

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบการเงิน

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

ชั้น 22 เอ็มไพร์ทาวเวอร์

195 ถนนสาทรใต้

แขวงยานนาวา เขตสาทร

กรุงเทพฯ 10120

Empire Tower, 22nd Floor

195 South Sathorn Road

Yannawa, Sathorn

Bangkok 10120, Thailand

Tel : 66 (2) 677 2000

Fax : 66 (2) 677 2222

www.kpmg.co.th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินของบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบตรวจสอบโดยนายเมธี รัตนศรีเมธา โดยได้แสดงความเห็นไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 มกราคม 2546

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

อภิชาติ สายะสิต

(นายอภิชาติ สายะสิต)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4229

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

10 กุมภาพันธ์ 2547



KPMG Phoomchai Audit Ltd., a company incorporated under the Thai Civil and Commercial Code, is a member of KPMG International, a Swiss cooperative

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

สินทรัพย์

	หมายเหตุ	บาท	
		2546	2545
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน		83,016,368	71,080,185
เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ	4	12,322,822	12,213,944
ลูกหนี้การค้า (สุทธิจากค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ จำนวนเงิน 12.6 ล้านบาท ในปี 2546 และ 10.6 ล้านบาท ในปี 2545)		228,389,225	186,593,239
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5	233,573,265	230,024,549
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		<u>8,918,065</u>	<u>5,154,482</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>566,219,745</u>	<u>505,066,399</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	6, 8	538,087,544	465,962,310
ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน	8	115,760,500	115,760,500
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4	<u>7,857,144</u>	<u>8,854,547</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>661,705,188</u>	<u>590,577,357</u>
รวมสินทรัพย์		<u>1,227,924,933</u>	<u>1,095,643,756</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	บาท	
	2546	2545
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	6,619,151	-
เจ้าหนี้การค้า	2 170,579,386	184,477,790
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7 2,570,541	1,684,833
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6, 8 -	53,750,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30,768,244	33,622,734
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	37,020,700	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,830,424	6,896,382
รวมหนี้สินหมุนเวียน	256,388,446	280,431,739
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7 6,355,248	4,974,250
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6, 8 -	183,826,748
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	6,355,248	188,800,998
รวมหนี้สิน	262,743,694	469,232,737
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
- ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ 8,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท (จำนวนเงิน 800,000,000 บาท)		
- ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ 8,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	800,000,000	800,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม	165,181,239	(173,588,981)
ส่วนของผู้ถือหุ้น - สุทธิ	965,181,239	626,411,019
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,227,924,933	1,095,643,756

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

	หมายเหตุ	บ ำ ท	
		2546	2545
รายได้			
ขายสุทธิ		1,752,158,439	1,591,940,094
รายได้ค่าขนส่ง		67,340,029	43,050,276
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	6	27,039,413	8,754,036
โอนกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	6	26,000,000	-
รายได้อื่น		<u>3,541,659</u>	<u>14,353,277</u>
รวมรายได้		<u>1,876,079,540</u>	<u>1,658,097,683</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและบริการ	2	1,108,525,118	959,487,608
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		364,284,507	294,892,383
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	6	<u>-</u>	<u>50,000,000</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,472,809,625</u>	<u>1,304,379,991</u>
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		403,269,915	353,717,692
ดอกเบี้ยจ่าย		(7,516,536)	(29,064,456)
ภาษีเงินได้		(56,983,159)	-
กำไรสุทธิ		<u>338,770,220</u>	<u>324,653,236</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		<u>42.35</u>	<u>40.58</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

	บ ำ ท		
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม	สุทธิ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2545	800,000,000	(498,242,217)	301,757,783
กำไรสุทธิ	-	324,653,236	324,653,236
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545	800,000,000	(173,588,981)	626,411,019
กำไรสุทธิ	-	338,770,220	338,770,220
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546	<u>800,000,000</u>	<u>165,181,239</u>	<u>965,181,239</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

	บาท	
	2546	2545
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	338,770,220	324,653,236
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิได้รับจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	72,344,543	84,999,544
ตัดจ่ายอุปกรณ์	10,923,055	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	(27,039,413)	(8,114,810)
กำไรจากการขายที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน	-	(639,226)
ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ	2,152,938	3,600,000
ค่าเผ่อินค้าเสื่อมสภาพ	1,000,000	600,000
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	50,000,000
โอนกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	(26,000,000)	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ	847,483	264,279
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(43,948,924)	(33,713,315)
สินค้าคงเหลือ	(4,548,716)	(33,929,245)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(3,763,583)	(1,663,788)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(82,597)	(5,060,610)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(14,745,887)	41,209,148
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(2,854,490)	12,898,193
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	37,020,700	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,934,042</u>	<u>(16,257,112)</u>
เงินสดสุทธิได้รับจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>342,009,371</u>	<u>418,846,294</u>

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

	บ า ท	
	2546	2545
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	12,270,915	82,896,707
เงินรับจากการขายที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน	-	43,000,000
ซื้อสินทรัพย์ถาวร	(109,407,548)	(82,399,508)
ซื้อที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน	-	(43,000,000)
เงินทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำลดลง (เพิ่มขึ้น)	(108,878)	19,996,242
เงินสดสุทธิได้รับจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	(97,245,511)	20,493,441
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเพิ่มขึ้น	6,619,151	-
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,870,080)	(1,377,401)
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(237,576,748)	(435,914,066)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(232,827,677)	(437,291,467)
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น – สุทธิ	11,936,183	2,048,268
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันต้นปี	<u>71,080,185</u>	<u>69,031,917</u>
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ณ วันสิ้นปี	<u>83,016,368</u>	<u>71,080,185</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. เงินสดจ่ายระหว่างปีสำหรับ		
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>7,711,804</u>	<u>36,945,742</u>
ภาษีเงินได้	<u>19,962,459</u>	<u>-</u>

2. รายการที่ไม่ใช่เงินสด

ในระหว่างปี 2546 และ 2545 บริษัทได้จัดซื้อสินทรัพย์ถาวรในราคาทุนรวมจำนวนเงิน 113.5 ล้านบาท และจำนวนเงิน 83.8 ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้บริษัทจัดซื้อโดยเงินสดจำนวนเงิน 109.5 ล้านบาท และจำนวนเงิน 82.4 ล้านบาท และจัดซื้อโดยสัญญาเช่าการเงินจำนวนเงิน 4.0 ล้านบาท และจำนวนเงิน 1.4 ล้านบาท ตามลำดับ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

1.ทั่วไป

บริษัท

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด จัดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดในประเทศไทย บริษัทดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตกระเบื้องมุงหลังคาและกระเบื้องใยหิน พนักงานของบริษัท ณ วันสิ้นปีมีจำนวน 577 คน ในปี 2546 และ จำนวน 535 คน ในปี 2545 ค่าใช้จ่ายสำหรับพนักงานสำหรับปี 2546 และ 2545 มีจำนวนเงิน 136.8 ล้านบาท และ 131.3 ล้านบาท ตามลำดับ ที่อยู่ของบริษัทตั้งอยู่ที่ 69-70 หมู่ 1 ถนนมิตรภาพ (กม. 115) ตำบลคลังชัน อำเภอเมือง จังหวัดสระบุรี ประเทศไทย

หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำเป็นเงินบาทและเป็นภาษาไทยตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย เว้นมาตรฐานการบัญชีบางฉบับได้แก่ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันและการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน โดยได้รับการยกเว้นตามประกาศสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ฉบับที่ 004/2544-2546 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2544 เรื่อง “มาตรฐานการบัญชีที่ยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่มีโชบริษัมหาชนจำกัด” ทั้งนี้ งบการเงินนี้มีวัตถุประสงค์ที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยเท่านั้น

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม

เพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงิน บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้ ซึ่งนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในประเทศ

2. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้อง

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

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ยอดคงเหลือของเจ้าหนี้บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 0.1 ล้านบาท และ 81.1 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมอยู่ในบัญชีเจ้าหนี้การค้าในงบดุล

เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2545 บริษัทได้ขายที่ดินให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งของบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 43 ล้านบาท และได้ซื้อที่ดินอีกสองแปลงจากบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 43 ล้านบาท นอกจากนี้ ในปี 2546 และ 2545 บริษัทได้ซื้อวัตถุดิบจากบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 325 ล้านบาท และ 271 ล้านบาท ตามลำดับ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การรับรู้รายได้

รายการขายรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

รายได้ค่าขนส่งรับรู้เป็นรายได้ตามบริการที่ให้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

เงินสดเป็นเงินที่บริษัทเก็บไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ส่วนเงินฝากสถาบันการเงินเป็นเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันที่มีสภาพคล่องสูงและพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดที่แน่นอน ซึ่งมีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย

ลูกหนี้และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บจากลูกหนี้ไม่ได้ ทั้งนี้ โดยการประมาณจากประสบการณ์ในการเรียกเก็บหนี้ควบคู่กับการวิเคราะห์ฐานะปัจจุบันของลูกหนี้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

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

การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทได้สอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายของปี

บริษัทจะบันทึกกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่าดังกล่าวไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือยังคงมีแต่เป็นไปในทางที่ลดลงโดยบันทึกในบัญชีรายได้

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

สัญญาเช่าการเงิน

บริษัทบันทึกยานพาหนะตามสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนเท่ากับราคายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าสำหรับการคิดลดเพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า โดยดอกเบี้ยจ่ายจะถูกบันทึกตามงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าตามยอดคงเหลือของหนี้สินตามสัญญาเช่าในแต่ละงวด

ภาษีเงินได้

บริษัทตั้งสำรองภาษีเงินได้ไว้เท่ากับจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายตามประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่มีภาษีเงินได้ที่จะต้องชำระในปี 2545 เนื่องจากบริษัทใช้ประโยชน์จากขาดทุนสะสมทางภาษียกมา

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกไว้ในบัญชีโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นที่มีอยู่ในระหว่างปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (8,000,000 หุ้น)

4. เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ

บัญชีนี้ได้แก่ เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำกับธนาคารในประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.00 ต่อปี ในปี 2546 และร้อยละ 0.25 ถึงร้อยละ 1.00 ต่อปี ในปี 2545

เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้จำนวนเงิน 5 ล้านบาท ซึ่งใช้ค่าประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารได้แสดงรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

5. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

	พันบาท	
	2546	2545
สินค้าสำเร็จรูป	64,200	109,808
สินค้าระหว่างผลิต	28,929	18,968
วัตถุดิบ	87,311	49,379
วัสดุของใช้สิ้นเปลือง	26,971	28,939
สินค้าระหว่างทาง	<u>28,153</u>	<u>24,931</u>
รวม	235,564	232,025
หัก ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ	(1,991)	(2,000)
สุทธิ	<u>233,573</u>	<u>230,025</u>

6. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	พันบาท			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31
	มกราคม 2546			ธันวาคม 2546
ราคาทุน				
ที่ดิน	18,118	-	-	18,118
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	294,804	737	-	315,588
เครื่องจักรและอุปกรณ์	1,430,784	9,490	182,038	1,320,189
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	23,893	3,326	469	27,750
ยานพาหนะ	27,362	7,802	3,140	32,024
เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	<u>182,744</u>	<u>92,189</u>	<u>10,858</u>	<u>(83,000)</u>
รวมราคาทุน	<u>1,977,705</u>	<u>113,544</u>	<u>196,505</u>	<u>1,894,744</u>

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

	พันบาท				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2546	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอน	
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	187,912	12,357	-	-	200,269
เครื่องจักรและอุปกรณ์	1,164,659	51,263	121,786	-	1,094,136
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	16,129	2,728	424	-	18,433
ยานพาหนะ	12,720	4,915	3,140	-	14,495
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>1,381,420</u>	<u>71,263</u>	<u>125,350</u>	<u>-</u>	<u>1,327,333</u>
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการ					
ด้อยค่าของสินทรัพย์	<u>130,323</u>	<u>-</u>	<u>101,000</u>	<u>-</u>	<u>29,323</u>
สุทธิ	<u>465,962</u>				<u>538,088</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2546 และ 2545 มีจำนวนเงินประมาณ 71.3 ล้านบาท และ 83.9 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่ปี 2542 บริษัทได้หยุดดำเนินการผลิตในโรงงานผลิตท่อซีเมนต์และโรงงานผลิตท่อพีวีซีเป็นการชั่วคราว ดังนั้น บริษัทจึงได้รวมค่าเสื่อมราคาของโรงงานและสินทรัพย์ในโรงงานดังกล่าวจำนวนเงินรวมประมาณ 18.0 ล้านบาท และ 27.0 ล้านบาท ไว้ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ตามลำดับ

ในปี 2545 บริษัทได้ขายโรงงานผลิตท่อพีวีซีรวมทั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์และสินทรัพย์ถาวรอื่น ซึ่งมีราคาตามบัญชีสุทธิจำนวนเงิน 74.8 ล้านบาท (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์จำนวนเงินรวม 317.1 ล้านบาท) ให้แก่บุคคลภายนอกหลายรายด้วยราคาขายทั้งสิ้นจำนวนเงิน 82.9 ล้านบาท และในเดือนพฤษภาคม 2546 บริษัทได้ขายเครื่องจักรของโรงงานผลิตท่อซีเมนต์และสินทรัพย์ถาวรอื่นกับบริษัทในประเทศหลายแห่งจำนวนเงิน 12.3 ล้านบาท ในการนี้ บริษัทมีกำไรจากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวจำนวนเงิน 27.0 ล้านบาท และ 8.1 ล้านบาท ซึ่งได้แสดงไว้เป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ตามลำดับ

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

ในปี 2546 บริษัทได้นำเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ได้หยุดการติดตั้งไว้ตั้งแต่ปี 2540 ซึ่งมีราคาทุนประมาณ 42.3 ล้านบาท มาทำการซ่อมแซมและเปลี่ยนอุปกรณ์ใหม่เพื่อทดแทนเครื่องจักรและอุปกรณ์เดิมที่หมดสภาพการใช้งานแล้ว ในกรณีนี้ ส่วนหนึ่งของเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวซึ่งมีราคาทุนจำนวนเงิน 31.5 ล้านบาท สามารถใช้ในการผลิตได้ตามปกติ ดังนั้น บริษัทจึงกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าที่เกี่ยวข้องของเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวจำนวนเงิน 26.0 ล้านบาท โดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 อย่างไรก็ตาม ส่วนเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่เหลือจำนวนเงิน 10.8 ล้านบาท ไม่สามารถใช้งานได้บริษัทจึงจัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546

ผู้บริหารของบริษัทได้ประมาณว่าผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจของโรงงานผลิตท่อซีเมนต์และโรงงานผลิตกระเบื้องหลังคาต่ำกว่าที่คาดไว้เดิม เนื่องจากความต้องการของตลาดลดลง ดังนั้น โรงงานนี้และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องได้ถูกปรับลดมูลค่าลงเป็นมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งพิจารณาโดยการประมาณการที่ดีที่สุดของผู้บริหาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของโรงงานและสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวมีจำนวนเงิน 29.3 ล้านบาท และ 130.3 ล้านบาท ตามลำดับ

ที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัทส่วนหนึ่ง ซึ่งมีราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 จำนวนเงินรวม 432.2 ล้านบาท และ 439.1 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวและวงเงินทุนหมุนเวียนจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งและธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 8

7. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	พันบาท	
	2546	2545
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9,255	7,414
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดจ่าย	(330)	(755)
ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,570)	(1,685)
สุทธิ	<u>6,355</u>	<u>4,974</u>

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าการเงินหลายฉบับกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งเพื่อซื้อยานพาหนะ โดยมีกำหนดชำระคืน 48 งวด ๆ ละเท่า ๆ กันทุกเดือน

กรรมสิทธิ์ในยานพาหนะที่ซื้อภายใต้สัญญาเช่าการเงินนี้จะโอนเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทต่อเมื่อบริษัทได้ชำระเงินงวดสุดท้ายแล้ว

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

8. เงินกู้ยืมระยะยาว

	พันบาท	
	2546	2545
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศ	-	116,472
เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	-	121,105
รวม	-	237,577
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(53,750)
สุทธิ	-	183,827

ในเดือนธันวาคม 2543 บริษัทได้ทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้ฉบับใหม่กับสถาบันการเงินและธนาคารในประเทศ สำหรับเงินกู้ยืมข้างต้น สัญญาดังกล่าวได้ขยายเวลาการชำระคืนใหม่เป็นทุก 3 เดือนจำนวน 32 งวด ในจำนวนเงินที่แตกต่างกันเริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2545 และเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำสำหรับลูกหนี้ชั้นดีบร้อยละ 1 ต่อปี จนถึงวันที่ 18 ธันวาคม 2546 หลังจากนั้นคิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำสำหรับลูกหนี้ชั้นดีเฉลี่ยต่อปี

ในปี 2545 เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรดังกล่าวไว้ในหมายเหตุ 6 และที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานจำนวนเงิน 115.8 ล้านบาท ของบริษัท นอกจากนี้ สัญญากู้ยืมดังกล่าวได้กำหนดเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการดำเนินงาน การจ่ายเงินปันผล การรักษาอัตราส่วนต่างๆ ของงบการเงิน

ต่อมาในปี 2546 บริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมทั้งหมดก่อนครบกำหนดชำระ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 ที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรดังกล่าวไว้ในหมายเหตุ 6 และที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานจำนวนเงิน 115.8 ล้านบาท ของบริษัทได้ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินทุนหมุนเวียน (ได้แก่ วงเงินกู้ยืมระยะสั้น ตัวสัญญาใช้เงินวงเงินค้ำประกันและวงเงินเบิกเกินบัญชี) กับสถาบันการเงินและธนาคารในประเทศดังกล่าว

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

9. สิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับสิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุนปี พ.ศ. 2520 สิทธิพิเศษโดยสังเขปมีดังนี้คือ

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

ในฐานะเป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการอุตสาหกรรม บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ที่กำหนดในบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้หยุดการดำเนินพาณิชย์กิจของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2542

10. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดให้มีเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 สำหรับพนักงานส่วนใหญ่ของบริษัท พนักงานจะสมัครเป็นสมาชิกของกองทุนโดยการสมัครใจหลังจากได้รับการบรรจุเป็นพนักงานประจำ ตามระเบียบของกองทุนสมาชิกจะต้องจ่ายสะสมและบริษัทจะต้องจ่ายสมทบเป็นรายเดือนเข้าเงินกองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนสมาชิก

บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนดังกล่าวข้างต้นในปี 2546 และ 2545 เป็นจำนวนเงินประมาณ 2.2 ล้านบาท และ 1.8 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท กระเบื้องหลังคาตราเพชร จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

11. อื่น ๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทมี

ก. เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนเงิน 60.9 ล้านบาท

ข. ภาระผูกพันสัญญาค่าที่ปรึกษาทางคอมพิวเตอร์จำนวนเงิน 12 ล้านบาท

12. ส่วนงานของบริษัท

บริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตกระเบื้องมุงหลังคาและกระเบื้องโชนิน ซึ่งฝ่ายบริหารพิจารณาว่าเป็นกลุ่มของผลิตภัณฑ์เดียวกันและมีลักษณะการดำเนินงานที่สนับสนุนซึ่งกันและกัน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงถือว่าบริษัทมีส่วนงานทางธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว