

# **บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด**

**งบการเงิน**

**สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544**

**และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

## บริษัท สำนักงาน เอสจีวี-ณ กลาง จำกัด

ชั้น 22 อาคารสยามทาวเวอร์  
989 ถนนพระราม 1 เขตปทุมวัน  
กรุงเทพฯ 10330  
โทรศัพท์ (662) 658 5000  
โทรสาร (662) 658 0660-3  
(662) 658 0665-6 (แฟกซ์ตรง)

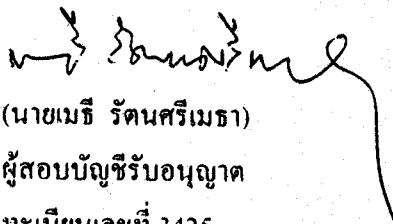
### รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

  
(นายเมธี รัตนศรีเมธา)  
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
ทะเบียนเลขที่ 3425

กรุงเทพมหานคร

21 มกราคม 2546

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

สินทรัพย์

| หมายเหตุ                                                                                                        | บาท                  |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                                                 | 2545                 | 2544                 |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>                                                                                       |                      |                      |
| เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน                                                                                   | 71,080,185           | 69,031,917           |
| เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ                                                                                 | 4 12,213,944         | 32,210,186           |
| ลูกหนี้การค้า (สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ<br>จำนวนเงิน 10.6 ล้านบาท ในปี 2545<br>และ 7.0 ล้านบาท ในปี 2544) | 186,593,239          | 156,479,924          |
| สินค้าคงเหลือ - สุทธิ                                                                                           | 5 230,024,549        | 196,695,304          |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                                                                                          | 5,154,482            | 3,490,694            |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>                                                                                    | <b>505,066,399</b>   | <b>457,908,025</b>   |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>                                                                                    |                      |                      |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ                                                                                  | 6, 8 465,962,310     | 590,907,611          |
| ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน                                                                                | 8 115,760,500        | 115,121,274          |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                                                                                       | 4 8,854,547          | 4,873,937            |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>                                                                                 | <b>590,577,357</b>   | <b>710,902,822</b>   |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                                                                                             | <b>1,095,643,756</b> | <b>1,168,810,847</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด  
งบดุล  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

|                                                                      |          | บ ำ ท                |                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
|                                                                      | หมายเหตุ | 2545                 | 2544                 |
| หนี้สินหมุนเวียน                                                     |          |                      |                      |
| เจ้าหนี้การค้า                                                       | 2        | 184,477,790          | 143,004,363          |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี         | 7        | 1,684,833            | 1,342,737            |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี                  | 6, 8     | 53,750,000           | 20,334,809           |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                                   |          | 33,622,734           | 20,724,541           |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย                                                     |          | 195,269              | 8,076,555            |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                                 |          | <u>6,701,113</u>     | <u>15,076,939</u>    |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                                                  |          | <u>280,431,739</u>   | <u>208,559,944</u>   |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                                                  |          |                      |                      |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 7        | 4,974,250            | 5,337,115            |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี          | 6, 8     | <u>183,826,748</u>   | <u>653,156,005</u>   |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                                               |          | <u>188,800,998</u>   | <u>658,493,120</u>   |
| รวมหนี้สิน                                                           |          | <u>469,232,737</u>   | <u>867,053,064</u>   |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น                                                    |          |                      |                      |
| ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 100 บาท                        |          |                      |                      |
| ทุนจดทะเบียน 8,000,000 หุ้น                                          |          |                      |                      |
| หุ้นที่ออกและชำระเต็มมูลค่าหุ้นแล้ว 8,000,000 หุ้น                   |          | 800,000,000          | 800,000,000          |
| ขาดทุนสะสม                                                           |          | ( 173,588,981)       | ( 498,242,217)       |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น - สุทธิ                                            |          | <u>626,411,019</u>   | <u>301,757,783</u>   |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น                                       |          | <u>1,095,643,756</u> | <u>1,168,810,847</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

|                                            | หมายเหตุ | บาท                  |                      |
|--------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
|                                            |          | 2545                 | 2544                 |
| รายได้                                     |          |                      |                      |
| ขายสุทธิ                                   |          | 1,591,940,094        | 1,330,571,595        |
| รายได้ค่าขนส่ง                             |          | 43,050,276           | 29,299,112           |
| กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร                 | 6        | 8,754,036            | 438,306              |
| รายได้อื่น                                 |          | <u>14,353,277</u>    | <u>7,075,421</u>     |
| รวมรายได้                                  |          | <u>1,658,097,683</u> | <u>1,367,384,434</u> |
| ค่าใช้จ่าย                                 |          |                      |                      |
| ต้นทุนขาย                                  | 2        | 959,487,608 /        | 912,438,134          |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร                |          | 294,892,383          | 250,536,429          |
| ค่าเสื่อมผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ | 6        | <u>50,000,000</u>    | <u>30,000,000</u>    |
| รวมค่าใช้จ่าย                              |          | <u>1,304,379,991</u> | <u>1,192,974,563</u> |
| กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย                       |          | 353,717,692          | 174,409,871          |
| ดอกเบี้ยจ่าย                               |          | ( 29,064,456)        | ( 51,842,640)        |
| กำไรสุทธิ                                  |          | <u>324,653,236</u>   | <u>122,567,231</u>   |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน                     |          | <u>40.58</u>         | <u>15.32</u>         |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

|                           | บาท                  |                      |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
|                           | 2545                 | 2544                 |
| ทุนหุ้นสามัญ              |                      |                      |
| ยอดต้นปี                  | 800,000,000          | 800,000,000          |
| เพิ่มระหว่างปี            | -                    | -                    |
| ยอดสิ้นปี                 | <u>800,000,000</u>   | <u>800,000,000</u>   |
| ขาดทุนสะสม                |                      |                      |
| ยอดต้นปี                  | (498,242,217)        | (620,809,448)        |
| กำไรสุทธิ                 | <u>324,653,236</u>   | <u>122,567,231</u>   |
| ยอดสิ้นปี                 | <u>(173,588,981)</u> | <u>(498,242,217)</u> |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น - สุทธิ | <u>626,411,019</u>   | <u>301,757,783</u>   |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

|                                                           | บาท                |                      |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                                           | 2545               | 2544                 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน                            |                    |                      |
| กำไรสุทธิ                                                 | 324,653,236        | 122,567,231          |
| รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิ                   |                    |                      |
| ได้รับจากกิจกรรมดำเนินงาน:                                |                    |                      |
| ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี                            | 84,999,544         | 122,527,921          |
| กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร                                | ( 8,114,810)       | ( 438,306)           |
| กำไรจากการขายที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน             | ( 639,226)         | -                    |
| ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ                                      | 3,600,000          | 3,500,000            |
| ค่าเผื่อ (กลับรายการค่าเผื่อ) สินค้าเสื่อมสภาพ            | 600,000            | ( 3,579,994)         |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์                 | 50,000,000         | 30,000,000           |
| ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ | 264,279            | ( 1,501,609)         |
| สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น):                       |                    |                      |
| ลูกหนี้การค้า                                             | ( 33,713,315)      | 8,879,684            |
| สินค้าคงเหลือ                                             | ( 33,929,245)      | ( 20,622,664)        |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                                    | ( 1,663,788)       | 4,186,951            |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                                 | ( 5,060,610)       | ( 80,980)            |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง):                         |                    |                      |
| เจ้าหนี้การค้า                                            | 41,209,148         | 36,777,886           |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                        | 12,898,193         | ( 3,983,764)         |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย                                          | ( 7,881,286)       | 6,940,820            |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                      | ( 8,375,826)       | 5,563,601            |
| เงินสดสุทธิได้รับจากกิจกรรมดำเนินงาน                      | <u>418,846,294</u> | <u>310,736,777</u>   |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน                                |                    |                      |
| เงินรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร                             | 82,896,707         | 1,571,170            |
| เงินรับจากการขายที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน          | 43,000,000         | -                    |
| ซื้อสินทรัพย์ถาวร                                         | ( 82,399,508)      | ( 35,258,100)        |
| ซื้อที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน                      | ( 43,000,000)      | -                    |
| เงินสดสุทธิได้รับจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน               | <u>497,199</u>     | <u>( 33,686,930)</u> |

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

|                                              | บาท                |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                              | 2545               | 2544               |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน               |                    |                    |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคารลดลง  | -                  | ( 50,149,993)      |
| จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน           | ( 1,377,401)       | ( 1,286,751)       |
| จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น                | -                  | ( 88,000,000)      |
| จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว                 | (435,914,066)      | (187,447,292)      |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน           | (437,291,467)      | (326,884,036)      |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ   | ( 17,947,974)      | ( 49,834,189)      |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี    | <u>101,242,103</u> | <u>151,076,292</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี   | <u>83,294,129</u>  | <u>101,242,103</u> |
| ข้อมูลเพิ่มเติมงบกระแสเงินสด                 |                    |                    |
| 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย  |                    |                    |
| เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน                | 71,080,185         | 69,031,917         |
| เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ (หมายเหตุ 4) | <u>12,213,944</u>  | <u>32,210,186</u>  |
| รวม                                          | <u>83,294,129</u>  | <u>101,242,103</u> |
| 2. เงินสดจ่ายระหว่างปีสำหรับ                 |                    |                    |
| ดอกเบี้ยจ่าย                                 | 36,945,742         | 44,901,820         |

3. รายการที่ไม่ใช่เงินสด

ในระหว่างปี 2545 และ 2544 บริษัทได้จัดซื้อสินทรัพย์ถาวรในราคาทุนรวมจำนวนเงิน 83.8 ล้านบาท และจำนวนเงิน 43.2 ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้บริษัทจัดซื้อโดยเงินสดจำนวนเงิน 82.4 ล้านบาท และจำนวนเงิน 35.3 ล้านบาท และจัดซื้อโดยสัญญาเช่าการเงินจำนวนเงิน 1.4 ล้านบาท และจำนวนเงิน 7.9 ล้านบาท ตามลำดับ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

## 1.ทั่วไป

### บริษัท

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดในประเทศไทย บริษัทดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิต กระเบื้องมุงหลังคาและกระเบื้องโชนิน พนักงานของบริษัท ณ วันสิ้นปีมีจำนวน 535 คน ในปี 2545 และ จำนวน 482 คน ในปี 2544 ค่าใช้จ่ายสำหรับพนักงานสำหรับปี 2545 และ 2544 มีจำนวนเงิน 131.3 ล้านบาท และ 98.3 ล้านบาท ตามลำดับ ที่อยู่ของบริษัทตั้งอยู่ที่ 69-70 หมู่ 1 ถนนมิตรภาพ (กม. 115) ตำบลดลิ่งชัน อำเภอเมือง จังหวัดสระบุรี ประเทศไทย

### มาตรฐานสำหรับการจัดทำงบการเงิน

บริษัทได้จัดทำบัญชีโดยบันทึกบัญชีเป็นเงินบาทและได้จัดทำงบการเงินเป็นภาษาไทยตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งอาจไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศอื่นๆ ทั้งนี้ งบการเงินของบริษัทไม่ได้มีวัตถุประสงค์ที่จะแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศอื่นที่ไม่ใช่ประเทศไทย ดังนั้น งบการเงินนี้จึงไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์สำหรับบุคคลที่ไม่ทราบถึงหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางบัญชีในประเทศไทย

เพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงิน บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้ ซึ่งบริษัทนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานภายในประเทศ

## 2.รายการบัญชีกับบริษัทที่เกี่ยวข้อง

บริษัทเริ่มแรกเป็นบริษัทย่อยที่บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นเกือบทั้งหมด (ร้อยละ 99.99) บริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่กล่าวถึงในงบการเงินนี้ บริษัทปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) ก็เป็นผู้ถือหุ้นเช่นกัน อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2545 บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) ได้ขายหุ้นทั้งหมดของบริษัทให้แก่ บริษัท มาเรียควัสด จำกัด (ถือหุ้นร้อยละ 99.99) และผู้ลงทุนอีก 6 ราย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 ยอดคงเหลือของเจ้าหนี้บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 81.1 ล้านบาท และ 64.1 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมอยู่ในบัญชีเจ้าหนี้การค้าในงบดุล

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2545 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2545 บริษัทได้ขายที่ดินให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง จำนวนเงิน 43 ล้านบาท และได้ซื้อที่ดินอีกแปลงหนึ่งจากบริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 43 ล้านบาท นอกจากนี้ ในปี 2545 และ 2544 บริษัทได้ซื้อวัตถุดิบจากบริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 271 ล้านบาท และ 263 ล้านบาท ตามลำดับ

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### การรับรู้รายได้

รายการขายรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

รายได้ค่าขนส่งรับรู้เป็นรายได้ตามบริการที่ให้ตามเกณฑ์คงค้าง

#### เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดเป็นเงินที่บริษัทเก็บไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ส่วนรายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำระยะสั้นเป็นเงินลงทุนที่มีสภาพคล่องสูงและพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดที่แน่นอนเมื่อครบกำหนด ซึ่งมีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย

#### ลูกหนี้และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บจากลูกหนี้ไม่ได้ ทั้งนี้ โดยการประมาณจากประสบการณ์ในการเรียกเก็บหนี้ควบคู่กับการวิเคราะห์ฐานะปัจจุบันของลูกหนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

#### การตีราคาสินค้าคงเหลือ

บริษัทตีราคาสินค้าคงเหลือ ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูปและสินค้า - ตีราคาตามต้นทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าระหว่างผลิต
- วัตถุดิบและวัสดุของใช้สิ้นเปลือง - ตีราคาตามต้นทุน (วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

#### ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี

บริษัทตัดค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังนี้

|                                            | ปี   |
|--------------------------------------------|------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                      | 5-20 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์                      | 5-20 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 5    |
| ยานพาหนะ                                   | 5    |

ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงในเวลา 5 ปี

#### การค้ำของสินทรัพย์

บริษัทได้สอบทานการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้ำเป็นค่าใช้จ่ายของปี

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

#### สัญญาเช่าการเงิน

บริษัทบันทึกยานพาหนะตามสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนเท่ากับราคายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าสำหรับการคิดลดเพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า โดยดอกเบี้ยจ่ายจะถูกบันทึกตามงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าตามยอดคงเหลือของหนี้สินตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด

#### ภาษีเงินได้

บริษัทตั้งสำรองภาษีเงินได้ไว้เท่ากับจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายตามประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่มีภาษีเงินได้ที่จะต้องชำระ เนื่องจากบริษัทใช้ประโยชน์จากขาดทุนสะสมทางภาษียกมา

#### รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกไว้ในบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของปี

#### กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นที่มีอยู่ในระหว่างปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (8,000,000 หุ้น)

#### 4. เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ

บัญชีนี้ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำกับธนาคารในประเทศหลายแห่งโดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 ถึงร้อยละ 1.00 ต่อปี ในปี 2545 และ 2544

เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้จำนวนเงิน 5 ล้านบาท ซึ่งใช้ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารได้แสดงรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

# 5. สินค้ำคงเหลือ

|                              | พันบาท         |                |
|------------------------------|----------------|----------------|
|                              | 2545           | 2544           |
| สินค้ำสำเร็จรูป              | 109,808        | 78,991         |
| สินค้ำระหว่างผลิต            | 18,968         | 25,446         |
| วัตถุดิบ                     | 49,379         | 51,376         |
| วัสดุของใช้สิ้นเปลือง        | 28,939         | 31,254         |
| สินค้ำระหว่างทาง             | <u>24,931</u>  | <u>11,028</u>  |
| รวม                          | 232,025        | 198,095        |
| หัก ค่าเผื่อสินค้ำเสื่อมสภาพ | ( 2,000)       | ( 1,400)       |
| สุทธิ                        | <u>230,025</u> | <u>196,695</u> |

# 6. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

|                                            | พันบาท                            |               |                |                                     |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|-------------------------------------|
|                                            | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2545 | เพิ่มขึ้น     | ลดลง           | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 |
|                                            |                                   |               |                |                                     |
| ราคาทุน                                    |                                   |               |                |                                     |
| ที่ดิน                                     | 28,989                            | -             | 10,871         | -                                   |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                      | 350,264                           | 1,957         | 57,779         | 362                                 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์                      | 1,653,034                         | 41,143        | 296,941        | 33,548                              |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 21,390                            | 5,151         | 2,648          | -                                   |
| ยานพาหนะ                                   | 25,326                            | 7,561         | 5,525          | -                                   |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง        | <u>206,823</u>                    | <u>27,944</u> | <u>18,113</u>  | ( 33,910)                           |
| รวมราคาทุน                                 | <u>2,285,826</u>                  | <u>83,756</u> | <u>391,877</u> | <u>-</u>                            |
|                                            |                                   |               |                | <u>1,977,705</u>                    |

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

|                                            | พันบาท                   |               |                |                           |
|--------------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|---------------------------|
|                                            | ยอดคงเหลือ<br>ณ วันที่ 1 | เพิ่มขึ้น     | ลดลง           | ยอดคงเหลือ<br>ณ วันที่ 31 |
|                                            | มกราคม 2545              |               |                | ธันวาคม 2545              |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม                          |                          |               |                |                           |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง                      | 186,353                  | 15,134        | 13,575         | 187,912                   |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์                      | 1,178,982                | 62,955        | 77,278         | 1,164,659                 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 16,319                   | 2,204         | 2,394          | 16,129                    |
| ยานพาหนะ                                   | <u>14,328</u>            | <u>3,627</u>  | <u>5,235</u>   | <u>12,720</u>             |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม                       | <u>1,395,982</u>         | <u>83,920</u> | <u>98,482</u>  | <u>1,381,420</u>          |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการ                     |                          |               |                |                           |
| ด้อยค่าของสินทรัพย์                        | <u>298,936</u>           | <u>50,000</u> | <u>218,613</u> | <u>130,323</u>            |
| สุทธิ                                      | <u>590,908</u>           |               |                | <u>465,962</u>            |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2545 และ 2544 มีจำนวนเงินประมาณ 83.9 ล้านบาท และ 121.5 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปี 2542 บริษัทได้หยุดดำเนินการผลิตในโรงงานท่อใยหินและโรงงานท่อพีวีซีเป็นการชั่วคราว ดังนั้น บริษัทจึงได้รวมค่าเสื่อมราคาของโรงงานและสินทรัพย์ในโรงงานดังกล่าวจำนวนเงินรวมประมาณ 27.0 ล้านบาท และ 41.1 ล้านบาท ไว้ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงบกำไรขาดทุนสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 ตามลำดับ

ในปี 2545 บริษัทได้ขายโรงงานท่อพีวีซีรวมทั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์และสินทรัพย์ถาวรอื่น ซึ่งมีราคาตามบัญชีสุทธิจำนวนเงิน 74.8 ล้านบาท (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์จำนวนเงินรวม 317.1 ล้านบาท) ให้แก่บุคคลภายนอกหลายรายด้วยราคาขายทั้งสิ้นจำนวนเงิน 82.9 ล้านบาท ในการนี้ บริษัทมีกำไรจากการขายสินทรัพย์จำนวนเงิน 8.1 ล้านบาท ซึ่งได้แสดงไว้เป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

ผู้บริหารของบริษัทได้ประมาณว่าผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจของโรงงานท่อใยหินต่ำกว่าที่คาดไว้เดิมเนื่องจากผลกระทบของวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน ดังนั้น โรงงานนี้และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องได้ถูกปรับลดมูลค่าลงเป็นมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งพิจารณาโดยการประมาณการที่ดีที่สุดของผู้บริหาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของโรงงานและสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวมีจำนวนเงิน 130.3 ล้านบาท

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

ที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัทส่วนหนึ่ง ซึ่งมีราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 จำนวนเงินรวม 439.1 ล้านบาท ได้ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งและธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 8

7. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

|                                 | พันบาท       |              |
|---------------------------------|--------------|--------------|
|                                 | 2545         | 2544         |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน      | 7,414        | 7,978        |
| หัก ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย     | ( 755)       | (1,298)      |
| ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (1,685)      | (1,343)      |
| สุทธิ                           | <u>4,974</u> | <u>5,337</u> |

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าการเงินหลายฉบับกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งเพื่อซื้อยานพาหนะ โดยมีกำหนดชำระคืน 48 งวด ๆ ละ เท่า ๆ กันทุกเดือน

กรรมสิทธิ์ในยานพาหนะที่ซื้อภายใต้สัญญาเช่าการเงินนี้จะโอนเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทต่อเมื่อบริษัทได้ชำระเงินงวดสุดท้ายแล้ว

8. เงินกู้ยืมระยะยาว

|                                                            | พันบาท         |                |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                            | 2545           | 2544           |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศ                         | 116,472        | 328,115        |
| เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ                                | 121,105        | 337,541        |
| ตัวเงินจ่าย (จำนวนเงิน 2.8 ล้านชิลลิงออสเตรเลีย ในปี 2544) | -              | <u>7,835</u>   |
| รวม                                                        | 237,577        | 673,491        |
| หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี                        | ( 53,750)      | ( 20,335)      |
| สุทธิ                                                      | <u>183,827</u> | <u>653,156</u> |

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

ในเดือนธันวาคม 2543 บริษัทได้ทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้ฉบับใหม่กับสถาบันการเงินและธนาคารในประเทศ สำหรับเงินกู้ยืมข้างต้น สัญญาดังกล่าวได้ขยายเวลาการชำระคืนใหม่เป็นทุกสามเดือนจำนวน 32 งวด ในจำนวนเงินที่แตกต่างกันเริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2545 และเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำสำหรับลูกหนี้ชั้นดีลอยด์ 1 ต่อปี จนถึงวันที่ 18 ธันวาคม 2546 หลังจากนั้นคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำสำหรับลูกหนี้ชั้นดีลอยด์ต่อไป

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวข้างต้นกำกับประกันโดยการจดจำนองที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัทดังกล่าวไว้ในหมายเหตุ 6 และที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานจำนวนเงิน 115.8 ล้านบาท นอกจากนี้ สัญญาเงินดังกล่าวได้กำหนดเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการดำเนินงาน การจ่ายเงินปันผล การรักษาอัตราส่วนต่างๆ ของงบการเงิน

ตัวเงินจ่ายข้างต้นเป็นสัญญาใช้เงินที่บริษัทออกให้แก่เจ้าหนี้ในต่างประเทศรายหนึ่งสำหรับค่าเครื่องจักร ตัวสัญญาใช้เงินนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.75 ต่อปี และครบกำหนดทุกครึ่งปีจำนวน 10 งวดในจำนวนเงินที่แตกต่างกันเริ่มตั้งแต่เดือนกันยายน 2540

#### 9. สิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับสิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนปี พ.ศ. 2520 สิทธิพิเศษโดยสังเขปมีดังนี้คือ

- ก. ได้รับลดหย่อนภาษีอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- ข. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 7 ปีนับแต่วันที่เริ่มดำเนินพาณิชย์กิจ (วันที่ 1 ตุลาคม 2540)
- ค. ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบการในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตราปกติที่กำหนด 5 ปี นับจากวันที่พ้นกำหนด

ในฐานะเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการอุตสาหกรรม บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ที่กำหนดในบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้หยุดการดำเนินพาณิชย์กิจของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2542



บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

/ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

#### 10. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดให้มีเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 สำหรับพนักงานส่วนใหญ่ของบริษัท พนักงานจะสมัครเป็นสมาชิกของกองทุนโดยการสมัครใจหลังจากได้รับการบรรจุเป็นพนักงานประจำ ตามระเบียบของกองทุนสมาชิกจะต้องจ่ายสะสมและบริษัทจะต้องจ่ายสมทบเป็นรายเดือนเข้าเงินกองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนสมาชิก

บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนดังกล่าวข้างต้นในปี 2545 และ 2544 เป็นจำนวนเงินประมาณ 1.8 ล้านบาท และ 1.6 ล้านบาท ตามลำดับ

#### 11. อื่น ๆ

11.1 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2545 บริษัทได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งว่าบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งซึ่งเป็นผู้ขอเช่าโรงงานผลิตท่อใยหินผิดสัญญาเช่า โดยเรียกค่าเสียหายจำนวนเงิน 12.5 ล้านบาท นอกจากนี้ บริษัทได้ยึดเงินมัดจำจำนวนเงิน 0.3 ล้านบาท และหนังสือค้ำประกันธนาคารจำนวนเงิน 1.5 ล้านบาท ต่อมาผู้ขอเช่าได้ยื่นต่อศาลแพ่งเพื่อฟ้องกลับบริษัทโดยเรียกร้องให้บริษัทคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารและเรียกค่าเสียหายระหว่างวันที่ในสัญญาจนถึงวันที่ฟ้องจำนวน 16 เดือน รวมเป็นเงิน 31.5 ล้านบาท ผลในที่สุดของเรื่องดังกล่าวไม่สามารถทราบได้ในขณะนี้ ดังนั้น บริษัทจึงไม่ได้บันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากเรื่องดังกล่าวไว้ในบัญชี

11.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 บริษัทมี

ก. เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนเงิน 68.4 ล้านบาท

ข. ภาระผูกพันสัญญาค่าที่ปรึกษาทางคอมพิวเตอร์จำนวนเงิน 15.2 ล้านบาท

#### 12. ส่วนงานของบริษัท

บริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตกระเบื้องมุงหลังคาและกระเบื้องใยหิน ซึ่งฝ่ายบริหารพิจารณาว่าเป็นกลุ่มของผลิตภัณฑ์เดียวกันและมีลักษณะการดำเนินงานที่สนับสนุนซึ่งกันและกัน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงถือว่าบริษัทมีส่วนงานทางธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

/ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544

13. การจัดประเภทบัญชีใหม่

บัญชีบางบัญชีในงบการเงินปี 2544 ได้ถูกจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปี 2545