

บทที่ 3

การวิเคราะห์ข้อมูลและผลการศึกษา

การศึกษาค้างนี้ได้ศึกษาข้อมูลงบกระแสเงินสดและนโยบายบัญชี ตลอดจน หมายเหตุประกอบงบการเงิน เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบกระแสเงินสดของกิจการในกลุ่มธุรกิจสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 10 บริษัท ได้แก่

1. บริษัท แอดวานซ์อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
2. บริษัท ชิน แซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)
3. บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
4. บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
5. บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
6. บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
7. บริษัท ยูไนเต็ด คอมมิวนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)
8. บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
9. บริษัท สามารถ เทลคอม จำกัด (มหาชน)
10. บริษัท ไทยเทเลโฟน แอนด์ เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

ในจำนวน 10 บริษัทนี้ มีบางบริษัทเป็นบริษัทในเครือ บริษัทย่อย และบริษัทร่วม ซึ่งพิจารณาจากสัดส่วนการถือหุ้น โดยจัดแบ่งเป็นกลุ่มได้ 7 กลุ่มดังนี้

กลุ่มที่ 1 ประกอบด้วย

- 1 บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
- 2 บริษัท ชิน แซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)
- 3 บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

กลุ่มที่ 2 ประกอบด้วย

- 1 บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- 2 บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)

กลุ่มที่ 3 คือ บริษัท เทเลคอมเอเชีย จำกัด (มหาชน)

กลุ่มที่ 4 คือ บริษัท ไทยเทเลโฟน แอนด์ เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

กลุ่มที่ 5 คือ บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

กลุ่มที่ 6 คือ บริษัท ยูไนเต็ค คอมมิวนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)

กลุ่มที่ 7 คือ บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

สำหรับจำนวนตัวอย่างในการศึกษาจะศึกษาจาก 7 กลุ่มบริษัทดังกล่าว โดยในกลุ่มที่ 1 และกลุ่มที่ 2 จะสุ่มตัวอย่างโดยไม่เจาะจง จะได้กลุ่มตัวอย่างศึกษาดังแสดงตามตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ตารางแสดงรายชื่อบริษัทและชื่อย่อ ที่นำมาใช้เป็นข้อมูลดิบในการจัดทำงบกระแสเงินสด

ชื่อบริษัท	ชื่อย่อ
1. บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SHIN
2. บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	JASMIN
3. บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SAMART
4. บริษัท เทเลคอม เอเชีย จำกัด (มหาชน)	TA
5. บริษัท ไทยเทเลโฟน แอนด์ เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	TT&T
6. บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	IEC
7. บริษัท ยูไนเต็ค คอมมิวนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)	UCOM

จากแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษในบทที่ 2 เมื่อนำงบการเงินซึ่งประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่อ้างอิงถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง โดยจะให้ข้อมูลงบการเงินเฉพาะของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ในกลุ่มสื่อสารจำนวน 7 บริษัท เพื่อจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ ภายใต้ชื่อจำกัดของข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงิน โดยการนำเสนอของการศึกษารั้งนี้จะนำเสนองบกระแสเงินสดของแต่ละบริษัทตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยและตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ โดยวิธีการศึกษาจะทำตามลำดับขั้นตอนดังต่อไปนี้

- ขั้นที่ 1 นำข้อมูลงบกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัทตัวอย่างที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีไทย ฉบับที่ 25 มาใช้
- ขั้นที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลกลุ่มบริษัทตัวอย่างและจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ ฉบับที่ 1 เรื่องงบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement)
- ขั้นที่ 3 นำงบกระแสเงินสดที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีไทย และงบกระแสเงินสดที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ มาเปรียบเทียบความแตกต่างในเรื่องของ
1. การให้คำจำกัดความ
 2. การจำแนกกิจกรรม
 3. รูปแบบการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล
 4. การวิเคราะห์งบกระแสเงินสดโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

จากแนวทางข้างต้น การศึกษาครั้งนี้ได้นำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย ฉบับที่ 25 มาเปรียบเทียบกับงบกระแสเงินสดที่จัดทำตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ ฉบับที่ 1 โดยแสดงตามรายบริษัทได้ดังนี้

การจัดทำงบกระแสเงินสด ตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย และมาตรฐานบัญชีอังกฤษ

บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	9,387,345,974.00	-1,407,619,389.00	9,387,345,974.00	-1,407,619,389.00
ค่าเสื่อมราคา	381,100,670.00	236,773,702.00	58,132,778.00	87,117,968.00
ค่าตัดจำหน่าย	978,562,467.00	832,531,013.00	2,047,271.00	-14,850,000.00
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-8,199,984,484.00	-2,551,916,603.00	-9,519,872,899.00	-1,831,150,699.00
ส่วนแบ่งผล(กำไร)ขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-1,322,988,982.00	702,548,235.00	270,832,028.00	2,936,044,073.00
กำไรจากการลดสัดส่วนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-3,114,736,818.00		-3,114,736,818.00	
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	-15,635,348.00	-2,800,125,866.00	10,320,302.00	-97,726,209.00
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นแล้ว	296,247,708.00	-673,620,058.00	-15,641,637.00	192,594,761.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	670,178,449.00	732,379,560.00	240,717,942.00	
ขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุน	364,766,600.00	2,589,020,135.00		
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	15,409,637.00	1,138,288,770.00		
หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการกำกับบริษัทย่อย	2,281,851,850.00	1,459,696,011.00	2,281,851,850.00	
อื่น ๆ	189,293,147.00	-160,194,805.00	115,217,415.00	576,850.00
ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า (เพิ่มขึ้น)ลดลง	-595,380,712.00	328,138,578.00	144,698,437.00	510,876,533.00
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้อง (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-43,660,813.00	748,761,043.00	-2,682,580.00	117,817,321.00
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-18,116,065.00	970,816,256.00	13,582,036.00	775,935,693.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	135,024,388.00	827,049,126.00	77,980,109.00	-21,481,348.00
สินทรัพย์อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	36,532,779.00	124,093,392.00	-373,839.00	-105,240,543.00
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-171,959,956.00	-813,519,184.00	-319,715,419.00	-245,046,375.00
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	340,754,077.00	-7,291,419.00	-30,054,387.00	-9,122,683.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-529,019,344.00	74,163,564.00	256,747,823.00	16,303,264.00
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	28,644,222.00	-465,479,301.00	-19,983,333.00	159,024,494.00
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,094,229,446.00	1,884,492,760.00	-163,586,947.00	1,064,053,711.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทเพียงบริษัทเดียว
ตามที่ได้ปรับใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน				
เงินรับจากการจำหน่ายเงินลงทุน	5,335,334,484.00	4,670,932,029.00	4,871,092,290.00	2,973,450,520.00
เงินสดจ่ายสุทธิจากการขายบริษัทย่อย	-593,754,247.00			
เงินลงทุนระยะสั้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	25,294,986.00	-312,021,034.00	-200,000,000.00	
เงินให้กู้ยืมและเงินทดลองแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	4,500,000.00		-2,091,082.00	-844,718,308.00
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทอื่น	-20,470,000.00	-504,024,944.00	-1,729,180,307.00	-857,049,584.00
เงินจ่ายเพื่อการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-471,021,705.00	-385,288,228.00	-28,649,938.00	-60,436,619.00
เงินรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	12,831,003.00	19,028,980.00	32,328,119.00	17,200,979.00
เงินลงทุนในค่าใช้จ่ายรอคัดบัญชี	-82,577,000.00	-548,055,079.00		
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม		139,865,000.00	15,856,155.00	193,843,400.00
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมการลงทุน	4,210,137,521.00	3,080,436,724.00	2,959,355,237.00	1,422,290,388.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-8,652,837,398.00	-2,367,498,936.00	-1,925,120,676.00	-1,738,449,605.00
จ่ายคืนหุ้นกู้ระยะยาว	-2,430,550,000.00		-2,000,000,000.00	
เงินรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	1,543,400,342.00			
เงินรับจากการออกหุ้นกู้	3,000,000,000.00	2,400,000,000.00		1,400,000,000.00
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่นเพิ่มขึ้น	851,000,000.00	2,864,840,599.00	851,000,000.00	
เงินรับจากการออกหุ้นเพิ่มทุน	2,927,338,140.00		2,079,000,000.00	
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-5,293,845.00	-18,021,600.00		
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น	-587,973,095.00	-6,202,362,047.00	-248,228,460.00	-2,353,065,558.00
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากธนาคาร	-379,729,725.00	-1,816,234,930.00		
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	-3,734,645,581.00	-5,139,276,914.00	-1,243,349,136.00	-2,691,515,163.00
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,569,721,386.00	-174,347,430.00	1,552,419,154.00	-205,171,064.00
เงินสดต้นปี	1,428,068,625.00	1,602,416,055.00	851,301,253.00	1,056,472,317.00
เงินสดสิ้นปี	2,997,790,011.00	1,428,068,625.00	2,403,720,407.00	851,301,253.00

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1,565.76	1,164.82	971.69	588.05
เงินลงทุนระยะสั้น (รายการเทียบเท่าเงินสด)	1,432.03	263.25	1,432.03	263.25
	2,997.79	1,428.07	2,403.72	851.30
เงินลงทุนระยะสั้น (รายการไม่เทียบเท่าเงินสด)	289.90	315.20	200.00	
รวาเงินลงทุนระยะสั้น	1,721.93	578.45	1,362.03	263.25
ดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้จ่ายในระหว่างปี				
ดอกเบี้ยจ่าย	823.56	1,623.44	157.21	617.53
ภาษีเงินได้	52.10	198.60	40.09	175.26
รายการไม่เทียบเท่าเงินสด				
การแปลงลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย			1,424.85	2,000.00
การแปลงต้นทุนสัมปทานเป็นรายจ่ายรอดักบัญชี		392.00		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

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

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	-85,892,641.00
กระแสเงินสดจากผลคอบแทนจากการลงทุนและการเงิน (หมายเหตุ 2)	23,329,012.00
กระแสเงินสดจากภาษี (หมายเหตุ 2)	-79,785,388.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	3,678,181.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-1,729,180,307.00
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	4,671,092,920.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน (หมายเหตุ 2)	-1,243,349,136.00
เงินสดที่เพิ่มขึ้นสุทธิ	1,559,892,641.00

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุ 1 การระบยอดค่าไรจากการดำเนินงานให้เป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

กำไรจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้	9,467,131,362.00
ค่าเสื่อมราคา	58,132,778.00
ค่าตัดจำหน่าย	2,047,271.00
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-9,519,872,899.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	270,832,028.00
กำไรจากการถดถอยส่วนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-3,114,736,818.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	10,320,302.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นแล้ว	-15,641,637.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	240,717,942.00
หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการค้าประกันบริษัทย่อย	2,281,851,850.00
อื่นๆ	115,217,415.00
ลูกหนี้และตั๋วเงินรับการค้าลดลง	144,698,437.00
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-2,682,580.00
สินค้าคงเหลือลดลง	13,582,036.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	77,980,109.00
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	-373,839.00
เจ้าหนี้และตั๋วเงินจ่ายการค้าลดลง	-319,715,419.00
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-30,054,387.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	374,262,435.00
หนี้สินอื่นลดลง	-19,983,333.00
เงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน	33,713,053.00

หมายเหตุที่ 2

กระแสเงินสดจากภาษี

ภาษีเงินได้	-40,090,000.00	-40,090,000.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน		
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	15,856,155.00	
ดอกเบี้ยจ่าย	-157,210,000.00	-141,353,845.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
เงินให้กู้ยืมและเงินทศรองให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-2,091,082.00	
เงินรับจากการจำหน่ายเงินลงทุน	4,871,092,290.00	
เงินจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	-28,649,938.00	
เงินรับจากการจำหน่าย อุปกรณ์	32,328,119.00	4,872,679,389.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น	-1,729,180,307.00	-1,729,180,307.00
กระแสเงินสดจากการจัดการสินทรัพย์สภาพคล่อง		
เงินลงทุนระยะสั้นเพิ่มขึ้น	-200,000,000.00	-200,000,000.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน		
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-1,925,120,676.00	
จ่ายคืนหุ้นกู้ระยะยาว	-2,000,000,000.00	
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่นเพิ่มขึ้น	851,000,000.00	
เงินรับจากการออกหุ้นเพิ่มทุน	2,079,000,000.00	
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น	-248,228,460.00	-1,243,349,136.00
กระแสเงินสดสุทธิ		1,552,419,154.00

บริษัท จัดมิน อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-2,577,532,801.00	583,725,872.00	-2,577,532,801.00	583,725,872.00
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน สุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-166,676,454.00	28,563,487.00		
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	408,135,347.00	500,674,429.00	-86,710,564.00
ค่าธรรมเนียมผลขาดทุนจากการค้าประกันบริษัทร่วม	841,163,396.00	283,926,578.00	841,163,396.00	283,926,578.00
ค่าเผื่อการค้าของสินทรัพย์	111,123,847.00	57,007,209.00	111,123,847.00	47,007,209.00
ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมหรือเสื่อมคุณภาพ	10,831,201.00		7,487,815.00	
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	562,721,631.00	-372,520,376.00	493,113,752.00	95,228,498.00
(กำไร) ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	705,353,969.00	-80,332,783.00	-15,801,107.00	18,124,736.00
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-7,002,207.00	-1,120,045.00	-433,638.00	828,022.00
สินทรัพย์ต่าง ๆ ตัดบัญชี	38,128,986.00	3,376,194.00	15,406,241.00	3,376,194.00
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	305,702,571.00	60,148,321.00	31,640,568.00	60,148,321.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,016,339,214.00	905,144,715.00	37,827,068.00	27,134,086.00
	1,708,577,845.00	1,875,853,781.00	393,540,016.00	505,676,965.00
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	-460,611,137.00	-68,314,866.00	-7,820,819.00	307,863,999.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		72,286,371.00	-537,362,379.00	137,954,746.00
เงินตรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-73,012,778.00	-563,763,747.00	-250,348,468.00	-99,536,572.00
สินค้าคงเหลือ	420,257,140.00	-52,594,471.00	26,979,539.00	169,717,632.00
ต้นทุนโครงการจ่ายล่วงหน้า	128,705,332.00	-183,809,742.00	2,334,430.00	22,245,971.00
มูลค่างานที่แล้วเสร็จแต่ยังไม่ได้รับชำระ	-470,726,872.00	-178,777,424.00	8,243,658.00	100,332,870.00
ลูกหนี้อื่น	8,720,882.00	269,648,464.00	8,691,321.00	27,887,045.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ	17,696,446.00	-2,272,105.00	-16,004,023.00	-26,308,616.00
สินทรัพย์อื่น ๆ	4,395,534.00	2,836,037.00	355,968.00	-1,383,664.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
 งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทเพียงบริษัทเดียว
 ตามที่ได้ปรับใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เข้านี้การกู้	-121,945,751.00	631,111,037.00	-33,501,023.00	-95,544,911.00
เงินทอนจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-108,632,662.00	434,777,814.00	-10,821,114.00	483,335,761.00
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	-271,269,952.00	216,358,735.00	-3,184,080.00	-33,595,542.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	-28,956,595.00	106,948,726.00		
ต้นทุนงานค้างจ่าย	201,774,291.00	-39,737,970.00	453,486.00	-11,532,615.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	37,954,788.00	-62,538,168.00	306,620.00	-8,387,846.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ	75,335,939.00	-27,819,244.00	10,706,745.00	-658,383.00
หนี้สินอื่น	91,067.00	365,400.00	1,160,400.00	8,812,650.00
เงินตกลูกหนี้ได้มาจาก (ใช้ไปเป็น) กิจกรรมดำเนินงาน	1,068,353,517.00	2,430,558,628.00	-406,269,723.00	1,486,879,490.00
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปเป็น) กิจกรรมลงทุน :				
เงินสดและเงินฝากธนาคารที่นำไปค้าประกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-61,336,114.00	-34,354,528.00	24,085,028.00	-24,085,028.00
เงินลงทุนระยะสั้นที่นำไปค้าประกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-31,727,849.00	-45,585,198.00	500,000.00	-1,000,000.00
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-49,273,582.00	-69,380,938.00	-49,273,582.00	-69,380,938.00
ลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-10,000,000.00			
ลงทุนในบริษัทย่อย	-1,000,000.00		-11,000,000.00	-100,960,000.00
ลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		-243,505,374.00		-7,408,162.00
เงินลงทุนอื่น ๆ ลดลง	109,445,899.00	36,312,496.00		
เงินปันผลรับ	3,998,400.00	5,922,312.00	193,998,325.00	920,968,551.00
เงินรับจากการขายเงินลงทุน	2,630,813,094.00	353,433,912.00	228,470,912.00	24,513,888.00
รับคืนเงินลงทุน	1,685,291.00	102,300,000.00	1,592,290.00	93,970,000.00
ส่วนเกินของมูลค่าเงินลงทุนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น		-22,500,000.00		
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	30,584,861.00	37,642,951.00	3,453,883.00	6,284,934.00
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-97,253,961.00	-1,504,317,447.00	-18,341,736.00	-454,712,386.00
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อโครงการลงทุนลดลง	687,594.00	17,458,379.00	3,390,989.00	1,598,210.00
ต้นทุนโครงการรอตัดจ่ายเพิ่มขึ้น	-174,889,711.00	-177,257,071.00		
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการเพิ่มขึ้น	-65,404,954.00			
ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	-358,708.00	2,208,445.00		
เงินตกลูกหนี้ ได้มาจาก (ใช้ไปเป็น) กิจกรรมลงทุน	2,285,970,260.00	-1,541,622,061.00	376,876,109.00	389,789,069.00
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปเป็น) กิจกรรมจัดหาเงิน :				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-332,341,995.00	828,488,834.00	854,608,791.00	240,147,129.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง			-771,366,038.00	-1,201,986,765.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง			-28,521,878.00	-47,076,919.00
หนี้สินระยะยาวลดลง	-674,379,415.00	-1,275,486,032.00		-763,619,026.00
เงินสดรับจากการจำหน่ายใบสำคัญแสดงสิทธิ	33,360,120.00		33,360,120.00	
เงินสดรับจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ	49,604,750.00		49,604,750.00	

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		7,298,417.00		
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน	-923,756,540.00	-439,698,781.00	137,685,745.00	-1,772,535,581.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	2,430,567,237.00	449,237,786.00	108,292,131.00	104,132,978.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	863,206,805.00	413,969,019.00	140,069,578.00	35,936,600.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	2,370,017,502.00	430,806,441.00	386,047,454.00	-1,632,466,003.00
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม :				
เงินสดจ่ายระหว่างปีสำหรับ :-				
ภาษีเงินได้บุคคล	187,541,670.00	56,788,368.00	14,633,629.00	19,649,895.00
ดอกเบี้ยจ่าย	1,559,505,486.00	2,011,938,459.00	254,345,900.00	583,600,381.00
รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3,179,197,182.00	820,725,956.00	248,361,709.00	164,154,606.00
เงินลงทุนระยะสั้น	287,880,549.00	122,720,576.00	500,000.00	1,000,000.00
รวม	3,467,077,731.00	943,446,532.00	248,861,709.00	165,154,606.00
หัก : เงินฝากธนาคารที่นำไปค้าประกัน	-85,421,142.00	-24,085,025.00		-24,085,028.00
เงินลงทุนระยะสั้นที่นำไปค้าประกัน	-87,882,547.00	-56,154,698.00	-500,000.00	-1,000,000.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,293,774,042.00	863,206,809.00	248,361,709.00	140,069,578.00

บริษัท จัดมีน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	389,927,808.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (หมายเหตุ 2)	193,998,325.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	-591,498,633.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-11,000,000.00
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	0.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน (หมายเหตุ 2)	126,864,631.00
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	108,292,131.00

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุ 1 การกระทบยอดกำไรจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดดำเนินงาน

ขาดทุนสุทธิ	-2,577,532,801.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทย่อย	948,870,446.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	500,674,429.00
สำรองเพื่อผลขาดทุนจากการค้าประกันบริษัทร่วม	841,163,396.00
ค่าเผื่อการค้าขายของสินทรัพย์	111,123,847.00
ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยหรือเสื่อมคุณภาพ	7,487,815.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	493,113,752.00
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-15,801,107.00
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	-433,638.00
สินทรัพย์ต่างๆ ตัดบัญชี	15,406,241.00
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	31,640,568.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	37,827,068.00
ลูกหนี้การค้า	-7,820,819.00
สินค้าคงเหลือ	26,979,539.00
มูลค่างานที่แล้วเสร็จแต่ไม่ได้เรียกชำระ	8,243,658.00
ลูกหนี้อื่น	8,691,321.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ	-16,004,023.00
สินทรัพย์อื่นๆ	355,968.00
ส่วนนี้การค้า	-33,501,023.00
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	-3,184,080.00
ต้นทุนงานค้างจ่าย	453,486.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	306,620.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ	10,706,745.00
หนี้สินอื่น	1,160,400.00

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

389,927,808.00

หมายเหตุที่ 2

กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทาง การเงิน

เงินเป็นผลรับ	193,998,325.00	193,998,325.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
ต้นทุน โครงการจ่ายล่วงหน้า	2,334,430.00	
เงินลงทุนที่นำไปค้าประกันลดลง	500,000.00	
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-49,273,582.00	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-537,362,379.00	
เงินทศรองแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-250,348,468.00	
เงินสดและเงินฝากธนาคารที่นำไปค้าประกันลดลง	24,085,028.00	
เงินรับจากการขายเงินลงทุน	228,470,912.00	
รับคืนเงินลงทุน	1,592,290.00	
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	3,453,883.00	
ซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	-18,341,736.00	
เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อ โครงการลงทุนลดลง	3,390,989.00	-591,498,633.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม		
ลงทุนในบริษัทย่อย	-11,000,000.00	-11,000,000.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	854,608,791.00	
เงินทศรองจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-10,821,114.00	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-771,366,038.00	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-28,521,878.00	
เงินสดรับจากการจำหน่ายใบสำคัญแสดงสิทธิ	33,360,120.00	
เงินสดรับจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ	49,604,750.00	126,864,631.00
กระแสเงินสดสุทธิ		108,292,131.00

บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่)		(ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสุทธิ	-1,034,461,631.00	-592,764,238.00	-1,034,461,631.00	-592,764,238.00
บวก(หัก)รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็น เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุน และตัดหนี้สูญในบริษัทย่อย				377,682,247.00
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	394,642.00		394,642.00	
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัท ที่เกี่ยวข้องกัน		-43,639,600.00		-279,756,159.00
(กำไร)ขาดทุนจากการขายและยกเลิกการใช้ทรัพย์สิน	11,747,138.00	-3,135,761.00	-2,604,082.00	-547,912.00
(กำไร)ขาดทุนจากการตีราคาเงินลงทุน	-1,757,500.00	30,768,760.00		29,139,796.00
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	408,992,444.00	83,773,625.00	409,987,673.00	92,883,014.00
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญตัดบัญชี	146,628,734.00	808,298,614.00	43,393,887.00	194,575,565.00
ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ	56,356,936.00	30,064,723.00	34,032,848.00	12,291,581.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	734,463,855.00	608,738,897.00	67,637,396.00	48,277,165.00
ขาดทุนจากการด้อยค่าของทรัพย์สิน	11,295,402.00		4,242,122.00	
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้รับ	232,749,050.00	71,734,271.00	270,357,691.00	118,370,152.00
ตัดจำหน่ายส่วนเกินของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของ บริษัทย่อยและบริษัทร่วม	32,505,979.00	47,632,564.00		
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	5,072,252.00	68,856,845.00		
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	603,987,301.00	1,110,328,700.00	-207,019,454.00	151,211.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
 งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทเพียงบริษัทเดียว
 ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ถาวร(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
สินทรัพย์ถาวรมีการระบุหัก	-132,248,654.00	-10,854,964.00	-103,091,384.00	
ลูกหนี้การค้า	176,898,946.00	-276,431,044.00	232,011,065.00	247,092,276.00
ลูกหนี้การค้าบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-47,023,947.00	88,017,213.00	-2,446,862.00	-747,502,410.00
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	19,515,299.00	429,001,341.00	-159,953,320.00	539,320,075.00
สินค้าคงเหลือ	-295,295,732.00	728,477,123.00	43,021,900.00	530,115,513.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-154,801,022.00	376,339,842.00	11,347,814.00	207,291,888.00
สินทรัพย์อื่น	143,725,669.00	-265,317,407.00	153,416,208.00	-175,515,158.00
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินถาวรเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
สินหนี้การค้า	-44,018,615.00	-835,166,965.00	-97,210,819.00	-22,848,949.00
สินหนี้การค้าบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-25,134,347.00	55,859,250.00	-68,052,437.00	-11,554,767.00
สินหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,340,853.00	156,187,787.00	-16,706,662.00	66,908,619.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	-4,496,381.00	-155,472,212.00		-108,192,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	70,513,190.00	-26,943,422.00	361,361.00	-16,339,873.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	59,404,538.00	-90,226,271.00	56,823,522.00	-81,135,698.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	274,520,416.00	283,664,918.00	-42,917,010.00	-40,222,315.00
หนี้สินอื่น	-25,944,121.00	-346,345,217.00	27,325,044.00	-88,742,578.00
ส่วนของผูถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย	-222,149,856.00	198,200,452.00		
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	399,793,537.00	1,419,319,124.00	-173,091,034.00	298,825,829.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนระยะสั้นเพิ่มขึ้น		-13,266,760.00		-13,262,796.00
สัมปทานรอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-405,261,346.00	-872,469,025.00		
เงินลงทุนระยะยาว (เพิ่มขึ้น)ลดลง	502,500.00	-502,500.00		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	42,314,374.00	62,281,421.00	-54,848,231.00	44,944,135.00
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	11,074,000.00	386,855,870.00	11,074,000.00	1,043,619,070.00
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินปันผลของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม			2,980,400.00	75,997,872.00
ค่าความนิยมลดลง	78,671,818.00	223,350,602.00		
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	32,673,068.00	64,196,875.00	11,106,241.00	4,238,287.00
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-263,598,649.00	-455,221,316.00	-154,020,100.00	-314,600,627.00
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	-503,624,235.00	-604,774,833.00	-183,707,690.00	840,935,941.00

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินฝากเงินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินลดลง	-1,192,597,096.00	-2,347,071,710.00	-564,905,455.00	-2,400,306,397.00
เงินตราต่างประเทศ(เจ้าชื้อ)และเงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-31,000,000.00	66,000,000.00		
ส่วนของเงินกู้ยืมที่จำหน่ายสามารถเรียกคืนได้ทันทีที่เพิ่มขึ้น(ลดลง)	-5,171,631,037.00	5,171,631,037.00	-5,171,631,037.00	4,638,294,867.00
สำหรับเช่าซื้อและเงินกู้ยืมระยะยาวที่เพิ่มขึ้น(ลดลง)	49,527,042.00	-3,913,371,849.00	-393,672,963.00	-3,274,471,625.00
เงินกู้ยืมภายใต้สัญญาการรับ โครงสร้างหนี้เพิ่มขึ้น	7,938,560,729.00		7,938,560,729.00	
หุ้นกู้ลดลง	-1,535,279,214.00		-1,535,279,214.00	
หนี้สินระยะยาวที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-16,575,025.00	481,903,226.00		
ใบสำคัญแสดงสิทธิเพิ่มขึ้น	24,194,632.00		24,194,632.00	
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียและจากการดีราคา				
ที่ดินในบริษัทย่อย	87,513,600.00	-98,653,789.00		
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	152,713,631.00	-639,563,085.00	297,266,692.00	-1,036,483,155.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	48,882,933.00	174,981,206.00	-59,532,082.00	103,278,615.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	505,376,381.00	330,376,381.00	153,673,519.00	50,394,904.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	554,259,314.00	505,357,587.00	94,141,437.00	153,673,519.00
ข้อมูลกระแสเงินสดเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม				
เงินสดจ่ายในระหว่างปี				
ดอกเบี้ยจ่าย	606,001,736.00	974,239,512.00	461,815,683.00	736,773,808.00
ภาษีเงินได้	45,522,507.00	173,708,946.00	3,454,927.00	33,974,317.00
	31 ธค 2542	31 ธค 2541		
	บาท	บาท		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	552,446,120.00	472,735,371.00		
เงินลงทุนระยะสั้น	144,916,812.00	43,495,974.00		
หัก เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	-143,103,618.00	-10,854,964.00		
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	554,259,314.00	505,376,381.00		

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	-110,116,560.00	
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริกรทางการเงิน (หมายเหตุ 2)	59,803,922.00	
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	-246,005,243.00	
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-43,774,231.00	
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	0.00	
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน (หมายเหตุ 2)	845,465,485.00	
เงินสดที่เพิ่มขึ้นสุทธิ	<u>505,373,373.00</u>	
หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด		
หมายเหตุ 1 การกระทบยอดกำไรจากการดำเนินงานให้เป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	-1,034,461,631.00	
ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	394,642.00	
กำไรจากการขายและการยกเลิกการใช้ทรัพย์สิน	-2,604,082.00	
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	409,987,673.00	
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญตัดบัญชี	43,393,837.00	
ค่าเสื่อมสินค้าเสื่อมสภาพ	34,032,848.00	
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	67,637,396.00	
ขาดทุนจากการซื้อขายของทรัพย์สิน	4,242,122.00	
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับ	270,357,691.00	
ลูกหนี้การค้า	232,011,065.00	
ลูกหนี้การค้า บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-2,446,862.00	
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-159,953,320.00	
สินค้าคงเหลือ	43,021,900.00	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	11,347,814.00	
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	153,416,208.00	
หนี้การค้า	-97,210,819.00	
หนี้การค้า บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-68,052,437.00	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	361,361.00	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-42,917,010.00	
หนี้สินอื่น	<u>27,325,044.00</u>	
เงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน		-94,885,955.00
หมายเหตุ 2		
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริกรทาง การเงิน		
เงินสกรับจากการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	2,980,400.00	
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	<u>56,823,522.00</u>	59,803,922.00

กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	11,106,241.00	
เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	-154,020,100.00	
เงินฝากธนาคารมีภาระผูกพัน	-103,091,384.00	-246,005,243.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม		
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมและบริษัทอื่นที่เพิ่มขึ้น	-54,848,231.00	
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	11,074,000.00	-43,774,231.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมที่เข้ามามีสามารถเรียกคืนได้ทันทีลดลง	-5,171,631,037.00	
เจ้าหนี้เข้าซื้อและเงินกู้ยืมระยะยาวลดลง	-393,672,963.00	
เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-16,706,662.00	
เงินกู้ยืมภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้ที่เพิ่มขึ้น	7,938,560,729.00	
หุ้นผู้ลดลง	-1,535,279,214.00	
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่เพิ่มขึ้น	24,194,632.00	845,465,485.00
กระแสเงินสดสุทธิ		520,603,978.00

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-6,360,512,765.00	10,791,489,441.00	#####	10,791,489,441.00
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรต่อมราคาและค่าใช้จ่ายต้นทุน	4,625,734,906.00	4,446,715,951.00	3,540,904,553.00	3,299,390,562.00
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้		-975,986,731.00		-975,986,731.00
กำไรจากการขายเงินลงทุนและจากการเลิกกิจการของ				
บริษัทย่อย	-7,172,487.00	-3,126,709,321.00		
ขาดทุน (กำไร) จากการขายเงินลงทุนในบริษัทอื่น	232,426,654.00	-373,171,473.00		
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายทรัพย์สินถาวร	28,204,162.00	-221,148,223.00	16,001,660.00	-1,995,476.00
ตัดจำหน่ายทรัพย์สินถาวรเป็นค่าใช้จ่าย	90,224,912.00	79,291,528.00		79,291,529.00
ตัดจำหน่ายสินค้างเหลือเป็นค่าใช้จ่าย		41,127,840.00		41,127,840.00
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	309,481,415.00	341,266,202.00	52,420,864.00	120,077,381.00
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินค้างเหลือ		13,417,272.00		
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคาร				
อาคารและอุปกรณ์	46,019,699.00	139,320,544.00		
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าในอสังหาริมทรัพย์	64,374,055.00	24,745,462.00		
ตัดจำหน่ายหัก ณ ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่าย	17,918,180.00			
ตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทอื่นเป็นค่าใช้จ่าย	7,232,991.00			
กำไรจากการที่ส่วนนี้ยกหนี้ให้	-289,631,711.00	-102,912,831.00	-289,631,711.00	-102,912,831.00
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ซึ่งไม่เกิดขึ้นจริง	1,818,058,104.00	-11,354,513,745.00	743,779,387.00	-9,133,176,579.00
ส่วนได้เสียในขาดทุน (กำไร) สุทธิ ของบริษัทย่อยและ	79,014,140.00	627,162,277.00	3,759,502,653.00	-3,885,754,041.00
ลูกหนี้การค้า ทรัพย์สินแห่งประเทศไทยตัดบัญชี		810,018,661.00		810,018,661.00
ลูกหนี้การค้าลดลง (เพิ่มขึ้น)	-210,550,461.00	520,507,309.00		
ลูกหนี้การค้า ทรัพย์สินแห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้น	-1,163,534,683.00	-433,677,478.00	#####	-433,677,478.00
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ลดลง (เพิ่มขึ้น)	-52,038,892.00	-144,972,294.00	-3,352,147.00	34,932,632.00
สินค้างเหลือ ลดลง (เพิ่มขึ้น)	154,446,122.00	-82,474,889.00	101,204,074.00	-182,294,990.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
 งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทที่เกี่ยวข้อง
 ตามที่ได้ปรับใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กำไรมูลค่าเพิ่มระหว่างการผลิตสินค้า	401,854,192.00	239,678,554.00		
ดอกเบี้ยค้างรับลดลง (เพิ่มขึ้น)	3,036,008.00	-125,809,506.00	2,917,766.00	-122,219,007.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	-296,605,156.00	-247,772,216.00	-307,744,508.00	-339,449,587.00
สินทรัพย์อื่นลดลง (เพิ่มขึ้น)	148,550,891.00	-85,090,231.00	13,469,875.00	-568,525.00
สำหรับกำไรและหนี้สินระยะสั้นเกี่ยวกับโครงการโทรศัพท์พื้นฐานใช้				
นอกสถานที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)	142,262,935.00	-379,004,034.00	-315,591,898.00	233,290,962.00
สำหรับบริษัทที่เกี่ยวข้องกับเพิ่มขึ้น			398,736,422.00	113,476,714.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-434,299,912.00	65,540,186.00	-549,762,654.00	1,466,104,112.00
กำไรเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	39,144,927.00	-1,807,621.00		
เงินประกันรับจากลูกค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	3,253,692.00	-10,909,459.00		
หนี้สินอื่น (ส่วนใหญ่เป็นหนี้สินระยะยาวเกี่ยวกับโครงการโทรศัพท์				
พื้นฐานใช้นอกสถานที่) เพิ่มขึ้น (ลดลง)	134,681,731.00	-191,515,984.00		
ส่วนของผู้ออกหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	6,350,520.00	-131,273,272.00		
เงินลดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	-462,075,831.00	151,531,919.00	-361,193,112.00	1,811,164,589.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุน				
เงินตราจากการขายเงินลงทุนในบริษัทอื่น	1,208,781,857.00	1,197,307,648.00		
เงินตราจากการขายเงินลงทุนและจากการเลิกกิจการ	432,040,330.00	2,295,515,918.00		
เงินตราจากการลดเงินลงทุนในบริษัทย่อย		750,000,000.00		
เงินปันผลรับ	556,000,000.00	20,000,000.00		
เงินตราจากการจำหน่ายที่ดินและอุปกรณ์	102,679,662.00	2,412,644,794.00	730,095.00	20,179,188.00
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน ลดลง (เพิ่มขึ้น)	600,710,258.00	-392,167,179.00	600,686,765.00	-392,167,178.00
เงินลงทุนระยะสั้นที่คิดภาระค่าประกัน ลดลง (เพิ่มขึ้น)	-231,609,454.00	796,957,454.00	-1,379,715.00	146,211,709.00
เงินลงทุนระยะยาวในบริษัทร่วมและบริษัทอื่นเพิ่มขึ้น	-510,783,102.00	-4,773,849,617.00		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	-697,861,251.00	-294,842,196.00	-517,447,546.00	-49,651,149.00
โครงการโทรศัพท์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น		-1,828,497,563.00		-1,232,320,140.00
ต้นทุนโครงการโทรคมนาคมของบริษัทย่อยที่โอนให้หน่วยงาน				
รัฐวิสาหกิจเพิ่มขึ้น	-2,361,347.00			
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกับและบริษัทอื่นและดอกเบี้ย				
ค้างรับลดลง		257,599,389.00		
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ลดลง		10,609,497.00		
เงินลดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	1,457,596,953.00	451,278,145.00	82,589,599.00	-1,507,747,570.00

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
หนี้สินจากการทำทรัสต์ซิทส์และเงินกู้ยืมระยะสั้นลดลง	-37,799,167.00	-316,553,396.00		
หนี้สินตามสัญญาจัดหาและติดตั้งอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	285,719,382.00	1,420,750,248.00	285,719,382.00	21,767,155.00
เงินกู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและคอกเบี้ยค้างจ่ายลดลง	-100,840,096.00	-900,298,014.00		
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น	856,501,800.00	205,470,000.00		
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-1,222,290,960.00	-1,003,977,564.00		-344,759,980.00
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	-218,709,041.00	-594,608,726.00	285,719,382.00	-322,992,825.00
ผลสะสมของการแปลงค่ารายการในงบการเงินของบริษัทย่อย				
ซึ่งแสดงเป็นเงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น (ลดลง)	15,605,248.00	-149,184,928.00		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	792,417,329.00	-140,983,590.00	7,115,869.00	-19,575,806.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	275,012,393.00	415,995,983.00	-111,671,267.00	-92,095,461.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	1,067,429,722.00	275,012,393.00	-104,555,398.00	-111,671,267.00
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย				
เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร				
(สุทธิจากเงินฝากธนาคารที่คิดการระงับ)	1,187,884,192.00	390,131,825.00	2,867,500.00	1,922,000.00
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-120,454,470.00	-115,119,432.00	-107,422,898.00	-113,593,267.00
	1,067,429,722.00	275,012,393.00	-104,555,398.00	-111,671,267.00
2. เงินสดจ่ายในระหว่างงวด				
คอกเบี้ยจ่าย	5,510,924,403.00	6,489,762,377.00	4,635,096,615.00	5,361,450,508.00
ภาษีเงินได้	80,958,423.00	54,448,102.00		

บริษัท เทลคอมเอเชีย จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	-78,391,496.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน	2,917,766.00
การเงิน	0.00
กระแสเงินสดจากภาษี	0.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	82,589,599.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	0.00
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	0.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน (หมายเหตุ 2)	0.00
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	7,115,869.00

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุ 1 การกระทบยอดกำไรจากการดำเนินงานให้เป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

ขาดทุนสุทธิ	-6,360,512,765.00
ค่าเสื่อมราคา และค่าใช้จ่ายตัดบัญชี	3,540,904,553.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	16,001,660.00
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	52,420,864.00
กำไรจากการที่เจ้าหนี้ลดหนี้ให้	-289,631,711.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	743,779,387.00
ส่วนได้เสียในผลขาดทุนของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม สุทธิ	3,759,502,653.00
ลูกหนี้การค้าโทรมที่หักแห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้น	-1,163,534,683.00
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-3,352,147.00
สินค้าคงเหลือลดลง	101,204,074.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	-307,744,508.00
สินทรัพย์อื่นลดลง	13,469,875.00
เข้าหนี้การค้าและหนี้สินระยะสั้นเกี่ยวกับ	-315,591,898.00
โครงการโทรมที่นอกสถานที่ลดลง	
หนี้สินตามสัญญาจัดหาและติดตั้งอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	285,719,382.00
เข้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	398,736,422.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	-549,762,654.00
เงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน	-78,391,496.00

หมายเหตุ 2

กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทาง การเงิน

ดอกเบี้ยค้างรับลดลง	2,917,766.00	2,917,766.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
เงินสควรับจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	730,095.00	
เงินฝากธนาคารที่ติดการระค้ำประกันลดลง	600,686,765.00	
เงินลงทุนระยะสั้นที่ติดการระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	-1,379,715.00	
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์เพิ่มขึ้น	-517,447,546.00	82,589,599.00
กระแสเงินสดสุทธิ		<u>7,115,869.00</u>

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท ไทยเทเลโฟนแอนด์เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-2,527,214,580.00	846,064,458.00	-2,527,214,580.00	846,064,458.00
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
รายจ่ายตัดบัญชีและค่าเสื่อมราคา	2,311,822,456.00	2,721,929,125.00	2,261,300,778.00	2,779,894,076.00
ตัดบัญชีหนี้สูญ	12,004,600.00	14,868,518.00	12,004,600.00	14,868,518.00
ตัดบัญชีรายจ่ายสำหรับโครงการรอดตัดบัญชีและอื่น ๆ	37,943,338.00	518,958,037.00	37,943,338.00	518,958,037.00
ตัดบัญชีสินทรัพย์ถาวร	35,919,055.00		35,919,055.00	
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	39,934,390.00	104,028,716.00	38,708,026.00	104,028,716.00
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	9,254,024.00	98,017,987.00	8,977,410.00	98,017,987.00
กลับรายการลูกหนี้ค่าที่ปรึกษา	164,234,814.00		164,234,814.00	
ขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	34,892,372.00		34,892,372.00	
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	317,860,775.00	-4,222,047,870.00	317,860,775.00	-4,222,047,870.00
ส่วนแบ่งในผลกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย			-72,796,737.00	-7,855,600.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		-893,412.00		-14,243,030.00
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สิน ดำเนินงาน:				
ลูกหนี้การค้าโทรศัพทแห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้น	-338,246,776.00	-1,199,867,693.00	-337,020,413.00	-1,199,867,693.00
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น			-155,838.00	-50,700,753.00
ลูกหนี้อื่นลดลง (เพิ่มขึ้น)	73,872,034.00	-29,674,204.00	72,622,732.00	-32,398,785.00
สินค้าคงเหลือลดลง (เพิ่มขึ้น)	69,303,247.00	-88,570,777.00	68,060,031.00	-92,861,212.00
ภาษีเงินได้และภาษีหัก ณ ที่จ่าย เพิ่มขึ้น	-62,780,490.00	-60,518,918.00	-62,780,490.00	-60,518,918.00
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนลดลง (เพิ่มขึ้น)	-35,316,848.00	98,652,582.00	-17,042,364.00	98,652,582.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	-64,839,999.00	-117,452,334.00	-81,436,708.00	-107,793,513.00
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	88,458,306.00	1,850,400,277.00	83,638,401.00	1,877,994,717.00
เจ้าหนี้อื่น ๆ เพิ่มขึ้น	110,471,424.00	895,728,188.00	82,833,498.00	895,728,188.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
 งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทเพียงบริษัทเดียว
 ตามที่ได้ปรับใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	13,822,487.00			
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)			59,746,206.00	-27,551,392.00
ค่าเช่าวงจรถางไกลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	69,374,884.00	376,668,060.00	69,374,884.00	376,668,060.00
ค่าใช้จ่ายหรือสายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	94,904,619.00	85,104,955.00	94,904,619.00	85,104,955.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	71,057,590.00	100,772,019.00	54,487,092.00	91,724,204.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	526,731,722.00	1,992,167,714.00	399,061,501.00	1,971,865,732.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		8,421,294.00		74,999,097.00
เงินลงทุนระยะสั้นลดลง	1,302,226,890.00	927,166,286.00	1,333,226,890.00	800,166,286.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	-153,887,317.00	-75,038,436.00	-60,609,502.00	-16,771,760.00
เงินลงทุนในโครงการขายบริการ โทรศัพท์เพิ่มขึ้น	-616,737,874.00	-2,326,688,463.00	-613,840,713.00	-2,339,561,238.00
รายจ่ายสำหรับโครงการรอดักบัญชีอื่นเพิ่มขึ้น	-343,734.00	-338,984,994.00	-343,734.00	-338,984,994.00
เงินมัดจำและอื่น ๆ ลดลง (เพิ่มขึ้น)	-4,536,113.00	53,251,460.00	-8,197,265.00	54,457,992.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมการลงทุน	526,721,852.00	-1,751,872,853.00	650,235,676.00	-1,765,694,617.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	-1,034,374.00	-5,237,053.00		
เงินกู้ยืมระยะยาวลดลง		-741,693,982.00		-741,693,982.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	-1,034,374.00	-746,931,035.00	0.00	-741,693,982.00
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	1,953,908,041.00	320,228,287.00	1,950,786,018.00	291,341,594.00
เงินสดต้นปี	389,632,403.00	69,404,116.00	360,099,761.00	68,758,167.00
เงินสดสิ้นปี	2,343,540,444.00	389,632,403.00	2,310,885,779.00	360,099,761.00

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มขึ้น

เงินสดจ่ายระหว่างปี

ดอกเบี้ยจ่าย	2,157,166,312.00	2,807,478,277.00	2,157,166,312.00	2,807,478,277.00
ภาษีเงินได้	95,303,917.00	88,676,805.00	62,780,500.00	86,474,918.00

* บริษัท ไม่ได้เปิดเผยเกี่ยวกับการกระทบยอดเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

บริษัท ไทยเทเลโฟน แอนด์ เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	453,300,992.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (หมายเหตุ 2)	901,488,841.00
กระแสเงินสดจากภาษี (หมายเหตุ 2)	-62,780,490.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	658,776,675.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	0.00
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	0.00
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,950,786,018.00

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุ 1 การกระทบยอดกำไรจากการดำเนินงานให้เป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

ขาดทุนสุทธิ	-2,527,214,580.00
รายจ่ายตัดบัญชีและค่าเสื่อมราคา	2,261,300,778.00
ตัดบัญชีหนี้สูญ	12,004,600.00
ตัดบัญชีรายจ่ายสำหรับโครงการรอตัดบัญชีและอื่นๆ	37,943,338.00
ตัดบัญชีสินทรัพย์ถาวร	35,919,055.00
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	38,708,026.00
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	8,977,410.00
กลับรายการลูกหนี้ค่าที่ปรึกษา	164,234,814.00
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ใน	34,892,372.00
การดำเนินงานที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	317,860,775.00
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-72,796,737.00
ลูกหนี้การค้าโทรมที่แห่งประเทศไทยเพิ่มขึ้น	-337,020,413.00
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-155,838.00
ลูกหนี้อื่น ลดลง	72,622,732.00
สินค้าคงเหลือลดลง	68,060,031.00
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนเพิ่มขึ้น	-17,042,364.00
เงินมัดจำและอื่นๆ เพิ่มขึ้น	-8,197,265.00

เลขหมู่.....

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	-81,436,708.00	
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	83,638,401.00	
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	82,833,498.00	
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	59,746,206.00	
ค่าใช้จ่ายอรรถยาสายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	94,904,619.00	
ค่าเช่าวงจรถทางไกลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	69,374,884.00	
รายจ่ายสำหรับโครงการรอดักบัญชีอื่นเพิ่มขึ้น	-343,734.00	
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	54,487,092.00	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		453,300,992.00
หมายเหตุ 2		
กระแสเงินสดจากภาษี		
ภาษีเงินได้และภาษีหัก ณ ที่จ่ายเพิ่มขึ้น	-62,780,490.00	-62,780,490.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน		
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	901,488,841.00	901,488,841.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เพิ่มขึ้น	-60,609,502.00	
เงินลงทุนระยะสั้นลดลง	1,333,226,890.00	
เงินลงทุนในการขยายบริการโทรศัพท์เพิ่มขึ้น	-613,840,713.00	658,776,675.00
เงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น		1,950,786,018.00

บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยและก่อนรายการพิเศษ	-219,708,048.00	112,100,098.00	-218,357,889.00	118,779,284.00
รายการปรับปรุง				
ขาดทุน(กำไร)จากระบบอัตราแลกเปลี่ยน	70,026,541.00	-414,280,000.00	70,026,540.00	-414,280,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	187,516,314.00	194,917,337.00	177,535,206.00	181,595,948.00
ค่าความนิยมตัดจำหน่าย	5,760,784.00	245,756.00		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	33,367,611.00	2,950,832.00	32,952,968.00	12,216,786.00
ค่าเผื่อนี้สินค้านำเข้า	9,851,983.00	17,255,183.00	7,722,949.00	1,298,083.00
ขาดทุนจากการทำลายสินค้า	13,190,243.00		13,190,243.00	
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	592,295.00	63,687,180.00	618,429.00	2,414,440.00
กำไรจากการซื้อหนี้กลับคืน	-392,360,292.00		-392,360,292.00	
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาซื้อขายเงินลงทุน		214,322,031.00		214,322,031.00
กำไรจากการซื้อหุ้นแปลงสภาพคืน		-470,917,442.00		-470,917,442.00
ขาดทุนจากการค้ำประกันในมูลค่าเงินลงทุน	768,082,232.00	450,419,066.00	763,100,629.00	450,419,066.00
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการตีราคา				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		11,491,017.00		11,491,017.00
ส่วนแบ่งผลกำไรหักขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	8,371,574.00	-62,999,430.00	33,052,928.00	-6,218,248.00
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	-4,720,723.00	-1,886,175.00	-4,720,723.00	
(กำไร)จากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-530,668,652.00		-530,668,652.00	
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	25,794.00		25,794.00	
(กำไร)จากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีได้จดทะเบียน		-3,054,258.00		-3,051,238.00
กระแสเงินสด(ใช้ไป)ได้มาสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานก่อน				
การเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียนยกไป	-50,672,344.00	114,251,195.00	-47,881,870.00	98,069,727.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทเพียงบริษัทเดียว
ตามที่ได้ปรับใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงิน				
หมุนเวียนยกมา	-50,672,344.00	114,254,195.00	-47,881,870.00	98,069,727.00
ลูกหนี้การค้าลดลง	38,446,465.00	228,131,511.00	8,896,642.00	223,285,759.00
ลูกหนี้จากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนลดลง				11,661,400.00
เงินให้กู้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(เพิ่มขึ้น)			-2,920,022.00	-75,948,285.00
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-63,969,294.00	70,651,112.00	-62,386,436.00	95,630,023.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-12,723,446.00	27,707,859.00	-16,039,652.00	28,328,482.00
เข้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	-97,809,369.00	84,386,585.00	-101,212,000.00	61,491,394.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน(ลดลง)	-8,252.00	-72,282,290.00		-72,282,290.00
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น				82.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	201,025,361.00	-83,640,255.00	198,418,543.00	-91,184,339.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (ลดลง)	-32,167,109.00	-23,042,758.00	-25,939,804.00	-22,618,842.00
เงินประกันรับจากลูกค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	-22,991,472.00	37,914,916.00	-22,991,472.00	37,914,916.00
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ได้มาในกิจกรรมดำเนินงาน	-40,869,460.00	384,080,875.00	-72,056,071.00	294,348,027.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	239,720,723.00		239,720,723.00	
เงินจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	-180,000,000.00		-180,000,000.00	
เงินรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	10,351,794.00	127,362,814.00	10,351,794.00	114,911,990.00
เงินจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-50,726,045.00	-196,046,800.00	-50,726,045.00	-196,946,800.00
เงินรับจากการปิดบริษัทย่อย			1,571,170.00	
เงินจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย			-5,000,000.00	
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	6,985.00	250,000.00	6,985.00	250,000.00
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	16,900,722.00	8,512,053.00	13,422,434.00	4,713,865.00
เงินจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวร	-35,004,820.00	-24,229,738.00	-31,722,001.00	-23,183,777.00
สินทรัพย์อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	3,003,293.00	-1,340,784.00	2,206,018.00	479,576.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	4,252,652.00	-85,492,455.00	-168,922.00	-99,775,146.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชี(ลดลง)	-44,408,693.00	-65,269,522.00	-38,376,774.00	-50,212,527.00
เงินจ่ายเพื่อซื้อหุ้นกู้แปลงสภาพคืน				-155,572,558.00
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะสั้น	-96,138,038.00		-96,138,038.00	
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	-140,546,731.00	-65,269,522.00	-134,514,812.00	-205,785,085.00
เงินสดและเงินฝากธนาคาร(ลดลง)เพิ่มขึ้น	-177,163,539.00	77,746,340.00	-206,739,805.00	-11,212,204.00
เงินสดและเงินฝากธนาคารต้นปี	616,369,551.00	538,623,211.00	526,495,195.00	537,707,399.00
เงินสดและเงินฝากธนาคารสิ้นปี	439,206,012.00	616,369,551.00	319,755,390.00	526,495,195.00

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
ข้อมูลกระแสเงินสดเพิ่มเติม				
จ่ายดอกเบี้ยระหว่างปี	49,908,958.00	208,616,605.00	46,455,372.00	185,298,842.00
จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างปี				
เงินสดและเงินเทียบเท่า				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	372,474,890.00	164,360,855.00	296,486,768.00	161,495,195.00
เงินฝากธนาคารประเภทประจำ	66,731,122.00	452,008,696.00	23,268,622.00	365,000,000.00
	439,206,012.00	616,369,551.00	319,755,390.00	526,495,195.00

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	-66,930,031.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (หมายเหตุ 2)	6,985.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	-61,593,840.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-3,428,830.00
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	59,720,723.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน (หมายเหตุ 2)	-134,514,812.00
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	-206,739,805.00

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุ 1 การกระทบยอดค่าโครงการดำเนินงานให้เป็นกระแสเงินสดจากดำเนินงาน

ขาดทุนก่อนส่วนของใช้หักส่วนน้อยและรายการพิเศษ	-218,357,889.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	70,026,540.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	177,535,206.00
ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ	32,952,968.00
ค่าเผื่อนี้หักค่าเสื่อม	7,722,949.00
ขาดทุนจากการทำลายสินทรัพย์	13,190,243.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	618,429.00
กำไรจากการซื้อหนี้กลับคืน	-392,360,292.00
ขาดทุนจากการซื้อคืนในมูลค่าการลงทุน	763,100,629.00
ส่วนแบ่งผลกำไรหักขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	-33,052,928.00
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	-4,720,723.00
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-530,668,652.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	25,794.00
สูญนี้การหักลด	8,896,642.00
สินทรัพย์เพิ่มเพิ่มขึ้น	-62,386,436.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	-16,039,652.00
เข้าหนี้การหักลด	-101,212,000.00

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	198,418,543.00	
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	-25,939,804.00	
สินทรัพย์อื่นลดลง	2,206,018.00	
เงินประกันรับจากลูกค้าลดลง	-22,991,472.00	
กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน		-66,930,031.00
หมายเหตุ 2		
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงินบริการทางการเงิน		
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	6,985.00	6,985.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
เงินจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวร	-31,722,001.00	
เงินรับจากการจำหน่าย สินทรัพย์ถาวร	13,422,434.00	
เงินให้กู้ยืมให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-2,920,022.00	
เงินรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	10,351,794.00	
เงินจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-50,726,045.00	-61,593,840.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม		
เงินรับจากการปิดบริษัทย่อย	1,571,170.00	
เงินจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-5,000,000.00	-3,428,830.00
กระแสเงินสดจากการจัดการสินทรัพย์สภาพคล่อง		
เงินรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	239,720,723.00	
เงินจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	-180,000,000.00	59,720,723.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	-38,376,774.00	
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะสั้น	-96,138,038.00	-134,514,812.00
กระแสเงินสดสุทธิ		-206,739,805.00

บริษัท ยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อีรตส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปเป็น) กิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-5,911,480.00	4,413,688.00	-5,911,480.00	4,413,688.00
ปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน				
สำรองเผื่อมูลค่าที่ลดลงของเงินลงทุนเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-3,373.00	6,787.00	-3,373.00	6,787.00
สำรองเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น	452,934.00	209,744.00	24,313.00	65,943.00
สำรองค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย และค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-154,573.00	562,363.00	-184,265.00	506,902.00
สำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าขายเงินลงทุน				
ในอดีตร่วม		1,549,944.00		
สำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อดีตร่วม		2,710,761.00		
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เงินให้กู้ยืมและสินทรัพย์อื่น	2,073,526.00		1,889,847.00	
ส่วนแบ่งผลขาดทุน (กำไร) จากการลงทุนในบริษัทย่อย			351,974.00	-4,587,048.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	1,647,638.00	332,743.00	1,647,638.00	332,743.00
ขาดทุน (กำไร) จากการขายเงินลงทุน	194,775.00	-1,047,889.00		-118,788.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,467,119.00	3,312,607.00	287,558.00	285,909.00
ค่าความนิยมจากการรวมกิจการตัดจำหน่าย	11,124.00	109,768.00		
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีตัดจำหน่าย	692,259.00	4,632,305.00		724,437.00
สำรองส่วนเกินจากการให้สิทธิไถ่ถอนหุ้นผู้แปลงสภาพ	729,793.00	1,220,653.00	73,153.00	511,172.00
โอนกลับเงินรับล่วงหน้าจากบริษัทร่วม		-1,981,305.00		
ค่าตัดจำหน่ายเงินรับล่วงหน้า	-235,011.00	-321,941.00		
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-152,150.00	1,105,841.00		
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	1,079,599.00	-14,176,106.00	559,424.00	-4,005,091.00
ค่าธรรมเนียมการทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	486,754.00	57,746.00	408,717.00	
	4,378,934.00	2,697,709.00	-856,494.00	-1,863,346.00

ที่มา รายงานประจำปี 2542

หมายเหตุ งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการรวมระหว่างบริษัทแม่และบริษัทย่อย
 งบการเงินเฉพาะ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอรายการของบริษัทเพียงบริษัทเดียว
 ตามที่ได้ปรับใหม่ หมายถึง รายการหลังจากที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังวันที่ในงบการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้รับใหม่)		(ตามที่ได้รับใหม่)	
ลูกหนี้การค้าลดลง (เพิ่มขึ้น)	364,928.00	209,200.00	-431,794.00	662,442.00
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง (เพิ่มขึ้น)	37,207.00	-43,484.00	-35,317.00	470,032.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรอง แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง (เพิ่มขึ้น)	-140,123.00	-213,575.00	-329,515.00	765,672.00
สินค้าคงเหลือลดลง (เพิ่มขึ้น)	840,688.00	-145,886.00	1,403,782.00	-57,423.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	694,655.00	1,328,670.00	462,505.00	169,927.00
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-3,032,869.00	849,455.00	-1,155,809.00	51,146.00
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	25,013.00	-34,384.00	251,739.00	-55,228.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,740.00	-67,995.00	294,914.00	262,804.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	558,050.00	495,398.00	188,098.00	278,863.00
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น	129,154.00	308,249.00	5,732.00	767.00
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	-521,557.00	2,685,648.00	654,335.00	2,549,002.00
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนและที่นำไปค้าประกันเพิ่มขึ้น	-480,072.00	-59,166.00	-253,411.00	-464.00
ลูกหนี้ค่าตอบแทนจากการโอนสิทธิลดลง	324,118.00	1,792,945.00		
เงินทุนระยะสั้นลดลง		5,969.00		5,969.00
เงินฝากกับบริษัทเงินทุนระยะยาวลดลง (เพิ่มขึ้น)	-16,498.00	254,327.00		-1,847.00
เงินสหรับสุทธิจากการขายเงินลงทุน	71,574.00	2,144,159.00		352,822.00
เงินลงทุนระยะยาวลดลง (เพิ่มขึ้น)	36,191.00	247,696.00	-84,532.00	-379,473.00
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันระยะยาวลดลง (เพิ่มขึ้น)	-81,740.00	32,671.00		-55,571.00
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมอื่นเพิ่มขึ้น	-128,361.00	-59,809.00	-140,946.00	-39,920.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ลดลงเพิ่มขึ้นสุทธิ	-1,030,586.00	-435,787.00	-52,753.00	-31,286.00
สิทธิการใช้อุปกรณ์รถยนต์มือและอุปกรณ์สัมปทานระหว่างติดตั้ง	-1,245,192.00	-1,613,284.00	-34,208.00	
สินทรัพย์อื่นลดลง (เพิ่มขึ้น)	-745,783.00	-742,661.00	6,294.00	-50,447.00
หุ้นของบริษัทย่อยที่ขายออกให้แก่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	2,551,053.00	34,287.00		
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	-745,296.00	1,601,347.00	-559,556.00	-200,217.00
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-266,303.00	-400,843.00	-150,780.00	700,168.00
เงินกู้ยืมระยะยาวลดลง	-6,136,970.00	-2,961,420.00	-75,509.00	
หุ้นกู้หรือมอบใบสำคัญแสดงสิทธิลดลง	-25,128.00		-25,128.00	
หุ้นกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศลดลง	-54,431.00		-54,431.00	
ค่าธรรมเนียมการทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	-486,754.00	-467,497.00	-408,717.00	
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	-6,969,586.00	-3,829,760.00	-714,565.00	700,168.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	-3,857,505.00	3,154,944.00	-1,476,280.00	1,185,607.00
เงินสดและรายการเงินสดเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	7,522,166.00	4,367,222.00	2,048,134.00	862,527.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี (หมายเหตุ 33)	3,664,661.00	7,522,166.00	571,854.00	2,048,134.00

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2542	2541	2542	2541
	(ตามที่ได้ปรับใหม่)		(ตามที่ได้ปรับใหม่)	
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
เงินสดจ่ายระหว่างปีสำหรับ:				
คอกเบี้ยจ่าย	4,296,841	4,839,655	1,653,047	1,547,062
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	294,383	97,939	45,848	52,536
*บริษัทไม่มีการกระทบขอรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

บริษัท ยูไนเต็ด แอนด์ คอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (หมายเหตุ 1)	-161,264,000.00
กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน	0.00
กระแสเงินสดจากภาษี	0.00
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 2)	-895,365,000.00
กระแสเงินสดจากการซื้อและจำหน่ายบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	0.00
กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่อง	0.00
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน (หมายเหตุ 2)	-419,651,000.00
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	-1,476,280,000.00

หมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุ 1 การกระทบยอดกำไรจากการดำเนินงานให้เป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

ขาดทุนสุทธิ	-5,911,480,000.00
สำรองต่อมูลค่าที่ลดลงของเงินทุนลดลง	-3,373,000.00
สำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น	24,313,000.00
สำรองค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าลดลง	-184,265,000.00
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุน เงินให้กู้ยืม และสินทรัพย์อื่น	1,889,847,000.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทย่อย	351,974,000.00
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	1,647,638,000.00
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	287,558,000.00
สำรองส่วนเกินจากการใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นผู้แปลงสภาพ	73,153,000.00
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	559,424,000.00
ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	408,717,000.00
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	-431,794,000.00
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-35,317,000.00
สินค้าคงเหลือลดลง	1,403,782,000.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	462,505,000.00
เจ้าหนี้การค้าลดลง	-1,155,809,000.00
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	251,739,000.00

หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	188,098,000.00	
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น	5,732,000.00	
สินทรัพย์อื่นลดลง	6,294,000.00	
เงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน		-161,264,000.00
หมายเหตุที่ 2		
กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร		
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรองแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-329,515,000.00	
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมอื่นเพิ่มขึ้น	-140,946,000.00	
เงินฝากที่ถึงกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนที่นำไปค้ำประกันเพิ่มขึ้น	-253,411,000.00	
เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	-84,532,000.00	
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เพิ่มขึ้นสุทธิ	-52,753,000.00	
สิทธิการใช้อุปกรณ์รอตัดบัญชี - เครื่องมือและอุปกรณ์สัมปทาน	-34,208,000.00	-895,365,000.00
ระหว่างคิดตั้งเพิ่มขึ้น		
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินลดลง	-150,780,000.00	
เงินกู้ยืมระยะยาวลดลง	-75,509,000.00	
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	294,914,000.00	
ค่าธรรมเนียมในการทำสัญญาปรับ โครงสร้างหนี้	-408,717,000.00	
หุ้นกู้พร้อมใบแสดงสิทธิลดลง	-25,128,000.00	
หุ้นกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศลดลง	-54,431,000.00	-419,651,000.00
กระแสเงินสดสุทธิ		-1,476,280,000.00

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างของมาตรฐานบัญชีไทยและมาตรฐานบัญชีอังกฤษ

จากผลการศึกษา โดยการนำข้อมูลจากงบการเงินที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีไทยมาจัดทำตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ ฉบับที่ 1 เรื่อง งบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) พบว่าเกิดข้อแตกต่างซึ่งสามารถแยกได้ตามประเด็นดังต่อไปนี้

1. การให้คำจำกัดความ
2. การจำแนกกิจกรรม
3. รูปแบบการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

1. การให้คำจำกัดความ

ในมาตรฐานบัญชีไทยและมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะให้คำนิยามของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ในงบกระแสเงินสด ไว้แตกต่างกัน ซึ่งเป็นสาระสำคัญ

มาตรฐานบัญชีไทย กำหนดไว้ว่า เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง รายการเงินสด ในมือ เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นทุกประเภท แต่ไม่รวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นที่ถึงกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และปราศจากภาระผูกพัน

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะมีการแยกระหว่างรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด โดยเงินสดจะหมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากที่มีกับสถาบันการเงินที่มั่นคง ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามหักด้วยเงินเบิกเกินบัญชี ซึ่งเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามจะระบุชัดเจนว่าจะต้องสามารถเบิกถอนได้ โดยไม่ต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้าภายในเวลาไม่เกิน 24 ชั่วโมง หรือ 1 วันทำการและไม่มีเงื่อนไข โดยเงินฝากที่เป็นเงินสกุลต่างประเทศจะนำรวมเป็นเงินสดด้วย สำหรับรายการเทียบเท่าเงินสด จะหมายถึง รายการเกี่ยวกับการลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องและไม่มีความเสี่ยงในมูลค่าเมื่อมีการแลกเปลี่ยน ซึ่งตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษจะแยกแสดงไว้ในกิจกรรมจัดการสินทรัพย์สภาพคล่อง (Management of Liquid Resources)

ซึ่งจากความแตกต่างในเรื่องดังกล่าว จะมีผลต่อการจัดทำงบกระแสเงินสด เนื่องจากในปัจจุบัน การจัดทำงบกระแสเงินสดเป็นการกระทบยอดรายการที่เกี่ยวกับเงินสด ให้เท่ากับรายการเงินสดในงบดุล ซึ่งหากปฏิบัติตามแนวมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จำนวนของเงินสดที่แสดงในงบดุลก็จะลดลง เพราะมาตรฐานบัญชีอังกฤษได้ให้คำนิยามของเงินสดแคบลง แต่จำนวนที่แสดงอยู่ในบัญชีเงินสดจะแสดงถึงสภาพคล่องได้มากกว่า เนื่องจากมาตรฐานบัญชีไทยจะรวมเงินฝากธนาคารทั้งหมดไว้ในบัญชีเงินสดด้วย ซึ่งเงินฝากธนาคารบางส่วนอาจจะไม่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนแปลงเป็นเงินสด เช่นที่พบในภาวะเศรษฐกิจที่ผ่านมา เมื่อธนาคารปิดกิจการ เงินฝากธนาคารเดิมจะถูกแปลงเป็นเงินฝากธนาคารของธนาคารใหม่แต่ขาดสภาพคล่องในการเปลี่ยนแปลงเป็นเงินสดและจากคำนิยามที่แตกต่างกันดังกล่าวมีผลให้ความหมายของคำว่า “กระแสเงินสด” เปลี่ยนไปด้วย โดย

มาตรฐานบัญชีไทย กระแสเงินสด หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสด หมายถึง การเพิ่มขึ้น หรือลดลงในเงินสด
(Increase or Decrease in Cash)

2. การจำแนกกิจกรรม

มาตรฐานบัญชีไทย รูปแบบการนำเสนอจะจำแนกกระแสเงินสดที่เกิดขึ้น ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี เป็น 3 กลุ่มกิจกรรม คือ

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน
2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ นำเสนอโดยจำแนกกระแสเงินสดที่เกิดขึ้น ในแต่ละรอบ

ระยะเวลาบัญชี โดยแบ่งกลุ่มกิจกรรมออกเป็น 8 กลุ่มคือ

1. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

(Operating Activities)

2. กระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุน

(Returns on Investment and Servicing of Finance)

3. กระแสเงินสดจากภาษี (Taxation)

4. กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและการ

ลงทุนในตราสารทางการเงินที่ไม่เข้าข่ายการเป็นบริษัทแม่และบริษัทย่อย (Capital Expenditure And Financial Investment)

5. กระแสเงินสดจากการซื้อและการจำหน่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Acquisitions and Disposals)
6. กระแสเงินสดจากการจ่ายเงินปันผล (Equity Dividends Paid)
7. กระแสเงินสดจากการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่องและการลงทุนระยะสั้น (Management to Liquid Resources)
8. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing)

ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบการจัดกลุ่มรายการระหว่างมาตรฐานบัญชีไทยกับมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะสามารถเปรียบเทียบกันการแสดงรายการในแต่ละหมวดได้ตามตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบแต่ละกิจกรรม

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ	มาตรฐานบัญชีไทย
Operating Activities	กิจกรรมดำเนินงาน
Returns on Investment and Servicing of Finance	กิจกรรมดำเนินงาน หรือ แสดงดอกเบี้ยจ่ายเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน และดอกเบี้ยกับเงินปันผลรับเป็นกิจกรรมการลงทุน
Taxation	กิจกรรมดำเนินงาน ยกเว้นว่าสามารถแยกได้ว่าเป็นภาษีที่เนื่องมาจากกิจกรรม ลงทุน หรือจัดหาเงิน
Acquisitions and Disposals	กิจกรรมการลงทุน
Capital Expenditure and Financial Investment	กิจกรรมการลงทุน
Equity Dividends Paid	กิจกรรมดำเนินงาน หรือ กิจกรรมจัดหาเงิน
Management of Liquid Resources	กิจกรรมการลงทุน หรือเป็นส่วนหนึ่งของรายการเทียบเท่าเงินสด
Financing	กิจกรรมจัดหาเงิน

ทั้งนี้จากการจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีอังกฤษ โดยใช้ข้อมูลงบการเงินของบริษัทในกลุ่มสื่อสารทั้ง 7 บริษัท จะเห็นว่าทั้ง มาตรฐานบัญชีไทยและอังกฤษ จะมีการให้ชื่อกิจกรรมที่เหมือนกันอยู่ 2 กิจกรรม คือ กิจกรรมดำเนินงาน และ กิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งเมื่อจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีทั้งสอง สามารถเปรียบเทียบความแตกต่างของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานได้ตามที่แสดงในตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงเปรียบเทียบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

ชื่อบริษัท	กระแสเงินสดดำเนินงานตาม แบบมาตรฐานบัญชีไทย	กระแสเงินสดดำเนินงานตาม แบบมาตรฐานบัญชีอังกฤษ
1.บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)	-163,586,993.00	49,569,208.00
2.บริษัท จัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	-406,269,723.00	852,905,662.00
3.บริษัทสามารทคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	-173,091,084.00	414,957,972.00
4.บริษัทเทเลคอม เอเชีย จำกัด (มหาชน)	-361,193,112.00	4,477,985,692.00
5. บริษัทไทยเทเล โฟน แอนด์ เทเลคอม มิวนิคชั่น จำกัด (มหาชน)	1,300,550,342.00	3,511,956,155.00
6.บริษัทอินเตอร์เนชั่นแนล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	-72,056,071.00	-20,467,674.00
7.บริษัทยูไนเต็ด คอมมิวนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	-202,159,000.00	1,537,631.00

จากผลการจัดทำสามารถวิเคราะห์สาเหตุความแตกต่างของแต่ละบริษัทได้ดังต่อไปนี้

1. บริษัท ชินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

จะเห็นได้ว่าการจัดทำงบกระแสเงินสดตามมาตรฐานบัญชีไทย กิจกรรมจะนำเสนอกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เท่ากับ (163,586,993.00) บาท ขณะที่จัดทำกระแสเงินสดตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจะเพิ่มไปเป็น 49,569,208 บาท เนื่องจาก มาตรฐานบัญชีกำหนดให้มีการจำแนกรายการที่แตกต่างกัน โดยมาตรฐานบัญชีอังกฤษได้มีการแยกรายการต่อไปนี้ ออกจากกิจกรรมดำเนินงานคือ

1.1 รายการดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 185,017,143.00 บาท และภาษีเงินได้จ่าย จำนวน 79,785,388.00 บาท ทั้งนี้ มาตรฐานบัญชีอังกฤษจะกำหนดให้มีการแยกแสดง 2 รายการ

ดังกล่าวไว้ในกิจกรรมอื่น ทำให้ในการกระทบจะต้องแสดงยอดกำไรจากการดำเนินงานก่อนหัก ดอกเบี้ยและภาษี ทำให้ยอดกำไรที่นำไปกระทบยอดเพิ่มขึ้น 9,652,148,505 บาท

1.2 รายการภาษีเงินได้จ่ายค้างจ่ายและดอกเบี้ยค้างจ่าย ซึ่งจะต้องแยกแสดง ออกจากกิจกรรมดำเนินงานเพื่อนำไปกระทบยอดแสดงเป็นดอกเบี้ยจ่ายในหมวดกระแสเงินสด จากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (Return on Investment and Servicing of Finance และ ภาษีจ่ายในหมวด (Taxation) แทน

1.3 รายเงินปันผลรับจากบริษัทร่วมและบริษัทย่อย จำนวน 15,856,155.00 บาท ซึ่งมาตรฐานบัญชีไทยจะแสดงไว้ในกระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน แต่มาตรฐานบัญชี อังกฤษกำหนดให้จำแนกไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน

2. บริษัท จัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

รายการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามมาตรฐานบัญชีไทยคือ (406,269,723) บาท แต่เมื่อจัดทำตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้นเป็น 852,905,662.00 บาท เนื่องจาก

2.1 มีรายการบวกกลับดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 382,932,448.00 บาท เพื่อให้แสดงยอดขาดทุนก่อนหักดอกเบี้ย ทำให้ยอดขาดทุนที่นำมากระทบยอดเหลือเพียง 2,194,600,353.00 บาท

2.2 รายการดอกเบี้ยค้างจ่าย ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย โดยนำไปปรับยอดแสดงในหมวดกระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (Return on Investment and Servicing of Finance) แทน

2.3 รายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 537,362,379.00 บาท และเงินทอรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 250,348,468.00 บาท แยก ไปแสดงในหมวดกระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและการลงทุนในตราสารทางการเงินที่ไม่เข้าข่ายบริษัทแม่และบริษัทลูก (Capital Expenditure and Financial Investment)

2.4 เงินทอรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 10,821,114.00 บาท แยก แสดงไว้ในกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing)

2.5 รายการเงินปันผลรับจำนวน 193,998,325.00 บาท เดิมแสดงไว้ใน กิจกรรมจากการลงทุน เปลี่ยนไปแสดง ในกิจกรรมจากการดำเนินงานแทน

3. บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

รายการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามมาตรฐานบัญชีไทย คือ (173,091,084) บาท แต่เมื่อจัดทำตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้นเป็น 414,957,972.00 บาท เนื่องจาก

3.1 รายการบวกกลับดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 517,872,758.00 บาท เพื่อให้แสดงยอดขาดทุนก่อนหักดอกเบี้ยทำให้ยอดขาดทุนที่นำมากระทบยอดเหลือเพียง 516,588,873.00 บาท

3.2 รายการเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน จำนวน 103,091,384.00 บาท เดิมแสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่ตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษจะแสดงไว้ในกระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและการลงทุนในตราสารทางการเงินที่ไม่เข้าข่ายการเป็นบริษัทแม่-ลูก (Capital Expenditure And Financial Investment)

3.3 รายการลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและบริษัทร่วม จำนวน 159,953,320.00 บาท เดิมแสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่งกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษจะแสดงไว้ในหมวดกระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน. (Return on Investment and Servicing of Finance)

3.4 รายการเงินปันผลรับ จำนวน 2,980,400.00บาท เดิมแสดงไว้ในกิจกรรมจากการลงทุนเปลี่ยนไปแสดงในกิจกรรมจากการดำเนินงานแทน

4. บริษัท เทเลคอมเอเชีย จำกัด (มหาชน)

รายการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยจะเป็น (361,193,112.00) บาท ขณะที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจากการดำเนินงานจะเพิ่มขึ้นเป็น 4,477,985,692.00 บาท เนื่องจาก

4.1 รายการบวกกลับดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 4,981,838,417.00 บาท เพื่อให้แสดงยอดขาดทุนก่อนหักดอกเบี้ยทำให้ยอดขาดทุนที่นำมากระทบยอดเหลือเพียง 621,325,652.00 บาท

4.2 รายการดอกเบี้ยค้างรับลดลง จำนวน 2,917,766- บาท ในกิจกรรมดำเนินงาน นำไปปรับยอดแสดงเป็นดอกเบี้ยรับ ในหมวดกระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (Return on Investment and Servicing of Finance)

5. บริษัท ไทยเทเลโฟน แอนด์ เทคโนโลยีคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

รายการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย จะเป็น 1,300,550,342.00 บาท ขณะที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจากการดำเนินงานจะเพิ่มไปเป็น 3,511,956,155.00 บาท เนื่องจาก

5.1 รายการบวกกลับดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 2,912,944,383.00 บาท เพื่อให้แสดงยอดขาดทุนก่อนหักดอกเบี้ยทำให้ยอดขาดทุนที่นำมากระทบยอดเหลือเพียง 385,729,803.00 บาท

5.2 รายการดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น จำนวน 901,488,841- บาท ที่แสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน นำไปปรับปรุงเพื่อแสดงดอกเบี้ยจ่ายในหมวดกระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (Return on Investment and Servicing of Finance)

5.3 ภาษีเงินได้ และภาษีหัก ณ ที่จ่ายเพิ่มขึ้น 62,780,490 บาท ที่แสดงในกิจกรรมดำเนินงาน แยกไปแสดงในหมวดกระแสเงินสดจากภาษี (Taxation)

6. บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

รายการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย จะเป็น (72,056,071.00) บาท ขณะที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจากการดำเนินงานจะเพิ่มไปเป็น (20,467,674.00) บาท เนื่องจาก

6.1 รายการบวกกลับดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 195,057,420.00 บาท เพื่อให้แสดงยอดขาดทุนก่อนหักดอกเบี้ยทำให้ยอดขาดทุนที่นำมากระทบยอดเหลือเพียง 385,729,803.00 บาท

6.2 รายการเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น 2,920,022 บาท ที่แสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่มาตรฐานบัญชีอังกฤษจะแสดงไว้ที่กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและการลงทุนในตราสารทางการเงินที่ไม่เข้าข่ายบริษัทแม่และบริษัทลูก (Capital Expenditure and Financial Investment)

6.3 รายการเงินปันผลรับจากบริษัทร่วมที่แสดงไว้ในกิจกรรมลงทุน จำนวน 6,985 บาท นำไปแสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน

7. บริษัท ยูไนเต็ลคอมมิวนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน)

รายการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย จะเป็น (202,159,000.00) บาท ขณะที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ กระแสเงินสดจากการดำเนินงานจะเพิ่มไปเป็น 1,537,631,000.00 บาท เนื่องจาก

7.1 บริษัทต้องมีการปรับดอกเบี้ยจ่ายแต่ไม่สามารถระบุจำนวนได้ เนื่องจากไม่สามารถทราบข้อมูลเบื้องต้นของกิจการ เพราะไม่ได้แยกแสดงรายการดอกเบี้ยจ่าย ในงบกำไรขาดทุน

7.2 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น 329,515 บาท ซึ่งแสดงในกิจกรรมดำเนินงาน แต่มาตรฐานบัญชีอังกฤษจะกำหนดให้แสดงไว้ในหมวดกระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (Return on Investment and Servicing of Finance)

7.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 294,914 บาท ซึ่งแสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่มาตรฐานบัญชีอังกฤษกำหนดให้แสดงเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน (Financing)

จากการจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย และมาตรฐานบัญชีอังกฤษ สามารถสรุปผลการศึกษาได้ตามตามตารางที่ 6 และสรุปรายการที่เป็นสาเหตุของความแตกต่างของมาตรฐานบัญชีไทยและมาตรฐานบัญชีอังกฤษตามรายบริษัท ได้ดังนี้

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบงบกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ชื่อบริษัท	กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน ตามแบบมาตรฐานไทย	กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน ตามแบบมาตรฐานอังกฤษ
1.บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	-1,243,349,136.00	-1,243,349,136.00
2.บริษัท จัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	137,685,745.00	126,864,631.00
3.บริษัทสามารคคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	297,266,692.00	280,560,030.00
4.บริษัทเทเลคอม เอเชีย จำกัด (มหาชน)	285,719,382.00	0.00
5. บริษัทไทยเทเลโฟน แอนด์ เทเลคอมมิว นิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	0.00	0.00
6.บริษัทอินเตอร์เนชั่นแนล เอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	-134,514,812.00	-134,514,812.00
7.บริษัทยูไนเต็ค คอมมิวนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	-714,565.00	-419,651,000.00

จากผลการจัดทำสามารถวิเคราะห์ความแตกต่างได้ดังนี้

1. บริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ไม่มีความแตกต่างในเรื่องของกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

2. บริษัท จัสมิน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)

แสดงกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน ในกรณีปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยเท่ากับ

137,685,745.00 บาท ขณะที่เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะมีกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เท่ากับ 126,864,631.00 บาท เนื่องจากมาตรฐานบัญชีอังกฤษจะถือเอาเงินทรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันรวมอยู่ในกิจกรรมดำเนินงานด้วย และบริษัทก็มีการจ่ายเงินทรองจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 10,821,114.00 บาท จึงทำให้กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีอังกฤษลดลง

3. บริษัท สามารถ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

แสดงกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน ในกรณีปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย เท่ากับ

297,266,692.00 บาท ขณะที่เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะมีกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน เท่ากับ 280,560,030.00บาท เนื่องจาก มาตรฐานบัญชีอังกฤษมีการนำรายการชำระเจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 16,706,662.00บาท มารวมอยู่ ทำให้กระแสเงินสดจากการจัดหาเงินตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีอังกฤษลดลง

4. บริษัท เทเลคอมเอเชีย จำกัด (มหาชน)

จะแสดงกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน ในกรณีปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย เท่ากับ

285,719,382.00 บาท ขณะที่เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะไม่มีกระแสเงินสดจากการจัดหาเงินเลย เนื่องจากมาตรฐานบัญชีอังกฤษจะไม่บันทึกหนี้สินตามสัญญาจัดหา และติดตั้งอุปกรณ์ที่เพิ่มขึ้นเป็น กิจกรรมจัดหาเงิน

5. บริษัท ไทยเทเล โฟน แอนด์ เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

ไม่มีกระแสเงินสดจากการจัดหาเงินทั้งกรณีปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยและเมื่อปฏิบัติ

ตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ

6. บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนล เอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

ไม่มีความแตกต่างในเรื่องของกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

7. บริษัท ยูไนเต็ค คอมมิวนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

จะแสดงกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน ในกรณีปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทยเท่ากับ (714,565,000.00) บาท ขณะที่เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะมีกระแสเงินสดจากการจัดหาเงินเท่ากับ (419,651,000.00) บาท เนื่องจาก มาตรฐานบัญชีอังกฤษมีการนำรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทอนให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้นมารวมอยู่กิจกรรมจัดหาเงินด้วย

สรุปรายการที่ทำให้เกิดความแตกต่างของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและกิจกรรมจัดหาเงิน

1. รายการเกี่ยวกับ ดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ เนื่องจากตามมาตรฐานบัญชีไทยจะให้แสดงรายการดอกเบี้ย และภาษีไว้ที่กิจกรรมดำเนินงาน หากไม่สามารถระบุได้ชัดเจนว่าเกี่ยวข้องกับกิจกรรมอื่น ทำให้การกระทบยอดจะกระทบจากยอดกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ แต่หากจะนำมาปฏิบัติตามแนวปฏิบัติตามมาตรฐานอังกฤษแล้ว จำเป็นต้องมีการบวกกลับด้วยดอกเบี้ยจ่าย ก็จะเริ่มกระทบยอดจากกำไร หรือขาดทุนก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี ซึ่งกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่ได้ตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ ก็จะเท่ากับกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี หรือ กระแสเงินสดอิสระ(Free Cash Flow)นั่นเอง ส่วนรายการดอกเบี้ยและภาษีจะนำไปแสดงในกิจกรรมอื่นที่กำหนด จะเห็นได้ว่ากิจการในกลุ่มสื่อสารจะมีค่าใช้จ่ายในเรื่องของดอกเบี้ยในสัดส่วนที่สูงเมื่อเทียบกับรายการอื่น ซึ่งจะมีผลอย่างมากที่ทำให้ผลของกระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามมาตรฐานบัญชีของอังกฤษและไทยมีความแตกต่างอย่างเห็นได้ชัด โดยมีผลให้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษสูงขึ้น โดยเฉพาะกิจการที่มีดอกเบี้ยจ่ายสูง

2. รายการเงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม จากการศึกษาตามมาตรฐานบัญชีไทย จะพบว่า มาตรฐานมีการเขียนไว้อย่างกว้างๆ ว่า “ รายการดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับ และเงินปันผลรับ อาจจัดเป็นกระแสเงินสดจากการดำเนินงานได้” ทั้งนี้รายการที่มีความคลุมเครือจะขึ้นกับดุลยพินิจของผู้จัดทำ ซึ่งจากการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างพบว่า ได้มีการจำแนกรายการดังกล่าวไว้ในกิจกรรม การลงทุน ในขณะที่มาตรฐานบัญชีอังกฤษก็ไม่ได้กำหนดรายการดังกล่าวไว้เป็นการเฉพาะเช่นกัน เพียงแต่ว่ารายการดังกล่าวไม่สอดคล้องกับกิจกรรมอื่น จึงจัดให้อยู่ในกิจกรรมดำเนินงาน

3. รายการเงินให้กู้ยืมและเงินทศรองให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งงบการเงินได้แสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่มาตรฐานบัญชีอังกฤษกำหนดให้แสดงไว้ที่กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรและการลงทุนในตราสารทางการเงินที่ไม่เข้าข่ายบริษัทแม่และบริษัทลูก (Capital Expenditure and Financial Investment)

4. รายการเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ซึ่งบริษัทแสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน ตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษให้แยกแสดงไว้ที่กระแสเงินสดจากการลงทุนในสินทรัพย์ถาวร ส่วนการลงทุนในตราสารทางการเงินที่ไม่เข้าข่ายบริษัทแม่และบริษัทลูก (Capital Expenditure and Financial Investment) รายการเงินกู้ยืมและเงินทศรองรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เดิมแสดงไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่ตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษให้แยกแสดงไว้ในกิจกรรมจัดหาเงิน

เมื่อศึกษาข้อมูลและแนวทางการจัดทำงบกระแสเงินสดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการ ศึกษา สามารถสรุปรายการที่ปรากฏในงบกระแสเงินสดของแต่ละบริษัทที่มีการจำแนกกิจกรรมแตกต่างกัน ได้ตามตารางที่ 7

ทั้งนี้จากการศึกษาการจัดทำงบกระแสเงินสดตามแนวปฏิบัติมาตรฐานบัญชีไทย พบว่าจะเกิดปัญหาในการจัดทำหลายประการ สาเหตุส่วนใหญ่เนื่องมาจากความคลุมเครือในการจัดจำแนกรายการเข้าสู่กิจกรรมต่างๆ โดยเฉพาะรายการดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับ ทั้งนี้เพราะมาตรฐานบัญชีไทย ได้เปิดโอกาสให้การจำแนกกิจกรรมขึ้นกับดุลยพินิจของผู้จัดทำ (ตามที่แสดงในตารางที่ 7) ส่วนใหญ่มักจำแนกไว้เป็นกิจกรรมการดำเนินงาน ทั้งนี้เนื่องมาจากรายการดังกล่าว เป็นรายการที่นำมาคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิ เมื่อกิจการจำแนกรายการไว้ในกิจกรรมดังกล่าว จะมีผลต่อการประมาณการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานในอนาคต เมื่อพิจารณาแล้วจะเห็นว่าสอดคล้องกันกับมาตรฐานบัญชีอังกฤษ ที่ให้มีการแยกรายการดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยจ่าย เงินปันผล รวมถึงภาษีออกเป็นอีกกิจกรรมที่ไม่รวมกับกิจกรรมดำเนินงาน และอาจเป็นประโยชน์ต่อกิจการในกลุ่มสื่อสารที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างมากขึ้น เพราะจะเห็นได้ว่าทุกกิจการมีรายจ่ายเกี่ยวกับดอกเบี้ยในจำนวนที่เป็นนัยสำคัญ โดยเฉพาะบริษัท เทเลคอมเอเชีย จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีรายการดอกเบี้ยจ่ายเป็นจำนวนมาก ทำให้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานเดิมที่ติดลบอยู่จำนวน 361,193,122.00 บาท เพิ่มขึ้นไปเป็น 4,477,985,692.00 บาท เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ

นอกจากนี้ยังมีรายการกลุ่มใหญ่ๆ ที่เป็นสาระสำคัญอีกรายการคือรายการเกี่ยวกับเงินกู้ยืมทั้งที่ให้และที่รับจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน จากการศึกษาพบว่าเกือบทุกบริษัทจะมีรายการนี้ค่อนข้างมาก บริษัททุกบริษัทจะนำรายการเหล่านี้รวมอยู่ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่ทั้งนี้หากพิจารณาในรายละเอียดของรายการแล้ว การให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นนั้นน่าจะเป็นการลงทุนอย่างหนึ่งของกิจการ เนื่องจากกิจการในกลุ่มสื่อสาร ไม่ได้มีกิจกรรมการปล่อยเงินกู้เป็นกิจกรรมหลักในการดำเนินงาน และเมื่อพิจารณาถึงรายการเงินที่บริษัทกู้ยืมจากบริษัทย่อยหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในกรณีดังกล่าวมาตรฐานบัญชีไทยจะถือว่าเงินสดจ่ายชำระหนี้เป็นกิจกรรมจัดหาเงิน แต่รายการดอกเบี้ยจ่ายอาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงานหรือกิจกรรมจัดหาเงินก็ได้ ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนในการจำแนกรายการ เนื่องจากเมื่อพิจารณาถึงเนื้อหาของสาระของรายการแล้ว รายการดังกล่าวถือเป็นแหล่งที่มาของการได้เงินสดไว้ใช้ในกิจการ แต่อย่างไรก็ตามในแนวทางปฏิบัติที่พบคือ บริษัทนำรายการหลักคือเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องไว้ในกิจกรรมดำเนินงาน แต่เมื่อมีการชำระคืน กลับจัดจำแนกไว้ในกิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งถือว่าไม่สอดคล้องกับรายการหลักที่เกิดขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะพบว่า มีการระบุให้จำแนกรายการเงินกู้ยืม ไว้ในกิจกรรมจัดหาเงิน และดอกเบี้ยจ่าย ให้รวมอยู่ในหมวดกระแสเงินสดจากผลตอบแทนจากการลงทุนและการให้บริการทางการเงิน (Return on Investment and Servicing of Finance) ซึ่งอาจช่วยให้ผู้ใช้งบเข้าใจถึงรายการต่างๆ ที่แสดงอยู่ในงบกระแสเงินสดได้ดีขึ้น เพราะจะมีการแจกแจงในรายละเอียดตามกลุ่มและประเภทของรายการชัดเจนกว่า

3. รูปแบบการนำเสนอ และการเปิดเผยข้อมูล

ในส่วนของรูปแบบการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลอาจสรุปข้อแตกต่างได้ดังนี้

3.1 รูปแบบการนำเสนอ

มาตรฐานบัญชีไทย

จะกำหนดให้แสดงกระแสเงินสดแยกตามกิจกรรมที่กำหนด โดยกระแสเงินสดจากการดำเนินงานจะแสดงได้ทั้งวิธีทางตรง และวิธีทางอ้อม ซึ่งหากเป็นวิธีทางอ้อมจะแสดงด้วยยอดกำไรหรือขาดทุนสุทธิปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดและรายการค้างรับ ค้างจ่ายของเงินสดรับและเงินสดจ่ายในอดีตหรือในอนาคต นั่นคือ บวกกลับและหักด้วยรายได้ที่ไม่เป็นเงินสด (Non cash Credits) ที่แสดงเป็นยอดรับในงบกำไรขาดทุน โดยการกระทบยอดนั้นให้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในงบกระแสเงินสดเลย

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ

กำหนดให้แสดงกระแสเงินสดแยกตามกิจกรรมที่กำหนด โดยจะสามารถแสดงกระแสเงินสดจากการดำเนินงานได้ทั้งวิธีทางตรงและวิธีอ้อม แต่การกระทบยอดจะกระทบจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน ก่อนดอกเบี้ยและภาษี แต่จะมีข้อแตกต่างที่การแสดงโดยวิธีทางอ้อมตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษนั้นจะไม่อนุญาตให้แสดงรายการกระทบยอดกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เป็นส่วนหนึ่งที่แสดงในงบกระแสเงินสด แต่ให้แสดงเป็นหมายเหตุท้ายงบกระแสเงินสด (Note) หรืออาจจะประกอบ (Adjoining) ในงบกระแสเงินสดก็ได้ โดยต้องแสดงแยกต่างหากให้ชัดเจน

3.2 การแสดงกระแสเงินสดด้วยยอดสุทธิ

มาตรฐานบัญชีไทย กำหนดให้รายการต่อไปนี้แสดงกระแสเงินสดด้วยยอดสุทธิได้คือ

1. เงินสดรับและเงินสดจ่ายแทนลูกค้าถ้ากระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมของลูกค้ามากกว่ากิจกรรมของกิจกรรมและ
2. เงินสดรับและจ่ายของรายการที่หมุนเร็ว จำนวนเงินมากและมีกำหนดระยะเวลาสั้น

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ ให้แสดงกระแสเงินสดในแต่ละกิจกรรมด้วยยอดสุทธิแต่จะต้องมีการแสดงรายละเอียด ในแต่ละกิจกรรมไว้ในหมายเหตุประกอบงบ แต่ทั้งนี้ไม่อนุญาตให้แสดงรายการเงินสดรับ และจ่ายแทนลูกค้าด้วยยอดสุทธิ ในกรณีที่กระแสเงินสดสะท้อนถึงกิจกรรมลูกค้ามากกว่าของกิจการ ส่วนรายการอื่น ๆ จะเหมือนมาตรฐานบัญชีไทย

3.3 การเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานบัญชีไทย กำหนดให้มีการเปิดเผยจำนวนเงินของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดและข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินที่ทำให้เข้าใจฐานะการเงิน และสภาพคล่องของกิจการ รวมถึงการเปิดเผยรายการลงทุนและจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดไว้ในงบกระแสเงินสด แต่ก็ไม่ได้มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจน เกี่ยวกับรายการที่อยู่ในข่ายและไม่อยู่ในข่ายที่ต้องเปิดเผยในงบกระแสเงินสด

มาตรฐานบัญชีอังกฤษ กำหนดให้ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในรายการที่มีสาระสำคัญที่อาจมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน และทำให้รายการชัดเจนขึ้น แม้ว่าจะเป็นรายการที่ไม่เกี่ยวกับการเคลื่อนไหวของเงินสดก็ตาม และในกรณีที่มีการทำงบกระแสเงินสดรวม จะต้องมีการ

ระบุให้ทราบถึงสถานการณ์ และผลกระทบที่เกี่ยวกับข้อจำกัดหรือเงื่อนไขในการโอนเงินระหว่างกันด้วย แต่ก็ไม่มีกำหนดแนวทางที่ชัดเจนเกี่ยวกับรายการที่อยู่ในเงื่อนไขที่ต้องเปิดเผย ทั้งนี้ขึ้นกับดุลยพินิจของผู้จัดทำที่จะพิจารณาว่ารายการใดที่เป็นสาระสำคัญที่ควรเปิดเผย ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลจะแสดงได้ 2 วิธี คือ

1. แสดงเป็นส่วนหนึ่งในงบกระแสเงินสด (Adjoin) ซึ่งจะใช้ในกรณีของการกระทบยอดของกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน
2. แสดงเป็นหมายเหตุประกอบงบกระแสเงินสด (Note) สำหรับรายการที่กำหนดไว้ คือ รายการกระทบยอดหนี้สินสุทธิ (Reconciliation to Net Debt) (ตารางที่ 8) และรายการกระทบยอดกิจกรรมต่าง ๆ ที่แสดงด้วยยอดสุทธิในงบกระแสเงินสด โดยจะแสดงอยู่ที่ท้ายงบกระแสเงินสด สำหรับการกระทบยอดหนี้สินสุทธิ (Reconciliation to Net Debt) จะต้องแสดงการเคลื่อนไหวของหนี้สิน จะต้องแสดงให้ชัดเจน ซึ่งการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินสุทธิต้องมีการกระทบยอด โดยต้องแสดงยอดยกมา ณ วันต้นงวดรายการที่มีการเปลี่ยนแปลง และยอดคงเหลือเมื่อสิ้นงวด

ตารางที่ 8 แสดงตัวอย่างการทำกระทบยอดหนี้สินสุทธิ

Reconciliation of net cash flow to movement in net debt	
Decrease in cash in the period	xxx
Cash inflow from increase in debt and lease financing	<u>xx</u>
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	xx
New finance leases	<u>xx</u>
Movement in net debt in the period	xxxx
Net debt at 1.01.99	<u>xxxx</u>
Net debt at 31.12.99	<u>xxx</u>

แต่ทั้งนี้จากการศึกษาข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินพบว่า ไม่สามารถหาข้อมูลเบื้องต้นของบางรายการได้ ทำให้ไม่ได้แสดงการกระทบยอดหนี้สินสุทธิประกอบกับงบกระแสเงินสดได้ แต่ถ้าพิจารณาในรายละเอียดข้อมูลที่เปิดเผย จะเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว จะเป็นการให้รายละเอียดของข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินได้ละเอียดขึ้นซึ่งการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะมีประโยชน์มากขึ้น โดยเฉพาะในกิจการที่มีภาระหนี้สินมาก ๆ เช่น กิจการที่อยู่ในกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา จะมีภาระดอกเบี้ยจ่ายจากการก่อหนี้เป็นจำนวนมาก แต่จากการศึกษาจากงบการเงินจะพบว่าการเปิดเผยในรายละเอียดของหนี้สินเช่นกัน แต่จะไม่ได้ระบุถึงแหล่งที่มาของการเกิดหนี้สินนั้นๆ

4. วิเคราะห์งบกระแสเงินสดโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน

โดยทั่วไปแล้วการวิเคราะห์งบกระแสเงินสดจะมีวัตถุประสงค์ เพื่อดูความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานทั้งในปัจจุบัน และในอนาคต เพื่อจ่ายชำระหนี้กู้ยืม เพื่อการดำเนินงาน หรือ เพื่อการลงทุนใหม่ๆ โดยไม่ต้องพึ่งพาการจัดหาเงินจากแหล่งภายนอก ตลอดจนคำนวณหากระแสเงินสดอิสระ (Free Cash Flow) ของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตลอดจนพยากรณ์กระแสเงินสด (Free Cash Flow) ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในรอบบัญชีถัดไป

ทั้งนี้ การวิเคราะห์กระแสเงินสด จะให้ความสำคัญต่อกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เนื่องจากจะเป็นสิ่งช่วยชี้ถึงความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในการก่อให้เกิดกระแสเงินสด เพื่อจ่ายเงินปันผล ชำระเงินกู้ยืม หรือเพื่อการลงทุนใหม่ๆ และยังใช้เป็นตัวเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการต่างๆ เพราะเป็นวิธีที่ได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่าง กันสำหรับรายการที่เหมือนกันออกไป จึงเป็นการช่วยลดปัญหาในการตกแต่งตัวเลขผลการดำเนินงาน เช่น กำไรสุทธิ

อัตราส่วนที่ใช้ในศึกษาประกอบด้วย

1. อัตราส่วนแสดงความสามารถในการบริหารการเงิน
(เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / แหล่งที่มาของเงินสด)
2. อัตราส่วนแสดงความเสี่ยงของกระแสเงินสด
(เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร)
3. อัตราส่วนแสดงความสามารถในการชำระเงินกู้ยืมระยะยาว
(เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืม / กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน)
4. อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายชำระหนี้สิน
(หนี้สินทั้งหมด / กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน)
5. อัตราส่วนแสดงกระแสเงินสดจากการดำเนินงานต่อสินทรัพย์รวม
(กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / สินทรัพย์รวม)

จากข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง เมื่อนำมาวิเคราะห์ด้วยอัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวจะได้ผลดัง แสดงในตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบเมื่อวิเคราะห์โดยใช้ตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน	SHN		SAMART		JASMIN		TA		TT&T		IBC		UCOM	
	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีไทย	ข้อมูลตาม มคอ. บัญชีอังกฤษ
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการบริหารเงิน														
- เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / แหล่งที่มาของเงินสด	-0.02	0.01	-0.02	0.04	-0.09	0.19	-0.06	0.71	0.23	0.61	-0.05	-0.01	0.00	0.01
อัตราส่วนแสดงความเสี่ยงของกระแสเงินสด														
- เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน / เงินสดจ่าย:ซื้อสภาพ	-5.71	1.73	-1.12	2.69	-22.15	46.50	-0.70	8.65	21.46	57.94	-2.27	-0.65	-3.83	29.15
ความสามารถในการชำระหนี้ระยะยาว														
- เงินสดชำระหนี้ระยะยาว / เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	-13.29	43.84	-35.42	14.77	-1.97	0.94	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.87	-6.57	-1.12	0.15
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้สิน														
-หนี้สินระยะยาว / กระแสเงินสดรวม	-21.99	72.57	-56.30	23.49	-20.44	9.74	-187.70	15.14	34.11	12.63	-29.86	-105.12	-113.18	14.88
กระแสเงินสดดำเนินงานต่อสินทรัพย์รวม														
- กระแสเงินสดดำเนินงาน / สินทรัพย์รวม	-0.01	0.00	-0.02	0.05	-0.04	0.08	-0.01	0.07	0.02	0.07	-0.03	-0.77	-0.01	0.06

จากตารางการคำนวณอัตราส่วนทางการเงินตามตารางข้างต้น จะเห็นว่าข้อมูลจากงบกระแสเงินสดที่ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย จะเป็นข้อมูลที่ทำให้การวิเคราะห์โดยใช้อัตราส่วนทางการเงินที่ยกมาใช้ข้างต้น ไม่สามารถอ่านค่าได้เพราะเกือบทุกบริษัทมีกระแสเงินสดดำเนินงานเป็นลบ ยกเว้นในกรณีบริษัท ไทยเทเลโฟนแอนด์เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) ที่มีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานมีค่าเป็นบวก

แต่ทั้งนี้เมื่อเปรียบเทียบกับการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน โดยใช้ข้อมูลงบกระแสเงินสดที่จัดทำตามมาตรฐานบัญชีอังกฤษ จะพบว่าเมื่อผลทำให้การวิเคราะห์โดยใช้อัตราส่วนทางการเงินให้ผลที่น่าพอใจมากขึ้นในทุกกรณี เนื่องจาก กระแสเงินสดจากการดำเนินงานมีค่าสูงขึ้นมากเมื่อเทียบกับการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีไทย โดยเฉพาะบริษัทที่มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับดอกเบี้ยจ่าย และเงินกู้ยืมระหว่างกันเป็นจำนวนมาก เช่นบริษัทเทเลคอมเอเชีย จำกัด (มหาชน) บริษัท ยูไนเต็ดคอมมิวนิเคชั่น อินคัสตรี จำกัด (มหาชน) และ บริษัท ไทยเทเลโฟน แอนด์ เทเลคอมมิวนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) ทำให้การวิเคราะห์โดยใช้อัตราส่วนทางการเงินดังกล่าว อาจจะไม่สามารถเปรียบเทียบกันระหว่างบริษัทได้ เนื่องจากการใช้ดุลยพินิจในการจำแนกกิจกรรมของแต่ละบริษัทแตกต่างกัน และ ผู้ใช้งบกระแสเงินสดต่างให้ความสำคัญต่อกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน ซึ่งอาจนำไปสู่แรงจูงใจในการตกแต่งกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน เพื่อที่บริษัทจะได้แสดงความสามารถในการบริหารเงินสดได้ดี