

บทที่ 4

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกลุ่มธุรกิจสื่อสาร

ในบทนี้จะกล่าวถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัทในกลุ่มธุรกิจสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งบริษัทที่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนประกอบไปด้วย 6 บริษัท โดยแบ่งเป็นหัวข้อตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เฉพาะเรื่องการเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

1. นโยบายการบัญชี ประกอบด้วยประเด็นต่างๆ ดังนี้

1.1 การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายถึงการแสดงผลนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการแสดงมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งตามมาตรฐานบัญชีกำหนดให้แสดงในมูลค่ายุติธรรมสำหรับหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดสำหรับเงินลงทุนทั่วไปสามารถแสดงด้วยวิธีราคาทุนหรือวิธีส่วนได้เสีย

1.2 วิธีคำนวณหาต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารที่จำหน่าย หมายถึงการแสดงผลนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดต้นทุนของตราสารที่จำหน่าย โดยมาตรฐานบัญชีให้ทางเลือกในการกำหนดต้นทุนของตราสารที่แบ่งจำหน่ายเพียงบางส่วน คือสามารถใช้ได้ทั้งวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน และวิธีเข้าหลัง-ออกก่อน

1.3 การบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายถึงการแสดงผลนโยบายเกี่ยวกับราคาที่เปลี่ยนแปลงไป ณ วันที่วัดมูลค่าเริ่มแรกของเงินลงทุน กับวันที่ในงบดุล ซึ่งผลต่างของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมจะถูกปรับแสดงในบัญชีกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

2. รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน ประกอบด้วยประเด็นต่างๆ ดังนี้

2.1 รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายถึงการแสดงผลประโยชน์ในรูปแบบต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการถือครองเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในงบกำไรขาดทุน

2.2 จำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท หมายถึงการแสดงรายการรายได้จากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในงบกำไรขาดทุน

2.3 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายถึงการแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนเมื่อบริษัทมีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน

2.4 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท หมายถึงการแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน

2.5 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายถึงการแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในงบกำไรขาดทุน

3 การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง หมายถึง การแสดงราคาของส่วนเกินทุนจากการซื้อเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

4 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขาย และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแยกแสดงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ประกอบด้วยการเปิดเผยในประเด็นต่างๆ ต่อไปนี้

4.1 มูลค่ายุติธรรม หมายถึงการแสดงผลค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

4.2 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า

4.3 จำนวนรวมของราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

4.4 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญาโดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด

5 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึงการแสดงผลการเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

5.1 จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท

5.2 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น

5.3 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น

5.4 สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร

6 การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน หมายถึงการแสดงการเปิดเผยข้อมูลอื่นที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินมากยิ่งขึ้น และบางรายการมีนัยสำคัญต่องบการเงิน ซึ่งอาจหมายถึงการเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

6.1 การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร

6.3 วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน

6.4 รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ

6.5 การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

4.1 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนของแต่ละบริษัทในกลุ่มธุรกิจสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จากข้อมูลในงบการเงินในบทที่ 3 เมื่อนำมาวิเคราะห์แล้วจะพบการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 เรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ของแต่ละบริษัทที่ทำการศึกษานั้นปรากฏผลการศึกษาดังนี้

4.1.1 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท ยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่น อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

การโอนเปลี่ยนประเภท			
5.2 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓
5.3 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓
5.4 สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			✓
6. การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓
6.1 การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน		✓	
6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร	✓		
6.3 วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน		✓	
6.4 รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ		✓	
6.5 การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓	✓	

จากข้อมูลในตารางที่ 4.1 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนของบริษัท อยู่ในเต็ดคคอมมูนิเกชั่น อินดัสตรี จำกัด(มหาชน) พบว่ารายการเปิดเผยในประเด็นของนโยบายบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น บริษัทได้มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 ทุกรายการ

ในประเด็นของรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนนั้นส่วนใหญ่ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้ ยกเว้นในเรื่องของจำนวนรวมของ รายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนของบริษัท ได้แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนและหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นของการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง และประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการนั้น ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ในส่วนของการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น หากสังเกตจากงบการเงินของบริษัทแล้วจะพบว่าบริษัทไม่ได้ถือเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดได้เลย ในงบการเงินรอบปีที่ทำการศึกษา จึงทำให้ไม่มีรายการเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว

สำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนระยะยาว แต่บริษัทไม่ได้แสดงการเปิดเผยถึงการวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน อีกทั้งในเรื่องของการเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญนั้นก็ไม่มี การแสดงการเปิดเผย เช่นเดียวกัน แต่สำหรับในเรื่องของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดนั้น บริษัทได้มีการเปิดเผยถึงการประมาณมูลค่ายุติธรรมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว แต่ก็ไม่ได้แสดงถึงการเปิดเผยวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดตามมาตรฐานการบัญชีไว้ด้วย แต่ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทนั้นได้เปิดเผยถึงการซื้อขายของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนเรียบร้อยแล้ว

4.1.2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท อินเทอร์เน็ต เนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

ตารางที่ 4.2 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท อินเทอร์เน็ต เนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	เปิดเผยตาม มาตรฐานการ บัญชี	ไม่แสดงการ เปิดเผยข้อมูล ตามมาตรฐาน การบัญชี	ไม่มีรายการที่ เกี่ยวข้องเรื่องนี้
1. นโยบายการบัญชีสำหรับ 1.1 การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน 1.2 วิธีคำนวณหาต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารที่จำหน่าย 1.3 การบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน 2. รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน 2.1 รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓ ✓ ✓		✓

2.2 จำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท			✓
2.3 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓
2.4 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท	✓		
2.5 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓
3 การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น			
4 ข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ดังต่อไปนี้			✓
4.1 มูลค่ายุติธรรม			
4.2 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า			✓
4.3 จำนวนรวมของราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด			✓
4.4 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด			✓
5 ข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน			✓
5.1 จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท			✓
5.2 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓
5.3 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓
5.4 สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			✓
6 การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓
6.1 การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน		✓	
6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร		✓	
6.3 วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน		✓	
6.4 รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็น			

สาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ 6.5 การซื้อขายของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓	✓	
--	---	---	--

จากตารางที่ 4.2 พบว่า งบการเงินของบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 พบว่า ในประเด็นนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับเงินลงทุนนั้น บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ครบถ้วน

ในประเด็นการเปิดเผยรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนนั้น มีการเปิดเผยในจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภทโดยมีการแสดงรายการกำไรจากการขายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน ส่วนในเรื่องอื่นคือรายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และ เงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เรื่องการเปิดเผยจำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท และการเปิดเผยจำนวนรวมของรายการกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ในงบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ประเด็นของการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง และประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการนั้น ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น หากสังเกตจากงบการเงินของบริษัทแล้วจะพบว่าบริษัทไม่ได้ถือเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดไว้เลย ในงบการเงินรอบปีที่ทำการศึกษา จึงทำให้ไม่มีรายการเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว

สำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น บริษัทไม่ได้แสดงการเปิดเผยทั้งในเรื่อง การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร และวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาหุ้น อีกทั้งไม่ได้แสดงการเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ มีเพียงการเปิดเผยในเรื่องของการซื้อขายของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนเท่านั้น

4.4	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด			✓
5	ข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน			
5.1	จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท			✓
5.2	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓
5.3	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓
5.4	สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			✓
6	การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			
6.1	การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน		✓	
6.2	การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร		✓	
6.3	วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน		✓	
6.4	รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ		✓	
6.5	การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓		

จากตารางที่ 4.3 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท จัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) พบว่า บริษัทได้เปิดเผยนโยบายการบัญชีสำหรับการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ,วิธีคำนวณหาต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารที่จำหน่าย, และการบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชี

ในประเด็นของรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนนั้นส่วนใหญ่ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้ ยกเว้นในเรื่องจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน บริษัทแสดงถึงรายการเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้า แต่ไม่ได้แสดงกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

ประเด็นของการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า และลักษณะของการเปลี่ยนแปลง และประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการนั้น ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น ในระหว่างงวดบริษัทไม่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจึงเป็นผลให้ไม่ปรากฏลักษณะของการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี และจากงบการเงินของบริษัทไม่พบ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด จึงทำให้ไม่มีรายการเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว

สำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น บริษัทไม่ได้แสดงการเปิดเผยทั้งในเรื่อง การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร และวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน อีกทั้งไม่ได้แสดงการเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ มีเพียงการเปิดเผยในเรื่องของการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น

4.4	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด			✓
5	ข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน			
5.1	จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท			✓
5.2	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓
5.3	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓
5.4	สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			
6	การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			
6.1	การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน		✓	
6.2	การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร		✓	
6.3	วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน		✓	
6.4	รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ		✓	
6.5	การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓		

จากตารางที่ 4.4 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท ชิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) พบว่า บริษัทได้เปิดเผยนโยบายการบัญชีสำหรับการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ,วิธีคำนวณหาต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารที่จำหน่าย, และการบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชี

ในประเด็นของรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนนั้นส่วนใหญ่ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้ ยกเว้นในเรื่องของจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน บริษัทได้มีการแสดงรายละเอียดของกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายไว้ในงบกำไรขาดทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงินเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นของการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า และลักษณะของการเปลี่ยนแปลง และประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการนั้น ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น ในระหว่างงวดบริษัทไม่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจึงเป็นผลให้ไม่ปรากฏลักษณะของการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี และจากงบการเงินของบริษัทไม่พบ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด จึงทำให้ไม่มีรายการเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว

สำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น บริษัทไม่ได้แสดงการเปิดเผยทั้งในเรื่อง การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร และวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน อีกทั้งไม่ได้แสดงการเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ มีเพียงการเปิดเผยในเรื่องของการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น

4.4	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด		✓	
5	ข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน			
5.1	จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท			
5.2	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓
5.3	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓
5.4	สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			✓
6	การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓
6.1	การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓		
6.2	การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร	✓		
6.3	วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน	✓		
6.4	รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ		✓	
6.5	การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓		

จากตารางที่ 4.5 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) พบว่า ในประเด็นของนโยบายบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนตราสารหนี้และตราสารทุน บริษัทได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีทุกข้อ

ประเด็นของรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน ในเรื่องรายได้ดอกเบี้ยค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทปรากฏเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดไว้ชัดเจน แต่ไม่ปรากฏการแสดงผลการเปิดเผยผลประโยชน์ในรูปดอกเบี้ยของเงินลงทุนประเภทนี้ประกอบไว้ด้วยในเรื่องของการเปิดเผยในจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท บริษัทมีการแสดงรายการกำไรจากการขายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน แต่บริษัทไม่มีรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องของจำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการ

ขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และจำนวนรวมของรายการกำไร(ขาดทุน)ที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท

ในประเด็นของการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ บริษัทได้ทำการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินครบทุกข้อตามมาตรฐานบัญชี ยกเว้นในเรื่องของการเปิดเผยตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญาโดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด บริษัทมีการเปิดเผยรายการตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แต่ไม่ได้มีการจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนดไว้

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น ในระหว่างงวดบริษัทไม่มีการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนจึงเป็นผลให้ไม่ปรากฏลักษณะของการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี

สำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น บริษัทได้ทำการเปิดเผยข้อมูลครบทุกข้อตามมาตรฐานบัญชี ยกเว้นในเรื่องของการเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญของกิจการ

4.4	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด			✓
5	ข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน			✓
5.1	จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท			✓
5.2	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓
5.3	จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓
5.4	สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			✓
6	การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓
6.1	การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			
6.2	การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร	✓		
6.3	วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน	✓		
6.4	รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ	✓		
6.5	การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓		

จากตารางที่ 4.6 แสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชีของบริษัท แอดวานซ์ อิน โฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) พบว่าในหัวข้อนโยบายสำหรับการกำหนดมูลค่าของเงินลงทุน, ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการกำหนดต้นทุนของตราสารที่จำหน่ายและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้น มีการเปิดเผยอย่างเพียงพอ

ประเด็นของรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน ในเรื่องรายได้ดอกเบี้ยค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องในเรื่องนี้ เช่นเดียวกับเรื่องรายการกำไรและขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเรื่องของจำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน สำหรับในเรื่องของการเปิดเผยในจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุน จากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละ

ประเภท บริษัทที่มีการแสดงรายการกำไรจากการขายเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน และในเรื่องของการเปิดเผยจำนวนรวมของรายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นนั้น บริษัทได้แสดงรายการไว้ในงบกำไรขาดทุนและหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว

ประเด็นของการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง และประเด็นการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดโดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการนั้น ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

ประเด็นการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น หากสังเกตจากงบการเงินของบริษัทแล้วจะพบว่าบริษัทไม่ได้ถือเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดได้เลย ในงบการเงินรอบปีที่ทำการศึกษา จึงทำให้ไม่มีรายการเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว

สำหรับประเด็นการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดนั้นบริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ยกเว้นเพียงแต่ไม่แยกแสดงกลุ่มของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเท่านั้น

4.2 ภาพรวมของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนของบริษัทในกลุ่มธุรกิจสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำหรับผลการศึกษาโดยภาพรวมของบริษัทกลุ่มสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีเรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนนั้น ผู้ศึกษาได้สรุปผลการศึกษาที่ได้ในรูปแบบตารางแสดงรายละเอียด โดยกำหนดสัญลักษณ์เป็นอักษรย่อแทนชื่อบริษัทที่ทำการศึกษา โดยกำหนดให้

UCOM	หมายถึง บริษัทยูนิโคมมูนิเคชั่นอินเตอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)
INTER	หมายถึง บริษัทอินเทอร์เน็ตเนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)
JASM	หมายถึง บริษัทจัสมินอินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)
SHIN	หมายถึง บริษัท ชินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
TRUE	หมายถึง บริษัทเทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
AIS	หมายถึง บริษัทแอดวานซ์อินโฟร์เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

โดยศึกษาสรุปแต่ละประเด็นดังต่อไปนี้ คือ

1. นโยบายการบัญชี
2. รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน
3. การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลง
4. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขาย และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแยกแสดงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ดังต่อไปนี้
5. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

4.2.1 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องนโยบาย สำหรับการบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ตารางที่ 4.7 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน
เกี่ยวกับเรื่องนโยบายสำหรับการบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนของทั้ง 6 บริษัท

เรื่องที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี	UCOM			INTER			JASM			SHIN			TRUE			AIS		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
1. นโยบายการบัญชีสำหรับ																		
1.1 การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุนใน ตราสารหนี้และตราสารทุน	✓			✓			✓			✓			✓			✓		
1.2 วิธีคำนวณหาต้นทุนของเงินลงทุนใน ตราสารที่จำหน่าย	✓			✓			✓			✓			✓			✓		
1.3 การบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน	✓			✓			✓			✓			✓			✓		

หมายเหตุ

- 1 หมายถึง เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี
- 2 หมายถึง ไม่แสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี
- 3 หมายถึง ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องที่ต้องเปิดเผยในเรื่องนั้น ๆ

จากตารางที่ 4.7 พบว่า โดยภาพรวมแล้วการแสดงรายละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนเกี่ยวกับนโยบายสำหรับการบัญชีของเงินลงทุนในตราสาร
หนี้และตราสารทุนของทั้ง 6 บริษัทที่ได้ทำการศึกษา ได้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอเกี่ยวกับ
การกำหนดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเปิดเผยข้อมูลข้อเท็จจริงที่ว่า
กิจการใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการกำหนดต้นทุนของตราสารที่จำหน่าย ของกลุ่มธุรกิจสื่อสาร
ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทั้ง 6 บริษัทนั้น ทุกบริษัทเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนใน
ตราสารหนี้และตราสารทุน เพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธี
ถ่วงน้ำหนัก ถ่วงน้ำหนักจากจำนวนที่ถือครองทั้งหมด และการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลง
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนนั้นทั้ง 6 บริษัทบันทึกผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า
ยุติธรรมในงบกำไรขาดทุน และหลักทรัพย์เพื่อขายบันทึกผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลง
มูลค่ายุติธรรมแยกแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดใช้วิธีราคาทุนตัด
จำหน่าย โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.2.2 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

ตารางที่ 4.8 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนของทั้ง 6 บริษัท

เรื่องที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี	UCOM			INTER			JASM			SHIN			TRUE			AIS		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
2 รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน																		
2.1 รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผลที่เกิดจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓			✓			✓			✓			✓			✓
2.2 จำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท			✓			✓			✓			✓			✓			✓
2.3 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓			✓			✓			✓			✓			✓
2.4 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท	✓			✓					✓	✓		✓			✓			✓
2.5 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน			✓			✓			✓			✓			✓			✓

หมายเหตุ

- หมายถึง เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี
- หมายถึง ไม่แสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี
- หมายถึง ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องที่ต้องเปิดเผยในเรื่องนั้น ๆ

จากตารางที่ 4.8 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องรายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจสื่อสารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แสดงรายละเอียดได้ดังนี้คือ

ด้านการเปิดเผยข้อมูลอันเกี่ยวกับดอกเบี้ย สิทธิและเงินปันผลจากเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาวนั้นพบว่า บริษัทที่ทำการศึกษามีรายการรับผลประโยชน์จากเงินลงทุนที่ถือครอง ยกเว้น บริษัทเทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน) เท่านั้นที่ในหมายเหตุประกอบงบ

การเงินปรากฏเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แต่ไม่ปรากฏแยกชัดเจนว่า ผลประโยชน์ในรูปดอกเบี้ยได้ถูกแสดงให้เห็นในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนรวมของ สิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนแต่ละประเภท ทุกบริษัทที่ทำการศึกษานี้ ไม่แยกแสดงให้เห็นเป็นจำนวนรวมของสิ่งตอบแทนทำให้ผู้ใช้ งบการเงินไม่สามารถทราบผลประโยชน์ในลักษณะต่างๆ ได้ จากการศึกษายังพบอีกว่าบริษัทที่ ทำการศึกษา ไม่พบบริษัทใดเลยที่แสดงการเปิดเผยข้อมูลของจำนวนรวมของรายการกำไรและ จำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการ โอนเปลี่ยนประเภทหลักทรัพย์เพื่อขาย ไปเป็น หลักทรัพย์เพื่อค้ำ แต่ในส่วนการแสดงถึงจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการ ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภทนั้น ทุกบริษัทที่ทำการศึกษานี้ ได้มีการเปิดเผยเพื่อให้ เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ยกเว้นบริษัทจัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) เท่านั้น ที่ไม่มีรายการดังกล่าวนี้ปรากฏอยู่ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน และในด้านการแสดงและเปิดเผยข้อมูลถึงจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวม ของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้ำและเงินลงทุนทั่วไปนั้น ปรากฏว่า บริษัท อยู่ในเต็คคอมมูนิเคชั่นอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด(มหาชน) , บริษัทอินเตอร์เนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด(มหาชน) และบริษัทชินคอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน) และบริษัทเทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน) ไม่มีหลักทรัพย์เพื่อค้ำ ดังนั้นจึงไม่พบรายการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว สำหรับบริษัทแอดวานซ์อิน โฟร์เซอรัวีส จำกัด(มหาชน) นั้นได้เปิดตามมาตรฐานการบัญชี ครอบคลุมข้อกำหนด มีเพียงแก่ บริษัทจัสมินอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด(มหาชน) เท่านั้นที่ผู้ศึกษามีข้อสังเกตว่าในงบการเงินปรากฏ การแสดงถึงรายการเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์เพื่อค้ำ แต่ไม่ได้แสดงกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่ เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนประจำงวด

4.3.3 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด ของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น

ตารางที่ 4.9 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด ของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น ของทั้ง 6 บริษัท

เรื่องที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี	UCOM			INTER			JASM			SHIN			TRUE			AIS		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
3. การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น			✓			✓			✓			✓			✓			✓

หมายเหตุ

- 1 หมายถึง เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี
- 2 หมายถึง ไม่แสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี
- 3 หมายถึง ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องที่ต้องเปิดเผยในเรื่องนั้น ๆ

จากตารางที่ 4.9 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุน ในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าและลักษณะของการเปลี่ยนแปลงนั้น ของทั้ง 6 บริษัท พบว่า ทุกบริษัทที่ได้ศึกษา ไม่มีรายการค้าเกี่ยวกับเรื่องนี้ จึงทำให้ไม่พบการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในหัวข้อดังกล่าว

4.3.4 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน เกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขาย และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแยกแสดงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ

ตารางที่ 4.10 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขาย และตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแยกแสดงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ของทั้ง 6 บริษัท

เรื่องที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี	UCOM			INTER			JASM			SHIN			TRUE			AIS			
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
4. ข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแสดงแยกตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ดังต่อไปนี้																			
4.1 มูลค่ายุติธรรม			✓			✓			✓			✓	✓						✓
4.2 จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า			✓			✓			✓			✓	✓						✓
4.3 จำนวนรวมของราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด			✓			✓			✓			✓	✓						✓
4.4 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่จะถึงกำหนด			✓			✓			✓			✓	✓						✓

หมายเหตุ

- 1 หมายถึง เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี
- 2 หมายถึง ไม่แสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี
- 3 หมายถึง ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องที่ต้องเปิดเผยในเรื่องนั้น ๆ

จากตารางที่ 4.10 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด โดยแยกแสดงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ ของทั้ง 6 บริษัทที่ทำการศึกษา พบว่ามีเพียงบริษัทเดียว คือ บริษัท เทเลคอมเอเชียคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ที่ถือเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดและได้เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ส่วนอีก 5 บริษัทที่เหลือไม่มีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในงวดบัญชี พ.ศ. 2546 สำหรับรายการที่บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน) ที่ได้เปิดเผย

อย่างเพียงพอเกี่ยวกับ การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนและ การกำหนดจำนวนรวมของราคา ทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทเทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ก็ยังไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับการแสดงและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดตามสัญญา โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาที่กำหนด และ ในข้อกำหนดในมาตรฐานที่ว่าจำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้น บริษัทไม่ได้มีการแสดง เนื่องจากไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนี้

4.3.5 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตารางที่ 4.11 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ของทั้ง 6 บริษัท

เรื่องที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี	UCOM			INTER			JASM			SHIN			TRUE			AIS			
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	
5. ข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน																			
5.1 จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภท			✓			✓			✓			✓			✓			✓	
5.2 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น			✓			✓			✓			✓			✓			✓	
5.3 จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น			✓			✓			✓			✓			✓			✓	
5.4 สถานการณ์ที่ทำให้ต้องโอนเปลี่ยนตราสาร			✓			✓			✓			✓			✓			✓	

หมายเหตุ

1 หมายถึง เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี

2 หมายถึง ไม่แสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี

3 หมายถึง ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องที่ต้องเปิดเผยในเรื่องนั้น ๆ

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ไม่มีบริษัทใดเลยที่ทำการศึกษามีรายการค้าเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด จึงทำให้ไม่ปรากฏการแสดงผลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการขายหรือการโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.3.6 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ตารางที่ 4.12 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ของทั้ง 6 บริษัท

เรื่องที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี	UCOM			INTER			JASM			SHIN			TRUE			AIS		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
6. การเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน																		
6.1 การวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน		✓			✓			✓			✓		✓					✓
6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหาร	✓				✓			✓			✓		✓					✓
6.3 วิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน		✓			✓			✓			✓		✓					✓
6.4 รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการ		✓			✓			✓			✓		✓					✓
6.5 การด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	✓				✓			✓			✓		✓					✓

หมายเหตุ

- 1 หมายถึง เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี
- 2 หมายถึง ไม่แสดงการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี
- 3 หมายถึง ไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องที่ต้องเปิดเผยในเรื่องนั้น ๆ

จากตารางที่ 4.12 แสดงรายการละเอียดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ตราสารทุนเกี่ยวกับเรื่องการเปิดเผยข้อมูลอื่นของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนพบว่าการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวิเคราะห์เงินลงทุนระยะยาวตามประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน นั้น มีเพียงบริษัท เทลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด และ บริษัทแอดวานซ์อินโฟร์เซอร์วิส จำกัด เท่านั้นที่มีการเปิดเผยเรื่องนี้ ส่วนที่เหลืออีก 4 บริษัท นั้น ไม่มีการเปิดเผยเรื่องนี้แต่อย่างใด

ด้านการแสดงการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดโดยผู้บริหารนั้น มีเพียงสามบริษัทเท่านั้นที่ได้เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี คือ บริษัทยูไนเต็ดคอมมูนิเคชั่นอินดัสตรี จำกัด บริษัท เทลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด และ บริษัทแอดวานซ์อินโฟร์เซอร์วิส จำกัด เท่านั้นที่ได้แสดงการเปิดเผยข้อมูลนี้ ส่วนที่เหลืออีก 3 บริษัทนั้น ไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลในเรื่องนี้

สำหรับการเปิดเผยข้อมูลถึงวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุนนั้น พบว่า บริษัทที่แสดงถึงวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุน พบว่ามีเพียง 2 บริษัท คือ บริษัทเทลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทแอดวานซ์อินโฟร์เซอร์วิส จำกัด เท่านั้น ที่มีการเปิดเผยเรื่องนี้ ส่วนบริษัทที่เหลือไม่มีการเปิดเผยเกี่ยวกับวิธีที่ใช้ประมาณมูลค่าของเงินลงทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่นำมาเปรียบเทียบกับราคาทุนแต่อย่างใดในงบการเงิน และในด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนที่มีสัดส่วนอย่างเป็นทางการสำคัญต่อสินทรัพย์ของกิจการนั้น ไม่มีบริษัทใดเลยที่เปิดเผยถึงเรื่องนี้

ด้านการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ตราสารทุน พบว่าทุกบริษัทที่ทำการศึกษา มีการแสดงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถึงข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และจะบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์