

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

รายงานประจำปี 2552

2009



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)  
**Jalapraphatan Cement**  
Public Company Limited

ปกหน้า ใน (ว่าง)

# บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

รายงานประจำปี 2552

# 2009

## สารบัญ

สารจากประธานกรรมการบริษัท	04
รายชื่อคณะกรรมการ	05
รายงานของผู้ตรวจสอบบัญชี	06
งบการเงินประจำปี พ.ศ. 2552	07-45



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)  
**Jalapraphan Cement**  
Public Company Limited



# สารจาก ประธานกรรมการบริษัท

ในปี 2552 ที่ผ่านมา ภาวะเศรษฐกิจของประเทศยังคงได้รับผลกระทบต่อเนื่องจากวิกฤตเศรษฐกิจโลกปี 2551 และการชะลอตัวของภาคอุตสาหกรรมก่อสร้างภายในประเทศ

ในช่วงครึ่งแรกของปี 2552 ตลาดปูนซีเมนต์ภายในประเทศอยู่ในภาวะซบเซาอย่างมากและเริ่มส่งสัญญาณการฟื้นตัวในช่วงครึ่งหลังของปี ปริมาณการจำหน่ายปูนซีเมนต์ภายในประเทศในปี 2552 มีรวมกันทั้งสิ้น 24.2 ล้านตัน ลดลงไปเล็กน้อยจากปริมาณการจำหน่ายในปี 2551 ซึ่งอยู่ที่ 24.8 ล้านตัน ปริมาณความต้องการที่ลดลงสอดคล้องกับภาวะที่มีการแข่งขันสูงของตลาดปูนซีเมนต์ภายในประเทศ ส่งผลให้ราคาจำหน่ายปูนซีเมนต์ภายในประเทศลดลงไปประมาณร้อยละ 14 เมื่อเปรียบเทียบกับราคาจำหน่ายในปีก่อนหน้า

สำหรับผลประกอบการของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ในปี 2552 ที่ผ่านมานั้น ปรากฏว่ามีรายได้ทั้งสิ้น 1,619 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนร้อยละ 15.5 โดยขาดทุนสุทธิเป็นเงิน 1,556 ล้านบาท เนื่องจากได้รับผลกระทบอย่างหนักจากการลดค่าของทรัพย์สินและต้นทุนในการปรับโครงสร้าง

ภายใต้สภาวะการดังกล่าวข้างต้น บริษัทได้จัดทำแผนงานต่างๆ ขึ้นมาเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ความสามารถในการทำกำไร และลดเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ บริษัทได้ดำเนินการปรับโครงสร้างของโรงงานปูนซีเมนต์ทั้งที่ตาคลี และชะอำจนแล้วเสร็จ และบริษัทได้จัดให้มีโครงการ “ลดจำนวนพนักงานด้วยการร่วมตัดสินใจ” และได้มีผู้สมัครใจเข้าร่วมโครงการประมาณ 200 คน หลังจากนั้น บริษัทได้จัดโครงการให้ความรู้ในการประกอบอาชีพอิสระตามที่ต้องการให้แก่ผู้ร่วมโครงการและครอบครัว และบริษัทได้ติดตามประเมินผลเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ผู้ร่วมโครงการได้ตั้งใจไว้ อนึ่ง บริษัทยังคงดำเนินโครงการต่างๆ เกี่ยวกับการพัฒนาอย่างยั่งยืนต่อไปตามปกติ ถึงแม้ว่าจะเป็นช่วงเวลาที่เศรษฐกิจอยู่ในภาวะซบเซาก็ตาม

ในปี 2552 โรงงานปูนซีเมนต์ตาคลี จังหวัดนครสวรรค์ ได้รับรางวัล “สถานประกอบการดีเด่นด้านแรงงานสัมพันธ์และสวัสดิการ” จากกระทรวงแรงงาน และรางวัล “สถานประกอบการที่มีการจัดการด้านสิ่งแวดล้อมที่ดี” จากกระทรวงอุตสาหกรรม ยิ่งไปกว่านั้น โรงงานปูนซีเมนต์ของบริษัททั้งที่ตาคลี จังหวัดนครสวรรค์และที่ชะอำ จังหวัดเพชรบุรียังได้จัดทำกิจกรรมต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อสังคมอย่างต่อเนื่อง อาทิ การมอบทุนการศึกษา “พญานาคทอง” และโครงการ “อาหารกลางวันสำหรับนักเรียน” ให้แก่นักเรียนในโรงเรียนต่างๆ ที่อยู่ในบริเวณใกล้เคียงโดยรอบโรงงาน โครงการ “หน่วยแพทย์เคลื่อนที่” เพื่อให้บริการทางการแพทย์โดยไม่คิดค่าใช้จ่ายแก่ประชาชนที่อาศัยอยู่ในหมู่บ้านต่างๆ ในบริเวณใกล้เคียงโดยรอบโรงงาน โครงการ “ค่ายเยาวชนพิทักษ์สิ่งแวดล้อม” โดยจัดร่วมกับชุมชนท้องถิ่น และการปลูกป่าเพื่อฟื้นฟูสภาพหลังจากการทำเหมืองหิน เป็นต้น กิจกรรมต่างๆ เหล่านี้เป็นการทำงานด้วยความตั้งใจและความสมัครใจภายใต้นโยบายการพัฒนาอย่างยั่งยืนของบริษัท

ด้วยความสนับสนุนอย่างดียิ่งจากลูกค้า ผู้ถือหุ้น ตลอดจนคณะผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) จึงทำให้บริษัทของเราสามารถรักษาสถานะภาพที่มั่นคงในตลาดไว้ได้ตลอดช่วงระยะเวลาของวิกฤตเศรษฐกิจร้ายแรงที่สุด และยังสามารถดำเนินงานเพื่อนำไปสู่ผลประกอบการที่ดีกว่าในอนาคตได้อย่างต่อเนื่องต่อไป ในนามของคณะกรรมการบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) จึงใคร่ขอขอบคุณทุกท่านอย่างจริงใจมา ณ โอกาสนี้

พ.อ. อ. อ. อ.

(พลเอก आयुพล วรรณสูต)

ประธานกรรมการ



# รายชื่อคณะกรรมการ Board of Directors

## คณะกรรมการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552

## Board of Directors

As of 31 December 2009

### ประธานกรรมการ

พลเอก आयुพูล วรรณสูต

### Chairman

Gen. Ayupoon Karnasuta

### กรรมการ

นายจิโอวานนี มัคกีโอรา  
พลตำรวจเอก สุเทพ ธรรมรักษ์  
นายโกธาน เลโอโปลด์ ไซเฟิร์ต  
นายมาริโอ แบรชชี  
นายนพดล รมยะรูป

### Directors

Mr.Giovanni Maggiora  
Pol.Gen.Suthep Dhamaraks  
Mr.Goran Leopold Seifert  
Mr.Mario Bracci  
Mr.Nopadol Ramyarupa

### กรรมการ Director

และเลขานุการคณะกรรมการ  
นายระพี สุขยางค์

### Director

and Secretary to the Board of Directors  
Mr.Rapee Sukhyanga

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบกำไรขาดทุนรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินรวมของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ที่นำมาเปรียบเทียบไว้ ณ ที่นี้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีท่านอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินดังกล่าวตามรายงานลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2552

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



เต็มพงษ์ โอปนพันธุ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4501

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ชัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 23 กุมภาพันธ์ 2553

## บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552	2551	2552	2551	
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 7	179,757,233	132,930,997	129,767,451	49,667,097
ลูกหนี้การค้า					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	270,125	272,196	2,994,425	2,826,699
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		441,120,636	442,857,747	321,582,072	304,796,052
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(50,225,048)	(52,539,340)	(13,377,620)	(15,394,631)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	8	391,165,713	390,590,603	311,198,877	292,228,120
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	9,022,610	500,197	32,774,340	14,726,295
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	-	-	300,000,000	300,000,000
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	9	357,039,776	712,180,125	350,988,232	703,766,038
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
ลูกหนี้อื่น		1,647,038	907,992	942,716	453,034
ภาษีซื้อรอเรียกคืน		2,383,780	5,110,136	1,970,336	4,496,849
อื่น ๆ		3,182,348	5,058,793	426,473	2,195,670
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>944,198,498</b>	<b>1,247,278,843</b>	<b>1,128,068,425</b>	<b>1,367,533,103</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	379,981,000	379,981,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ	11	15,554,700	15,554,700	15,554,700	15,554,700
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	2,556,344,799	3,876,360,946	2,105,360,679	3,418,125,861
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินทรัพย์		2,932,680	5,894,669	2,932,680	5,894,669
เงินมัดจำ		2,341,760	3,029,160	239,400	326,800
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>2,577,173,939</b>	<b>3,900,839,475</b>	<b>2,504,068,459</b>	<b>3,819,883,030</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>3,521,372,437</b>	<b>5,148,118,318</b>	<b>3,632,136,884</b>	<b>5,187,416,133</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552	2551	2552	2551	
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	7, 13	250,000,000	300,000,000	250,000,000	300,000,000
<b>เจ้าหนี้การค้า</b>					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	232,907,591	237,692,090	220,657,627	229,403,822
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		105,953,430	80,589,928	70,935,279	47,254,917
รวมเจ้าหนี้การค้า		338,861,021	318,282,018	291,592,906	276,658,739
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	357,390,223	372,453,837	331,541,758	343,853,583
<b>ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	305,048,031	259,321,841	315,048,031	259,321,841
สำรองผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	15	-	94,392,431	-	94,392,431
<b>หนี้สินหมุนเวียนอื่น</b>					
เจ้าหนี้อื่น		46,023,602	72,950,716	44,295,011	69,804,134
เจ้าหนี้จากการขายลดตัวเงิน		1,131,314	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		73,278,102	55,904,939	55,945,396	42,204,142
อื่น ๆ		9,091,586	7,727,747	7,517,115	5,102,221
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>1,380,823,879</b>	<b>1,481,033,529</b>	<b>1,295,940,217</b>	<b>1,391,337,091</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
<b>เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากส่วน</b>					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	830,000,000	800,000,000	870,000,000	800,000,000
สำรองผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	15	54,840,948	53,151,067	46,293,716	47,459,200
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		2,753,926	2,753,591	2,753,926	2,753,591
หนี้สินภายใต้การควบคุม - สุทธิ	14	252,964,250	226,053,617	269,702,480	242,024,422
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินมัดจำรับจากลูกค้า		1,500,000	1,500,000	-	-
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,142,059,124</b>	<b>1,083,458,275</b>	<b>1,188,750,122</b>	<b>1,092,237,213</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>2,522,883,003</b>	<b>2,564,491,804</b>	<b>2,484,690,339</b>	<b>2,483,574,304</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>				
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>				
<b>ทุนจดทะเบียน</b>				
หุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
<b>ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว</b>				
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
<b>ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง</b>				
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	16			
ที่ดิน	774,895,302	774,895,302	774,895,302	774,895,302
สินทรัพย์ให้เช่า	389,479,201	389,479,201	-	-
<b>กำไรสะสม</b>				
<b>จัดสรรแล้ว</b>				
สำรองตามกฎหมาย	17	54,026,280	54,026,280	54,026,280
สำรองอื่น	18	122,000,000	122,000,000	122,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(2,515,691,124)	(1,977,243,727)	(420,848,443)
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	998,478,349	2,583,614,168	1,147,446,545	2,703,841,829
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย	11,085	12,346	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>998,489,434</b>	<b>2,583,626,514</b>	<b>1,147,446,545</b>	<b>2,703,841,829</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>3,521,372,437</b>	<b>5,148,118,318</b>	<b>3,632,136,884</b>	<b>5,187,416,133</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย	1,940,767,864	2,387,452,458	1,618,962,257	1,915,195,079
รายได้ค่าเช่า	6,000,000	6,000,000	-	-
รายได้อื่น				
ดอกเบี้ยรับ	1,242,027	3,354,479	16,054,809	19,734,200
อื่น ๆ	13,738,469	10,840,882	12,457,800	7,957,516
<b>รวมรายได้</b>	<b>1,961,748,360</b>	<b>2,407,647,819</b>	<b>1,647,474,866</b>	<b>1,942,886,795</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้เช่า	1,806,783,365	2,245,513,060	1,484,028,599	1,758,895,071
ค่าใช้จ่ายในการขาย	27,155,337	49,869,495	27,152,945	49,785,516
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	230,013,323	126,803,431	210,710,265	89,864,898
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7 2,556,000	2,548,000	2,556,000	2,548,000
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งาน	9, 12 1,269,103,128	-	1,269,103,128	-
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งาน	12 115,748,276	-	115,748,276	-
ขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุน	-	11,031,300	-	11,031,300
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>3,451,359,429</b>	<b>2,435,765,286</b>	<b>3,109,299,213</b>	<b>1,912,124,785</b>
<b>กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>	<b>(1,489,611,069)</b>	<b>(28,117,467)</b>	<b>(1,461,824,347)</b>	<b>30,762,010</b>
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(67,954,115)	(79,397,656)	(66,605,007)	(77,343,967)
<b>ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล</b>	<b>(1,557,565,184)</b>	<b>(107,515,123)</b>	<b>(1,528,429,354)</b>	<b>(46,581,957)</b>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	14 (27,571,896)	(20,959,215)	(27,965,930)	(22,886,406)
<b>ขาดทุนสุทธิสำหรับปี</b>	<b>(1,585,137,080)</b>	<b>(128,474,338)</b>	<b>(1,556,395,284)</b>	<b>(69,468,363)</b>
<b>การแบ่งปันขาดทุนสุทธิ</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(1,585,135,819)	(128,471,316)	(1,556,395,284)	(69,468,363)
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย	(1,261)	(3,022)		
	<b>(1,585,137,080)</b>	<b>(128,474,338)</b>		
<b>ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>	<b>20</b>			
ขาดทุนสุทธิ ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(13.21)	(1.07)	(12.97)	(0.58)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551**

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม										
	ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่					ส่วนของผู้ถือหุ้น					
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน		ส่วนเกินทุน		กำไรสะสม		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้น	
		มูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกิน	จากการตีราคาสินทรัพย์ ที่ดิน	ส่วนเกินทุน	จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	ผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่	ส่วนน้อยของ บริษัทย่อย	รวม
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550</b>	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	389,479,201	54,026,280	122,000,000	(802,083,989)	2,712,085,484	15,368	2,712,100,852	
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	(128,471,316)	(128,471,316)	-	(128,471,316)	
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,022)	(3,022)	
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551</b>	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	389,479,201	54,026,280	122,000,000	(930,555,305)	2,583,614,168	12,346	2,583,626,514	
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551</b>	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	389,479,201	54,026,280	122,000,000	(930,555,305)	2,583,614,168	12,346	2,583,626,514	
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	(1,585,135,819)	(1,585,135,819)	-	(1,585,135,819)	
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,261)	(1,261)	
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552</b>	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	389,479,201	54,026,280	122,000,000	(2,515,691,124)	998,478,349	11,085	998,489,434	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุน จากการตีราคา ที่ดิน	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว - ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	122,000,000	(351,380,080)	2,773,310,192
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-	(69,468,363)	(69,468,363)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	122,000,000	(420,848,443)	2,703,841,829
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	122,000,000	(420,848,443)	2,703,841,829
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-	(1,556,395,284)	(1,556,395,284)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	1,200,000,000	973,768,690	774,895,302	122,000,000	(1,977,243,727)	1,147,446,545

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
ขาดทุนก่อนภาษี	(1,557,565,184)	(107,515,123)	(1,528,429,354)	(46,581,957)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	242,451,129	234,540,544	230,232,381	220,875,090
ค่าเสื่อมหนี้สงสัยจะสูญ	40,202	13,125,167	-	-
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	98,294,472	(14,553,433)	98,294,472	(14,553,433)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	1,176,123,055	2,227,675	1,176,123,055	2,227,675
สำรองผลประโยชน์พนักงาน	74,252,592	17,348,378	65,262,717	15,739,405
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง	28,000	-	28,000	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	594,793	-	45,589
กำไรจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(950,348)	(6,440,018)	(877,608)	(3,094,411)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(4,148,651)	1,607,110	(4,148,651)	1,607,110
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	8,431,440	-	11,031,300
ดอกเบี้ยรับ	(498,024)	(1,873,708)	(15,573,945)	(18,450,033)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	59,450,769	70,147,438	59,666,906	70,147,438
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	87,478,012	217,640,263	80,577,973	238,993,773
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	(615,312)	33,910,591	(18,970,757)	27,600,034
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(8,522,413)	103,193	(8,634,933)	316,578
สินค้าคงเหลือ	254,460,022	15,686,283	252,191,132	11,577,606
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,851,249	9,068,593	3,806,028	(296,680,197)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,649,389	17,992,998	3,049,389	318,177,278
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	20,579,003	1,297,216	14,934,167	7,739,441
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(3,550,936)	14,341,391	(935,887)	13,254,988
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(35,256,407)	(52,845,111)	(34,857,899)	(54,232,049)
สำรองผลประโยชน์พนักงาน	(166,955,142)	(30,436,338)	(160,820,632)	(26,644,808)
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง	(27,665)	(1,240)	(27,665)	(1,240)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	155,089,800	226,757,839	130,310,916	240,101,404
จ่ายภาษีเงินได้	(661,263)	(32,851,340)	(287,872)	(30,623,774)
<b>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>154,428,537</b>	<b>193,906,499</b>	<b>130,023,044</b>	<b>209,477,630</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**  
**งบกระแสเงินสด (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551**

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(69,262,294)	(166,223,703)	(65,930,687)	(159,373,103)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	969,255	7,121,013	877,667	3,558,381
เงินสดรับจากการลงทุนในเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	2,599,860	-	-
ดอกเบี้ยรับ	510,530	1,858,297	6,160,833	4,902,296
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(67,782,509)</b>	<b>(154,644,533)</b>	<b>(58,892,187)</b>	<b>(150,912,426)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(50,000,000)	-	(50,000,000)	-
เงินสดรับจากการขายลดตั๋วเงิน	1,131,314	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	250,000,000	-	300,000,000	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(170,000,000)	-	(170,000,000)	-
ดอกเบี้ยจ่าย	(70,951,106)	(63,852,758)	(71,030,503)	(63,852,758)
<b>เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(39,819,792)</b>	<b>(63,852,758)</b>	<b>8,969,497</b>	<b>(63,852,758)</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ</b>	<b>46,826,236</b>	<b>(24,590,792)</b>	<b>80,100,354</b>	<b>(5,287,554)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	132,930,997	157,521,789	49,667,097	54,954,651
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี</b>	<b>179,757,233</b>	<b>132,930,997</b>	<b>129,767,451</b>	<b>49,667,097</b>
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>				
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>				
ยอดการซื้อสินทรัพย์ด้วยเงินเชื่อค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม	26,928,795	36,721,137	25,367,424	35,806,731
โอนปูนซีเมนต์และอะไหล่ไปเป็นงานระหว่างก่อสร้างในระหว่างปี	2,385,855	17,555,176	2,292,202	17,278,863

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

## 1. ข้อมูลทั่วไป

## 1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของสำนักงานใหญ่และโรงงานดังนี้

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

โรงงานตากลิ: เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลตากลิ อำเภอดากลิ จังหวัดนครสวรรค์

โรงงานชะอำ: เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี

ในเดือนมกราคม 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2009 ได้มีมติให้บริษัทฯหยุดการผลิตปูนเม็ดเป็นการชั่วคราว และอนุมัติให้ประกาศโครงการลดจำนวนพนักงานด้วยความสมัครใจ โดยบริษัทฯได้จ่ายเงินช่วยเหลือ เงินชดเชยและผลประโยชน์ต่างๆให้กับพนักงานที่เข้าร่วมโครงการจำนวน 192 คน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯยังคงไม่ได้เปิดดำเนินการผลิตปูนเม็ด และมีความไม่แน่นอนว่าบริษัทฯจะเริ่มผลิตปูนเม็ดในเวลาอันใกล้ได้หรือไม่ นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯได้พิจารณาการด้อยค่าของอาคาร เครื่องจักร อุปกรณ์และอะไหล่ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ด และบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนปีปัจจุบันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และข้อ 12

## 1.2 วิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจ

วิกฤตการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นในประเทศสหรัฐอเมริกาในช่วงประมาณ 2 ปีที่ผ่านมาที่ได้ส่งผลกระทบต่อสถานะเศรษฐกิจโลกอย่างรุนแรงนั้น ปัจจุบันวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจดังกล่าวได้คลี่คลายไปในทิศทางที่ดีขึ้น อย่างไรก็ตามวิกฤตการณ์ดังกล่าวยังคงมีผลกระทบต่อแผนการดำเนินธุรกิจและงบการเงินรวมถึงมูลค่าของสินทรัพย์ของผู้ประกอบการในประเทศไทย รวมถึงยังคงมีความไม่แน่นอนว่าสถานะเศรษฐกิจของโลกจะกลับคืนสู่สภาวะปกติเมื่อใด งบการเงินนี้จึงจัดทำบนพื้นฐานข้อเท็จจริงของสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน และประมาณการและข้อสมมติฐานต่างๆ ที่บริษัทฯพิจารณาแล้วว่าเหมาะสมในสถานการณ์ปัจจุบัน อย่างไรก็ตามงบการเงินนี้อาจยังได้รับผลกระทบในทางลบจากเหตุการณ์ต่างๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต

### 1.3 ข้อสมมติฐานทางการบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 168 ล้านบาท และบริษัทฯมีผลการดำเนินงานขาดทุนในปี 2552 และ 2551 ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ อย่างไรก็ตามบริษัทฯยังคงได้รับการสนับสนุนทางการเงินอย่างต่อเนื่องจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯได้มีการปรับทิศทางขององค์กรโดยการปรับลดขนาดองค์กรและการปรับเปลี่ยนแผนการผลิต เพื่อให้มีต้นทุนการผลิตที่สามารถแข่งขันได้ในตลาด จากเหตุผลดังกล่าววงการเงินนี้ยังคงจัดทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการโดยไม่รวมรายการปรับปรุงที่เกิดขึ้นหากบริษัทฯไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

## 2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ยกเว้นบริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศดังต่อไปนี้มาใช้ปฏิบัติด้วย เนื่องจากยังไม่มีมีการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีของไทยในเรื่องเหล่านี้

- มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ (IAS No.12 Income Taxes) และ
- มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (IAS No.19 Employee Benefits)

การแสดงรายการในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 30 มกราคม 2552 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

## 2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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



ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		ร้อยละของสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ร้อยละของรายได้ที่รวมอยู่ในรายได้รวมสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2552	2551	2552	2551	2552	2551
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	ผลิตคอนกรีตผสมเสร็จ	99.99	99.99	5.77	5.13	17.64	22.33
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00	11.16	7.64	0.31	0.25

- ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ได้อำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย) จนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินรวมนี้ ไม่ได้รวมงบการเงินของบริษัท ชลประทานขนส่ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด เนื่องจากบริษัทดังกล่าวหยุดดำเนินกิจการแล้วและการที่บริษัทฯ ไม่ได้รวมงบการเงินของบริษัทดังกล่าวไว้ในงบการเงินรวมนั้นไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวมแต่อย่างใด
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย คือจำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุลรวม

2.3 บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

### 3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในเดือนมิถุนายน 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบบบัญชีมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ดังนั้นการอ้างอิงเลขมาตรฐานการบัญชีในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับดังกล่าว สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 86/2551 และ ฉบับที่ 16/2552 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังต่อไปนี้

### 3.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย ส่วนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน

### 3.2 มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และฉบับที่ 40 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และฉบับที่ 40 จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 4.1 การรับรู้รายได้

###### ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

###### ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

##### 4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

##### 4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

##### 4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูป และสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (คำนวณโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าโซหุ่ยโรงงานด้วย

วัตถุดิบแสดงมูลค่าตามราคาทุน (คำนวณโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุนถ่วงเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

##### 4.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ข) เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

#### 4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาที่ดินใหม่หักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

สินทรัพย์ให้เช่าแสดงมูลค่าตามราคาที่ดินใหม่หักค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนของอาคาร และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนเหมืองแร่แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าสูญสิ้นสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินและสินทรัพย์ให้เช่าในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดให้มีการประเมินราคาของที่ดินและสินทรัพย์ให้เช่าโดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งใช้วิธีเปรียบเทียบกับข้อมูลราคาตลาด (Market Comparison Approach) และบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาที่ดินใหม่ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันที่ในงบดุลแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุล อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับรู้ราคาที่ลดลงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลง ซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนปีก่อนแล้ว
- บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกนำไปหักออกจาก “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ไม่เกินจำนวนซึ่งเคยตีราคาเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ชนิดเดียวกัน และส่วนที่เกินจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

สินทรัพย์ให้เช่า (ส่วนของอาคาร)	-	20	ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-	5 - 30	ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	-	5 - 25	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	-	3 - 10	ปี
ยานพาหนะ	-	5 - 10	ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ให้เช่า (ส่วนของที่ดิน) และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง  
ต้นทุนเมืองแร่ที่ใช้เป็นแหล่งวัตถุดิบในการผลิตปูนซีเมนต์ประกอบด้วย

- ต้นทุนเมืองแร่ซึ่งบริษัทฯ มีกรรมสิทธิ์ จำนวนจากต้นทุนการซื้อที่ดินและต้นทุนในการพัฒนาเมืองแร่
- ต้นทุนเมืองแร่ซึ่งบริษัทฯ ไม่มีกรรมสิทธิ์ จำนวนจากต้นทุนในการพัฒนาเมืองแร่ ค่าตรวจสภาพป่า และค่าปลูกป่าชดเชย

โดยต้นทุนเมืองแรดังกล่าว จำนวนค่าสูญสิ้นในแต่ละปีตามอัตราร้อยละของปริมาณแร่ที่ได้รับจริง  
ในปีนั้นเทียบกับปริมาณแร่ที่คาดว่าจะได้รับทั้งหมด

#### 4.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย

#### 4.8 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ  
สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้  
อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการ  
ดำเนินงาน

#### 4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบดุล บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นในกรณีของที่ดิน และสินทรัพย์ให้เช่าซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

#### 4.10 ผลประโยชน์พนักงาน

##### ผลประโยชน์พนักงาน - โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน เงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

##### ผลประโยชน์พนักงาน - โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังการเลิกจ้างซึ่งรวมถึงเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานโดยไม่มีความคิดหรือเกษียณอายุ

หนี้สินและต้นทุนโครงการผลประโยชน์พนักงานคำนวณขึ้นโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระซึ่งได้ทำการประเมินจำนวนหนี้สินดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้จะพิจารณาจากการให้บริการของพนักงานในแต่ละงวดซึ่งก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อตั้งขึ้นเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย โดยใช้อัตราคิดลดซึ่งใกล้เคียงกับอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์นั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน กิจการต้องรับรู้กำไรขาดทุนจากการลดลงของขนาดโครงการและการจ่ายเงินผลประโยชน์ของโครงการให้แก่พนักงานเมื่อมีการลดขนาดโครงการลง

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดที่ต่อเมื่อมูลค่าสุทธิของกำไรขาดทุนดังกล่าวสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้รับรู้สะสมจนถึงวันสุดท้ายของงวดบัญชีก่อน มีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 10 ของภาวะผูกพัน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนเหล่านี้จะทยอยรับรู้ตลอดอายุงานที่เหลืออยู่โดยเฉลี่ยของพนักงานที่เข้าร่วมโครงการ

#### 4.11 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาวะผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาวะผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาวะผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### 4.12 ภาษีเงินได้

*ภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการ*

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้โดยคำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษีตามกฎหมายภาษีอากร

*ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี*

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ในงบดุลกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบดุล

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ณ ทุกวันที่ในงบดุล และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

## 5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

### สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

### ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตอายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

### ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ โดยคำนึงถึงอายุของสินค้าคงเหลือและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

### มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว



### ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในเงินลงทุนทั่วไปเมื่อฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

### ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยแสดงมูลค่าของที่ดินและสินทรัพย์ให้เข้าด้วยราคาที่ดีที่สุด ซึ่งราคาที่ดีที่สุดในได้จากการประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

### สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีในบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

### ผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างงานประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น จำนวนเงินเดือนที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อัตราการลาออกของพนักงาน อัตราการเสียชีวิตและอัตราคิดลด เป็นต้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	104,757,233	132,930,997	79,767,451	49,667,097
ตั๋วแลกเงิน	75,000,000	-	50,000,000	-
รวม	179,757,233	132,930,997	129,767,451	49,667,097

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2552	2551	2552	2551	
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</b>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้า	-	-	21.8	60.4	ตามราคาและเงื่อนไขเดียวกับลูกค้าประเภทผู้ผลิต
ดอกเบี้ยรับ	-	-	15.6	18.4	อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา
รายได้ค่าเช่า	-	-	0.4	0.5	ราคาตามสัญญา
ซื้อสินค้า	-	-	-	0.3	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	0.2	-	อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ขายสินค้าและวัตถุดิบ	131.1	112.1	130.3	100.9	ตามราคาและเงื่อนไขเดียวกับลูกค้าประเภทผู้ผลิต
รายได้จากการให้ใช้เครื่องหมายการค้า	2.0	2.0	2.0	2.0	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	0.1	-	0.1	-	อัตราดอกเบี้ยตามอัตราตลาด
ขายสินทรัพย์	1.5	2.7	1.5	-	ราคาตลาด
ซื้อสินค้า	693.5	519.8	623.6	406.8	ราคาตลาด
ค่าบริการวิชาชีพเทคนิค	5.4	10.3	5.4	10.3	ราคาตามสัญญา
ค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้า	2.0	2.0	2.0	2.0	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการการจัดการ	62.0	93.9	50.9	76.1	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	59.4	65.9	59.4	65.9	อัตราดอกเบี้ยตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>				
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	8,046,554	8,230,783	6,626,197	5,707,078
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	8,046,554	8,230,783	6,626,197	5,707,078
<b>ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	-	-	2,994,425	2,826,699
รวมลูกหนี้การค้าบริษัทย่อย	-	-	2,994,425	2,826,699
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท เอเชียผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ จำกัด	270,125	272,196	-	-
รวมลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	270,125	272,196	-	-
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	270,125	272,196	2,994,425	2,826,699
<b>ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	-	-	127,724	107,073
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	-	-	23,624,006	14,119,224
รวมลูกหนี้อื่นบริษัทย่อย	-	-	23,751,730	14,226,297
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน)	9,022,610	499,998	9,022,610	499,998
บริษัท เอเชียผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ จำกัด	-	199	-	-
รวมลูกหนี้อื่นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,022,610	500,197	9,022,610	499,998
รวมลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9,022,610	500,197	32,774,340	14,726,295
<b>เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	-	-	300,000,000	300,000,000
รวมเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	300,000,000	300,000,000

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</b>				
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	250,000,000	300,000,000	250,000,000	300,000,000
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินที่เกี่ยวข้องกัน	250,000,000	300,000,000	250,000,000	300,000,000
<b>เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	-	-	-	92,338
รวมเจ้าหนี้การค้าบริษัทย่อย	-	-	-	92,338
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน)	232,477,256	237,523,833	220,657,627	229,143,227
บริษัท เอเชียผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ จำกัด	430,335	-	-	-
บริษัท สยามอุตสาหกรรม วัสดุทนไฟ จำกัด	-	168,257	-	168,257
รวมเจ้าหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	232,907,591	237,692,090	220,657,627	229,311,484
รวมเจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	232,907,591	237,692,090	220,657,627	229,403,822
<b>เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	-	-	136,740	-
รวมเจ้าหนี้อื่นบริษัทย่อย	-	-	136,740	-
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Ciments Francais S.A., France	347,013,658	358,701,366	323,966,396	335,654,104
Italcementi S.p.A., Italy	336,899	68,019	336,899	68,019
บริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน)	5,355,853	12,543,849	5,346,500	7,695,666
บริษัท เอเชียผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ จำกัด	2,928,590	704,809	-	-
CTG S.p.A., Italy	1,755,223	435,794	1,755,223	435,794
รวมเจ้าหนี้อื่นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	357,390,223	372,453,837	331,405,018	343,853,583
รวมเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	357,390,223	372,453,837	331,541,758	343,853,583

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	-	-	50,000,000	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	(10,000,000)	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทย่อย - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	40,000,000	-
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Ciments Francais S.A., France	135,048,031	139,321,841	135,048,031	139,321,841
บริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน)	1,000,000,000	920,000,000	1,000,000,000	920,000,000
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,135,048,031	1,059,321,841	1,135,048,031	1,059,321,841
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(305,048,031)	(259,321,841)	(305,048,031)	(259,321,841)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	830,000,000	800,000,000	830,000,000	800,000,000
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	830,000,000	800,000,000	870,000,000	800,000,000

**เงินให้กู้ยืมแก่บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทย่อย)**

ขอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 300 ล้านบาท (2551: 300 ล้านบาท) โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR-1 และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยในวันที่ 31 ธันวาคม 2552

ในเดือนมกราคม 2553 บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด ได้ออกตัวสัญญาใช้เงินที่ไม่มีหลักประกันฉบับใหม่ ลงวันที่ 1 มกราคม 2553 มูลค่า 300 ล้านบาท แทนตัวสัญญาใช้เงินฉบับเดิม โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR-1 และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยในวันที่ 31 ธันวาคม 2553

**เงินกู้ยืมระยะยาวจาก บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด (บริษัทย่อย)**

ขอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน จำนวน 50 ล้านบาท โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 2.5 ต่อปีตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 ถึงเดือนธันวาคม 2555 เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส ส่วนเงินต้นของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเป็นรายปีตั้งแต่ปี 2553 ถึงปี 2555 ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

กำหนดชำระคืนเงินกู้ยืม	เงินต้น
เดือนธันวาคม 2553	10
เดือนธันวาคม 2554	20
เดือนธันวาคม 2555	20
รวม	50

**เงินกู้ยืมระยะยาวจาก Ciments Francais S.A., France (บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน)**

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 2.8 ล้านยูโร (2551: 2.8 ล้านยูโร) เพื่อนำไปจ่ายชำระค่าบริการวิชาชีพแก่ CTG S.p.A., Italy ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดดอกเบี้ยในอัตรา EURIBOR สามเดือนบวกร้อยละ 0.5 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส ส่วนเงินต้นของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนภายในวันที่ 15 ธันวาคม 2552

ในระหว่างปี 2552 บริษัทฯและ Ciments Francais S.A., France ได้ลงนามเพื่อแก้ไขสัญญาเงินกู้ โดยกำหนดให้ชำระคืนเงินกู้ยืมในวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ทั้งนี้สัญญาอาจตกลงขยายระยะเวลาวันที่ครบกำหนดชำระคืนเงินกู้ยืมออกไปอีก 1 ปี หลังจากวันที่ครบกำหนดชำระดังกล่าว

**เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน) (บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน)**

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นเงินกู้ยืมที่ค้ำประกันโดย Ciments Francais S.A., France จำนวน 1,000 ล้านบาท (2551: 920 ล้านบาท) ประกอบด้วยเงินกู้ยืมจำนวนแรก 920 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 4.50 ต่อปีสำหรับสองปีแรกนับตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2545 และคิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 2.50 ต่อปี ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2547 ถึงเดือนธันวาคม 2552 โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส ส่วนเงินต้นของเงินกู้ยืมจำนวนแรกนี้มีกำหนดชำระคืนเป็นรายปีตั้งแต่ปี 2548 ถึงปี 2552 สำหรับยอดเงินกู้ยืมที่เหลือกำหนดชำระจะถูกคิดดอกเบี้ยในอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยลอยตัวซึ่งเท่ากับอัตราเฉลี่ย MLR จากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งหักร้อยละ 1 ต่อปี สำหรับเงินกู้ยืมจำนวนที่สอง 250 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 2.50 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส ส่วนเงินต้นของเงินกู้ยืมจำนวนที่สองนี้มีกำหนดชำระคืนเป็นรายปีตั้งแต่ปี 2552 ถึงปี 2554

คณะกรรมการของบริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน) อนุมัติให้บริษัทฯเปลี่ยนแปลงกำหนดการชำระคืนเงินกู้ยืมที่คงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เป็นดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

กำหนดชำระคืนเงินกู้ยืม	เงินต้น
เดือนธันวาคม 2553	170
เดือนธันวาคม 2554 ถึงเดือนธันวาคม 2555	530
เดือนธันวาคม 2556	300
รวม	<u>1,000</u>

**ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร**

ในปี 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายค่าตอบแทน และค่าเบี้ยประชุมให้แก่กรรมการและผู้บริหารเป็นจำนวนเงิน 2.6 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2.6 ล้านบาท) (2551: 2.5 ล้านบาท และ 2.5 ล้านบาท ตามลำดับ)

**8. ลูกหนี้การค้า**

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
อายุหนี้ค้างชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	262,190	272,196	2,994,425	2,826,699
ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	7,935	-	-	-
รวม	<u>270,125</u>	<u>272,196</u>	<u>2,994,425</u>	<u>2,826,699</u>
<b>กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</b>				
อายุหนี้ค้างชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	304,062,569	292,592,990	243,559,024	212,147,547
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	80,255,901	89,876,044	60,249,038	70,826,331
3 - 6 เดือน	4,798,974	4,304,851	3,760,430	2,856,889
6 - 12 เดือน	3,588,178	12,462,824	1,443,030	4,806,344
มากกว่า 12 เดือน	48,415,014	43,621,038	12,570,550	14,158,941
รวม	<u>441,120,636</u>	<u>442,857,747</u>	<u>321,582,072</u>	<u>304,796,052</u>
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(50,225,048)</u>	<u>(52,539,340)</u>	<u>(13,377,620)</u>	<u>(15,394,631)</u>
	<u>390,895,588</u>	<u>390,318,407</u>	<u>308,204,452</u>	<u>289,401,421</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>391,165,713</u>	<u>390,590,603</u>	<u>311,198,877</u>	<u>292,228,120</u>

## 9. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		มูลค่าสินค้านำมาดัดแปลง -		สินค้านำมาดัดแปลง-สุทธิ	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551
สินค้าสำเร็จรูป	35,967,815	47,711,569	-	-	35,967,815	47,711,569
สินค้านำมาดัดแปลง	73,040,744	136,037,674	(2,000,000)	(2,000,000)	71,040,744	134,037,674
วัตถุดิบ	158,961,547	332,248,187	(5,212,500)	(5,212,500)	153,749,047	327,035,687
อะไหล่ และวัสดุสิ้นเปลือง	265,096,381	273,914,934	(168,814,211)	(70,519,739)	96,282,170	203,395,195
<b>รวม</b>	<b>533,066,487</b>	<b>789,912,364</b>	<b>(176,026,711)</b>	<b>(77,732,239)</b>	<b>357,039,776</b>	<b>712,180,125</b>

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		มูลค่าสินค้านำมาดัดแปลง -		สินค้านำมาดัดแปลง-สุทธิ	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551
สินค้าสำเร็จรูป	35,967,815	47,711,569	-	-	35,967,815	47,711,569
สินค้านำมาดัดแปลง	73,040,744	136,037,674	(2,000,000)	(2,000,000)	71,040,744	134,037,674
วัตถุดิบ	156,812,924	328,890,962	(5,212,500)	(5,212,500)	151,600,424	323,678,462
อะไหล่ และวัสดุสิ้นเปลือง	261,193,460	268,858,072	(168,814,211)	(70,519,739)	92,379,249	198,338,333
<b>รวม</b>	<b>527,014,943</b>	<b>781,498,277</b>	<b>(176,026,711)</b>	<b>(77,732,239)</b>	<b>350,988,232</b>	<b>703,766,038</b>

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.1 บริษัทฯ ได้หยุดผลิตปูนเม็ดตั้งแต่เดือนมกราคม 2552 และยังคงมีความไม่แน่นอนว่าบริษัทฯ จะเริ่มผลิตปูนเม็ดในเวลาอันใกล้ได้หรือไม่ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้พิจารณาการด้อยค่าของอะไหล่สำหรับเครื่องจักรที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ด และได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของอะไหล่ดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนปีปัจจุบันจำนวน 93 ล้านบาท



## 10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ						เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ระหว่างปี	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551
			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	-	-

## 11. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ธนาคารกรุงเทพฯ พาณิชยกรรม จำกัด (มหาชน)	5,723,846	5,723,846	5,723,846	5,723,846
กองทุนรวมตลาดค่าเฉลี่ยสอง	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000
บริษัท ชลประทานขนส่ง จำกัด	10,399,440	10,399,440	-	-
บริษัทอื่น	116,300	116,300	116,300	116,300
รวม	86,239,586	86,239,586	75,840,146	75,840,146
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	(70,684,886)	(70,684,886)	(60,285,446)	(60,285,446)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ	15,554,700	15,554,700	15,554,700	15,554,700

ในเดือนพฤษภาคม 2551 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2551 และ ครั้งที่ 2/2551 ของบริษัท ชลประทานขนส่ง จำกัด ได้มีมติพิเศษอนุมัติให้บริษัทดังกล่าวลดทุนจดทะเบียน โดยลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นลงจากมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เหลือหุ้นละ 80 บาท และให้จ่ายคืนเงินส่วนที่ลดทุนนี้แก่ผู้ถือหุ้น บริษัทย่อยของบริษัทฯ ซึ่งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวได้รับคืนเงินจากการลดทุนนี้แล้วและได้บันทึกลดบัญชีเงินลงทุน รวมทั้งกลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนลงตามส่วนที่ได้รับคืนเงินดังกล่าว

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม																				
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน															
	ที่ดิน	สินทรัพย์ให้เช่า	ต้นทุนเหมืองแร่	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและเครื่องมือ	อุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง										
<b>ราคาทุน/ราคาสุทธิใหม่</b>																					
31 ธันวาคม 2551	1,169,121	400,000	45,445	1,116,425	4,662,823	29,707	298,015	179,532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,901,068	
โอนไปเป็นสินทรัพย์ซึ่ง เลิกใช้งาน	-	-	-	(547,924)	(2,981,851)	-	(255,646)	(92,492)	-	547,924	2,981,851	-	255,646	-	92,492	-	-	-	-	-	-
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	970	89	(4,689)	58,235	-	144	(9,756)	(3,333)	(4,689)	-	39,139	-	-	-	-	-	98,577
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย โอนระหว่างบัญชี	-	-	-	26,576	36,362	126	-	(63,064)	-	1,873	13,536	-	(874)	-	(15,409)	-	-	-	-	-	(18,652)
31 ธันวาคม 2552	1,169,121	400,000	45,445	595,077	1,708,548	26,589	37,680	82,211	37,680	549,941	2,995,387	254,772	254,772	116,222	116,222	-	-	-	-	-	7,980,993
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>																					
31 ธันวาคม 2551	-	8,473	4,329	761,747	2,937,784	25,927	278,879	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,017,139
โอนไปเป็นสินทรัพย์ซึ่ง เลิกใช้งาน	-	-	-	(310,543)	(2,047,107)	-	(241,498)	-	-	310,543	2,047,107	241,498	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี ที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	15,613	84,884	1,065	833	-	833	28,497	105,971	5,588	-	-	-	-	-	-	-	-	242,451
31 ธันวาคม 2552	-	8,473	4,329	466,817	965,820	(3,329)	(4,689)	-	-	339,040	2,153,078	246,212	(874)	-	-	-	-	-	-	-	(18,633)
<b>ค่าเสื่อมราคาสุทธิ</b>																					
31 ธันวาคม 2551	5,340	-	-	-	-	-	-	2,228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,568
โอนไปเป็นสินทรัพย์ซึ่ง เลิกใช้งาน	-	-	-	-	-	-	-	(1,869)	-	210,901	842,309	8,560	-	-	1,869	-	-	-	-	-	-
บันทึกเพิ่มระหว่างปี	-	-	-	-	-	-	-	359	-	210,901	842,309	8,560	-	-	114,353	-	-	-	-	-	1,176,123
31 ธันวาคม 2552	5,340	-	-	-	-	-	-	359	-	210,901	842,309	8,560	-	-	116,222	-	-	-	-	-	1,183,691
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>																					
31 ธันวาคม 2551	1,163,781	391,527	41,116	354,678	1,725,039	3,780	19,136	177,304	19,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,876,361
31 ธันวาคม 2552	1,163,781	391,527	41,116	128,260	742,728	2,926	4,155	81,852	4,155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,345
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี</b>																					
2551 (232.7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการคิด ส่วนที่ถือเสมือนอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)																					
2552 (126.7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการคิด 115.7 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายอื่น ส่วนที่ถือเสมือนอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)																					

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ									
		สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน					สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน				
สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน				
ที่ดิน	ต้นทุน	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สุทธิ	อสังหาริมทรัพย์	อสังหาริมทรัพย์	อสังหาริมทรัพย์	อสังหาริมทรัพย์	อสังหาริมทรัพย์	อสังหาริมทรัพย์	รวม
1,169,121	45,445	1,084,016	4,474,215	24,406	178,708	293,232	178,708	293,232	178,708	-	7,269,143
-	-	(547,924)	(2,981,851)	-	(92,492)	(255,646)	(92,492)	(255,646)	(92,492)	92,492	-
-	-	-	970	89	53,248	-	53,248	-	53,248	39,139	93,590
-	-	-	(80)	(1,019)	-	(4,324)	-	(4,324)	-	(874)	(6,297)
-	-	25,601	33,754	126	(59,481)	-	(59,481)	-	(59,481)	-	-
1,169,121	45,445	561,693	1,527,008	23,602	79,983	33,262	79,983	33,262	79,983	116,222	7,356,436
-	4,329	750,013	2,794,040	20,971	-	274,096	-	274,096	-	-	3,843,449
-	-	(310,543)	(2,047,107)	-	-	(241,498)	-	(241,498)	-	241,498	-
-	-	11,482	76,939	922	-	833	-	833	-	5,588	230,232
-	-	-	(80)	(1,019)	-	(4,324)	-	(4,324)	-	(874)	(6,297)
-	4,329	450,952	823,792	20,874	-	29,107	-	29,107	-	246,212	4,067,384
5,340	-	-	-	-	2,228	-	2,228	-	2,228	-	7,568
-	-	-	-	-	(1,869)	-	(1,869)	-	(1,869)	1,869	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,560	1,176,123
5,340	-	-	-	-	359	-	359	-	359	116,222	1,183,691
1,163,781	41,116	334,003	1,680,175	3,435	176,480	19,136	176,480	19,136	176,480	-	3,418,126
1,163,781	41,116	110,741	703,216	2,728	79,624	4,155	79,624	4,155	79,624	-	2,105,361
<b>ค่าเสื่อมราคาสุทธิ</b> ส่วนที่ถือรวมอยู่ในค่าใช้ซ้ำในการบริหาร 2551 (220.8 ล้านบาท) รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 115.7 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้ซ้ำอื่น ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้ซ้ำในการบริหาร)											
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b> ส่วนที่ถือรวมอยู่ในค่าใช้ซ้ำในการบริหาร 2552 (114.5 ล้านบาท) รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 115.7 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้ซ้ำอื่น ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้ซ้ำในการบริหาร)											

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.1 บริษัทฯ ได้หยุดผลิตปูนเม็ดตั้งแต่เดือนมกราคม 2552 และยังมีความไม่แน่นอนว่าบริษัทฯ จะเริ่มผลิตปูนเม็ดในเวลาอันใกล้ได้หรือไม่ ฝ่ายบริหารของ บริษัทฯ ได้พิจารณาการด้อยค่าของอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ด และ บันทึกราคาเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนรวมปีปัจจุบันจำนวน 1,176 ล้านบาท รายละเอียดที่ดิน และสินทรัพย์ให้เช่าที่แสดงตามราคาตีใหม่และค่าเสื่อมราคาสะสมมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ที่ดิน		สินทรัพย์ให้เช่า		ที่ดิน	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551
ราคาทุนเดิม	62,128	62,128	10,521	10,521	62,128	62,128
ส่วนเพิ่มจากการตีราคา	1,106,993	1,106,993	389,479	389,479	1,106,993	1,106,993
ราคาตีใหม่	1,169,121	1,169,121	400,000	400,000	1,169,121	1,169,121
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(8,473)	(8,473)	-	-
ค่าเพื่อการด้อยค่า	(5,340)	(5,340)	-	-	(5,340)	(5,340)
ราคาสุทธิตามบัญชี	1,163,781	1,163,781	391,527	391,527	1,163,781	1,163,781

ในเดือนกรกฎาคม 2549 บริษัทฯ ได้จัดให้มีการประเมินราคาที่ดินขึ้นใหม่โดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด (Market Approach) บริษัทฯ บันทึกส่วนที่ลดลงจากการตีราคาครั้งใหม่นี้ โดยหักออกจาก “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน” ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินปี 2549

ในเดือนธันวาคม 2552 บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทย่อย) ได้จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ให้เช่าขึ้นใหม่โดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด (Market Approach) อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยดังกล่าวไม่ได้บันทึกส่วนที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาครั้งใหม่นี้ เนื่องจากเป็นจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 2,450 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 2,373 ล้านบาท) (2551: 2,359 ล้านบาท และ 2,282 ล้านบาท ตามลำดับ)

### 13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนเงิน 250 ล้านบาท (2551: 300 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.30 ต่อปี (2551: ร้อยละ 4.53 ต่อปี) เงินกู้ยืมดังกล่าวปราศจากการค้ำประกัน

## 14. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการ	-	-	-	-
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ไม่ได้ใช้/ภาษี				
ชำระเกิน	661,263	10,902,596	287,872	10,559,653
ภาษีเงินได้ปีก่อนที่บันทึกค่าไป	-	8,539,537	-	8,666,423
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากความแตกต่างชั่วคราว				
(Temporary difference) เพิ่มขึ้นสุทธิ	26,910,633	1,517,082	27,678,058	3,660,330
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	27,571,896	20,959,215	27,965,930	22,886,406

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการซึ่งบันทึกโดยตรงไป ยังส่วนของผู้ถือหุ้นสามารถสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ที่ดินที่มีการตีราคาใหม่	332,097,986	332,097,986	332,097,986	332,097,986

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของขาดทุนทางบัญชีกับอัตราภาษี ที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 สามารถแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ขาดทุนทางบัญชี	(1,557,565,184)	(107,515,123)	(1,528,429,354)	(46,581,957)
ภาษีเงินได้คำนวณในอัตราร้อยละ 30	(467,269,555)	(32,254,537)	(458,528,806)	(13,974,587)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากขาดทุนทางภาษีที่				
ไม่ได้บันทึกในระหว่างปี	113,567,650	33,181,304	105,131,942	17,242,390
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำ				
งบการเงินรวม	(492,150)	(5,379)	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากค่าเผื่อการด้อยค่าของ				
สินทรัพย์และอะไหล่ที่ไม่ได้บันทึก				
ในระหว่างปี	380,730,938	-	380,730,938	-
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถ				
นำมาหักภาษีได้	373,750	468,808	343,984	392,527
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ไม่ได้ใช้/ภาษี				
ชำระเกิน	661,263	10,902,596	287,872	10,559,653
ภาษีเงินได้สำหรับปีก่อนบันทึกค่าไป	-	8,666,423	-	8,666,423
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	27,571,896	20,959,215	27,965,930	22,886,406

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชี และหนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี ประกอบด้วยความแตกต่างชั่วคราว ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
<b>สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชี</b>				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	50,225,048	52,539,340	13,377,620	15,394,631
ค่าเผื่อสินค้าเสื่อม/เสื่อมคุณภาพ	83,046,638	77,732,239	83,046,638	77,732,239
ค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน	2,227,675	2,227,675	2,227,675	2,227,675
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนระยะยาวอื่น	70,684,886	70,684,886	60,285,446	60,285,446
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อม				
ภายหลังการทำเหมือง	2,753,926	2,753,591	2,753,926	2,753,591
สำรองผลประโยชน์พนักงาน	54,840,948	147,543,498	46,293,716	141,851,631
	<u>263,779,121</u>	<u>353,481,229</u>	<u>207,985,021</u>	<u>300,245,213</u>
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชี (ร้อยละ 30)	<u>79,133,736</u>	<u>106,044,369</u>	<u>62,395,506</u>	<u>90,073,564</u>
<b>หนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี</b>				
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	1,106,993,288	1,106,993,288	1,106,993,288	1,106,993,288
	<u>1,106,993,288</u>	<u>1,106,993,288</u>	<u>1,106,993,288</u>	<u>1,106,993,288</u>
หนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี (ร้อยละ 30)	<u>(332,097,986)</u>	<u>(332,097,986)</u>	<u>(332,097,986)</u>	<u>(332,097,986)</u>
หนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี - สุทธิ	<u>(252,964,250)</u>	<u>(226,053,617)</u>	<u>(269,702,480)</u>	<u>(242,024,422)</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวน 492 ล้านบาท และตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และข้อ 12 ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของอาคาร เครื่องจักร อุปกรณ์ และอะไหล่ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดในงบกำไรขาดทุนจำนวนรวม 1,269 ล้านบาท บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชีและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว เนื่องจากฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วเห็นว่ามีความน่าจะเป็นไม่ถึงระดับความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชีมาใช้ประโยชน์

## 15. สำรองผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงของสำรองผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
สำรองผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	147,543,498	160,631,458	141,851,631	152,757,034
ผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ใน				
งบกำไรขาดทุนสำหรับปี	74,252,592	17,348,378	65,262,717	15,739,405
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างปี	(166,955,142)	(30,436,338)	(160,820,632)	(26,644,808)
สำรองผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปี	<u>54,840,948</u>	<u>147,543,498</u>	<u>46,293,716</u>	<u>141,851,631</u>
ยอดคงเหลือของสำรองผลประโยชน์พนักงานแยกแสดงในงบดุลดังนี้				
สำรองผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	-	94,392,431	-	94,392,431
สำรองผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	54,840,948	53,151,067	46,293,716	47,459,200

จำนวนผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,195,510	7,235,578	3,338,720	6,491,371
ต้นทุนดอกเบี้ย	5,032,723	9,535,621	4,405,604	8,887,211
ขาดทุนจากการประมาณตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย	1,179,969	577,179	855,796	360,823
ขาดทุนจากการลดขนาดโครงการลงหรือ				
การชำระผลประโยชน์	63,844,390	-	56,662,597	-
รวมผลประโยชน์พนักงาน	<u>74,252,592</u>	<u>17,348,378</u>	<u>65,262,717</u>	<u>15,739,405</u>
ผลประโยชน์พนักงานที่รวมอยู่ใน				
ต้นทุนการผลิต	8,600,120	15,739,405	8,600,120	15,739,405
ผลประโยชน์พนักงานที่รวมอยู่ใน				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	65,652,472	1,608,973	56,662,597	-

สมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมิน สรุปได้ดังนี้

	2552	2551
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	5.00	5.35
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	5.00	5.10
อัตราเงินเฟ้อ	3.50	1.00

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จ่ายเงินตอบแทนให้แก่พนักงานตามโครงการลดจำนวนพนักงานด้วยความสมัครใจซึ่งคำนวณตามโครงการผลประโยชน์พนักงานของบริษัทฯเป็นจำนวน 155 ล้านบาท ซึ่งถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนของปีปัจจุบันเป็นจำนวน 57 ล้านบาท ส่วนที่เหลือถูกบันทึกลดบัญชีเงินสำรองผลประโยชน์พนักงานที่บริษัทฯเคยบันทึกไว้แล้ว นอกจากนี้บริษัทฯ ได้จ่ายเงินชดเชยพิเศษให้แก่พนักงานที่เข้าร่วมโครงการดังกล่าวเป็นจำนวน 92 ล้านบาท และได้บันทึกเงินจ่ายชดเชยพิเศษดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนปีปัจจุบัน

**16. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์**

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินและสินทรัพย์ให้เช่าไม่สามารถนำมาหักกับขาดทุนสะสมและไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

**17. สำรองตามกฎหมาย**

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

**18. สำรองอื่น**

ยอดคงเหลือนี้เป็นสำรองทั่วไปเพื่อการใช้จ่ายในอนาคตของบริษัทฯ ซึ่งเกิดจากการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีในอัตราร้อยละ 5 สะสมจากอดีตจนถึงปี 2537 ซึ่งเป็นปีที่หยุดการจัดสรรเพิ่มเติม

**19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	259,675,248	197,667,227	224,752,310	166,770,338
ค่าเสื่อมราคา	242,451,129	234,540,544	230,232,381	220,875,090
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	1,176,123,055	-	1,176,123,055	-
ขาดทุนจากการเสื่อมสภาพและด้อยค่าของอะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง (โอนกลับ)	98,294,472	(14,553,433)	98,294,472	(14,553,433)
ค่าเช่าจ่าย	17,194,223	16,016,155	2,747,819	2,418,842
ค่าขนส่ง	67,748,577	125,965,700	17,843,253	41,325,133
ค่าบริการการจัดการ	62,042,499	93,898,336	50,936,899	76,112,044
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,025,011,645	1,001,519,904	802,550,086	616,903,397
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต	74,740,684	48,798,727	74,740,684	48,798,727





## 22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตรา ร้อยละ 5 และ 3 ของเงินเดือนตามลำดับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนยูโอบี (ไทย) จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 0.8 ล้านบาท (2551: 1.5 ล้านบาท)

## 23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 23.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน และยานพาหนะ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 2 ถึง 15 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

จ่ายชำระภายใน	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	9.88	2.25
2 ถึง 5 ปี	13.21	4.39
มากกว่า 5 ปี	2.82	-

### 23.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

ก) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการเกี่ยวกับการขนส่งคอนกรีต การบรรจุปูนซีเมนต์ และการบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องจ่ายค่าบริการตามปริมาณและระยะทางคูณด้วยอัตราที่ระบุในสัญญา

ข) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการอื่นๆ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันดังกล่าวดังนี้

จ่ายชำระภายใน	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	6.49	5.03
2 ปี	0.28	0.28

### 23.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อวัตถุดิบในอนาคตเป็นจำนวนประมาณ 13.75 ล้านบาท

นอกจากนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังมีภาระผูกพันอีกส่วนหนึ่งที่เกี่ยวข้องกับการซื้อวัตถุดิบในอนาคตที่มูลค่าของภาระผูกพันจะขึ้นอยู่กับปริมาณการซื้อในอนาคตคูณด้วยราคาตามที่ระบุในสัญญา

### 23.4 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 49.9 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 47.8 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ ได้แก่ การค้าประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 45.9 ล้านบาทและการค้าประกันอื่นๆ จำนวน 4.0 ล้านบาท

## 24. เครื่องมือทางการเงิน

### 24.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

#### ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าการค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบดุล

#### ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ไม่มีดอกเบี้ยหรือมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม				
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
	(ล้านบาท)				(ร้อยละต่อปี)
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	75.0	74.7	30.1	179.8	0.25-1.06
ลูกหนี้การค้า	-	-	391.2	391.2	-
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	9.0	9.0	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	15.6	15.6	-
	<u>75.0</u>	<u>74.7</u>	<u>445.9</u>	<u>595.6</u>	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	250.0	-	-	250.0	2.30-4.53
เจ้าหนี้การค้า	-	-	338.9	338.9	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	404.6	404.6	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,135.0	-	1,135.0	1.23-5.83
	<u>250.0</u>	<u>1,135.0</u>	<u>743.5</u>	<u>2,128.5</u>	
<b>งบการเงินเฉพาะกิจการ</b>					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
	(ล้านบาท)				(ร้อยละต่อปี)
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50.0	50.1	29.7	129.8	0.25-1.06
ลูกหนี้การค้า	-	-	311.2	311.2	-
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	32.8	32.8	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	300.0	-	300.0	4.99-5.83
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	380.0	380.0	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	15.6	15.6	-
	<u>50.0</u>	<u>350.1</u>	<u>769.3</u>	<u>1,169.4</u>	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	250.0	-	-	250.0	2.30-4.53
เจ้าหนี้การค้า	-	-	291.6	291.6	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	375.8	375.8	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,185.0	-	1,185.0	1.23-5.83
	<u>250.0</u>	<u>1,185.0</u>	<u>667.4</u>	<u>2,102.4</u>	

### ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้า และการกู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
	ทางการเงิน (ล้านบาท)	ทางการเงิน (ล้านบาท)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.02	0.05	33.3688
ยูโร	-	2.90	47.7934
โครนเดนมาร์ก	-	0.03	6.4218

### 24.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

### 25. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินของบริษัทฯ คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

ตามงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 2.53:1 (2551: 0.99:1) และเฉพาะของบริษัทมีอัตราส่วนเท่ากับ 2.17:1 (2551: 0.92:1)

### 26. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2553

(ว่าง)

ปกหลัง ใน (ว่าง)



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)  
**Jalapraphan Cement**  
Public Company Limited