

รายงานประจำปี 2554

ANNUAL REPORT 2011



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
Jalapraphan Cement
Public Company Limited



CREATE INNOVATION
WITH ENVIRONMENTAL FRIENDLY BUSINESS

รายงานประจำปี 2554



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
Jalapraphan Cement
Public Company Limited

สารบัญ

04

สารจากประธานกรรมการ

05

รายชื่อคณะกรรมการ

06

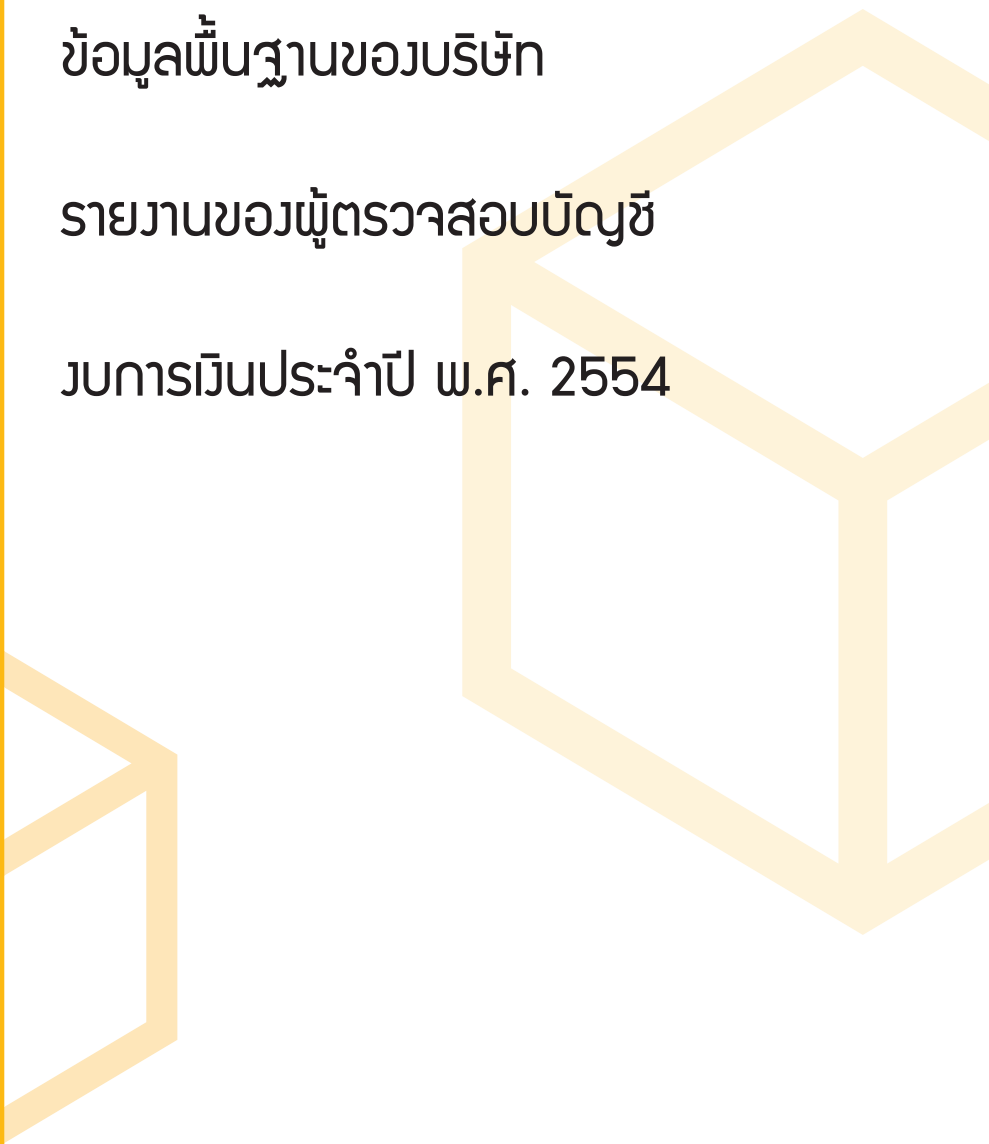
ข้อมูลพื้นฐานของบริษัท

09

รายงานของผู้ตรวจสอบบัญชี

10-56

งบการเงินประจำปี พ.ศ. 2554





สารจาก ประธานกรรมการ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ในปี 2554 ที่ผ่านมา ความต้องการปูนซีเมนต์ของตลาดภายในประเทศมีรวมทั้งสิ้นประมาณ 28 ล้านตัน เพิ่มขึ้นร้อยละ 4.5 เมื่อเปรียบเทียบกับความต้องการในปี 2553

สำหรับผลการดำเนินงานของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ในปี 2554 ที่ผ่านมานั้น ปรากฏว่ามีรายได้รวมทั้งสิ้น 1,860 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.4 จากปีก่อน และกำไรสุทธิเป็นเงิน 157 ล้านบาท เพิ่มขึ้นอย่างมากเมื่อเปรียบเทียบกับผลขาดทุนในปีก่อนหน้านั้น ผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นดังกล่าวนี้ เกิดขึ้นท่ามกลางปัจจัยลบต่างๆ ทั้งนี้เป็นผลสืบเนื่องมาจากการปรับโครงสร้างบริษัท ครั้งสำคัญที่แล้วเสร็จลงเมื่อปี 2552 ซึ่งทำให้บริษัทสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ในปี 2554 โรงงานปูนซีเมนต์ระะอำ จังหวัดเพชรบุรี ได้รับรางวัล “เหมืองแร่สีเขียว” จากกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ กระทรวงอุตสาหกรรม แสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้าและความสามารถในการบริหารจัดการของบริษัท ตลอดจนความรับผิดชอบต่อสังคมที่มีต่อสังคม ยิ่งไปกว่านั้น ทั้งโรงงานปูนซีเมนต์ตากสินและโรงงานปูนซีเมนต์ระะอำ ยังได้ดำเนินกิจกรรมต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อสังคมอย่างต่อเนื่อง อาทิ การมอบทุนการศึกษา “พญานาคทอง” ให้แก่นักเรียนในโรงเรียนที่อยู่ในบริเวณใกล้เคียงกับโรงงาน และโรงเรียนที่อยู่ห่างไกลออกไป เช่นที่ตำบลหนองพลับ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ นอกจากนี้ยังมีโครงการ “หน่วยแพทย์เคลื่อนที่” เพื่อให้บริการทางการแพทย์แก่ประชาชนที่อยู่ในหมู่บ้านต่างๆ ในบริเวณพื้นที่ใกล้เคียงกับโรงงานโดยไม่คิดค่าใช้จ่าย อีกทั้งยังได้สนับสนุนการจัดรายการตอบคำถามด้านสิ่งแวดล้อมภายใต้ชื่อ “รักษ์โลก รักสิ่งแวดล้อม” ซึ่งเป็นปีที่ 2 เพื่อสร้างจิตสำนึกให้นักเรียนและเยาวชนในอำเภอตากสินได้เห็นถึงความสำคัญและคุณค่าของทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมต่างๆ ดังกล่าวข้างต้นเกิดขึ้นเนื่องจากบริษัทได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของชีวิต ความเป็นอยู่ของชุมชนที่มีคุณภาพ ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่อุดมสมบูรณ์ ให้สามารถดำรงอยู่ด้วยกันได้อย่างยั่งยืน

ท้ายที่สุดนี้ ในนามของคณะกรรมการบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ใคร่ขอขอบคุณอย่างจริงใจต่อท่านผู้มีอุปการคุณ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหารและพนักงานของบริษัททุกท่านที่ได้ให้การสนับสนุนแก่บริษัทด้วยดีตลอดมา

พลเอก อายวุฒิ นรรณสูต

ประธานกรรมการ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

รายชื่อคณะกรรมการ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

ประธานกรรมการ

พลเอก อายุพล วรรณสุต

กรรมการ

นายจิ๋ววานี มัททีโอรา
พลตำรวจเอก สุเทพ ธรรมรักษ์
นายโกธาน เลาโฮปสต์ ไชเพิร์ธ
นายโรเบอर्ट กัลลิสเริ์
นายนภดล รณะรูป

กรรมการและ เลขานุการคณะกรรมการ

นายระพี สุขยางค์

1. ข้อมูลพื้นฐานของบริษัท

บริษัท	ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
ก่อตั้ง	12 กันยายน 2499
สำนักงานใหญ่	23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร
โรงงาน	ชลประทานซีเมนต์ ตาคลี เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลตาคลี อำเภอตาคลี จังหวัดนครสวรรค์ ชลประทานซีเมนต์ ชะอำ เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี
ประเภทธุรกิจ	ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์
ทะเบียนเลขที่	0107537001676 (เดิมเลขที่ บมจ. 414)
ทุนจดทะเบียนเริ่มแรก	
ทุนจดทะเบียน	60,000,000 บาท
ทุนชำระแล้ว	60,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 60,000 หุ้น
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้	หุ้นสามัญ หุ้นละ 1,000 บาท
ทุนจดทะเบียนในปัจจุบัน	
ทุนจดทะเบียน	1,200,000,000 บาท
ทุนชำระแล้ว	1,200,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้	หุ้นสามัญ หุ้นละ 10 บาท

2. ข้อมูลบริษัทในเครือ (บริษัทเข้าไปถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50)

- 2.1 บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด หุ้นสามัญ จำนวน 2,799,810 หุ้น
คิดเป็นร้อยละ 99.99
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ 23/124 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ
เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร
ประเภทธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายคอนกรีตผสมเสร็จ

2.2 บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด หุ่นสามัญ จำนวน 999,994 หุ้น
คิดเป็นร้อยละ 99.99
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ 23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ
เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร
ประเภทธุรกิจ ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์

3. ปัจจุบันบริษัทไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนเกินกว่าร้อยละ 10
4. คณะกรรมการบริษัทไม่มีส่วนได้เสียในสัญญาใด ๆ ที่บริษัททำขึ้นระหว่างรอบปีบัญชี
5. รายชื่อคณะกรรมการบริษัททั้งหมด และการถือหุ้นของกรรมการในบริษัทและบริษัทในเครือ ในรอบปีบัญชีปัจจุบันกับรอบปีบัญชีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นหรือลดลง ดังนี้

5.1 คณะกรรมการถือหุ้นในบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ชื่อกรรมการ	จำนวน หุ้น ที่ถือ		เพิ่มขึ้น/ลดลง
	รอบปีบัญชีปัจจุบัน	รอบปีบัญชีที่แล้ว	
1. พลเอกอายุพล กรรรถสูต	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
2. นายระพี สุขยางค์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
3. นายจิโรวานนี มังกิโอร่า	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
4. พลตำรวจเอกสุเทพ ธรรมรักษ์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
5. นายโกราน เลโอโปลด์ ไฮเฟิร์ต	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
6. นายโรเบอร์โต้ กัลลิเอรี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
7. นายนภดล รมยะรูป	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

5.2 คณะกรรมการถือหุ้นในบริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด

ชื่อกรรมการ	จำนวน หุ้น ที่ถือ		เพิ่มขึ้น/ลดลง
	รอบปีบัญชีปัจจุบัน	รอบปีบัญชีที่แล้ว	
1. นายระพี สุขยางค์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
2. นายโรเบอร์โต้ กัลลิเอรี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
3. นายนภดล รมยะรูป	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

5.3 คณะกรรมการถือหุ้นในบริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด

ชื่อกรรมการ	จำนวน หุ้น ที่ถือ		เพิ่มขึ้น/ลดลง
	รอบปีบัญชีปัจจุบัน	รอบปีบัญชีที่แล้ว	
1. นายระพี สุขยางค์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
2. นายโรเบอร์โต้ กัลลิเอรี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
3. นายนภดล รมยะรูป	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

6. ค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท ที่จ่ายในปี 2554

รายชื่อกรรมการ	ค่าตอบแทน (บาท)
1. พลเอกอายุพล กรรณสูต	1,448,000
2. นายระพี สุขยางค์	188,000
3. นายจิโรวานนี มักกิโอร่า	180,000
4. พลตำรวจเอกสุเทพ ธรรมรักษ์	186,000
5. นายโกราน เลโอโปลด์ ไชเฟิร์ท	180,000
6. นายโรเบอर्टโต้ กัลลิเอรี	45,000
นายมาริโอ แบรชชี	120,000
7. นายนภดล รมยะรูป	188,000

รวม (บาท)

2,535,000

หมายเหตุ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 ตุลาคม 2554 ได้แต่งตั้ง นายโรเบอर्टโต้ กัลลิเอรี เป็นกรรมการแทน นายมาริโอ แบรชชี

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

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

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติ



เต็มพงษ์ โอปนพันธุ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4501

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 24 กุมภาพันธ์ 2555

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	75,326,542	117,579,149	48,191,321	54,074,444
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10	425,810,063	392,799,431	339,059,263	328,430,592
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9	-	-	-	300,000,000
สินค้าคงเหลือ	11	520,503,807	465,978,084	515,860,480	461,878,618
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
ภาษีซื้อหรือเรียกคืน		9,031,635	34,527,922	7,682,176	31,958,332
อื่นๆ		8,500,837	3,372,701	2,337,376	854,185
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,039,172,884	1,014,257,287	913,130,616	1,177,196,171
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	286,241,767	379,981,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	13	-	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	-	391,526,666	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	2,351,510,043	2,129,558,879	2,314,300,901	2,082,151,211
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	44,297,623	65,794,767	25,625,993	39,408,633
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,507,455	2,317,960	347,895	218,400
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,398,315,121	2,589,198,272	2,626,516,556	2,501,759,244
รวมสินทรัพย์		3,437,488,005	3,603,455,559	3,539,647,172	3,678,955,415

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9, 16	180,000,000	280,000,000	180,000,000	280,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18	642,636,940	698,275,323	516,140,147	597,772,594
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9	415,998,975	342,931,181	435,998,975	362,931,181
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		700,000	459,000	700,000	459,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,442,691	5,341,232	3,592,651	2,572,683
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,245,778,606	1,327,006,736	1,136,431,773	1,243,735,458
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9	654,000,000	954,000,000	784,000,000	974,000,000
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	19	29,320,285	27,306,326	18,282,602	17,262,749
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		2,944,008	3,009,301	2,944,008	3,009,301
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	221,929,263	332,420,084	221,929,263	332,420,084
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	1,500,000	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		908,193,556	1,318,235,711	1,027,155,873	1,326,692,134
รวมหนี้สิน		2,153,972,162	2,645,242,447	2,163,587,646	2,570,427,592

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	973,768,690	973,768,690	973,768,690	973,768,690
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	20	54,026,280	54,026,280	54,026,280
สำรองอื่น	21	122,000,000	122,000,000	122,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(1,951,886,476)	(2,166,488,805)	(1,859,330,074)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	22	885,594,630	774,895,302	885,594,630
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		1,283,503,124	958,201,467	1,376,059,526
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		12,719	11,645	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,283,515,843	958,213,112	1,376,059,526
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		3,437,488,005	3,603,455,559	3,539,647,172

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขาย	2,267,581,880	2,035,111,706	1,832,948,153	1,647,816,210
รายได้ค่าเช่า	575,000	6,000,000	-	-
รายได้อื่น				
ดอกเบี้ยรับ	2,811,823	1,603,875	13,364,486	16,327,215
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	12,180,000	-	12,180,000
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	23,074,282	-	23,074,282
อื่นๆ	13,874,298	22,185,087	13,489,032	17,056,908
รวมรายได้	2,284,843,001	2,100,154,950	1,859,801,671	1,716,454,615
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้เช่า	2,039,885,045	1,936,957,619	1,641,631,835	1,561,264,692
ค่าใช้จ่ายในการขาย	20,252,571	32,538,175	20,251,766	32,531,012
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	158,712,333	103,186,158	114,098,374	84,616,738
โอนกลับผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์เลิกใช้งาน	15 (263,493,023)	-	(263,493,023)	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	12 10,305,099	-	93,739,233	-
รวมค่าใช้จ่าย	1,965,662,025	2,072,681,952	1,606,228,185	1,678,412,442
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล	319,180,976	27,472,998	253,573,486	38,042,173
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(83,017,647)	(64,226,981)	(83,037,836)	(64,211,577)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	236,163,329	(36,753,983)	170,535,650	(26,169,404)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	17 (21,559,926)	(3,522,339)	(13,703,275)	(12,749,318)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	214,603,403	(40,276,322)	156,832,375	(38,918,722)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีสำหรับส่วนเกินทุน				
จากการตีราคาที่ดิน	17 110,699,328	-	110,699,328	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	110,699,328	-	110,699,328	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	325,302,731	(40,276,322)	267,531,703	(38,918,722)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	214,602,329	(40,276,882)	156,832,375	(38,918,722)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	1,074	560	-	-
	214,603,403	(40,276,322)	156,832,375	(38,918,722)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	325,301,657	(40,276,882)	267,531,703	(38,918,722)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	1,074	560	-	-
	325,302,731	(40,276,322)	267,531,703	(38,918,722)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	24			
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	1.79	(0.34)	1.31	(0.32)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซิเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม	งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น										
	ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท					ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท					
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	
				กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวม						ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท
1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,515,691,124)	774,895,302	389,479,201	1,164,374,503	998,478,349	11,085	998,489,434	
-	-	-	-	389,479,201	-	(389,479,201)	(389,479,201)	-	-	-	-
1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,126,211,923)	774,895,302	-	774,895,302	998,478,349	11,085	998,489,434	
-	-	-	-	(40,276,882)	-	-	-	(40,276,882)	560	560	(40,276,322)
1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,166,488,805)	774,895,302	-	774,895,302	958,201,467	11,645	958,213,112	
1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,555,968,006)	774,895,302	389,479,201	1,164,374,503	958,201,467	11,645	958,213,112	
-	-	-	-	389,479,201	-	(389,479,201)	(389,479,201)	-	-	-	-
1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,166,488,805)	774,895,302	-	774,895,302	958,201,467	11,645	958,213,112	
-	-	-	-	214,602,329	110,699,328	-	110,699,328	325,301,657	1,074	325,302,731	
1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(1,951,886,476)	885,594,630	-	885,594,630	1,283,503,124	12,719	1,283,515,843	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	องค์ประกอบอื่น	
						ของส่วนของผู้ถือหุ้น กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนเกินทุน จากการตีราคาที่ดิน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(1,977,243,727)	774,895,302	1,147,446,545
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(38,918,722)	-	(38,918,722)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,016,162,449)	774,895,302	1,108,527,823
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(2,016,162,449)	774,895,302	1,108,527,823
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	156,832,375	110,699,328	267,531,703
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(1,859,330,074)	885,594,630	1,376,059,526

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	236,163,329	(36,753,983)	170,535,650	(26,169,404)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	110,285,483	107,380,410	98,950,571	95,270,855
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ (โอนกลับ)	(8,747,756)	433,244	(5,606,716)	(2,217,078)
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่ได้รับ (โอนกลับ)	(6,556,314)	1,546,659	(6,556,314)	1,546,659
ค่าเผื่อการค้ำของสินทรัพย์ (โอนกลับ)	(263,493,023)	3,333,491	(263,493,023)	3,333,491
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	93,739,233	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,261,959	41,118,128	1,506,853	39,210,783
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	120,000	400,000	120,000	400,000
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	8,747,756	2,280,247	5,606,716	1,128,778
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	1	42,684	-	20
ขาดทุนจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	11,526,666	-	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(1,221,567)	(7,179,492)	(1,220,291)	(4,230,065)
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	(9,730,000)	-	(9,730,000)
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	(12,180,000)	-	(12,180,000)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	3,179,636	(22,547,555)	3,179,636	(22,547,555)
ดอกเบี้ยรับ	(1,124,263)	(1,076,381)	(12,562,752)	(15,914,387)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	73,862,449	55,987,340	75,610,581	57,657,274
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	166,004,356	123,054,792	159,810,144	105,559,371
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(33,010,632)	6,322,439	(44,386,109)	27,924,340
สินค้าคงเหลือ	(48,576,455)	(116,244,474)	(48,032,594)	(118,196,552)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	24,915,332	(32,338,332)	23,471,136	(30,419,727)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(189,495)	2,956,480	(129,495)	2,953,680
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(90,206,243)	(212,185,420)	(115,754,789)	(219,744,812)
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	241,000	59,000	241,000	59,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,101,459	(5,150,900)	1,019,967	(5,752,414)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(1,248,000)	(1,173,988)	(487,000)	(762,988)
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	(185,293)	(144,625)	(185,293)	(144,625)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(1,500,000)	-	-	-
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	17,346,029	(234,845,028)	(24,433,033)	(238,524,727)
เงินสดรับจากภาษีเงินได้ปีก่อน	287,873	10,559,653	287,873	10,559,653
จ่ายภาษีเงินได้	(4,692,754)	(655,317)	(678,509)	(234,392)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	12,941,148	(224,940,692)	(24,823,669)	(228,199,466)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับเงินปันผลจากเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	9,730,000	-	9,730,000
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	27,734,700	-	27,734,700
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	300,000,000	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	380,000,000	-	-	-
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(35,256,013)	(43,323,218)	(34,604,942)	(43,261,535)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	1,221,751	8,076,789	1,220,451	4,920,112
ดอกเบี้ยรับ	1,127,688	1,080,218	46,320,528	5,567,707
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	347,093,426	3,298,489	312,936,037	4,690,984
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(100,000,000)	30,000,000	(100,000,000)	30,000,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	354,000,000	130,000,000	354,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(230,000,000)	(170,000,000)	(250,000,000)	(180,000,000)
ดอกเบี้ยจ่าย	(72,287,181)	(54,535,881)	(73,995,491)	(56,184,525)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(402,287,181)	159,464,119	(293,995,491)	147,815,475
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(42,252,607)	(62,178,084)	(5,883,123)	(75,693,007)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	117,579,149	179,757,233	54,074,444	129,767,451
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	75,326,542	117,579,149	48,191,321	54,074,444
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
รายการซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	32,880,750	27,311,903	32,395,410	27,063,903
โอนปูนซีเมนต์และอะไหล่ไปเป็นงานระหว่างก่อสร้างในระหว่างปี	607,046	5,759,507	607,046	5,759,507

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของสำนักงานใหญ่และโรงงานอยู่ที่

สำนักงานใหญ่: เลขที่ 23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

โรงงานตากลิ: เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลตากลิ อำเภอตากลิ จังหวัดนครสวรรค์

โรงงานชะอำ: เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี

บริษัทฯ ได้หยุดการผลิตปูนเม็ดเป็นการชั่วคราวตั้งแต่เดือนมกราคม 2552 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2552 ต่อมาในปี 2553 และ 2554 บริษัทฯเริ่มผลิตปูนเม็ดบางส่วนที่โรงงานชะอำ และคาดว่าจะผลิตปูนเม็ดเพิ่มขึ้นอีกจนถึงระดับการผลิตปกติในอนาคตอันใกล้ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯจึงพิจารณาโอนกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดที่โรงงานชะอำซึ่งบันทึกไว้ในปี 2552 ออกบางส่วน และให้คงค่าเผื่อการด้อยค่าของอะไหล่สำหรับเครื่องจักรที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดไว้ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 และข้อ 15

1.2 ข้อสมมติฐานทางการบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 223 ล้านบาท และบริษัทฯมีผลการดำเนินงานขาดทุนในปี 2554 และ 2553 ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ อย่างไรก็ตามบริษัทฯยังคงได้รับการสนับสนุนทางการเงินอย่างต่อเนื่องจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และคาดว่าโรงงานชะอำจะกลับมาผลิตปูนเม็ดได้ตามปกติในอนาคตอันใกล้ นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯได้มีการปรับทิศทางขององค์กรโดยการปรับลดขนาดองค์กรและการปรับเปลี่ยนแผนการผลิต เพื่อให้มีต้นทุนการผลิตที่สามารถแข่งขันได้ในตลาด จากเหตุผลดังกล่าวงบการเงินนี้ยังคงจัดทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ โดยไม่รวมรายการปรับปรุงที่เกิดขึ้นหากบริษัทฯไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

2. **เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงิน**

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งบริษัทฯถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 **เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงินรวม**

ก) งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อยสองแห่ง (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ซึ่งทั้งหมดจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
		2554	2553
		ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	ผลิตคอนกรีตผสมเสร็จ	99.99	99.99
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดท่างบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ค) งบการเงินรวมนี้ไม่ได้รวมงบการเงินของบริษัท ชลประทานขนส่ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด เนื่องจากบริษัทดังกล่าวหยุดดำเนินกิจการแล้วและการที่บริษัทฯไม่ได้รวมงบการเงินของบริษัทดังกล่าวไว้ในงบการเงินรวมนั้นไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวมแต่อย่างใด

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างปี

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การค้ำของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ขกเล็ก
ฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
------------	---------------------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
------------	---

มาตรฐานการบัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการเลือกบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน (ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน) หรือด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ซึ่งการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เดิมบริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนภายใต้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งแสดงตามวิธีมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในปัจจุบันโดยจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นรายการแยกต่างหาก และบันทึกด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมโดยปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าได้จัดประเภท และบันทึกด้วยวิธีดังกล่าวมาโดยตลอด ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

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

การตีความมาตรฐานการบัญชี

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

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยนำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบแสดงฐานะการเงินรวม

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	391,527
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ลดลง	(391,527)
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	389,479
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง	(389,479)

6. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้ตามอายุของสัญญาเช่าตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

6.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

6.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

6.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูป และสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าโสหุ่ยโรงงานด้วย

วัตถุดิบแสดงมูลค่าตามราคาทุน (คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

6.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี)

ข) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

6.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ วัดมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯ จะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดขึ้น

บริษัทฯ รับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

6.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่หักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนเหมืองแร่แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าสูญสิ้นสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นบริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาของที่ดินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งใช้เกณฑ์ราคาตลาด (Market Approach) และบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาตีใหม่ ทั้งนี้บริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

บริษัทฯ บันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯ บันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและบริษัทฯ ได้รับรู้ราคาที่ลดลงในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว
- บริษัทฯ ได้รับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-	5 - 30 ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	-	5 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	-	3 - 10 ปี
ยานพาหนะ	-	5 - 10 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯ ตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

ต้นทุนเหมืองแร่ที่ใช้เป็นแหล่งวัตถุดิบในการผลิตปูนซีเมนต์ประกอบด้วย

- ต้นทุนเหมืองแร่ซึ่งบริษัทฯ มีกรรมสิทธิ์ คำนวณจากต้นทุนการซื้อที่ดินและต้นทุนในการพัฒนาเหมืองแร่
- ต้นทุนเหมืองแร่ซึ่งบริษัทฯ ไม่มีกรรมสิทธิ์ คำนวณจากต้นทุนในการพัฒนาเหมืองแร่ ค่าตรวจสอบสภาพป่า และค่าปลูกป่าชดเชย

โดยต้นทุนเหมืองแรื่อดังกล่าว คำนวณค่าสูญสิ้นในแต่ละปีตามอัตราร้อยละของปริมาณแร่ที่ได้รับจริงในปีนั้นเทียบกับปริมาณแร่ที่คาดว่าจะได้รับทั้งหมด

6.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

6.9 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

6.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ ประเมินการ กระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตาม ระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่า ยุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุน ในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและ สามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีของที่ดิน ซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

6.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบทุนกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

บริษัทฯรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์นั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน กิจการต้องรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการลดลงของขนาดโครงการและการจ่ายคืนผลประโยชน์ของโครงการให้แก่พนักงานเมื่อมีการลดขนาดโครงการลง

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย หากจำนวนของมูลค่าสะสมสุทธิของผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้ ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 10 ของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันนั้น โดยบริษัทฯจะทยอยรับรู้ส่วนเกินดังกล่าวไปตลอดอายุงานถัวเฉลี่ยที่คาดว่าจะเหลืออยู่ของพนักงานในโครงการ

หนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ หักด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่ได้รับรู้ และผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้

6.12 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯจะบันทึกประเมินการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

6.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

7. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตอายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ โดยคำนึงถึงอายุของสินค้าคงเหลือและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน หรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ แสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ และรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

บริษัทฯ แสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาที่ตีใหม่ ซึ่งราคาที่ตีใหม่นี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากรายงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรายงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินสด	-	30	-	30
เงินฝากธนาคาร	75,327	78,549	48,191	47,044
ตัวแลกเงิน	-	39,000	-	7,000
รวม	75,327	117,579	48,191	54,074

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.20 ถึง 2.38 ต่อปี (2553: เงินฝากออมทรัพย์และตัวแลกเงินมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.08 ถึง 1.76 ต่อปี)

9. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ขายสินค้า	-	-	33	24
ดอกเบี้ยรับ	-	-	13	15
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	2	2
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้าและวัตถุดิบ	17	5	2	-
รายได้จากการให้ใช้เครื่องหมายการค้า	2	2	2	2
รายได้อื่น	2	-	1	-
ซื้อสินค้า	737	796	633	710
ค่าบริการวิชาชีพเทคนิค	1	2	1	2
ค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้า	2	2	2	2
ค่าบริการการจัดการ	116	85	101	72
ค่าปรับในการซื้อสินค้าไม่ครบตามสัญญา	11	-	11	-
ดอกเบี้ยจ่าย	74	56	74	56

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553
มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินฝากธนาคาร - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
สถาบันการเงินที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	10,099	5,932	7,237	1,189
รวมเงินฝากธนาคารกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>10,099</u>	<u>5,932</u>	<u>7,237</u>	<u>1,189</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุข้อ 10)				
บริษัทย่อย	-	-	3,531	36,432
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	14,659	12,637	13,807	8,438
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>14,659</u>	<u>12,637</u>	<u>17,338</u>	<u>44,870</u>
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	-	300,000
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุข้อ 16)				
สถาบันการเงินที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	180,000	280,000	180,000	280,000
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>180,000</u>	<u>280,000</u>	<u>180,000</u>	<u>280,000</u>
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุข้อ 18)				
บริษัทย่อย	-	-	4,707	2,651
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	380,866	317,821	294,281	264,637
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>380,866</u>	<u>317,821</u>	<u>298,988</u>	<u>267,288</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	150,000	40,000
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	1,069,999	1,296,931	1,069,999	1,296,931
รวม	1,069,999	1,296,931	1,219,999	1,336,931
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(415,999)	(342,931)	(435,999)	(362,931)
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	<u>654,000</u>	<u>954,000</u>	<u>784,000</u>	<u>974,000</u>
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>654,000</u>	<u>954,000</u>	<u>784,000</u>	<u>974,000</u>

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทย่อย)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 300 ล้านบาท โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR หักร้อยละ 1.0 ต่อปี

ในระหว่างปี 2554 บริษัทได้รับคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด (บริษัทย่อย)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ประกอบด้วยเงินกู้ยืมสองจำนวน โดยจำนวนแรกเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 20 ล้านบาท (2553: 40 ล้านบาท) เริ่มกู้ยืมตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 เงินกู้ยืมจำนวนแรกนี้มีกำหนดชำระคืนเงินต้นภายในเดือนธันวาคม ปี 2555 สำหรับเงินกู้ยืมจำนวนที่สอง เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 130 ล้านบาท ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2554 และครบกำหนดชำระคืนในวันที่ 29 ธันวาคม 2558 เงินกู้ยืมทั้งสองจำนวนมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 2.5 ต่อปี

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 2.8 ล้านยูโร และ 354 ล้านบาท (2553: 2.8 ล้านยูโร และ 354 ล้านบาท) เงินกู้ยืมจำนวน 2.8 ล้านยูโร เพื่อจ่ายชำระค่าบริการวิชาชีพแก่ CTG S.p.A., Italy ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา EURIBOR สามเดือนบวกร้อยละ 0.5 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส ส่วนเงินต้นของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนภายในวันที่ 15 ธันวาคม 2554 หรือขึ้นอยู่กับคู่สัญญาอาจตกลงขยายระยะเวลาวันที่ครบกำหนดชำระคืนเงินกู้ออกไปอีก 1 ปี หลังจากวันที่ครบกำหนดชำระดังกล่าว สำหรับเงินกู้ยืมจำนวน 354 ล้านบาท เพื่อจ่ายค่าบริการและให้ความช่วยเหลือทางเทคนิคแก่ Ciments Francais S.A., France โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 2.5 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 31 ตุลาคม 2557

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน) (บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เป็นเงินกู้ยืมที่ค้ำประกันโดย Ciments Francais S.A., France จำนวน 600 ล้านบาท (2553: 830 ล้านบาท) คิดดอกเบี้ยในอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยลอยตัวซึ่งเท่ากับ อัตราเฉลี่ย MLR จากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งหักร้อยละ 1.0 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นเป็นรายปีภายในปี 2556

ยอดคงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีกำหนดชำระคืนดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
<u>กำหนดชำระคืนเงินกู้ยืม</u>	<u>เงินต้น</u>
เดือนธันวาคม 2555	300
เดือนธันวาคม 2556	300
รวม	<u>600</u>

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2.5	2.6	2.5	2.6

10. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,017	2,625	3,694	2,514
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	698	1,376	698	819
3 - 6 เดือน	-	903	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,715	4,904	4,392	3,333
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	315,479	287,537	243,785	210,037
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	93,880	87,009	71,747	66,840
3 - 6 เดือน	2,657	5,697	18	4,320
6 - 12 เดือน	3,866	4,128	1,234	881
มากกว่า 12 เดือน	32,153	44,635	6,540	11,456
รวม	448,035	429,006	323,324	293,534
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(41,910)	(50,658)	(5,554)	(11,160)
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	406,125	378,348	317,770	282,374
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	407,840	383,252	322,162	285,707
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12,944	7,733	12,946	41,537
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	5,026	1,814	3,951	1,187
รวมลูกหนี้อื่น	17,970	9,547	16,897	42,724
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	425,810	392,799	339,059	328,431

11. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ-สุทธิ	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553
สินค้ำสำเร็จรูป	39,477	40,517	-	-	39,477	40,517
สินค้ำระหว่างผลิต	23,573	33,261	-	-	23,573	33,261
ปูนเม็ด	81,039	90,721	(2,000)	(2,000)	79,039	88,721
วัตถุดิบ	273,354	225,430	(4,005)	(8,000)	269,349	217,430
อะไหล่ และวัสดุสิ้นเปลือง	274,078	253,622	(165,012)	(167,573)	109,066	86,049
รวม	691,521	643,551	(171,017)	(177,573)	520,504	465,978

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ-สุทธิ	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553
สินค้ำสำเร็จรูป	39,477	40,517	-	-	39,477	40,517
สินค้ำระหว่างผลิต	23,573	33,261	-	-	23,573	33,261
ปูนเม็ด	81,039	90,721	(2,000)	(2,000)	79,039	88,721
วัตถุดิบ	270,214	222,834	(4,005)	(8,000)	266,209	214,834
อะไหล่ และวัสดุสิ้นเปลือง	272,574	252,119	(165,012)	(167,573)	107,562	84,546
รวม	686,877	639,452	(171,017)	(177,573)	515,860	461,879

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.1 แม้ว่าบริษัทฯ คาดว่าจะเริ่มผลิตปูนเม็ดได้ถึงระดับการผลิตปกติในอนาคตอันใกล้ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ยังคงค่าเผื่อการค้ำยค่าของอะไหล่สำหรับเครื่องจักรที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดจำนวน 80 ล้านบาทในงบแสดงฐานะการเงิน

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553
			ร้อยละ	ร้อยละ		
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	280,000	280,000	99.99	99.99	279,981	279,981
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	100,000	100,000	100.00	100.00	100,000	100,000
รวม					379,981	379,981
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(93,739)	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ					286,242	379,981

ในระหว่างปีปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด เป็นจำนวน 94 ล้านบาท ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการปี 2554

บริษัทฯ ไม่มีเงินปันผลรับจากบริษัทย่อยในระหว่างปี 2554 และ 2553

13. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ธนาคารกรุงเทพฯ พาณิชยกรรม จำกัด (มหาชน)	5,724	5,724	5,724	5,724
บริษัท ชลประทานขนส่ง จำกัด	10,399	10,399	-	-
บริษัทอื่น	116	116	116	116
รวม	16,239	16,239	5,840	5,840
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	(16,239)	(16,239)	(5,840)	(5,840)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ	-	-	-	-

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2554	2553
		(ปรับปรุงใหม่)
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	391,527	391,527
จำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาตามบัญชี	(391,527)	-
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	-	391,527

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนข้างต้นเป็นที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่าของบริษัท นาคาพร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทย่อย) โดยบริษัทย่อยแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยได้ขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวให้แก่บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในราคา 380 ล้านบาท โดยผลขาดทุนจากการขายจำนวน 12 ล้านบาทบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนของงบการเงินรวมปี 2554

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม														
	สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน					สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน									
	ที่ดิน	สินทรัพย์ให้เช่า	ต้นทุนเหมืองแร่	อาคาร	เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					
ราคาทุน/ราคาสุทธิ															
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 - ตามที่รายงานไว้เดิม	1,169,121	400,000	45,445	595,077	1,708,548	26,589	37,680	82,211	-	549,941	2,995,387	254,772	116,222	7,980,993	
ปรับปรุงใหม่ (หมายเหตุ 5)	-	(400,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(400,000)	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	1,169,121	-	45,445	595,077	1,708,548	26,589	37,680	82,211	-	549,941	2,995,387	254,772	116,222	7,580,993	
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	(25,558)	647	117	(11,607)	75,630	(770)	-	-	-	-	-	76,394
จำหน่ายตัดจำหน่าย	-	-	-	8,448	(30,813)	129	2,389	(41,779)	-	-	-	-	-	-	(44,710)
โอนระหว่างบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	1,169,121	-	45,445	577,967	1,733,429	26,639	28,462	115,292	-	549,941	2,995,387	254,772	116,222	7,612,677	
โอนระหว่างสินทรัพย์ที่ใช้และเลิกใช้งาน	(126,465)	-	-	274,472	1,733,852	-	135,286	39,782	126,465	(274,472)	(1,733,852)	(135,286)	(39,782)	-	
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	2,291	54	-	66,399	-	-	-	-	-	-	68,744
จำหน่ายตัดจำหน่าย	-	-	-	(207)	(2,305)	(1,082)	(5,035)	-	-	-	-	(3,855)	-	-	(12,484)
โอนระหว่างบัญชี	-	-	-	7,024	54,671	108	967	(62,770)	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,042,656	-	45,445	859,256	3,521,938	25,719	159,680	158,703	126,465	275,469	1,261,535	115,631	76,440	7,668,937	
ค่าเสื่อมราคาสะสม															
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	8,473	4,329	466,817	965,820	23,663	33,525	-	-	339,040	2,153,078	246,212	-	4,240,957	
ปรับปรุงใหม่ (หมายเหตุ 5)	-	(8,473)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,473)	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	-	-	4,329	466,817	965,820	23,663	33,525	-	-	339,040	2,153,078	246,212	-	4,232,484	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	933	16,182	88,380	1,051	834	-	-	-	-	-	-	107,380	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่ายตัดจำหน่าย	-	-	(25,515)	(25,515)	(6,452)	(196)	(11,607)	-	-	-	-	-	-	(43,770)	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่ายตัดจำหน่าย	-	-	5,262	457,484	1,047,748	24,518	22,732	-	-	339,040	2,153,078	246,212	-	4,296,094	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	187,331	1,509,857	-	133,066	-	-	(187,331)	(1,509,857)	(133,066)	-	-	
โอนระหว่างสินทรัพย์ที่ใช้และเลิกใช้งาน	-	-	-	15,745	91,567	920	832	-	-	-	-	-	-	-	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	1,221	(207)	(2,305)	(1,082)	(5,035)	-	-	-	-	(3,855)	-	110,285	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่ายตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,484)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	-	6,483	660,353	2,646,867	24,356	151,615	-	-	151,709	643,221	109,291	-	4,393,895	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม (ต่อ)												
	สินทรัพย์ที่เป็นการดำเนินงาน					สินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานแต่ยังไม่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์เพื่อขาย							
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาตลาด		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน			สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					
	ที่ดิน	สินทรัพย์ให้เช่า	ต้นทุนเหมืองแร่	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและเครื่องมือ	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ค่าเผื่อการตัดค่า													
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	5,340	-	-	-	-	-	-	-	359	210,901	842,309	8,560	1,183,691
บันทึกเพิ่มระหว่างปี	-	-	-	-	-	-	-	-	3,334	-	-	-	3,334
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	5,340	-	-	-	-	-	-	-	3,693	210,901	842,309	8,560	1,187,025
โอนระหว่างสินทรัพย์ที่ใช้งานและเลิกใช้งาน	-	-	-	87,141	223,995	-	2,220	39,782	(87,141)	(87,141)	(223,995)	(2,220)	-
บันทึกลดระหว่างปี	-	-	-	(64,993)	(158,647)	-	(71)	(59,782)	-	-	-	-	(263,493)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	5,340	-	-	22,148	65,348	-	2,149	3,693	123,760	618,314	6,340	76,440	923,532
มูลค่าสุทธิตามบัญชี													
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	1,163,781	-	40,183	120,483	685,681	2,121	5,710	111,599	-	-	-	-	2,129,558
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,037,316	-	38,962	176,755	809,723	1,363	5,916	155,010	-	-	-	-	2,351,510
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี													
2553 (จำนวน 107 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้จ่ายในการบริหาร)													107,380
2554 (จำนวน 110 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้จ่ายในการบริหาร)													110,285

(หน่วย: ล้านบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ												
		สินทรัพย์ที่ดำเนินการดำเนินงาน						สินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานแต่ยังไม่ตัดประเภทเป็นสินทรัพย์เพื่อขาย						
สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาตลาด		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
ราคาสุทธิ		ราคาสุทธิ						ราคาสุทธิ						
ที่ดิน		อาคาร		เครื่องจักรและเครื่องมือ		สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		อาคาร		เครื่องจักรและอุปกรณ์		สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		
ที่ดิน		ส่วนปรับปรุง	อาคารเช่าและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและเครื่องมือ	อุปกรณ์	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	ก่อสร้าง	ส่วนปรับปรุง	อาคารเช่าและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	ก่อสร้าง	รวม	
ราคาทุน/ราคาสุทธิใหม่														
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	1,169,121	45,445	561,693	1,527,008	647	23,602	33,262	79,983	-	549,941	2,995,387	254,772	116,222	7,356,436
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	647	117	-	-	75,321	-	-	-	-	-	76,085
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(25,402)	-	(128)	(10,140)	(690)	(690)	-	-	-	-	-	(36,360)
โอนระหว่างบัญชี	-	-	7,905	29,270	66	2,389	(39,630)	(39,630)	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	1,169,121	45,445	544,196	1,556,925	23,657	25,511	114,984	114,984	-	549,941	2,995,387	254,772	116,222	7,396,161
โอนระหว่างสินทรัพย์ที่ใช้งานและเลิกใช้งาน	(126,465)	-	274,472	1,733,852	-	135,286	39,782	39,782	(274,472)	(1,733,852)	(135,286)	(39,782)	-	-
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	2,291	54	-	65,262	65,262	-	-	-	-	-	67,607
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(572)	(1,053)	(5,035)	-	-	-	-	(3,855)	-	-	(10,515)
โอนระหว่างบัญชี	-	-	6,390	54,320	63	967	(61,740)	(61,740)	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,042,656	45,445	825,058	3,346,816	22,721	156,729	158,288	158,288	126,465	275,469	1,261,535	115,631	76,440	7,453,253
ค่าเสื่อมราคาสะสม														
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	-	4,329	450,952	823,792	20,874	29,107	-	-	-	339,040	2,153,078	246,212	-	4,067,384
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	933	12,167	80,380	957	834	-	-	-	-	-	-	-	95,271
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(25,402)	-	(128)	(10,140)	-	-	-	-	-	-	-	(35,670)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-	5,262	437,717	904,172	21,703	19,801	-	-	-	339,040	2,153,078	246,212	-	4,126,985
โอนระหว่างสินทรัพย์ที่ใช้งานและเลิกใช้งาน	-	-	187,331	1,509,857	-	133,066	-	-	(187,331)	(1,509,857)	(133,066)	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,221	12,149	83,899	849	832	-	-	-	-	-	-	-	98,950
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(572)	(1,053)	(5,035)	-	-	-	-	(3,855)	-	-	(10,515)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	6,483	637,197	2,497,356	21,499	148,664	-	-	151,709	643,221	109,291	-	-	4,215,420

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)											
	สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน					สินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานแต่ยังไม่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์เพื่อขาย						
	สินทรัพย์ซึ่ง แสดงมูลค่าตาม ราคาที่เป็นใหม่	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า และ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า และ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	
ค่าเผื่อการตัดค่า												
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	5,340	-	-	-	-	359	-	210,901	842,309	8,560	116,222	1,183,691
บันทึกเพิ่มระหว่างปี	-	-	-	-	-	3,334	-	-	-	-	-	3,334
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	5,340	-	-	-	-	3,693	-	210,901	842,309	8,560	116,222	1,187,025
โอนระหว่างสินทรัพย์ที่ใช้งาน และเลิกใช้งาน	-	-	87,141	223,995	-	39,782	-	(87,141)	(223,995)	(2,220)	(39,782)	-
บันทึกลดระหว่างปี	-	-	(64,993)	(158,647)	-	(39,782)	-	-	-	-	-	(263,493)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	5,340	-	22,148	65,348	-	3,693	-	123,760	618,314	6,340	76,440	923,532
มูลค่าสุทธิตามบัญชี												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	1,163,781	40,183	106,479	652,753	1,954	111,291	-	-	-	-	-	2,082,151
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,037,316	38,962	165,713	784,112	1,222	154,595	126,465	-	-	-	-	2,314,301
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี												
2553 (จำนวน 95 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิตส่วนที่เลือกรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)												95,271
2554 (จำนวน 98 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เลือกรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)												98,950

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.1 บริษัทฯคาดว่าโรงงานชะอำจะผลิตปูนเม็ดได้ถึงระดับการผลิตปกติในอนาคตอันใกล้ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯจึงพิจารณาโอนย้ายสินทรัพย์ของโรงงานชะอำ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดจากสินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานมาเป็นสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน และกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวบางส่วนเป็นจำนวน 263 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดมีจำนวน 914 ล้านบาท (2553: 1,177 ล้านบาท)

รายละเอียดที่ดินที่แสดงตามราคาตีใหม่และค่าเสื่อมราคาสะสมมีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>
ราคาทุนเดิม	62,128	62,128
ส่วนเพิ่มจากการตีราคา	1,106,993	1,106,993
ราคาที่ดินใหม่	1,169,121	1,169,121
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(5,340)	(5,340)
ราคาสุทธิตามบัญชี	<u>1,163,781</u>	<u>1,163,781</u>

ในเดือนกรกฎาคม 2549 บริษัทฯได้จัดให้มีการประเมินราคาที่ดินขึ้นใหม่โดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด (Market Approach) บริษัทฯบันทึกส่วนที่ลดลงจากการตีราคาครั้งใหม่นี้โดยหักออกจาก “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน” ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินปี 2549

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 2,443 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 2,366 ล้านบาท) (2553: 2,423 ล้านบาท และ 2,349 ล้านบาท ตามลำดับ)

16. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯมีเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่งซึ่งเป็นสถาบันการเงินที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนเงิน 180 ล้านบาท (2553: 280 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.93 ต่อปี (2553: ร้อยละ 2.90 ต่อปี) เงินกู้ยืมดังกล่าวปราศจากการค้ำประกัน

17. ภาษีเงินได้

- 17.1 ในเดือนตุลาคม 2554 คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 ในปี 2555 และเป็นร้อยละ 20 ตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นไป และในเดือนธันวาคม 2554 ได้มีพระราชกฤษฎีกาประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว สำหรับปี 2555-2557 บริษัทฯได้สะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีดังกล่าวในการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปี 2554 แล้ว
- 17.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	-	-	-
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ไม่ได้ใช้/ ภาษีชำระเกิน/(ภาษีชำระเกินได้รับคืน)	(146)	(10,139)	(288)	(10,560)
รวม	(146)	(10,139)	(288)	(10,560)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	1,214	13,661	1,443	23,309
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการ เปลี่ยนแปลงอัตราภาษี	20,492	-	12,548	-
รวม	21,706	13,661	13,991	23,309
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	21,560	3,522	13,703	12,749

- 17.3 จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน				
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการ เปลี่ยนแปลงอัตราภาษี	110,699	-	110,699	-
รวม	110,699	-	110,699	-

17.4 รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร (ขาดทุน)ทางบัญชีกับ
อัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	236,163	(36,754)	170,536	(26,169)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 30	ร้อยละ 30	ร้อยละ 30	ร้อยละ 30
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คูณอัตราภาษี	70,849	(11,026)	51,160	(7,851)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ไม่ได้บันทึก ในระหว่างปี				
- ขาดทุนทางภาษี	58,907	56,411	44,514	53,126
- ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	-	836	-	836
- สรรองผลประโยชน์พนักงานจากการ ยกเลิกโครงการเงินบำเหน็จ	-	20,244	-	20,244
- ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	-	28,122	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ไม่ได้บันทึก ในปีก่อนแต่นำมาใช้ประโยชน์ระหว่างปี				
- ขาดทุนทางภาษี	-	(904)	-	-
- ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(2,531)	(2,271)	(2,531)	(2,271)
- ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	(116,647)	(41,062)	(116,647)	(41,062)
- สรรองผลประโยชน์พนักงานจากการ ยกเลิกโครงการเงินบำเหน็จ	(4,188)	-	(4,188)	-
ขาดทุนทางภาษีจากปีก่อนที่บันทึกเป็นสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในระหว่างปี	(7,393)	(8,404)	-	-
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำ งบการเงินรวม	984	(492)	-	-
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถ นำมาหักภาษีได้	1,233	329	1,013	287
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ไม่ได้ใช้/ภาษีชำระ เกิน/(ภาษีชำระเกินได้รับคืน)	(146)	(10,139)	(288)	(10,560)
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการ เปลี่ยนแปลงอัตราภาษี	20,492	-	12,548	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของ กำไรหรือขาดทุน	21,560	3,522	13,703	12,749

17.5 ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	41,910	50,658	5,554	11,160
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	91,255	89,376	91,255	89,376
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนระยะยาวอื่น	16,240	16,240	5,840	5,840
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	4,255	4,255	4,255	4,255
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อม				
ภายหลังการทำเหมือง	2,944	3,009	2,944	3,009
ประมาณการสำรองโบนัสผู้บริหาร	-	459	-	459
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	29,320	27,306	18,282	17,263
ขาดทุนทางภาษี	30,924	28,013	-	-
	<u>216,848</u>	<u>219,316</u>	<u>128,130</u>	<u>131,362</u>
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20 - 23	ร้อยละ 30	ร้อยละ 20 - 23	ร้อยละ 30
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>44,298</u>	<u>65,795</u>	<u>25,626</u>	<u>39,409</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาจากการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งาน				
ของสินทรัพย์	(2,653)	(1,074)	(2,653)	(1,074)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	(1,106,993)	(1,106,993)	(1,106,993)	(1,106,993)
	<u>(1,109,646)</u>	<u>(1,108,067)</u>	<u>(1,109,646)</u>	<u>(1,108,067)</u>
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20 - 23	ร้อยละ 30	ร้อยละ 20 - 23	ร้อยละ 30
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	<u>(221,929)</u>	<u>(332,420)</u>	<u>(221,929)</u>	<u>(332,420)</u>

17.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจากผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 819 ล้านบาท (2553: 648 ล้านบาท) เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่ได้ใช้รายการดังกล่าวเพื่อหักกับกำไรทางภาษีในอนาคต

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	294,960	290,857	227,954	249,952
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	171,588	221,144	135,529	180,734
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	85,906	26,964	71,034	17,336
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	64,969	56,038	62,608	53,622
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,214	35,793	19,015	28,650
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพค้างจ่าย	-	67,479	-	67,479
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	642,637	698,275	516,140	597,773

19. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ยอดคงเหลือต้นปี	27,306	54,841	17,263	46,294
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,648	4,047	817	3,141
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,318	3,967	690	3,140
ต้นทุนบริการในอดีต	-	15,844	-	15,844
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย	296	174	-	-
ขาดทุนจากการลดขนาดโครงการลงหรือการ ชำระผลประโยชน์	-	17,086	-	17,086
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน สำหรับปี	3,262	41,118	1,507	39,211
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(1,248)	(1,174)	(487)	(763)
โอนเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	-	(67,479)	-	(67,479)
ยอดคงเหลือปลายปี	29,320	27,306	18,283	17,263

การกระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ไปย้งหนี้สินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	32,958	58,512	17,263	46,294
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,648	4,047	817	3,141
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,318	3,967	690	3,140
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(1,248)	(1,174)	(487)	(763)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย	15,916	2,155	6,666	-
ขาดทุนจากการลดขนาดโครงการลงหรือการชำระ ผลประโยชน์	-	17,086	-	17,086
ต้นทุนบริการในอดีต	-	15,844	-	15,844
โอนเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	-	(67,479)	-	(67,479)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	50,592	32,958	24,949	17,263
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่รับรู้	(21,272)	(5,652)	(6,666)	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	29,320	27,306	18,283	17,263

สมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมิน สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	3.5	4.0	3.5	4.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	5.0	5.0	5.0	5.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน)	2.0 - 2.7	4.0	2.0	4.0
อัตราเงินเฟ้อ	2.5	3.3	2.5	3.3

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์และการปรับปรุงหนี้สินโครงการตาม
ประสบการณ์สำหรับปีปัจจุบันและสี่ปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ปี	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ภาระผูกพัน ตามโครงการ ผลประโยชน์	การปรับปรุงจาก ประสบการณ์	ภาระผูกพัน ตามโครงการ ผลประโยชน์	การปรับปรุงจาก ประสบการณ์
2554	50,592	12,438	24,949	4,556
2553	32,958	2,155	17,263	-
2552	58,512	(3,766)	46,294	(3,766)
2551	179,800	(1,642)	168,073	(2,123)
2550	186,094	(9,183)	173,739	(9,615)

ในเดือนธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้ทำข้อตกลงกับพนักงานในการยกเลิกการจ่ายเงินบำเหน็จ หรือเงิน
ชดเชยเมื่อลาออก ถึงแก่กรรม หรือเกษียณอายุ เป็นการจ่ายเงินชดเชยเฉพาะเท่าที่กฎหมายกำหนด
โดยบริษัทฯ ได้โอนเงินบำเหน็จดังกล่าวที่คำนวณจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 67 ล้านบาท
เข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในเดือนมีนาคม 2554 เพื่อเป็นทุนประเดิมและถือเป็นเงินสมทบในส่วน
ของบริษัทฯ

20. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้อง
จัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี
หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของ
ทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

21. สำรองอื่น

ยอดคงเหลือนี้เป็นสำรองทั่วไปเพื่อการใช้จ่ายในอนาคตของบริษัทฯ ซึ่งเกิดจากการจัดสรรกำไรสุทธิ
ประจำปีในอัตราร้อยละ 5 สะสมจากอดีตจนถึงปี 2537 ซึ่งเป็นปีที่หยุดการจัดสรรเพิ่มเติม

22. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินซึ่งรวมอยู่ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่สามารถนำมา
หักกับขาดทุนสะสมและไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่น				
ของพนักงาน	96,442	114,747	73,824	94,219
ค่าเสื่อมราคา	110,285	107,380	98,951	95,271
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (โอนกลับ)	(263,493)	3,333	(263,493)	3,333
ขาดทุนจากการเสื่อมสภาพและด้อยค่าของ				
วัตถุดิบ อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง (โอนกลับ)	(6,556)	1,547	(6,556)	1,547
ค่าเช่าจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	21,997	22,069	2,468	2,084
ค่าขนส่ง	75,636	87,326	9,786	24,340
ค่าบริการการจัดการ	116,471	84,614	100,998	71,489
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	75,611	53,839	75,610	53,005
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,125,567	1,192,931	872,755	960,047
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
สินค้าระหว่างผลิตและปูนเม็ด	618,113	722,276	618,113	722,276

24. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ (2) ผลิตและจำหน่ายคอนกรีตผสมเสร็จ และ (3) ให้เช่าอาคารสำนักงาน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม									
	ส่วนงานปูนซีเมนต์		ส่วนงานคอนกรีตผสมเสร็จ		ส่วนงานให้เช่าอาคารสำนักงาน		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		รวม	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
รายได้จากภายนอก	1,800	1,623	468	412	-	6	-	-	2,268	2,041
รายได้ระหว่างส่วนงาน	33	25	-	-	-	-	(33)	(25)	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,833	1,648	468	412	-	6	(33)	(25)	2,268	2,041
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	57	(31)	20	(7)	(28)	4	-	-	49	(31)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน										
ดอกเบี้ยรับ									3	2
รายได้อื่น									14	57
โอนกลับผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์เลิกใช้งาน									263	-
ค่าใช้จ่ายอื่น									(10)	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน									(83)	(64)
ภาษีเงินได้ดินนินุคคล									(21)	(4)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย									-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี									215	(40)
	ส่วนงานปูนซีเมนต์		ส่วนงานคอนกรีตผสมเสร็จ		ส่วนงานให้เช่าอาคารสำนักงาน		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		รวม	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	388	-	4	-	392
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,314	2,082	37	48	-	-	-	-	2,351	2,130
สินทรัพย์อื่น	1,225	1,597	299	242	6	2	(444)	(760)	1,086	1,081
รวมสินทรัพย์	3,539	3,679	336	290	6	390	(444)	(756)	3,437	3,603

บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาซื้อและขายสินค้าระหว่างกันโดยใช้เกณฑ์ตามราคาและเงื่อนไขเดียวกับลูกค้าประเภทผู้ผลิต

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ไทย) จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของ บริษัทฯ ในระหว่างปี 2554 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท (2553: 1 ล้านบาท)

27. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

27.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน และยานพาหนะ อายุของสัญญามีระยะเวลาระหว่าง 1 ถึง 10 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

จ่ายชำระภายใน	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	12	3
2 ถึง 5 ปี	11	2

27.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

ก) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการเกี่ยวกับการขนส่งคอนกรีต การบรรจุปูนซีเมนต์ และการบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องจ่ายค่าบริการตามปริมาณและระยะทางคูณด้วยอัตราที่ระบุในสัญญา

ข) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการอื่นๆ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันดังกล่าวดังนี้

จ่ายชำระภายใน	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	14	9
4 ปี	1	1

27.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่เกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบในอนาคต โดยมูลค่าของภาระผูกพันจะขึ้นอยู่กับปริมาณการซื้อตามที่ระบุในสัญญาและราคาในอนาคต

27.4 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 49 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 47 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย ได้แก่ การค้าประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 46 ล้านบาทและการค้าประกันอื่นๆ จำนวน 3 ล้านบาท

28. เครื่องมือทางการเงิน

28.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืม บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าการค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืม อย่างไรก็ตามเนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ไม่มีดอกเบี้ยหรือมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	64	11	75	0.20 - 0.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	426	426	-
	-	64	437	501	
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	180	-	-	180	3.93
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	643	643	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	1,070	1.93 - 6.38
	180	1,070	643	1,893	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	37	11	48	0.20 - 0.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	339	339	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	286	286	-
	-	37	636	673	
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	180	-	-	180	3.93
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	516	516	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,220	-	1,220	1.93 - 6.38
	180	1,220	516	1,916	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเนื่องมาจากการซื้อสินค้า และการกู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	หนี้สินทางการเงิน (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนขาย
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
ยูโร	3	41.3397

28.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในขณะที่ยังสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

29. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.68:1 (2553: 2.76:1) และเฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.57:1 (2553: 2.32:1)

30. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 และผลจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน โดยไม่มีผลกระทบต่อขาดทุนหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

31. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2555



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

Jalapraphan Cement

Public Company Limited

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10320

โทรศัพท์ 0-2641-5600, 0-2641-5620 โทรสาร 0-2641-5680

JALAPRATHAN CEMENT PUBLIC COMPANY LIMITED

23/124-128 Soi Soonvijai, Rama 9 Road, Bangkapi, Huaykwang, Bangkok 10320 Thailand

Tel. (66 2) 641-5600, 641-5620 Fax. (66 2) 641-5680