.00

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ	-7.80	1.75	-7.80	1.75
รายการพิเศษ	0.09		0.09	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-7.71	1.75	-7.71	1.75



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

สินทรัพย์	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	552,446,120	472,735,371	197,232,821	153,673,519
เงินลงทุนระยะสั้น				
หลักทรัพย์จดทะเบียน (หมายเหตุ 3)	2,802,500	37,090,000		36,045,000
เงินฝากประจำและตั๋วเงินรับสถาบันการเงิน	144,916,812	43,495,974		
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	147,719,312	80,585,974		36,045,000
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ (หมายเหตุ 3 และ 4)	1,028,335,923	1,324,847,716	262,033,555	507,882,662
ลูกหนี้การค้า - บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ (หมายเหตุ 2, 3 และ 5)	115,215,405	68,186,270	975,136,682	976,609,394
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ (หมายเหตุ 2)	14,340,294	33,855,593	1,530,564,419	1,526,181,424
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ (หมายเหตุ 3 และ 6)	672,484,359	433,232,631	33,895,003	110,949,751
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	28,921,412	31,615,456	7,359,692	13,900,805
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	34,481,699	31,480,225	11,351,053	23,136,326
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและภาษีจ่ายล่วงหน้า	56,910,037	39,528,251	3,454,927	5,235,574
เงินทดรองจ่าย	20,916,608	9,650,126	640,442	158,757
ลูกหนี้อื่น	8,770,891	36,537,664	974,842	10,819,731
รายได้ค้างรับ	17,030,252	3,302,240		195,616
อื่น ๆ	173,724,792	33,840,507	18,324,039	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	340,755,691	185,954,669	42,098,935	53,446,809
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,871,297,104	2,599,398,224	3,040,961,375	3,364,988,559
เงินลงทุนระยะยาว (หมายเหตุ 7)	2,113,202	2,615,702		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทอื่น - สุทธิ (หมายเหตุ 3, 8 และ 26)	2,779,544,147	3,122,712,786	4,967,789,571	5,283,672,101
ค่าความนิยม - สุทธิ (หมายเหตุ 3)	306,571,166	417,748,963		
สินทรัพย์ที่มีไว้เพื่อโครงการในอนาคต - สุทธิ (หมายเหตุ 9)	79,978,459	11,628,878	79,978,459	11,628,878
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (หมายเหตุ 3 และ 10)	1,184,791,165	1,102,532,748	640,706,579	149,664,656
ค่าสัมปทานรอตัดบัญชี - สุทธิ (หมายเหตุ 3)	5,011,826,681	5,180,371,424	3,136,000	3,616,000
สินทรัพย์อื่น (หมายเหตุ 11)				

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
ลูกหนี้ระยะยาว - สุทธิ (หมายเหตุ 4)	96,012,688	257,382,858	96,012,688	257,382,858
อื่น ๆ	122,809,502	105,165,001	1,440,070	4,687,048
รวมสินทรัพย์อื่น	218,822,190	362,547,859	97,452,758	262,069,906
รวมสินทรัพย์	12,454,944,114	12,799,556,584	8,830,023,742	9,055,640,100
หนี้สินและส่วน (ขาด) ของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน				
(หมายเหตุ 3, 12 และ 24)	462,804,527	1,656,089,236	74,174,065	639,079,520
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 3 และ 24)	403,259,034	447,846,564	8,131,900	105,224,433
เจ้าหนี้การค้าวิเศษย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 2)	83,897,091	109,031,438	86,174,854	154,227,290
เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากวิเศษย่อย บริษัทร่วม				
และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 2)	815,992,132	813,656,845	833,519,888	850,232,116
เงินกู้ยืมจากวิเศษอื่น	35,000,000	66,000,000		
ส่วนของหนี้สินที่เจ้าหนี้สามารถเรียกคืนได้ทันที				
(หมายเหตุ 3, 13 และ 24)		5,171,631,037		5,171,631,037
ส่วนของเจ้าหนี้เข้าซื้อและเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี (หมายเหตุ 3, 14 และ 24)	106,220,545	103,239,845		101,937,990
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
(หมายเหตุ 3, 16 และ 24)	169,884,691	219,459,678		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	36,065,476	40,561,857		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	271,980,437	201,121,847	26,189,540	25,828,179
ดอกเบี้ยค้างจ่าย (หมายเหตุ 3 และ 24)	103,570,168	44,932,097	97,409,796	41,352,721
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	13,460,065	22,838,043		14,347,374
เจ้าหนี้อื่น	364,283,892	57,899,069	4,351,869	9,686,107
เงินมัดจำ	484,022,734	203,705,110	22,658,157	52,454,376
อื่น ๆ	60,382,617	205,997,208	6,560,821	
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,333,765,409	777,055,231	157,170,183	143,668,757
รวมหนี้สินหมุนเวียน	3,410,823,429	9,364,009,874	1,159,170,890	7,166,001,143
เงินกู้ยืมภายใต้สัญญาการปรับปรุงโครงสร้างหนี้				
(หมายเหตุ 3, 15 และ 24)	8,349,202,129		8,349,202,129	
เจ้าหนี้เข้าซื้อและเงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ				
(หมายเหตุ 3, 14 และ 24)	365,755,853	319,209,510		291,734,973

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
หนี้สินและส่วน (ขาด) ของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินระยะยาว - สุทธิ (หมายเหตุ 3, 16 และ 24)	295,443,510	262,443,548		
หุ้นกู้ (หมายเหตุ 3, 18 และ 24)		1,535,279,214		1,535,279,214
หนี้สินอื่น				
เงินมัดจำ	175,449,480	219,692,881	144,993,569	145,005,570
เจ้าหนี้อื่น (หมายเหตุ 8)	14,619,253		91,779,507	64,353,529
อื่น ๆ	8,202,370	4,522,343	182,414	271,349
รวมหนี้สินอื่น	198,271,103	224,215,224	236,955,490	209,630,448
รวมหนี้สิน	12,619,496,024	11,705,157,370	9,745,328,509	9,202,645,778
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	750,752,857	971,404,892		
ส่วน (ขาด) ของผู้ถือหุ้นทุนเรือนหุ้น (หมายเหตุ 19)				
ทุนจดทะเบียน 80,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	800,000,000	800,000,000	800,000,000	800,000,000
หุ้นที่ออก 74,107,772 หุ้น ชำระเต็มมูลค่าแล้ว	741,077,720	741,077,720	741,077,720	741,077,720
ใบสำคัญแสดงสิทธิ (หมายเหตุ 19)	24,194,633		24,194,633	
ส่วนเกินทุน				
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,367,556,799	1,367,556,799	1,367,556,799	1,367,556,799
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยและ บริษัทร่วม (หมายเหตุ 21)	2,054,636,771	2,059,804,744	2,054,636,771	2,059,804,744
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 21)	73,936,938		73,936,938	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินและอาคารของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 22)	94,344,513	191,145,568	94,344,513	191,145,568
กำไร (ขาดทุน) สะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 23)	69,825,020	69,825,020	69,825,020	69,825,020
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	- 5,340,877,161	- 4,306,415,529	- 5,340,877,161	- 4,306,415,529
รวมส่วน (ขาด) ของผู้ถือหุ้น	- 915,304,767	122,994,322	- 915,304,767	122,994,322
รวมหนี้สินและส่วน(ขาด)ของผู้ถือหุ้น	12,454,944,114	12,799,556,584	8,830,023,742	9,325,640,100

บริษัท สามารถคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้ (หมายเหตุ 2 และ 3)				
รายได้จากการขาย	1,910,699,472	2,799,723,037	368,190,252	1,225,317,663
รายได้จากการบริการ	2,459,510,687	2,427,599,630	76,252,702	397,429,958
รายได้อื่น				
ส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	232,749,050 -	71,734,271 -	270,357,691 -	118,370,152
รายได้ค่าบริการการจัดการ	2,426,000	3,690,765	78,710,740	38,183,099
กำไรจากการขายเงินลงทุน	3,973,782	279,756,161	3,973,782	279,756,161
ดอกเบี้ยรับ	80,681,916	173,398,488	302,128,185	534,279,468
อื่น ๆ	226,071,668	195,504,579	370,114,072	126,351,658
รวมรายได้	80,404,316	580,615,722	484,569,088	860,200,234
รวมรายได้	4,450,614,475	5,807,938,389	929,012,042	2,482,947,855
ค่าใช้จ่าย (หมายเหตุ 2 และ 3)				
ต้นทุนขาย	1,517,595,892	2,378,688,805	344,128,807	1,141,755,335
ต้นทุนบริการ	1,387,344,460	1,328,166,950	53,423,271	303,204,081
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1,059,117,150	469,377,581	334,970,294	328,889,625
หนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 3)	146,628,734	808,298,614	43,393,837	194,575,565
ดอกเบี้ยจ่าย	664,639,827	884,536,810	517,872,758	656,161,679
ค่าตอบแทนกรรมการ	5,080,000	1,125,000	5,080,000	1,125,000
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	659,631,582	24,636,544	664,604,706	72,318,561
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุนและตัดหนี้สูญในบริษัทย่อย		377,682,247		377,682,247
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,171,491		
รวมค่าใช้จ่าย	5,440,037,645.00	6,273,684,042.00	1,963,473,673.00	3,075,712,093.00
ขาดทุนสุทธิก่อนภาษีเงินได้	-989,423,170.00	-465,745,653.00	-1,034,461,631.00	-592,764,238.00
ภาษีเงินได้	39,966,209.00	58,161,740.00		
ขาดทุนสุทธิก่อนหักส่วนของคู่ถือหุ้นส่วนน้อย	-1,029,389,379.00	-523,907,393.00	-1,034,461,631.00	-592,764,238.00
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยใน (กำไร) ขาดทุนสุทธิของบริษัท:	-5,072,252.00	-38,856,845.00		
ขาดทุนสุทธิ	-1,034,461,631.00	-562,764,238.00	-1,034,461,631.00	-592,764,238.00
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หมายเหตุ 3)	-13.96	-8.00	-13.96	-8.00

บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

สินทรัพย์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 7.2 และ 22.4)	2,903,137,524.00	2,706,095,414.00	1,718,144,325.00	2,317,885,590.00
เงินสำรองเพื่อการชำระหนี้แถมองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย (หมายเหตุ 7.1)	127,800,000.00			
เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 22.4 และ 22.16)				
เงินฝากประจำ	706,240,747.00	373,595,787.00	451,884,487.00	350,504,772.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	48,967,074.00	150,002,580.00		100,000,000.00
หลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ (หมายเหตุ 4.2)	21,114,600.00	57,307,200.00		
เงินลงทุนระยะสั้นในบริษัทอื่น				
- ราคาทุนหรือราคาตามมูลค่าที่ต่ำกว่า (หมายเหตุ 4.1 และ 22.1)	683,648,196.00			
ลูกหนี้การค้า โทรศัพท์แห่งประเทศไทย (หมายเหตุ 4.1 และ 22.1)				
ออกใบแจ้งหนี้แล้ว	2,890,072,072.00	2,260,903,361.00	2,890,072,072.00	2,260,903,361.00
ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ (สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 241 ล้านบาท ในปี 2542 และ 223.6 ล้านบาท ในปี 2541)	1,808,761,946.00	1,320,820,240.00	1,808,761,946.00	1,320,820,240.00
ลูกหนี้การค้า (สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 41.1 ล้านบาท ในปี 2542 และ 46.1 ล้านบาท ในปี 2541)	421,929,611.00	248,283,210.00		
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	169,915,561.00	362,093,505.00	18,948,882.00	15,596,735.00
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ (หมายเหตุ 9)	878,113,228.00	965,547,462.00	413,375,952.00	514,580,025.00
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการเรียกคืน	533,476,676.00	939,052,939.00		
ดอกเบี้ยค้างรับ	127,019,111.00	130,055,119.00	123,546,854.00	126,464,620.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	359,115,945.00	297,754,387.00	358,853,939.00	255,325,408.00
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รอใบกำกับภาษี	998,990,561.00	961,803,350.00	982,570,729.00	925,726,564.00
อื่น ๆ	342,151,167.00	232,401,618.00	270,499,301.00	129,124,086.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	13,020,454,019.00	11,005,716,172.00	9,036,658,487.00	8,316,931,401.00
เงินลงทุนระยะยาวในหุ้นทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทอื่น (หมายเหตุ 6.10 และ 22.16)	5,327,146,356.00	8,458,728,665.00	6,344,378,880.00	10,075,817,188.00
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ - สุทธิ (หมายเหตุ 11)	62,498,148.00	138,022,203.00		

สินทรัพย์

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	ที่	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - ราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคา รายจ่าย ตัดบัญชีสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่า (หมายเหตุ 12 และ 22.16)	7,826,044,961	8,163,214,613	1,084,319,806	842,864,881
โครงการยืมโทรศัพท์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 13)	4,634,569,927	15,514,662,373	2,748,318,417	8,770,636,089
โครงการยืมโทรศัพท์ที่โอนให้แก่องค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย - ราคา สุทธิจากรายจ่ายตัดบัญชีสะสม (หมายเหตุ 14)				
โครงการยืมโทรศัพท์พื้นฐาน 2.6 ล้านเลขหมาย	54,807,695,371	58,406,213,162	56,138,902,546	58,585,506,588
โครงการยืมโทรศัพท์พื้นฐานใช้นอกสถานที่ (หมายเหตุ 2)	12,921,506,337	2,283,438,206	13,091,752,357	2,690,967,394
รวม	67,729,201,708	60,689,651,368	69,230,654,903	61,276,473,982
ต้นทุนโครงการ โทรคมนาคมของบริษัทย่อยที่โอนให้หน่วยงาน รัฐวิสาหกิจ - ราคาทุนสุทธิจากรายจ่ายตัดบัญชีสะสม (หมายเหตุ 15)	8,913,356	7,561,291		
สินทรัพย์อื่น	207,109,387	496,726,758	82,847,875	96,317,750
รวมสินทรัพย์	98,815,937,862	104,474,283,443	88,527,178,368	89,379,041,291

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	ที่	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 16 และ 23.1)	709,159,186	741,623,314	107,422,898	113,593,268
เข้าหนี้การค้า	1,169,203,427	1,903,294,718	192,185,740	507,777,638
เข้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)			924,625,492	525,889,070
หนี้สินตามสัญญาการจัดการและติดตั้งอุปกรณ์ ซึ่งจัดประเภทเป็น				
หนี้สินหมุนเวียน (หมายเหตุ 2)				
โครงการโทรศัพทพื้นฐาน 2.6 ล้านเลขหมาย (หมายเหตุ 22.4 และ 23.1)	14,023,419,866	14,415,422,932	14,023,419,866	14,415,422,932
ระบบโทรศัพทพื้นฐานใช้นอกสถานที่ (หมายเหตุ 23.2)	520,053,596	7,660,187,654		
เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและคอกเบี้ยค้างจ่าย				
(หมายเหตุ 6 และ 17)		100,840,096		
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	44,925,534	5,780,607		
เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียน				
(หมายเหตุ 2 18 และ 23.1)	53,144,023,911	52,014,033,495	47,888,645,215	47,256,998,878
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินหมุนเวียนอื่น				
คอกเบี้ยค้างจ่าย (หมายเหตุ 23)	2,309,295,628	1,962,452,873	2,082,696,305	1,735,954,504
ค่าเช่าวงจรรวมไกลและค่าเช่าท่อร้อยสายโทรศัพทค้างจ่าย (หมายเหตุ 22.1)	909,286,257	1,036,548,119	909,286,257	1,036,548,119
อื่น ๆ	2,394,305,828	3,055,034,128	1,667,260,400	2,436,502,992
รวมหนี้สินหมุนเวียน	75,223,673,233	82,895,217,936	67,795,542,173	68,028,687,401
เงินประกันรับจากลูกค้า (หมายเหตุ 22.3)	14,245,054	14,999,454		
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ (หมายเหตุ 2 18 และ 23.1)	794,200,000	1,593,204,400		
หนี้สินตามสัญญาซื้อและติดตั้ง - สุทธิ (หมายเหตุ 2 และ 23.2)				
ระบบโทรศัพทพื้นฐานใช้นอกสถานที่	9,522,626,291	836,817,140		
โครงการขั้วลัดติมิเดีย	463,899,006			
หนี้สินอื่น	1,845,370	6,140,000		
รวมหนี้สิน	86,020,488,954	85,346,378,930	67,795,542,173	68,028,687,401
ผลประโยชน์ต้นตอที่คาดว่าจะได้รับภายใต้โครงการระบบโทรศัพท				
พื้นฐานใช้นอกสถานที่ - สุทธิ (หมายเหตุ 22.2)			8,398,807,154	2,685,076,430
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย	462,619,867	462,627,053		

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
2542	2541	2542	2541
(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	

ส่วนของผู้ถือหุ้น

(หมายเหตุ 23.1 (ก) และ 28.1)

ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 10 บาท ทุนจดทะเบียน				
3,000,000,000 หุ้น หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
2,223,000,000 หุ้น	22,230,000,000.00	22,230,000,000.00	22,230,000,000.00	22,230,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	11,835,000,000.00	11,835,000,000.00	11,835,000,000.00	11,835,000,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย				
(หมายเหตุ 19)	34,880,969.00	34,880,969.00	34,880,969.00	34,880,969.00
ขาดทุนสะสม	- 21,924,581,069.00	- 15,564,068,304.00	- 21,924,581,069.00	- 15,564,068,304.00
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ซื้อขาย				
ที่ถือไว้ (หมายเหตุ 4.2)	9,844,400.00		9,844,400.00	
ผลสะสมของการปรับปรุงที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินที่				
เป็นเงินตราต่างประเทศ	147,684,741.00	129,464,795.00	147,684,741.00	129,464,795.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น - สุทธิ	12,332,829,041.00	18,665,277,460.00	12,332,829,041.00	18,665,277,460.00
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	98,815,937,662.00	104,474,283,443.00	88,527,178,368.00	89,379,041,291.00

บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	งบการเงินรวม		งบการเงินรวม	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้				
รายได้ตามสัญญาร่วมงานและร่วมลงทุนขายบริการโทรศัพท์ (หมายเหตุ 4.1 และ 22.1)	10,699,080,989.00	9,854,967,142.00	10,699,080,989.00	9,854,967,142.00
ขายและบริการ - สุทธิ	1,935,146,877.00	1,627,016,283.00	145,553,924.00	65,568,323.00
ดอกเบี้ยรับ	133,138,324.00	304,139,574.00	78,719,427.00	180,871,655.00
กำไร (ขาดทุน) จากการขายหลักทรัพย์ - สุทธิ (หมายเหตุ 3 และ 10.4)	-226,419,328.00	3,402,622,342.00		
ส่วนได้เสียในกำไร (ขาดทุน) สุทธิของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม - สุทธิ (หมายเหตุ 3 6 และ 10)	-79,014,140.00	-627,162,277.00	-3,759,502,653.00	3,885,754,041.00
เงินปันผลรับและรายได้อื่น (หมายเหตุ 6 และ 10)	780,244,620.00	758,265,268.00	871,057,028.00	554,943,606.00
รวมรายได้	13,242,177,342.00	15,319,848,332.00	8,034,908,715.00	14,542,104,767.00
ต้นทุนและค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ (หมายเหตุ 6)	1,250,294,967.00	1,336,889,472.00	131,664,186.00	60,204,665.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน บริหารและทั่วไป (หมายเหตุ 6)	6,995,865,737.00	4,557,085,382.00	5,055,135,906.00	3,641,716,034.00
ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีของ โครงข่ายโทรศัพท์ที่โอนให้แก่องค์กร โทรศัพท์ แห่งประเทศไทยและของ โครงการโทรคมนาคมของบริษัทย่อยที่ โอนให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ	3,419,533,268.00	3,095,617,400.00	3,454,632,950.00	3,112,518,327.00
ดอกเบี้ยจ่าย	5,874,706,180.00	7,154,053,757.00	4,981,838,417.00	5,874,509,470.00
ลูกหนี้การค้า โทรศัพท์แห่งประเทศไทยตัดบัญชี (หมายเหตุ 8)		810,018,661.00		810,018,661.00
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,900,661,483.00	-11,508,330,270.00	755,350,021.00	-8,797,755,097.00
ค่าตอบแทนกรรมการ	36,770,961.00	45,794,944.00	16,800,000.00	25,389,997.00
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย	19,477,832,596.00	5,491,129,346.00	14,395,421,480.00	4,726,602,057.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัท ย่อยและก่อนผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้	-6,235,655,254.00	9,828,718,986.00	-6,360,512,765.00	9,815,502,710.00
ภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 20)	-118,506,991.00	-48,938,848.00		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย และก่อน ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้	-6,354,162,245.00	9,779,780,138.00	-6,360,512,765.00	9,815,502,710.00
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยใน ขาดทุน (กำไร) สุทธิของบริษัท	-6,350,520.00	35,722,572.00		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับ	-6,360,512,765.00	9,815,502,710.00	-6,360,512,765.00	9,815,502,710.00

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินรวม	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้				
จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2540 (หมายเหตุ 4.1)		975,986,731.00		975,986,731.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-6,360,512,765.00	10,791,489,441.00	-6,360,512,765.00	10,791,489,441.00
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้	-2.86	4.42	-2.86	4.42
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้		0.44		0.44
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-2.86	4.86	-2.86	4.86

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท ไทยเทเลโฟนแอนด์เทเลคอมนิวิเคชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 17.6)	2,343,540,444	389,632,403	2,310,885,779	360,099,761
เงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 17.6)				
เงินฝากประจำ	132,606,824	1,147,387,186	132,606,824	1,147,387,186
เงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วสัญญาใช้เงิน	46,000,000	333,446,528		318,446,528
ลูกหนี้การค้าการโทรศัพท์แห่งประเทศไทย - สุทธิ				
(หมายเหตุ 7 และ 17.1)	2,583,580,293	2,213,312,149	2,583,580,293	2,213,312,149
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)			50,856,591	50,700,753
ลูกหนี้อื่น				
(สุทธิจากค่าเผือหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 82 ล้านบาทในปี 2542				
และ 63 ล้านบาท ในปี 2541)	341,000,985	717,305,834	329,774,568	704,830,115
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ (หมายเหตุ 8)	615,706,059	668,010,810	614,145,309	664,930,228
เงินล่วงหน้าให้แก่ผู้รับเหมา (หมายเหตุ 17.10)	21,321,780	16,104,282		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	385,084,013	402,749,125	376,657,910	372,508,815
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	6,468,840,398	5,887,948,317	6,398,507,274	5,832,215,535
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	960,150,946	924,834,098	941,876,462	924,834,098
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - วิสัยทัศน์ได้เสีย (หมายเหตุ 9)			228,211,409	155,414,672
สินทรัพย์ที่ไม่ใช้ในการดำเนินงาน - สุทธิ (หมายเหตุ 11)	53,395,021	92,093,652	53,395,021	92,093,652
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - ในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสม				
(หมายเหตุ 11)	2,091,988,028	2,072,237,448	1,873,078,919	1,896,084,477
เงินลงทุนในโครงการขยายบริการโทรศัพท์ - สุทธิ				
(หมายเหตุ 6 12 และ 17.1)	27,077,559	265,434,723	27,077,559	265,434,723
ต้นทุนโครงการขยายบริการโทรศัพท์ที่โอนให้แก่องค์กรโทรศัพท์-				
แห่งประเทศไทย - สุทธิ (หมายเหตุ 13)	42,134,193,419	45,579,949,213	42,235,957,966	45,684,610,922
สินทรัพย์อื่น				
รายจ่ายสำหรับโครงการรอดัดบัญชี - สุทธิ (หมายเหตุ 14 และ 17)		46,705,740		46,705,740
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้าและภาษีหัก ณ ที่จ่าย	252,614,917	189,834,427	251,322,877	188,542,388
เงินมัดจำและอื่น ๆ	33,636,815	29,100,702	30,959,353	22,762,087
รวมสินทรัพย์อื่น	286,251,732	265,640,869	282,282,230	258,010,215
รวมสินทรัพย์	52,021,897,103	55,088,138,320	52,040,386,840	55,108,698,294

บริษัท ไทยเทเลโฟนแอนด์เทเลคอมนิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร (หมายเหตุ 19)	435,271.00	1,469,644.00		
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 6 และ 15)	11,429,635,126.00	13,491,352,472.00	11,393,352,950.00	13,459,890,203.00
เจ้าหนี้อื่น	1,083,559,141.00	973,087,718.00	1,055,921,216.00	973,087,718.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี (หมายเหตุ 17.4 18 และ 20)	23,569,128,369.00	23,343,296,483.00	23,569,128,370.00	23,343,296,483.00
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)			138,521,363.00	78,775,157.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	13,822,487.00			
ค่าเช่าวงจรรวมไกลค้างจ่าย (หมายเหตุ 17.2)	2,939,148,295.00	2,869,773,411.00	2,939,148,295.00	2,869,773,411.00
ค่าใช้หรือจ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 17.3)	663,527,574.00	568,622,954.00	663,527,574.00	568,622,955.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย (หมายเหตุ 17.4)	1,994,874,700.00	1,277,039,966.00	1,994,874,700.00	1,277,039,966.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	405,292,399.00	346,562,067.00	363,438,631.00	321,278,796.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	42,099,423,362.00	42,871,204,715.00	42,117,913,099.00	42,891,764,689.00
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่แสดงในหนี้สินหมุนเวียน (หมายเหตุ 17.4 18 และ 20)	2,239,648,671.00	2,006,893,955.00	2,239,648,671.00	2,006,893,955.00
รวมหนี้สิน	44,339,072,033.00	44,878,098,670.00	44,357,561,770.00	44,898,658,644.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 10 บาท				
ทุนจดทะเบียน 1,375,000,000 หุ้น				
หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว 1,125,000,000 หุ้น	11,250,000,000.00	11,250,000,000.00	11,250,000,000.00	11,250,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	9,360,300,000.00	9,360,300,000.00	9,360,300,000.00	9,360,300,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสมสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 22)	63,358,478.00	63,358,478.00	63,358,478.00	63,358,478.00
ขาดทุนสะสม	-12,990,833,408.00	-10,463,618,828.00	-12,990,833,408.00	-10,463,618,828.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น - สุทธิ	7,682,825,070.00	10,210,039,650.00	7,682,825,070.00	10,210,039,650.00
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	52,021,897,103.00	55,088,138,320.00	52,040,386,840.00	55,108,698,294.00

บริษัท ไทยเทเลโฟนแอนด์เทเลคอมนิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้				
รายได้ตามสัญญาร่วมการงานและร่วมลงทุนขยายบริการโทรศัพท์ (หมายเหตุ 17.1)	5,987,276,176.00	5,550,274,736.00	5,604,148,741.00	5,521,917,918.00
รายได้จากการขายและบริการ	134,647,374.00	333,418,171.00		
ดอกเบี้ยรับ	56,059,074.00	253,815,193.00	54,084,681.00	237,248,644.00
รายได้อื่น (หมายเหตุ 6)	52,286,770.00	40,228,417.00	202,052,592.00	118,691,754.00
รวมรายได้	6,230,269,394.00	6,177,736,517.00	5,860,286,014.00	5,877,858,316.00
ต้นทุนและค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	470,799,339.00	368,921,880.00		
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานบริหารและทั่วไป (หมายเหตุ 6 17.2 และ 17.3)	2,699,785,657.00	2,370,278,047.00	2,814,490,427.00	2,453,094,697.00
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน (หมายเหตุ 2)	391,821,970.00	-4,302,521,904.00	390,633,216.00	-4,300,854,574.00
รายจ่ายตัดบัญชีและค่าเสื่อมราคา	2,244,739,741.00	2,774,025,713.00	2,261,300,778.00	2,774,603,712.00
ดอกเบี้ยจ่าย	2,913,015,063.00	4,096,364,577.00	2,912,944,383.00	4,096,231,273.00
ค่าตอบแทนกรรมการ	8,131,790.00	8,718,750.00	8,131,790.00	8,718,750.00
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย	8,728,293,560.00	5,315,787,063.00	8,387,500,594.00	5,031,793,858.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	-2,498,024,166.00	861,949,454.00	-2,527,214,580.00	846,064,458.00
ภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 21)	-29,190,414.00	-15,824,996.00		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-2,527,214,580.00	846,064,458.00	-2,527,214,580.00	846,064,458.00
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น	-2.25	0.75	-2.25	0.75

บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินบริษัท		
	พ.ศ. 2542	พ.ศ. 2541	พ.ศ. 2542	พ.ศ. 2541	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4	372,474,890.00	164,360,855.00	296,486,768.00	161,495,195.00
เงินลงทุนระยะสั้น	5	86,562,913.00	460,517,679.00	43,100,413.00	373,508,983.00
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	6	82,410,483.00	154,224,559.00	77,264,428.00	119,114,038.00
เงินให้กู้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	25 (จ)			78,868,307.00	75,948,285.00
สินค้าคงเหลือ	7	177,440,283.00	136,513,215.00	165,307,136.00	123,833,892.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	101,389,788.00	88,666,342.00	92,504,178.00	76,464,526.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		820,278,357.00	1,004,282,650.00	753,531,230.00	930,364,919.00
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	9	43,684,101.00	52,062,660.00	46,448,586.00	73,574,254.00
เงินลงทุนระยะยาว	10	127,761,990.00	910,844,222.00	122,743,594.00	900,844,222.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	388,575,928.00	460,825,790.00	379,333,534.00	441,432,952.00
ต้นทุนซื้อสมาชิก	12	1,261,689,291.00	1,353,443,941.00	1,261,689,291.00	1,353,443,941.00
ค่าความนิยม			5,760,784.00		
สินทรัพย์อื่น		2,340,496.00	10,995,332.00	486,931.00	8,344,493.00
รวมสินทรัพย์		2,644,330,163.00	3,798,215,379.00	2,564,233,166.00	3,708,004,781.00

บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินบริษัท		
	พ.ศ. 2542	พ.ศ. 2541	พ.ศ. 2542	พ.ศ. 2541	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการ	14	163,798,560.00	482,984,973.00	123,306,829.00	436,461,323.00
เจ้าหนี้การค้า	15	42,474,895.00	485,055,916.00	15,793,297.00	461,776,949.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16	1,357,552,800.00	1,475,600,000.00	1,357,552,800.00	1,475,600,000.00
หุ้นกู้แปลงสภาพ	17	427,830,000.00		427,830,000.00	
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			8,252.00		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		221,273,636.00	45,895,145.00	213,332,268.00	40,560,595.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		12,893,085.00	45,060,194.00	5,405,370.00	31,345,174.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,225,822,976.00	2,534,604,480.00	2,143,220,564.00	2,445,744,041.00
หนี้สินของบริษัทย่อยส่วนที่เกินเงินลงทุน	9			2,505,415.00	
เงินประกันรับจากลูกค้า		5,837,444.00	214,725,916.00	5,837,444.00	214,725,916.00
หุ้นกู้แปลงสภาพ	17		427,830,000.00		427,830,000.00
รวมหนี้สิน		2,231,660,420.00	3,177,160,396.00	2,151,563,423.00	3,088,299,957.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	18	437,612,530.00	437,612,530.00	437,612,530.00	437,612,530.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		1,100,329,470.00	1,100,329,470.00	1,100,329,470.00	1,100,329,470.00
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
- จัดสรรแล้วสำรองตามกฎหมาย	19	53,000,000.00	53,000,000.00	53,000,000.00	53,000,000.00
- ยังไม่ได้จัดสรร		-1,189,595,065.00	-971,237,176.00	-1,189,595,065.00	-971,237,176.00
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์ซื้อขาย	5	11,322,808.00		11,322,808.00	
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	20		1,350,159.00		
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		412,669,743.00	621,054,983.00	412,669,743.00	619,704,824.00
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,644,330,163.00	3,798,215,379.00	2,564,233,166.00	3,708,004,781.00

บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจีเนียริง จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

รายละเอียด	งบการเงินรวม		งบการเงินบริษัท	
	พ.ศ. 2542	พ.ศ. 2541	พ.ศ. 2542	พ.ศ. 2541
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	955,974,622.00	1,241,319,384.00	811,494,460.00	1,123,061,063.00
ดอกเบี้ยรับ	33,439,862.00	132,443,330.00	35,848,665.00	123,779,409.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		467,082,336.00		467,082,336.00
รายได้อื่น	36,318,410.00	41,161,952.00	16,982,951.00	29,587,451.00
รวมรายได้	1,025,732,894.00	1,882,007,002.00	864,326,076.00	1,743,510,259.00
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	585,482,635.00	900,041,184.00	480,022,817.00	818,932,820.00
ค่าใช้จ่ายการขายและบริการ	533,296,047.00	458,596,531.00	462,532,236.00	407,784,792.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	72,853,379.00		72,853,379.00	
ค่าตอบแทนกรรมการ	1,170,000.00	431,900.00	1,170,000.00	431,900.00
ดอกเบี้ยจ่าย	21 203,316,653.00	209,772,300.00	197,057,420.00	199,121,857.00
รวมค่าใช้จ่าย	1,396,118,714.00	1,568,841,915.00	1,213,635,852.00	1,426,271,369.00
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	-370,385,820.00	313,165,087.00	-349,309,776.00	317,238,890.00
กำไรจากการซื้อหลักทรัพย์	14.16 392,360,292.00		392,360,292.00	
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาซื้อขายเงินลงทุน	13(ก)		-214,322,031.00	-214,322,031.00
กำไรจากการซื้อหุ้นแปลงสภาพหุ้น	17		470,917,442.00	470,917,442.00
ขาดทุนจากการค้ำประกันมูลค่าเงินลงทุน	10	-768,082,232.00	-450,419,066.00	-450,419,066.00
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการตีราคาเงินลงทุนระยะสั้น	5		-11,491,017.00	-11,491,017.00
ส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อยและ	9	-8,371,574.00	62,999,430.00	-33,052,928.00
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีได้จดทะเบียน		3,051,258.00		3,051,258.00
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	9	530,668,652.00		530,668,652.00
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน		4,720,723.00	1,886,175.00	4,720,723.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว		-25,794.00		-25,794.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-592,295.00	-63,687,180.00	-618,429.00
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		-219,708,048.00	112,100,098.00	-218,357,889.00
กำไร(ขาดทุน)สุทธิของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย ในบริษัทย่อย - จากภาษีเงินได้		1,350,159.00	6,679,186.00	
กำไร(ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี		-218,357,889.00	118,779,284.00	-218,357,889.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		-5.02	2.56	-4.99
กำไร (ขาดทุน) สุทธิของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริ	0.03	0.15		
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น		-4.99	2.71	-4.99

บริษัท ยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		2542	2541	2542	2541
			(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		2,703,348.00	6,712,271.00	578,069.00	2,023,940.00
เงินลงทุนระยะสั้น					
เงินฝากกับบริษัทเงินทุน		14,327.00	14,998.00	3,267.00	
เงินฝากประจำธนาคาร		1,501,015.00	865,587.00	251,922.00	28,920.00
เงินลงทุนชั่วคราว	4	465,486.00	16,545.00	465,486.00	16,545.00
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5	4,608,087.00	4,958,808.00	1,715,009.00	1,293,677.00
ลูกหนี้การค้าที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	6	78,979.00	114,958.00	254,521.00	217,603.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	6	429,410.00	325,778.00	2,930,294.00	2,660,598.00
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	8	2,316,543.00	3,002,658.00	1,390,810.00	2,610,327.00
ลูกหนี้ค่าขายเงินลงทุนในอดีตบริษัทร่วม - สุทธิ	9				
ส่วนของลูกหนี้ค่าตอบแทนจากการโอนสิทธิที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	14	492,626.00	429,465.00		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	3,403,671.00	4,254,640.00	858,840.00	1,365,900.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		16,013,492.00	20,695,708.00	8,448,218.00	10,217,510.00
เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืม					
เงินฝากกับบริษัทเงินทุน	11	106,102.00	92,871.00	89,604.00	92,871.00
เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12	426,322.00	1,518,485.00	10,904,129.00	11,245,524.00
เงินลงทุนระยะยาว	13	1,230,721.00	3,095,885.00	1,006,403.00	2,096,540.00
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	6	1,081,023.00	1,769,181.00	1,081,023.00	1,657,423.00
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		8,836.00	20,394.00		
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมอื่น - สุทธิ	7	888,546.00	1,695,271.00	888,548.00	1,515,459.00
ลูกหนี้ค่าตอบแทนจากการโอนสิทธิ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	14	3,498,302.00	3,572,633.00		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	15	6,068,491.00	5,793,802.00	1,177,973.00	1,334,466.00
สิทธิการใช้อุปกรณ์รอดำเนินการ - สุทธิ	16	38,644,626.00	39,787,134.00	474,897.00	505,062.00
เครื่องมือและอุปกรณ์เสื่อมสภาพระหว่างติดตั้ง		345,342.00	240,677.00		
ค่าความนิยม - สุทธิ	17	439,096.00	463,643.00	104,221.00	108,290.00
ค่าความนิยมจากการร่วมกิจการ		73,169.00	51,705.00		
สินทรัพย์ภายใต้การดำเนินงาน	2.9	3,213,833.00	3,906,092.00	2,317,678.00	2,317,678.00
สินทรัพย์อื่น	18	3,128,975.00	3,065,583.00	52,185.00	68,776.00
รวมสินทรัพย์		75,166,876.00	85,769,064.00	26,544,879.00	31,159,599.00

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		2542	2541	2542	2541
			(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	19	168,995.00	3,559,084.00		3,274,566.00
เจ้าหนี้การค้า		1,953,159.00	5,579,696.00	810,562.00	2,383,121.00
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน		32,912.00	7,899.00	308,578.00	56,839.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	2,574,616.00	3,193,208.00	461,886.00	1,667,017.00
ส่วนของหุ้นพร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	125,644.00		125,644.00	
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	384,654.00		384,654.00	
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินที่ตรงจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		25,594.00	23,854.00	1,223,152.00	476,158.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	3,657,938.00	3,571,919.00	1,707,623.00	1,991,555.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,923,512.00	15,935,660.00	5,022,099.00	9,849,256.00
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	17,336,958.00	18,146,328.00	7,834,622.00	2,273,591.00
หุ้นพร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิ-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	2,131,202.00	3,690,000.00	2,131,202.00	3,690,000.00
หุ้นที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	6,524,587.00	8,484,700.00	6,524,587.00	8,484,700.00
หุ้นของบริษัทย่อย	24	15,083,920.00	14,756,000.00		
หุ้นที่แปลงสภาพของบริษัทย่อย	25	9,427,450.00	9,222,500.00		
ส่วนเกินเกินในการใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นที่แปลงสภาพ	25	2,314,586.00	2,889,438.00		1,261,945.00
หนี้สินอื่น	26	6,435,859.00	6,546,148.00	1,367,176.00	1,568,901.00
รวมหนี้สิน		68,178,074.00	79,670,774.00	22,879,686.00	27,128,393.00
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		3,323,609.00	2,067,084.00		
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	27	5,016,855.00	2,647,400.00	5,016,855.00	2,647,400.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		4,346,682.00	2,354,015.00	4,346,682.00	2,354,015.00
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ	22	1,306,260.00	1,306,260.00	1,306,260.00	1,306,260.00
ส่วนเกินทุน					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		6,186,048.00	3,794,848.00	6,186,048.00	3,794,848.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นของบริษัทย่อย		6,101,992.00	4,940,392.00	6,101,992.00	4,940,392.00
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	28	612,929.00	612,929.00	279,313.00	279,313.00
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)		#####	-8,977,238.00	-14,555,102.00	-8,643,622.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,665,193.00	4,031,206.00	3,665,193.00	4,031,206.00
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		75,166,876.00	85,769,064.00	26,544,879.00	31,159,599.00

บริษัท ยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้				
รายได้จากการขายและการบริการ	11,057,761.00	9,266,776.00	6,590,814.00	5,691,171.00
รายได้จากการให้บริการโทรศัพท์	12,067,507.00	11,227,227.00		
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	1,606,310.00	685,961.00		
รายได้อื่น				
ส่วนแบ่งผลกำไรจากการลงทุนในบริษัทย่อย				4,654,057.00
ดอกเบี้ยรับ	971,111.00	1,277,651.00	467,145.00	706,433.00
กำไรจากการขายเงินลงทุน		1,041,102.00		112,001.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		13,373,228.00		3,034,750.00
อื่น ๆ	175,150.00	245,111.00	72,417.00	165,593.00
รวมรายได้	25,877,839.00	37,117,056.00	7,130,376.00	14,364,005.00
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	8,663,873.00	8,556,200.00	5,700,010.00	5,650,318.00
ต้นทุนการให้บริการโทรศัพท์	6,646,133.00	5,047,837.00		
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	5,319,705.00	5,613,332.00	1,018,747.00	1,468,330.00
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เงินให้กู้ยืมและสินทรัพย์อื่น	2,073,526.00		1,889,847.00	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ- ลูกหนี้ค่าขายเงินลงทุน		1,549,943.00		
ต้นทุนการกู้ยืม	5,330,913.00	5,865,905.00	1,922,223.00	1,774,489.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,211,679.00		511,417.00	
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทรวม	1,647,638.00	332,743.00	1,999,612.00	332,743.00
รวมค่าใช้จ่าย	30,893,467.00	26,965,860.00	13,041,856.00	9,225,880.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลและส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-5,015,628.00	10,151,196.00	-5,911,480.00	5,138,125.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	-1,048,002.00	-4,631,667.00		-724,437.00
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-6,063,630.00	5,519,529.00	-5,911,480.00	4,413,688.00
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	152,150.00	-1,105,841.00		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	-5,911,480.00	4,413,688.00	-5,911,480.00	4,413,688.00
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-14.63	18.75	-14.63	18.75
จำนวนหุ้นสามัญอยู่ด้วยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	404,095,785.00	235,401,528.00	404,095,785.00	235,401,528.00

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางสาวสุนีย์รัตน์ เจริญสันติ
วัน เดือน ปีเกิด	13 ธันวาคม 2512
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนสาริต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2530 สำเร็จการศึกษาระดับปริญญา บัณฑิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2534
ประสบการณ์ในการทำงาน	
ปี พ.ศ. 2535-2543	ทำงานที่ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาท่าแพ ตำแหน่ง พนักงานธนกิจ 1
ปี พ.ศ. 2543-ปัจจุบัน	ทำงานที่ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาประตูเชียงใหม่ ตำแหน่งพนักงานธนกิจ 2

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved