

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2554 และ 2553

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินนี้แสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และข้อ 5 ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

โสภณ เพิ่มศิริ วัลลภ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3182

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 23 กุมภาพันธ์ 2555

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2554	2553	2554	2553	
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		
(หน่วย: บาท)					
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	18,109,632	1,001,207	17,488,483	782,510
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	9, 11	41,448,536	29,406,039	50,561,068	40,091,415
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10	3,427,857	13,316,103	3,427,857	13,316,103
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	11	-	-	12,246,000	-
สินค้าคงเหลือ	12	237,928,973	193,546,860	228,356,556	184,315,443
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	13	-	28,181,873	-	28,181,873
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14	7,266,358	5,781,541	6,183,292	4,777,282
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		308,181,356	271,233,623	318,263,256	271,464,626
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	15	983,329	977,177	470,813	467,848
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10	602,242	14,343,053	602,242	14,343,053
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	16	-	-	5,092,486	17,467,646
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	162,000,000	188,237,195	162,000,000	188,237,195
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18	105,248,126	104,453,241	56,175,293	48,602,192
อุปกรณ์โครงข่าย	19	196,839,000	211,870,000	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	11,222,025	13,049,182	332,571	461,885
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	21	2,368,734	2,434,474	901,484	975,624
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		479,263,456	535,364,322	225,574,889	270,555,443
รวมสินทรัพย์		787,444,812	806,597,945	543,838,145	542,020,069

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	22	30,580,349	47,113,524	30,580,349	47,113,524
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	11, 23	223,758,653	253,291,620	21,277,633	60,838,387
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	11	-	9,740,000	-	7,850,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	11	-	264,395	-	264,395
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวอื่นที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	2,161,446	2,150,668	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	12,910,578	12,728,688	1,098,754	379,722
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26	15,282,166	115,193,638	15,282,166	115,193,638
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,351,585	1,942,428	3,859,418	1,675,622
รวมหนี้สินหมุนเวียน		289,044,777	442,424,961	72,098,320	233,315,288
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	16,309,213	24,824,786	3,269,952	351,665
เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	4,051,564	6,213,010	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26	31,736,232	-	31,736,232	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	27	3,873,092	-	3,854,604	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		55,970,101	31,037,796	38,860,788	351,665
รวมหนี้สิน		345,014,878	473,462,757	110,959,108	233,666,953

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 600,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	38	600,000,000	600,000,000	600,000,000
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 600,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		600,000,000	600,000,000	600,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	38	165,337,362	165,337,362	165,337,362
กำไร (ขาดทุน) สะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	32, 38	4,645,831	4,645,831	4,645,831
ยังไม่ได้จัดสรร	38	(335,235,910)	(447,340,801)	(346,326,441)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		9,222,285	9,222,285	9,222,285
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		443,969,568	331,864,677	432,879,037
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		(1,539,634)	1,270,511	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		442,429,934	333,135,188	432,879,037
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		787,444,812	806,597,945	543,838,145
		0	0	0

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	381,415,602	121,239,581	383,103,462	122,680,190
รายได้จากการให้บริการเดินรถโดยสารประจำทาง	12,088,641	13,673,803	-	-
รายได้คอกผลเช่าซื้อ	651,788	2,392,947	651,788	2,392,947
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า	23,146,434	2,215,546	23,146,434	2,215,546
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	20,229,557	-	948,716
กำไรจากการขายสินทรัพย์	14,160,856	1,230,027	14,154,960	1,355,222
รายได้อื่น	10,523,268	3,370,359	11,556,952	14,583,942
รวมรายได้	441,986,589	164,351,820	432,613,596	144,176,563
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	165,530,406	94,361,169	167,218,267	95,801,778
ต้นทุนในการให้บริการเดินรถโดยสารประจำทาง	8,699,800	9,853,676	-	-
ต้นทุนจากการให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า	3,614,583	2,075,835	3,614,583	2,075,835
ขาดทุน (กำไร) จากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิธรรม	5,799,237	(96,068,580)	5,799,237	(96,068,580)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	50,645,206	17,467,621	50,645,206	17,467,621
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	57,121,065	48,190,849	54,115,895	73,255,026
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	14,962,130	13,109,248	-	9,173,531
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	-	12,375,160	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	9,652,650	-	459,152	-
รวมค่าใช้จ่าย	316,025,077	88,989,818	294,227,500	101,705,211
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน	125,961,512	75,362,002	138,386,096	42,471,352
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(16,666,766)	(23,626,282)	(13,860,175)	(19,867,045)
กำไรสำหรับปี	109,294,746	51,735,720	124,525,921	22,604,307
การแบ่งปันกำไรขาดทุน				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	112,104,891	52,573,215	124,525,921	22,604,307
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ	(2,810,145)	(837,495)	-	-
	109,294,746	51,735,720		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.19	0.09	0.21	0.04
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไดสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับปี	109,294,746	51,735,720	124,525,921	22,604,307
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ผลกำไรจากการตีราคาที่ดิน	18	-	9,222,285	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	9,222,285	-	9,222,285
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	109,294,746	60,958,005	124,525,921	31,826,592
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	112,104,892	61,795,500	124,525,921	31,826,592
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(2,810,145)	(837,495)		
	109,294,747	60,958,005		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”))

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	109,294,746	51,735,720	124,525,921	22,604,307
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน:				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,676,670	18,976,808	8,123,291	10,320,139
ขาดทุน (กำไร) จากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์				
เพื่อการลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิ	5,799,237	(96,068,580)	5,799,237	(96,068,580)
หนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น (โอนกลับ)	(1,262,964)	1,547,470	4,137,035	35,161,528
ปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่ได้รับ (โอนกลับ)	(8,693,929)	20,984,330	(8,693,929)	20,256,330
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ขังไม่เกิดขึ้น	(6,855,701)	870,597	2,337,794	(694,979)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	4,104,883	574,157	4,104,883	574,157
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(14,160,856)	(1,204,278)	(14,154,960)	(1,329,473)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	14,962,130	13,109,248	-	9,173,531
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	-	12,375,160	-
ดอกเบี้ยรับ	(350,389)	(241,495)	(1,981,269)	(1,294,166)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,873,092	-	3,854,604	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	13,009,877	20,790,548	11,331,550	19,628,440
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน:	136,396,796	31,074,525	151,759,317	18,331,234
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(8,957,373)	(9,997,100)	(12,784,529)	(21,556,511)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	23,629,057	7,194,768	23,629,057	7,194,768
สินค้าคงเหลือ	(35,643,298)	19,082,467	(35,302,298)	19,082,468
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(268,722)	287,334	(202,670)	(68,550)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(198,400)	(156,723)	(190,000)	506,527
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(16,132,161)	(12,902,434)	(33,965,510)	4,020,252
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,409,157	1,190,875	2,183,796	5,562,305
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	101,235,056	35,773,712	95,127,163	33,072,493
จ่ายภาษีเงินได้	(1,216,095)	(169,194)	(1,203,340)	(156,477)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	100,018,961	35,604,518	93,923,823	32,916,016

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไดมอนด์ อีเลทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	350,389	241,495	1,981,269	1,294,166
เงินให้ผู้มีระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(12,246,000)	(5,322,936)
จ่ายเจ้าหน้าที่หุ้น	(1,506,225)	-	(1,506,225)	-
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	3,298,383	10,270,389	3,223,617	9,166,832
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	-	15,888	-	15,888
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน	126,875	260,226	126,875	260,226
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	62,379,823	1,000,000	62,379,823	1,000,000
ซื้ออุปกรณ์	(17,975,389)	(21,853,110)	(17,898,067)	(21,852,147)
ซื้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	(109,180)	-	(109,180)	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	46,564,676	(10,065,112)	35,952,112	(15,437,971)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินผู้ที่มีระยะสั้น				
จากธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(38,820,773)	9,172,990	(38,820,773)	9,172,990
เจ้าหน้าที่บริษัทเพิ่มขึ้น (ลดลง)	21,582,636	(7,311,396)	21,582,636	(7,311,396)
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันลดลง (เพิ่มขึ้น)	(6,152)	645,590	(2,965)	(1,156)
เงินผู้ที่มีระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(9,930,142)	9,723,527	(7,855,369)	7,850,000
ชำระคืนเงินผู้ที่มีระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(264,395)	(2,546,284)	(264,395)	(2,546,284)
เงินสดจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	(14,098,613)	(10,995,949)	(2,127,611)	(2,645,237)
ชำระคืนเงินผู้ที่มีระยะยาวจากบริษัทอื่น	(2,150,668)	(2,139,945)	-	-
ชำระคืนเงินผู้ที่มีระยะยาวจากธนาคาร	(68,175,240)	(15,096,168)	(68,175,240)	(15,096,168)
ดอกเบี้ยจ่าย	(17,611,865)	(6,766,627)	(17,506,245)	(6,626,137)
เงินสดสุทธิจากใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(129,475,212)	(25,314,262)	(113,169,962)	(17,203,388)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	17,108,425	225,144	16,705,973	274,657
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	1,001,207	776,063	782,510	507,853
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	18,109,632	1,001,207	17,488,483	782,510
	0	0	0	0

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม: -				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด: -				
ขายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายโดยยังไม่ได้รับเงิน	1,000,000	-	1,000,000	-
รายการขายรถยนต์และเครื่องจักรที่ยังไม่ได้รับชำระ	265,000	3,065,021	265,000	3,065,021
โอนอุปกรณ์ไปเป็นสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์อื่น	44,886	7,063,054	44,886	7,063,054
โอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	20,237,793	-	20,237,793	-
โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานไปเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	29,369,641	-	29,369,641
โอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	200,165	-	200,165	-
ซื้อยานพาหนะตามสัญญาเช่าทางการเงิน	5,665,982	-	5,665,982	-
เจ้าหนี้ค้างหุ้น	-	1,506,225	-	1,506,225
ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ได้รับยกหนี้	7,761,851	-	7,761,851	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเลคทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไร (ขาดทุน) สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
			สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	จากการตีราคา สินทรัพย์	รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	600,000,000	165,337,362	4,645,831	-493,456,669	-	-	276,526,524
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ปรับปรุงใหม่)	-	-	-	22,604,307	9,222,285	9,222,285	31,826,592
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 - หลังการปรับปรุง	600,000,000	165,337,362	4,645,831	-470,852,362	9,222,285	9,222,285	308,353,116
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 - ตามที่รายงานไว้เดิม	600,000,000	165,337,362	4,645,831	-566,494,364	105,290,865	105,290,865	308,779,694
ผลสะสมจากการการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจาก การนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุ 5)	-	-	-	95,642,002	(96,068,580)	(96,068,580)	(426,578)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 - หลังการปรับปรุง	600,000,000	165,337,362	4,645,831	-470,852,362	9,222,285	9,222,285	308,353,116
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	124,525,921	-	-	124,525,921
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	600,000,000	165,337,362	4,645,831	-346,326,441	9,222,285	9,222,285	432,879,037
	0	0	0	0	0	0	0
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้	0	0	0	0		0	0

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือการจำหน่ายรถยนต์ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ อุปกรณ์สื่อสารโทรคมนาคม สินค้าอุปโภคบริโภค ให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 81-81/1 ซอยเพชรเกษม 54 แยก 3 ถนนเพชรเกษม แขวงบางด้วน เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2554

1.2 การประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2554 และวันที่ 12 มกราคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้จัดให้มีการประเมินราคาของอุปกรณ์และสินค้าคงเหลือที่เกี่ยวข้องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้เป็นระบบ CDMA 2000 1X โดยผู้ประเมินราคาอิสระ เพื่อให้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวทราบมูลค่าที่จะเสนอขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้แก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอกและได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวตามราคาประเมินใหม่ ซึ่งรายการปรับปรุงเพิ่มเติมจากปี 2552 ในงบการเงินสำหรับปี 2553 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ค่าเผื่อการลดราคาทุนลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ	7.2	6.5
ค่าเผื่อการค้อยค่าของอุปกรณ์โครงข่าย	13.1	-
รวม	20.3	6.5

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวได้จัดให้มีการประเมินราคาของอุปกรณ์และสินค้าคงเหลือที่เกี่ยวข้องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายดังกล่าวข้างต้นอีกครั้ง โดยผู้ประเมินราคาอิสระ เพื่อให้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวทราบมูลค่าที่จะเสนอขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้แก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอกและได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวตามราคาประเมินใหม่ ซึ่งรายการปรับปรุงเพิ่มเติมจากปี 2553 ในงบการเงินสำหรับปี 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
โอนกลับค่าเผื่อการลดราคาทุนลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ	(3.4)	(3.1)
ค่าเผื่อการค้อยค่าของอุปกรณ์โครงข่าย	15.0	-
รวม	11.6	(3.1)

2. เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2. เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้นตามที่ปรากฏในรายชื่อผู้ถือหุ้น		จัดตั้งขึ้นในประเทศ
		2554	2553	
		ร้อยละ	ร้อยละ	
บริษัท สคาร์คอม จำกัด	ธุรกิจด้านสื่อสารโทรคมนาคม	70.00	70.00	ไทย
บริษัท มายบัส จำกัด	ดำเนินกิจการด้านรถโดยสารประจำทาง	95.16	95.16	ไทย

ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

- จ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างปี

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์

ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) การรวมธุรกิจ

ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ฉบับที่ 6 การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 15 สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31 รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุ โดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและรับรู้หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลงโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกำไรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ลดลงเป็นจำนวน 3.9 ล้านบาท (0.01 บาทต่อหุ้น) (เฉพาะของบริษัทฯ: กำไรลดลงเป็นจำนวน 3.9 ล้านบาท กำไรต่อหุ้นลดลง 0.01 บาทต่อหุ้น)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการเลือกบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน (ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน) หรือด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ซึ่งการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เดิมบริษัทฯ บันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนภายใต้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน ซึ่งแสดงตามวิธีการตีราคาใหม่และวิธีราคาทุน ตามลำดับ บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นรายการแยกต่างหากและบันทึกด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม โดยเริ่มถือปฏิบัติในปีปัจจุบัน และปรับปรุงการจัดประเภทส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินและอาคารสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวกับบัญชีกับขาดทุนสะสมยกมาสำหรับปี

4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลกระทบต่อขาดทุนสะสมต้นปี 2554 และ 2553 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติและมีการปรับย้อนหลังงบการเงิน ประกอบด้วย

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่อง				
การบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
ด้วยราคายุติธรรม	(427)	-	(427)	-
รวม	(427)	-	(427)	-

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบแสดงฐานะการเงิน	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	188,237	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ลดลง	165,841	
สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานลดลง	22,823	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินและอาคารลดลง	96,069	

6. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้คอกผลเช่าซื้อ

บริษัทฯ รับรู้รายได้จากสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงิน โดยรับรู้กำไรที่เกิดจากส่วนต่างระหว่างราคาขายเงินสดกับต้นทุนของสินค้าเป็นรายได้ทั้งจำนวนในปีที่มีการทำสัญญาเช่าซื้อและได้รับชำระเงินงวดแรก และปันส่วนรายได้คอกผลเช่าซื้อซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างราคาขายเงินสดกับราคาขายผ่อนชำระไปตลอดระยะเวลาการผ่อนชำระตามวิธีเงินรายปี (Annuity) โดยจะรับรู้ในวันที่ถึงกำหนดชำระค่างวดไม่ว่าจะเก็บเงินได้หรือไม่ บริษัทฯ หยุดรับรู้รายได้จากสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงินเมื่อลูกหนี้ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 3 งวด

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ตั้งแต่เดือนเมษายน 2553 บริษัทฯ ทยอยรับรู้รายได้จากการให้บริการเดินรถโดยสารประจำทางในมูลค่าสุทธิที่บริษัทฯ ทยอยจะได้รับตามข้อตกลงการแบ่งรายได้จากการเดินรถโดยสารประจำทางที่บริษัทฯ ทยอยทำไว้กับพนักงานประจำรถ

รายได้ค่าเช่า

รายได้จากการให้เช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงานจะรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าและถือเป็นรายได้จากการดำเนินงานตามปกติธุรกิจ

6.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

6.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

6.4 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงินแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อคงค้างสุทธิจากยอดคงเหลือของรายได้ดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบันทึกตามจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้จากลูกหนี้

6.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สินค้าระหว่างผลิตแสดงในราคาต้นทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึง ต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าวัสดุโรงงานด้วย วัสดุดิบ และวัสดุอื่นๆ แสดงในราคาต้นทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

6.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน บริษัทฯใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

6.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯวัดมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯจะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดขึ้น

บริษัทฯรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

6.8 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน/ราคาที่ตีใหม่ อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นบริษัทฯจัดให้มีการประเมินราคาที่ดินในส่วนของสำนักงานโดยผู้ประเมินราคาอิสระและบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวใน

ราคาที่ดีใหม่ ทั้งนี้บริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตาม
บัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

บริษัทบันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- บริษัทบันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและบริษัทฯ ได้รับรู้ราคาที่ลดลงในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว
- บริษัทรับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

	<u>บริษัทฯ</u>	<u>บริษัทย่อย</u>
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	20 ปี	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 ปี	-
ยานพาหนะ	5 ปี	5 และ 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 และ 5 ปี	3, 5 และ 10 ปี
สิทธิการเช่า	ตามอายุสัญญาเช่า	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

6.9 อุปกรณ์โครงข่าย

อุปกรณ์โครงข่ายแสดงตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	<u>บริษัทฯ</u>	<u>บริษัทย่อย</u>
คอมพิวเตอร်ซอฟต์แวร์	3 ปี	-
ค่าสิทธิเดินรถโดยสารประจำทาง	-	ตามอายุที่เหลืออยู่ของใบอนุญาต (ประมาณ 9 ปี)

6.11 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

6.12 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกสินทรัพย์ที่ขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินตามที่กล่าวข้างต้น

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

6.13 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

6.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อุปกรณ์ โครงข่าย หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าเป็นรายปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่ดินซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่ และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

6.15 ตำรองค่ารับประกันสินค้า

บริษัทฯบันทึกประมาณการสำรองค่ารับประกันสินค้าเกณฑ์คงค้าง โดยพิจารณาจากประสบการณ์ในอดีตในอัตราร้อยละของยอดขาย

6.16 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯและบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกัน ตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยทันทีในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี

6.17 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

6.18 ภาษีเงินได้

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

6.19 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

7. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตอายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น

ฝ่ายบริหารจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่นหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ แสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ และรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยใช้วิธีพิจารณาจากรายได้ เนื่องจากไม่มีราคาในตลาดที่สามารถใช้เทียบเคียงได้ ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 17

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

บริษัทฯ แสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาตลาดใหม่ ซึ่งราคาที่ดินใหม่นี้ได้รับประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สำรองค่ารับประกันสินค้า

ในการประมาณสำรองค่ารับประกันสินค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการรับประกันสินค้าสำหรับการขายแต่ละรายการ โดยคำนึงถึงประสบการณ์ในอดีต

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินสด	188	158	180	138
เงินฝากธนาคาร	17,922	843	17,308	645
รวม	18,110	1,001	17,488	783

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.75 ต่อปี (2553: ร้อยละ 0.5 ต่อปี)

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระเงิน	-	-	-	136
ค้างชำระ				
1 - 3 เดือน	-	-	444	291
4 - 6 เดือน	-	-	753	-
7 - 12 เดือน	-	-	772	-
มากกว่า 12 เดือน	-	-	11,135	10,713
รวม	-	-	13,104	11,140
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(11,140)	(11,140)
สุทธิ	-	-	1,964	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
เชื่อกลวันที่ล่วงหน้า	5,957	11,399	5,957	11,399
ยังไม่ถึงกำหนดชำระเงิน	11,576	2,044	11,576	2,044
ค้างชำระน้อยกว่า 3 เดือน	6,355	4,052	6,355	4,052
ค้างชำระมากกว่า 3 เดือน	986	7,599	986	7,599
เชื่อก็คืน	460	1,474	460	1,474
รวม	25,334	26,568	25,334	26,568
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,009)	(1,591)	(1,009)	(1,591)
สุทธิ	24,325	24,977	24,325	24,977
ลูกหนี้อื่น				
เงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	385	565	7,643	11,365
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,000	-	1,000	-
ลูกหนี้อื่นๆ	15,739	3,864	15,629	3,749
รวมลูกหนี้อื่น	17,124	4,429	24,272	15,114
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	41,449	29,406	50,561	40,091

10. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม /	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน		
- ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	4,846	13,822
- ครบกำหนดชำระ 2 - 5 ปี	632	20,121
รวมลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	5,478	33,943
หัก: รายได้ดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(264)	(4,419)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	5,214	29,524
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,184)	(1,865)
สุทธิ	4,030	27,659

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน (สุทธิจากดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้) จำแนกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	มูลค่าลูกหนี้ตามสัญญา เช่าทางการเงิน - สุทธิ	
	2554	2553
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,111	26,481
ค้างชำระ		
ภายใน 12 เดือน	-	1,890
มากกว่า 12 เดือน	1,103	1,153
รวม	5,214	29,524
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,184)	(1,865)
สุทธิ	4,030	27,659

11. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	
	2554	2553	2554	2553	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
ขายสินค้าและบริการ	-	-	2	1	ราคาใกล้เคียงทุน
ดอกเบี้ยรับ	-	-	2	1	ร้อยละ 6.125 ต่อปี
ค่าเช่ารับ	-	-	-	5	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการที่ปรึกษา	-	-	-	6	ราคาตามสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ค่าเช่าจ่าย	-	-	-	-	ราคาตามสัญญา
ขายที่ดินและอาคาร	20	-	20	-	ราคาตามสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกรรมการ</u>					
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-	-	ร้อยละ 7.88 ต่อปี (2553: ร้อยละ 7.75 - 12.00 ต่อปี)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553
มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	27,354	23,532
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการและผู้ถือหุ้น มีความเกี่ยวข้องกัน)	1,000	-	1,000	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	385	565	385	565
รวม	1,385	565	28,739	24,097
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(18,132)	(12,732)
สุทธิ	1,385	565	10,607	11,365
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	33,128	20,882
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(20,882)	(20,882)
สุทธิ	-	-	12,246	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและผู้ถือหุ้น ร่วมกัน)	-	2,868	-	2,775
รวม	-	2,868	-	2,775
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและผู้ถือหุ้น ร่วมกัน)	-	390	-	-
กรรมการของบริษัทฯ	-	9,350	-	7,850
รวม	-	9,740	-	7,850
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและผู้ถือหุ้น ร่วมกัน)	-	264	-	264
รวม	-	264	-	264

ในระหว่างปีปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2553	เพิ่มขึ้น	ค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	2554
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท สตาร์คอม จำกัด	470	1,586	(470)	1,586
บริษัท มายบัส จำกัด	20,412	10,660	(20,412)	10,660
รวม	20,882	12,246	(20,882)	12,246

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.125 ต่อปี

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ผลประโยชน์ระยะสั้น	9	7	9	6
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3	-	3	-
รวม	12	7	12	6

12. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้รวมสินค้ำคงเหลือของบริษัทฯและบริษัทย่อยมูลค่าสุทธิ 97 ล้านบาท และ 11 ล้านบาท ตามลำดับ (2553: จำนวน 94 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470 MHz ให้เป็นระบบ CDMA2000 1X โดยโครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลางตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 19

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 สินค้าคงเหลือดังกล่าวของบริษัทฯมูลค่า 93 ล้านบาทได้จำหน่ายให้กับธนาคารแห่งหนึ่งเพื่อเป็นประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2554 และวันที่ 12 มกราคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้จัดให้มีการประเมินราคาของสินค้าคงเหลือข้างต้น โดยผู้ประเมินราคาอิสระตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 1.2 และได้ปรับปรุงสินค้าคงเหลือตามราคาประเมินใหม่โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อการลดราคาทุนลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจำนวน 7.2 ล้านบาทและ 6.5 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปี 2553 ตามลำดับ ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวได้จัดให้มีการประเมินราคาของสินค้าคงเหลือข้างต้นอีกครั้ง โดยผู้ประเมินราคาอิสระตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 1.2 และได้ปรับปรุงสินค้าคงเหลือตามราคาประเมินใหม่ในปี 2554 โดยบันทึกโอนกลับค่าเผื่อการลดราคาทุนลงให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจำนวน 3.4 ล้านบาทและ 3.1 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปี 2554 ตามลำดับ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2554	2553	เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		2554	2553
สินค้าสำเร็จรูป	257,487	218,040	(30,543)	(39,356)	226,944	178,684
วัตถุดิบและวัสดุอื่นๆ	10,534	11,876	(1,070)	(1,071)	9,464	10,805
สินค้าระหว่างทาง	3,015	5,552	(1,494)	(1,494)	1,521	4,058
รวม	271,036	235,468	(33,107)	(41,921)	237,929	193,547

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2554	2553	เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		2554	2553
สินค้าสำเร็จรูป	243,745	204,298	(26,187)	(34,659)	217,558	169,639
วัตถุดิบและวัสดุอื่นๆ	10,347	11,689	(1,070)	(1,071)	9,277	10,618
สินค้าระหว่างทาง	3,015	5,552	(1,494)	(1,494)	1,521	4,058
รวม	257,107	221,539	(28,751)	(37,224)	228,356	184,315

13. สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

ในระหว่างปี 2553 บริษัทฯ ได้จัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ได้ทำข้อตกลงการขายและเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการเป็นการขายที่เสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี นับจากวันที่จัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ดังนี้

- ก. เครื่องจักรมูลค่าสุทธิ 3.74 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเครื่องจักรที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานดังกล่าวกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2553 ในมูลค่าประมาณ 3.75 ล้านบาท โดยผ่อนชำระเป็นรายงวดรวม 5 งวด งวดสุดท้ายจำนวน 3.56 ล้านบาท บริษัทฯ จะได้รับชำระภายในเดือนพฤศจิกายน 2553 อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังไม่ได้รับชำระเงินครบถ้วนตามสัญญา โดยมีหนี้ค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 3.5 ล้านบาท
- ข. ที่ดินและอาคารมูลค่าสุทธิ 24.44 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินและอาคารกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันข้างต้นเมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2553 ในมูลค่ารวม 42.90 ล้านบาท โดยผ่อนชำระเป็นรายงวดรวม 11 งวด งวดสุดท้ายจำนวน 40.50 ล้านบาท บริษัทฯ จะได้รับชำระภายในเดือนกรกฎาคม 2554 โดยบริษัทฯ จะดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้แก่ผู้ซื้อในวันที่ได้รับชำระเงินงวดสุดท้าย
- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ บันทึกเงินค้างงวดที่ได้รับเบื้องต้นตามสัญญาดังกล่าวเป็นเงินรับล่วงหน้า และแสดงอยู่ในหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

14. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม /
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	2,722
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	2,722

15. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำเงินฝากธนาคารไปวางเป็นประกันวงเงินสินเชื่อกับธนาคารและวางเป็นประกันค้ำค้ำความที่ศาล ตามลำดับ

16. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียก	สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ชำระแล้ว			วิธีการลงทุน	
	ล้านบาท	2554	2553	2554	2553
		ร้อยละ	ร้อยละ		
บจ. สตาร์คอม	206	90.41	90.41	144,200	144,200
บจ. มายบัส	32	95.16	95.16	9,173	9,173
รวม				153,373	153,373
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน				(148,281)	(135,905)
สุทธิ				5,092	17,468

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัท มายบัส จำกัด เป็นจำนวนเงินประมาณ 55 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯมีภาระผูกพันในการเพิ่มทุนในบริษัท สตาร์คอม จำกัด ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2548 เป็นจำนวนเงินประมาณ 66 ล้านบาท ซึ่งบริษัทย่อยดังกล่าวยังไม่เรียกชำระ

17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในปี 2553 บริษัทฯได้นำที่ดินและอาคาร และอสังหาริมทรัพย์เดิมที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานบางส่วนมาหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า ซึ่งบริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในปี 2554 โดยจัดประเภทที่ดินและอาคาร และอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานดังกล่าวเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3

รายการกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันต้นงวดกับวันสิ้นสุดงวดของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวในปี 2554 และ 2553 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อสังหาริมทรัพย์ ที่ให้บริการ คลังสินค้า	อสังหาริมทรัพย์ ที่ไม่ได้ระบุ วัตถุประสงค์ของ การใช้ในอนาคต	รวม
มูลค่าตามบัญชีต้นปี 2553	1,417	21,045	22,462
จัดประเภทจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าเสื่อมราคา	70,313 -	- (541)	70,313 (541)
ผลกำไรสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็น มูลค่ายุติธรรม	96,069	-	96,069
โอนไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(66)	(66)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี 2553	167,799	20,438	188,237
ผลขาดทุนสุทธิจากการปรับมูลค่าให้ เป็นมูลค่ายุติธรรม	(5,799)	-	(5,799)
โอนไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(200)	(200)
โอนไปสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและได้ จำหน่ายในระหว่างปี	-	(20,238)	(20,238)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี 2554	162,000	-	162,000

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯเป็นที่ดินและอาคารที่ให้บริการคลังสินค้า บริษัทฯแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินราคาดังกล่าวประกอบด้วย อัตราผลตอบแทน อัตราเงินเฟ้อ อัตราพื้นที่ว่างระยะยาว และอัตราการเติบโตระยะยาวของค่าเช่า

รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องได้แยกแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนส่วนใหญ่ของบริษัทฯ ได้ถูกนำไปวางเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

18. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาตีใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						รวม
	ที่ดินในส่วน ของสำนักงาน	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	สิทธิการเช่า อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน/ราคาตีใหม่									
1 มกราคม 2553	17,098	206	26,559	2,200	10,285	88,591	26,065	493	171,497
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	122	11,823	1,026	8,949	21,920
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(2,612)	(17,445)	(275)	(3,600)	(23,932)
โอนเข้าจากสินทรัพย์ที่ไม่ได้ ใช้ดำเนินงาน	541	-	3,626	-	-	-	-	66	4,233
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-	-	(350)	(350)
ปรับปรุงจากการตีราคา	9,222	-	-	-	-	-	-	-	9,222
โอนเข้า/โอนออก	-	-	1,857	-	1,793	1,725	87	(5,462)	-
31 ธันวาคม 2553	26,861	206	32,042	2,200	9,588	84,694	26,903	96	182,590
ซื้อเพิ่ม	-	-	259	-	647	14,279	3,674	4,983	23,842
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(28)	(5,712)	(1,668)	(4,056)	(11,464)
โอนเข้า/โอนออก	-	-	454	-	21	41	105	(621)	-
31 ธันวาคม 2554	26,861	206	32,755	2,200	10,228	93,302	29,014	402	194,968

งบการเงินรวม (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						รวม
	ที่ดินในส่วน ของสำนักงาน	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	สิทธิการเช่า อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
1 มกราคม 2553	-	206	24,127	2,151	7,477	12,770	24,760	-	71,491
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	3,734	49	1,331	10,075	683	-	15,872
ค่าเสื่อมราคา - จำนวน/ ตัดจำหน่าย	-	-	(1,681)	-	(956)	(6,436)	(153)	-	(9,226)
31 ธันวาคม 2553	-	206	26,180	2,200	7,852	16,409	25,290	-	78,137
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	2,077	-	942	10,851	870	-	14,740
ค่าเสื่อมราคา - จำนวน/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(28)	(1,751)	(1,378)	-	(3,157)
31 ธันวาคม 2554	-	206	28,257	2,200	8,766	25,509	24,782	-	89,720
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
31 ธันวาคม 2553	26,861	-	5,862	-	1,736	68,285	1,613	96	104,453
31 ธันวาคม 2554	26,861	-	4,498	-	1,462	67,793	4,232	402	105,248
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี									
2553 (จำนวน 8 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)									15,872
2554 (จำนวน 7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)									14,740

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดินในส่วน ของสำนักงาน	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	สิทธิการเช่า อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน/ราคาดีใหม่									
1 มกราคม 2553	17,098	206	26,559	2,200	9,990	20,821	25,123	493	102,490
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	122	11,823	1,026	8,949	21,920
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(2,612)	(17,445)	(276)	(3,600)	(23,933)
โอนเข้าจากสินทรัพย์ที่ไม่ได้ ใช้ดำเนินงาน	541	-	3,626	-	-	-	-	66	4,233
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	-	-	(350)	(350)
ปรับปรุงจากการตีราคา	9,222	-	-	-	-	-	-	-	9,222
โอนเข้า/โอนออก	-	-	1,857	-	1,793	1,725	87	(5,462)	-
31 ธันวาคม 2553	26,861	206	32,042	2,200	9,293	16,924	25,960	96	113,582
ซื้อเพิ่ม	-	-	259	-	647	14,279	3,596	4,983	23,764
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(28)	(5,712)	(1,668)	(4,056)	(11,464)
โอนเข้า/โอนออก	-	-	454	-	21	41	105	(621)	-
31 ธันวาคม 2554	26,861	206	32,755	2,200	9,933	25,532	27,993	402	125,882

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดินในส่วนของสำนักงาน	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	สิทธิการเช่าอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
1 มกราคม 2553	-	206	24,127	2,151	7,182	7,522	24,105	-	65,293
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	3,734	49	1,331	3,298	501	-	8,913
ค่าเสื่อมราคา - จำนวน/ตัดจำหน่าย	-	-	(1,681)	-	(956)	(6,436)	(153)	-	(9,226)
31 ธันวาคม 2553	-	206	26,180	2,200	7,557	4,384	24,453	-	64,980
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	2,077	-	943	4,074	791	-	7,885
ค่าเสื่อมราคา - จำนวน/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(28)	(1,751)	(1,379)	-	(3,158)
31 ธันวาคม 2554	-	206	28,257	2,200	8,472	6,707	23,865	-	69,707
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
31 ธันวาคม 2553	26,861	-	5,862	-	1,736	12,540	1,507	96	48,602
31 ธันวาคม 2554	26,861	-	4,498	-	1,461	18,825	4,128	402	56,175
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี									
2553 (จำนวน 1 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)									8,913
2554 (จำนวน - ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)									7,885

บริษัทฯ ได้จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ ณ สิ้นปี 2553 สำหรับที่ดินในส่วนของสำนักงาน โดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) บริษัทฯ ได้บันทึกส่วนที่เพิ่มขึ้นประมาณ 9 ล้านบาทในบัญชี “ผลกำไรจากการตีราคาที่ดิน” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หากบริษัทฯ แสดงมูลค่าของที่ดินดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 จะเป็น 17.6 ล้านบาท

ยานพาหนะของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 49.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 55.7 ล้านบาท) ได้ถูกนำไปค้ำประกันเงินที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้มาจากสถาบันการเงินเพื่อนำมาชำระค่ารถโดยสารบางส่วนแก่บริษัทตามสัญญาขายรถโดยสาร

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรส่วนใหญ่ไปค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

19. อุปกรณ์โครงข่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 อุปกรณ์โครงข่ายซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเผื่อการด้อยค่าจำนวน 351 ล้านบาท เป็นอุปกรณ์สำหรับปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz จากเดิม NMT ให้เป็นระบบ CDMA2000 1X ตามสัญญาที่กิจการร่วมค้าซึ่งประกอบด้วยบริษัทย่อยแห่งหนึ่งร่วมกับบริษัท หัวเว่ย เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับคัดเลือกจากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินงานปรับปรุงโครงข่ายดังกล่าว ซึ่งในปัจจุบันบริษัทย่อยได้ตัดสินใจหยุดงานปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์ดังกล่าวหลังจากได้รับหนังสือลงวันที่ 22 มกราคม 2550 จากสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เพื่อให้เข้าชี้แจงข้อเท็จจริงกรณีที่บริษัทย่อยดำเนินการปรับปรุงโครงข่ายให้กับคู่สัญญาคือบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ซึ่งยังไม่ได้รับใบอนุญาตให้ใช้เครื่องวิทยุคมนาคมระบบเซลลูลาร์หามาตรฐาน CDMA 2000 1X รวมทั้งความล่าช้าในการปรับปรุงโครงข่ายอันเนื่องมาจากความล่าช้าในการดำเนินการขอใบอนุญาตนำเข้าและปรับปรุงเปลี่ยนโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ 470 MHz เป็นระบบ CDMA 2000 1X ซึ่งเป็นภาระหน้าที่ของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ดังนั้น บริษัทย่อยจึงได้ทำหนังสือขอให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) พิจารณายกเลิกสัญญาและรับซื้ออุปกรณ์ที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไปคืน พร้อมทั้งชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อย ซึ่งบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือถึงบริษัทย่อยเพื่อให้ดำเนินการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์ดังกล่าวต่อและได้แจ้งแก้ไขการนับระยะเวลาแล้วเสร็จตามสัญญาเพื่อคำนวณค่าปรับ และบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสืออีกฉบับถึงบริษัทย่อยเพื่อแจ้งว่าบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ไม่ใช่ฝ่ายที่ปฏิบัติผิดสัญญาและการที่บริษัทย่อยแจ้งให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) พิจารณายกเลิกสัญญาและรับซื้ออุปกรณ์ที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไป เป็นการร้องขอที่มีอาจอ้างอิงตามที่ระบุไว้ในสัญญาได้ ซึ่งบริษัทย่อยได้ทำหนังสือโต้แย้งการนับระยะเวลาของสัญญาที่แก้ไขดังกล่าว และแจ้งให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) พิจารณายกเลิกสัญญาและรับซื้ออุปกรณ์ที่

บริษัทย่อยได้ลงทุนไปเนื่องจากสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่อาจขัดกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2550 บริษัทย่อยได้รับหนังสือแจ้งจากกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารว่าได้แจ้งไปยังคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้พิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวขัดกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 หรือไม่ ต่อมาเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2550 คณะทำงานประสานงานเจรจาข้อตกลงของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยได้ประชุมร่วมกันเพื่อสรุปแนวทางการดำเนินงานจากหนังสือของคณะกรรมการกฤษฎีกาลงวันที่ 5 ตุลาคม 2550 ที่มีความเห็นว่าสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz ซึ่งกระทำเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2548 ภายหลังจากที่พระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานฯ ใช้บังคับแล้ว มีสาระสำคัญเป็นการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ และต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 โดยบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นหน่วยงานเจ้าของโครงการต้องเสนอโครงการที่ได้ดำเนินการไปแล้วต่อกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกระทรวงการคลังพิจารณาก่อนเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาเห็นชอบในหลักการของโครงการต่อไป โดยคณะทำงานประสานงานเจรจาข้อตกลงของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) แจ้งว่าบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ต้องเข้าทำการชี้แจงต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคาดว่าจะใช้เวลาไม่ต่ำกว่า 1 ปี บริษัทย่อยจึงสรุปว่าไม่มีความประสงค์กระทำต่อตามสัญญาเดิม จึงขอเสนอให้คณะทำงานพิจารณารับซื้ออุปกรณ์โครงข่ายที่บริษัทย่อยมีอยู่ทั้งหมด คณะทำงานฯรับข้อเสนอโดยจะรับซื้อเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนเพื่อการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ CDMA 470MHz รวมทั้งเครื่องลูกข่าย อนุกรมใดก็ตามคณะทำงานฯ ได้แจ้งว่าข้อสรุปจากการประชุมเป็นความคิดเห็นของคณะทำงานฯ ส่วนการสรุปผลเพื่อดำเนินการต้องให้คณะกรรมการบริหารของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ลงความเห็น ต่อมาสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีหนังสือตอบข้อหารือเรื่อง แนววิธีปฏิบัติตามขั้นตอนเพื่อยุติสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz (เรื่องเสรีที่ 663/2551) ว่า “หากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ประสงค์จะใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา หรือ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยประสงค์ที่จะตกลงยกเลิกสัญญาดังกล่าวย่อมเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คู่สัญญาได้กำหนดไว้ในสัญญา” ดังนั้นเป็นที่ชัดเจนว่า บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยสามารถทำการยกเลิกสัญญาได้ ต่อมาบริษัทย่อยได้รับหนังสือจากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ให้บริษัทย่อยเสนอแนวทางการแก้ไขไปใหม่อีกครั้ง ซึ่งบริษัทย่อยยังคงยืนยันให้วิธีที่ได้เคยเสนอไปคือให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) รับซื้ออุปกรณ์โครงข่ายที่บริษัทย่อยมีอยู่ จนกระทั่งบริษัทย่อยได้มีการเจรจากับคณะกรรมการเจรจาต่อรองในการรับซื้ออุปกรณ์และยกเลิกสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz จนได้ข้อสรุปเมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2551 และคณะกรรมการเจรจาต่อรองฯจะนำข้อสรุปดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการบริหารของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) เพื่อทำการพิจารณาอนุมัติและดำเนินการต่อไป ต่อมาในเดือนกรกฎาคม 2554 บริษัทย่อยได้ยื่นฟ้อง

ต่อศาลปกครองกลางเพื่อขอให้ศาลพิจารณาคืนทรัพย์สินให้บริษัทฯ ที่โอที จำกัด (มหาชน) ชดใช้ค่าอุปกรณ์โครงการตามที่ได้เคยเจรจาไว้

เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2553 บริษัทย่อยดังกล่าวได้จัดให้มีการประเมินราคาของอุปกรณ์ดังกล่าว โดยผู้ประเมินราคาอิสระและได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวตามราคาประเมิน โดยบันทึกค่าเพื่อการค้ายของอุปกรณ์โครงการจำนวน 126 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2552 และเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2554 บริษัทย่อยได้จัดให้มีการประเมินราคาของอุปกรณ์ดังกล่าวอีกครั้ง โดยผู้ประเมินราคาอิสระตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 1.2 และได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ข้างต้นตามราคาประเมิน โดยบันทึกค่าเพื่อการค้ายของอุปกรณ์โครงการเพิ่มเติมจำนวน 13 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2553 ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2554 บริษัทย่อยได้จัดให้มีการประเมินราคาของอุปกรณ์ดังกล่าวอีกครั้ง โดยผู้ประเมินราคาอิสระตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 1.2 และได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ข้างต้นตามราคาประเมิน โดยบันทึกค่าเพื่อการค้ายของอุปกรณ์โครงการเพิ่มเติมจำนวน 15 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2554

20. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ค่าสิทธิเดินรถ โดยสารประจำทาง	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2553	14,885	571	15,456
โอนเข้าจากอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	-	350	350
จำหน่าย	-	(17)	(17)
31 ธันวาคม 2553	14,885	904	15,789
ซื้อเพิ่ม	-	109	109
31 ธันวาคม 2554	14,885	1,013	15,898

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ค่าสิทธิเดินรถ	โปรแกรม	รวม
	โดยสารประจำทาง	คอมพิวเตอร์	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
1 มกราคม 2553	600	319	919
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,698	128	1,826
ค่าตัดจำหน่าย - จำหน่าย	-	(5)	(5)
31 ธันวาคม 2553	2,298	442	2,740
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,698	238	1,936
31 ธันวาคม 2554	3,996	680	4,676
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2553	12,587	462	13,049
31 ธันวาคม 2554	10,889	333	11,222

21. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ค่าเพื่อขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินมัดจำจ่ายล่วงหน้าค่าโทรศัพท์สาธารณะตามสัญญาที่บริษัทฯ ได้ทำไว้กับบริษัทแห่งหนึ่งในต่างประเทศ มีจำนวน 93 ล้านบาท เงินมัดจำดังกล่าวเกี่ยวข้องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz ให้เป็นระบบ CDMA 2000 1X โดยโครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลางตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 19

22. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2554	2553
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	MOR	-	28,666
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	MLR	-	10,154
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร - ทรัสต์รีซีท	4.15% - 7%		
	(2553: 4%)	30,580	8,293
รวม		30,580	47,113

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารค้าประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของบริษัทฯ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และสินค้าคงเหลือบางส่วนของบริษัทฯ และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารค้าประกันโดยกรรมการของบริษัทฯ

23. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,770	-	2,770
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	165,720	163,771	5,531	10,913
เจ้าหนี้อื่น	15,217	35,606	7,929	29,275
เงินทอรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	98	-	5
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	42,822	51,047	7,818	17,875
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	223,759	253,292	21,278	60,838

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทย่อยมีเจ้าหนี้การค้าจำนวน 156 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจำนวน 35 ล้านบาท (2553: 148 ล้านบาท และ 33 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งเป็นหนี้สินตามสัญญาซื้ออุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz ให้เป็นระบบ CDMA 2000 1X อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีภาระค้าประกันหนี้สินตามสัญญาดังกล่าว

24. เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเป็นรายเดือนภายในปี 2557 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.5 ต่อปี

25. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	32,224	42,857	4,864	833
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(3,004)	(5,303)	(495)	(101)
รวม	29,220	37,554	4,369	732
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(12,911)	(12,729)	(1,099)	(380)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16,309	24,825	3,270	352

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลิสซึ่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	15	17	32
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอการตัดบัญชี	(2)	(1)	(3)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	13	16	29

26. เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร

			(หน่วย: พันบาท)	
เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	เงื่อนไขการชำระคืนเงินต้น	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2554	2553
1	MLR ต่อปี	ชำระคืนเป็นรายเดือน ครอบคลุมกำหนดชำระในปี 2559 (2553: ชำระคืนเป็นรายเดือน ครอบคลุมกำหนดชำระในปี 2554)	47,018	55,400
2	MLR ต่อปี	ชำระคืนภายในปี 2554	-	36,129
3	MLR + 0.5% ต่อปี	ชำระคืนเป็นรายเดือน ครอบคลุมกำหนดในปี 2555	-	7,763
4	MLR ต่อปี	ชำระคืนภายในปี 2554	-	15,902
รวม			47,018	115,194
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(15,282)	(115,194)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ			31,736	-

ในเดือนธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้ทำข้อตกลงปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเงินกู้ยืมกับธนาคารแห่งหนึ่ง โดยบริษัทฯ จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยค้างชำระภายในเดือนพฤศจิกายน 2554 และธนาคารจะยกดอกเบี้ยค้างจำนวน 2.3 ล้านบาท หากบริษัทฯ สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อตกลงในสัญญา ซึ่งบริษัทฯ ได้ชำระหนี้ค้างในเดือนกันยายน 2554 และได้บันทึกรายการดอกเบี้ยที่ได้รับยกหนี้จากธนาคารเป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน

ในเดือนมีนาคม 2554 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้เงินกู้ยืมกับธนาคารอีกแห่งหนึ่ง โดยบริษัทฯ จะผ่อนชำระหนี้เงินต้นจำนวน 55.4 ล้านบาทและดอกเบี้ยคงค้างเป็นรายเดือนตามเงื่อนไขในสัญญา โดยเริ่มผ่อนชำระงวดแรกในเดือนมีนาคม 2554 และงวดสุดท้ายคือเดือนกุมภาพันธ์ 2559 และธนาคารดังกล่าวจะลดดอกเบี้ยคงค้างจำนวนประมาณ 6.7 ล้านบาทให้เมื่อบริษัทฯ ชำระหนี้ตามเงื่อนไขเสร็จสิ้น ซึ่งบริษัทฯ ได้บันทึกดอกเบี้ยดังกล่าวไว้ในดอกเบี้ยค้างจ่ายในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินกู้ยืมคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้ระบุข้อปฏิบัติและข้อจำกัดบางประการ เช่น การดำรงสัดส่วนการถือหุ้นและการดำรงอัตราส่วนทางการเงินบางประการ เป็นต้น เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัทฯ และ โดยการจดจำนองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯ

27. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือต้นปี	3,085	2,985
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	688	775
ต้นทุนดอกเบี้ย	98	95
ยอดคงเหลือปลายปี	3,871	3,855

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีจำนวนรวม 3.9 ล้านบาท

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
อัตราคิดลด	3.19%	3.19%
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	-	-
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุของพนักงาน)	5% - 30%	5% - 30%

28. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวดของบริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณขึ้นในอัตราร้อยละ 30 จากกำไรขาดทุนหลังจากบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาติให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมาจากรายปีก่อน

29. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญได้แก่

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	43,291	28,164	41,040	25,625
ค่าเสื่อมราคา	14,710	16,724	7,884	9,766
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(1,263)	1,547	4,137	35,162
ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	14,962	13,109	-	9,174
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	14,426	3,454	14,426	3,454
ขาดทุนจากการลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	(8,694)	20,984	(8,694)	20,256
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	198	4,794	170	4,794
ค่าซื้อสินค้า	56,213	10,404	56,213	10,404
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	48,260	24,209	47,919	24,209

30. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

31. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินไม่สามารถนำมาหักกับขาดทุนสะสมและไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

32. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายปันผลได้

33. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานผลิตและจำหน่ายรถยนต์ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติและถังบรรจุก๊าซ ส่วนงานให้บริการด้านโทรคมนาคม ส่วนงานให้บริการเดินรถโดยสารประจำทาง ส่วนงานจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค ส่วนงานให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า และการดำเนินงานอื่นสำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 เป็นดังนี้: -

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินรวม															
งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม															
ส่วนงานผลิตและจำหน่ายรถยนต์ที่ใช้		ส่วนงาน		ส่วนงาน		ส่วนงานให้						การตัดรายการ		งบการเงิน	
ก๊าซธรรมชาติ		ส่วนงาน		เดินรถโดยสาร		จำหน่าย		เช่า				บัญชี		รวม	
และถังบรรจุก๊าซ		ให้บริการ		ประจำทาง		อุปโภคบริโภค		คลังสินค้า		การดำเนินงาน		ระหว่างกัน			
		ด้าน								อื่น					
		โทรคมนาคม													
2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
รายได้จากการขายและบริการ															
- รายได้จากภายนอก															
55	50	-	-	12	14	321	62	23	2	6	10	-	-	417	138
- รายได้ระหว่างส่วนงาน															
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น															
56	50	-	-	12	14	321	62	23	2	6	10	(1)	-	417	138
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน															
-	(30)	(10)	19	(3)	(3)	122	6	8	95	-	2	-	-	117	89
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:															

รายได้อื่น	10	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์	14	1

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินรวม (ต่อ)

งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

ส่วนงานผลิตและ จำหน่ายรถที่ใช้	ส่วนงาน		ส่วนงาน		ส่วนงานให้ ให้บริการ		ส่วนงานให้ เช่า		การตัดรายการ บัญชี		งบการเงิน						
	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้เช่า					
ก๊าซธรรมชาติ	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	
และถังบรรจุก๊าซ	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	
	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	
	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	ส่วนงาน ให้บริการ	ส่วนงาน ให้เช่า	
ขาดทุนจากการซื้อขายของ สินทรัพย์																(15)	(14)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน																(17)	(24)
กำไรสำหรับปี																109	52
ข้อมูลอื่น																	
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	176	251	206	221	61	71	161	48	162	166	10	16	-	-	776	773	
สินทรัพย์ที่ไม่ได้ปันส่วน															1	10	
สินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน															10	24	
สินทรัพย์ทั้งสิ้นตามงบการเงินรวม															787	807	

บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

34. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

34.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดินและอาคาร อายุของสัญญา มีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปีและสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

จ่ายชำระภายใน	ล้านบาท
1 ปี	3.74
2 ถึง 4 ปี	0.99

34.2 ภาระผูกพันการซื้อสินค้าและรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันเกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้าและอุปกรณ์เป็นจำนวนประมาณ 39 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา

34.3 การค้าประกัน

ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีหนังสือค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 11.1 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯได้ค้าประกันการออกหนังสือค้าประกันโดยธนาคารให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท การค้าประกันนี้มีผลผูกพันต่อบริษัทฯจนกว่าบริษัทย่อยดังกล่าวจะปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายอุปกรณ์เสร็จสิ้น

34.4 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2548 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งร่วมกับบริษัท หัวเว่ย เทคโนโลยี (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับคัดเลือกจากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินงานปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz จากเดิมเทคโนโลยี NMT ให้เป็นเทคโนโลยี CDMA 2000 1X ให้แล้วเสร็จตามสัญญาภายในวันที่ 29 มกราคม 2549 ซึ่งหากไม่สามารถปรับปรุงโครงข่ายให้เสร็จสมบูรณ์ได้ตามกำหนดต้องจ่ายค่าปรับเป็นรายวันในอัตราวันละ 100,000 บาท นับแต่วันที่ล่วงเลยกำหนดวันแล้วเสร็จตามสัญญาจนถึงวันที่งานเสร็จสมบูรณ์ เว้นแต่ความล่าช้าเกิดจากเหตุอันมิอาจโทษเป็นความผิดของบริษัทได้

ในการดำเนินงานปรับปรุงโครงข่ายดังกล่าว บริษัทย่อยไม่สามารถดำเนินการนำเข้าอุปกรณ์ได้ จนถึงวันที่ 16 ธันวาคม 2548 บริษัทย่อยจึงได้รับอนุญาตให้นำเข้าอุปกรณ์จากสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ต่อมาเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2550 บริษัทย่อยได้รับหนังสือแจ้งค่าปรับ

จำนวน 33.6 ล้านบาท จากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) เนื่องจากบริษัทย่อยไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงโครงข่ายฯให้เสร็จสมบูรณ์จนสามารถเปิดให้บริการได้ภายในกำหนดตามสัญญาและบริษัทย่อยไม่ได้มีหนังสือแสดงหลักฐานใดๆให้แก่บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) เพื่อพิจารณาขยายระยะเวลาให้ ซึ่งต่อมาบริษัทย่อยได้ทำหนังสือลงวันที่ 25 มกราคม 2550 เพื่อขอปฏิเสธการชำระค่าปรับดังกล่าวถึงบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) โดยแจ้งว่าบริษัทย่อยได้ดำเนินการตามสัญญาทุกประการและอุปสรรคที่เกิดขึ้นมิใช่ความผิดของบริษัทย่อย และในวันที่ 26 มกราคม 2550 บริษัทย่อยได้ทำหนังสือขอให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) พิจารณายกเลิกสัญญาและรับซื้ออุปกรณ์ที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไปคืน ต่อมาบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2550 แจ้งการนำส่งใบอนุญาตตั้งสถานีวิทยุคมนาคมและใบอนุญาตใช้เครื่องวิทยุคมนาคม และบริษัทย่อยได้มีหนังสือลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2550 แจ้งรายละเอียดค่าความเสียหายจากการลงทุนในโครงข่ายและอุปกรณ์ทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง ซึ่งบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือลงวันที่ 22 มีนาคม 2550 แจ้งแก้ไขการนับระยะเวลาของสัญญา พร้อมทั้งขอให้บริษัทย่อยดำเนินการปรับปรุงโครงข่าย และปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาทุกประการ หากครบกำหนดในวันที่ 2 พฤษภาคม 2550 แล้วปรากฏว่าบริษัทย่อยยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ บริษัทย่อยจะต้องชำระค่าปรับเป็นรายวันในอัตราวันละ 100,000 บาทนับแต่วันที่ล่วงเลยกำหนดวันแล้วเสร็จที่แก้ไขใหม่จนถึงวันที่งานเสร็จสมบูรณ์ และจากนั้นบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) มีหนังสือลงวันที่ 30 มีนาคม 2550 แจ้งว่าบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) มิใช่ฝ่ายที่ปฏิบัติผิดสัญญา และการขอให้บริษัทเป็นฝ่ายยกเลิกสัญญาและรับซื้อทรัพย์สินคืนรวมทั้งชดเชยค่าเสียหายที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยนั้น เป็นการร้องขอที่มีอาจอ้างอิงตามที่ระบุไว้ในสัญญาได้ พร้อมทั้งแจ้งให้บริษัทย่อยปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาต่อไป จากนั้นบริษัทย่อยได้ทำหนังสือลงวันที่ 4 เมษายน 2550 ปฏิเสธการนับระยะเวลาตามสัญญาที่บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ได้แจ้งมา และยืนยันให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) พิจารณายกเลิกสัญญาและรับซื้ออุปกรณ์ที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไป จากนั้นบริษัทย่อยได้ทำหนังสือลงวันที่ 23 เมษายน 2550 ร้องขอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารว่าการร่วมทุนขัดต่อข้อกำหนดพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2550 บริษัทย่อยได้รับหนังสือแจ้งจากกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารว่าได้แจ้งไปยังคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้พิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวขัดกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 หรือไม่ ต่อมาเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2550 คณะทำงานประสานงานเจรจาข้อตกลงของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยได้ประชุมร่วมกันเพื่อสรุปแนวทางการดำเนินงานจากหนังสือของคณะกรรมการกฤษฎีกาลงวันที่ 5 ตุลาคม 2550 ที่มีความเห็นว่าสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz ซึ่งกระทำเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2548 ภายหลังจากที่พระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานฯใช้บังคับแล้ว มีสาระสำคัญเป็นการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ และต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ.

2535 โดยบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นหน่วยงานเจ้าของโครงการต้องเสนอโครงการที่ได้ดำเนินการไปแล้วต่อกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกระทรวงการคลังพิจารณา ก่อนเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาเห็นชอบในหลักการของโครงการต่อไป โดยคณะทำงานประสานงานเจรจาข้อตกลงของบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) แจ้งว่าบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ต้องเข้าทำการชี้แจงต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคาดว่าจะใช้เวลาไม่ต่ำกว่า 1 ปี บริษัทย่อยจึงสรุปว่า ไม่มีความประสงค์กระทำต่อตามสัญญาเดิมจึงขอเสนอให้คณะทำงานพิจารณาปรับซื้ออุปกรณ์โครงข่ายที่บริษัทย่อยมีอยู่ทั้งหมด คณะทำงานฯรับข้อเสนอโดยจะรับซื้อเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนเพื่อการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ CDMA 470MHz รวมทั้งเครื่องลูกข่าย อย่างไรก็ตามคณะทำงานฯ ได้แจ้งว่าข้อสรุปจากการประชุมเป็นความคิดเห็นของคณะทำงานฯ ส่วนการสรุปผลเพื่อดำเนินการต้องให้คณะกรรมการบริหารของบริษัททีโอที จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ลงความเห็น ต่อมาสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีหนังสือตอบข้อหารือเรื่องแนววิธีปฏิบัติตามขั้นตอนเพื่อยุติสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz (เรื่องเสรีจที่ 663/2551) ว่า “หากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ประสงค์จะใช้สิทธิบอกเลิกสัญญา หรือบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยประสงค์ที่จะตกลงยกเลิกสัญญาดังกล่าวยอมเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่คู่สัญญาได้กำหนดไว้ในสัญญา” ดังนั้นเป็นที่ชัดเจนว่า บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยสามารถทำการยกเลิกสัญญาได้ ต่อมาบริษัทย่อยได้รับหนังสือจากบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ให้บริษัทย่อยเสนอแนวทางการแก้ไขไปใหม่อีกครั้ง ซึ่งบริษัทย่อยยังคงยืนยันให้ใช้วิธีที่ได้เคยเสนอไปคือ ให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) รับซื้ออุปกรณ์โครงข่ายที่บริษัทย่อยมีอยู่ จนกระทั่งบริษัทย่อยได้มีการเจรจากับคณะกรรมการเจรจาต่อรองในการรับซื้ออุปกรณ์และยกเลิกสัญญาปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz จนได้ข้อสรุปเมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2551 และคณะกรรมการเจรจาต่อรองฯได้นำข้อสรุปดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการบริหารของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) และขณะนี้อยู่ในขั้นตอนของการพิจารณาของคณะกรรมการบริหารของ บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ต่อมาในเดือนกรกฎาคม 2554 บริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลางเพื่อขอให้ศาลพิจารณาพิพากษาให้บริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ชดใช้ค่าอุปกรณ์โครงข่ายตามที่ได้เคยเจรจาไว้

35. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินลงทุน เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มั่นนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวข้องเนื่องจากการซื้อสินค้าและอุปกรณ์เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน	หนี้สินทางการเงิน	อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (บาทต่อหน่วยเงินตรา ต่างประเทศ)
	(ล้าน)	(ล้าน)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	7.01	31.8319

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	
		ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี			
ร้อยละต่อปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.75%	-	-	18	-	18
- ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.1% - 10.8%	3	1	-	-	4
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	41	41
		3	1	18	41	63
หนี้สินทางการเงิน						
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร - ทรัสต์รีซีท	4.15% - 7%	31	-	-	-	31
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	224	224
- หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	5% - 7%	13	16	-	-	29
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	MLR	-	-	47	-	47
- เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น	0.5%	2	4	-	-	6
		46	20	47	224	337

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	
		ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี			
ร้อยละต่อปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.75%	-	-	17	-	17
- ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.1% - 10.8%	3	1	-	-	4
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	51	51
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	6.125%	12	-	-	-	12
		15	1	17	51	84
หนี้สินทางการเงิน						
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร - ทรัสต์รีซีท	4.15% - 7%	31	-	-	-	31
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	21	21

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	อัตรา ดอกเบี้ย	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่		อัตรา ดอกเบี้ย		รวม
		ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคา ตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
- หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	5% - 7%	1	3	-	-	4
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	MLR	-	-	47	-	47
		32	3	47	21	103

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า และเจ้าหนี้การค้า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงินแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณจากยอดเงินให้สินเชื่อหักรายได้ดอกเบี้ยที่ซึ่งไม่ถือเป็นรายได้ตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามบัญชี
- ค) เงินกู้ยืมจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมจากธนาคารที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ง) เงินกู้ยืมจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตรารวมที่และมีระยะเวลาครบกำหนดในระยะยาวมีมูลค่ายุติธรรมดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น	6.2	5.6

36. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ตามงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.8:1 (2553: 1.4:1)
และบริษัทฯมีอัตราส่วนเท่ากับ 0.3:1 (2553: 0.8:1)

37. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 2.1 และผลจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 และหมายเหตุ 5 บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

38. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

38.1 แผนการลดทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและชำระแล้วของบริษัทฯ จำนวน 240 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนและชำระแล้วเดิมให้เหลือทุนจดทะเบียนและชำระแล้วจำนวน 360 ล้านบาท โดยการลดมูลค่าหุ้นของบริษัทฯ เดิมจากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.60 บาท และให้นำทุนที่ลดจำนวน 240 ล้านบาท ทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 4.6 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 165.3 ล้านบาท ไปชดเชยผลขาดทุนสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรของบริษัทฯ จำนวน 394.7 ล้านบาท ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ซึ่งการลดทุนครั้งนี้จะไม่มีผลกระทบต่อจำนวนหุ้นที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทฯ คาดว่าจะดำเนินการดังกล่าวแล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2555

38.2 เงินปันผลระหว่างกาล

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของไตรมาส 1 ปี 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 30 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 22 มีนาคม 2555

39. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555