



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุน เฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น เฉพาะบริษัท งบกำไรสะสมรวมและงบกำไรสะสมเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัท ย่อยและของเฉพาะบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการ ตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและของเฉพาะบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นจากสำนักงานเดียวกับข้าพเจ้า ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้ว่าไม่มีเงื่อนไข ตาม รายงาน ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการ ที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสม ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินที่กล่าวข้างต้น แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและของ เฉพาะบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไป

บุญมี งดงามวงศ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3673

บริษัท ไพร่ชวอเตอร์เฮาส์กรุ๊ป จำกัด

กรุงเทพมหานคร

28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2545

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3	43,414,548	26,229,862	39,055,300	10,037,738
ลูกหนี้การค้า	4	5,500,000	-	5,500,000	-
มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บ	4	9,484,599	49,594,700	8,451,349	48,561,450
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรอง จ่ายแก่บริษัทย่อย	8	-	-	2,668,835	55,853,240
-เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทร่วม	8	246,368,651	-	246,368,651	-
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5	1,494,240	2,915,104	-	-
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	6	881,058,847	294,488,120	717,913,805	128,602,812
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	60,574,637	24,589,381	68,806,886	24,068,680
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,247,895,522	397,817,167	1,088,764,826	267,123,920
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าระยะยาว - สุทธิ	4	5,406,785	8,351,269	2,184,020	1,995,758
เงินลงทุนในและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น	8	-	-	-	8,596,088
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	9	-	7,828,950	-	7,828,950
ที่ดินรอการพัฒนา - สุทธิ	10	100,278,382	91,834,082	100,278,382	91,834,082
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	111,550,106	113,602,667	33,981,013	31,437,049
สินทรัพย์อื่น	12	39,639,012	49,168,055	37,681,181	43,173,323
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		256,874,285	270,785,023	174,124,596	184,865,250
รวมสินทรัพย์		1,504,769,807	668,602,190	1,262,889,422	451,989,170

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืม					
จากสถาบันการเงิน	13	295,190,051	361,560,703	46,356,105	104,098,953
เจ้าหนี้การค้า – ค่าก่อสร้าง					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27	-	-	185,991	185,991
- อื่น ๆ		24,736,060	16,550,911	20,006,950	11,834,080
- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	27	-	-	2,381,106	424,050
หุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	14	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
เงินมัดจำและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า		17,615,641	17,007,124	16,755,641	15,774,824
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15	80,291,763	42,115,115	68,250,998	29,780,557
รวมหนี้สินหมุนเวียน		447,833,515	467,233,853	183,936,791	192,098,455
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว					
ผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนใน					
บริษัทย่อย	8	-	-	22,016,339	58,946,524
หนี้สินอื่น	17	14,822,723	198,654	14,822,723	198,654
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		712,758,243	198,654	734,774,582	59,145,178
รวมหนี้สิน		1,160,591,758	467,432,507	918,711,373	251,243,633

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน	18	6,937,500,000	6,937,500,000	6,937,500,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	18	2,740,695,390	913,565,130	2,740,695,390
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	18, 19	1,078,338,000	1,078,338,000	1,078,338,000
ส่วนลดมูลค่าหุ้น	18	(1,625,060,721)	(72,000,000)	(1,625,060,721)
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว				
- สำรองตามกฎหมาย	20	8,174,869	8,174,869	8,174,869
ขาดทุนสะสม		(1,857,969,489)	(1,727,332,462)	(1,857,969,489)
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		-	424,146	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		344,178,049	201,169,683	344,178,049
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,504,769,807	668,602,190	1,262,889,422

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้				
ขาย	136,804,663	71,072,257	128,450,813	40,828,411
รายได้จากการรับสร้างบ้าน	1,521,174	-	1,521,174	-
รายได้บริการ	3,121,646	8,611,426	-	-
ดอกเบี้ยรับ	10,482,974	872,364	18,925,003	21,060,148
กำไรจากการยกเลิกสัญญา	23 26,509,769	1,743,877	24,831,388	1,743,877
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ	22 83,035	65,894,561	83,035	65,894,561
รายได้อื่น	15,432,071	16,968,259	10,582,173	6,170,529
รวมรายได้	193,955,332	165,162,744	184,393,586	135,697,526
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	153,076,765	34,028,193	147,155,991	37,094,904
ต้นทุนรับสร้างบ้าน	1,369,057	-	1,369,057	-
ต้นทุนจากการบริการ	969,897	1,446,429	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	106,766,594	78,617,190	84,319,429	58,560,862
ดอกเบี้ยจ่าย	19,482,731	36,050,947	7,010,232	8,443,520
ค่าตอบแทนกรรมการ	825,000	805,000	825,000	805,000
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	12,746,334	-	12,746,334	-
รวมค่าใช้จ่าย	295,236,378	150,947,759	253,426,043	104,904,286

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	23	(101,281,046)	14,214,985	(69,032,457)	30,793,240
ส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)ในบริษัทย่อย		-	-	(31,824,443)	(15,992,867)
ส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)ในบริษัทร่วม		(29,780,127)	-	(29,780,127)	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนของ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		(131,061,173)	14,214,985	(130,637,027)	14,800,373
ขาดทุนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย ในบริษัทย่อย		424,146	585,388	-	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี		(130,637,027)	14,800,373	(130,637,027)	14,800,373
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและปรับลด	24				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนของ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		(0.57)	0.15	(0.57)	0.16
กำไรสุทธิของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย ในบริษัทย่อย		-	0.01	-	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี		(0.57)	0.16	(0.57)	0.16

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ทุนเรือนหุ้น	18			
ยอดยกมาต้นปี	913,565,130	913,565,130	913,565,130	913,565,130
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	1,827,130,260	-	1,827,130,260	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	2,740,695,390	913,565,130	2,740,695,390	913,565,130
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	19			
ยอดยกมาต้นปี	1,078,338,000	1,078,338,000	1,078,338,000	1,078,338,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	1,078,338,000	1,078,338,000	1,078,338,000	1,078,338,000
ส่วนลดมูลค่าหุ้น	18			
ยอดยกมาต้นปี	(72,000,000)	(72,000,000)	(72,000,000)	(72,000,000)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(1,553,060,721)	-	(1,553,060,721)	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	(1,625,060,721)	(72,000,000)	(1,625,060,721)	(72,000,000)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย				
ยอดคงเหลือต้นปี	8,174,869	8,174,869	8,174,869	8,174,869
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	8,174,869	8,174,869	8,174,869	8,174,869
ขาดทุนสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร				
ยอดคงเหลือต้นปี	(1,727,332,462)	(1,742,132,835)	(1,727,332,462)	(1,742,132,835)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	(130,637,027)	14,800,373	(130,637,027)	14,800,373
ยอดคงเหลือปลายปี	(1,857,969,489)	(1,727,332,462)	(1,857,969,489)	(1,727,332,462)
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย				
ยอดคงเหลือต้นปี	424,146	1,009,534	-	-
ลดลงระหว่างปี	(424,146)	(585,388)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	-	424,146	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	344,178,049	201,169,683	344,178,049	200,745,537

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนสะสม				
ยอดคงเหลือต้นปี	(1,727,332,462)	(1,742,132,835)	(1,727,332,462)	(1,742,132,835)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	(130,637,027)	14,800,373	(130,637,027)	14,800,373
ขาดทุนสะสมปลายปี	(1,857,969,489)	(1,727,332,462)	(1,857,969,489)	(1,727,332,462)
กำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้วปลายปี				
สำรองตามกฎหมาย	20	8,174,869	8,174,869	8,174,869
รวม	(1,849,794,620)	(1,719,157,593)	(1,849,794,620)	(1,719,157,593)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
กระแสเงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	21	(574,200,379)	(44,531,287)	(566,721,047)	(46,459,504)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาวะค้าประกันลดลง (เพิ่มขึ้น)		9,354,940	13,444,490	(3,061,040)	104,726
เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	(69,360,000)	-
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย		-	-	65,881,640	7,623,566
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย		-	-	(2,410,000)	(2,210,442)
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม		(396,174,244)	-	(396,174,244)	-
เงินสดจ่ายประกันการซื้อตราสารล่วงหน้า		(45,000,000)	-	(45,000,000)	-
เงินรับคืนจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม		125,674,244	-	125,674,244	-
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น		-	670,227	-	670,227
เงินสดรับ(จ่าย)จากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	22	(265,946)	199,498	(265,946)	199,498
รับคืนเงินมัดจำการลงทุน		4,507,097	-	4,507,097	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(7,787,782)	(4,506,492)	(7,773,681)	(4,461,489)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		84,112	39,584	84,112	35,378
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ได้มาจากกิจกรรมลงทุน		(309,607,579)	9,847,307	(327,897,818)	1,961,464
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสด(ชำระ)รับจากเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - สุทธิ		3,993,675	(5,155,428)	3,886,778	(161,843)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาว		742,668,740	50,171,000	742,668,740	50,171,000
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน		274,069,539	-	274,069,539	-
เงินสดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น		(66,364,370)	-	(57,629,670)	-
เงินสดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว		(44,020,000)	(23,347,098)	(44,020,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมบริษัทย่อย		-	-	4,500,000	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย		-	-	(2,900,000)	(8,405,827)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		910,347,584	21,668,474	920,575,387	41,603,330
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ		26,539,626	(13,015,506)	25,956,522	(2,894,710)
ยอดคงเหลือต้นปี		13,680,026	26,695,532	9,916,680	12,811,390
ยอดคงเหลือปลายปี		40,219,652	13,680,026	35,873,202	9,916,680

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี				
ประกอบด้วย				
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	26,229,862	52,689,859	10,037,738	13,037,174
<u>หัก</u> เงินฝากสถาบันการเงินที่บริษัทนำไปค้ำประกัน	(12,549,836)	(25,994,327)	(121,058)	(225,784)
	<u>13,680,026</u>	<u>26,695,532</u>	<u>9,916,680</u>	<u>12,811,390</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี				
ประกอบด้วย				
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	43,414,548	26,229,862	39,055,300	10,037,738
<u>หัก</u> เงินฝากสถาบันการเงินที่นำไปค้ำประกัน	<u>3</u> (3,194,896)	(12,549,836)	(3,182,098)	(121,058)
	<u>40,219,652</u>	<u>13,680,026</u>	<u>35,873,202</u>	<u>9,916,680</u>
รายการที่ไม่กระทบเงินสด				
กิจกรรมดำเนินงาน				
ยกเลิกการขายและยึดคืนอาคาร โครงการจากลูกหนี้การค้า				
	74,694,266	27,978,010	69,057,032	27,978,010
กิจกรรมลงทุน				
รับโอนที่ดินรกรากพัฒนาเพื่อรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น				
	8,444,300	10,799,300	8,444,300	10,799,300
กิจกรรมจัดหาเงิน				
โอนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นระยะยาวเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินกู้				
	3,999,957	-	3,999,957	-

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ในประเทศไทย และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ ดังนี้

เลขที่ 226 หมู่ที่ 12 ถนนสุขาภิบาล 6 (รัตนพิศาล) ตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย ("กลุ่มบริษัท") คือการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย รับจ้างก่อสร้างและให้ คำปรึกษาด้านการก่อสร้างในประเทศไทย

กลุ่มบริษัทมีพนักงานจำนวน 79 คน ณ วันสิ้นปี (พ.ศ. 2543: 83 คน)

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีว่า การกระทรวงพาณิชย์ภายใต้พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน และเนื่องจากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีไทยที่ให้ถือปฏิบัติในเรื่องภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทได้ใช้ มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.2 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจ/ทางภูมิศาสตร์

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ประกอบธุรกิจหลักคือการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อขายในประเทศไทย ปัจจุบันรายได้จากส่วนงานอื่นมีจำนวนที่ไม่มีความสำคัญต่องบการเงินรวมเพียงพอที่จะนำเสนอแยกต่างหาก จึงไม่ได้แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจ/ทางภูมิศาสตร์

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.3 งบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงิน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม จนถึงวันที่บริษัทใหญ่สูญเสียอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยดังกล่าว รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัท ตลอดจนกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ได้คัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลง เพื่อให้นำนโยบายการบัญชีเดียวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลรวมและงบกำไรขาดทุนรวม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะของบริษัทโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นกิจการที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุม การซื้อขายของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกเป็น ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

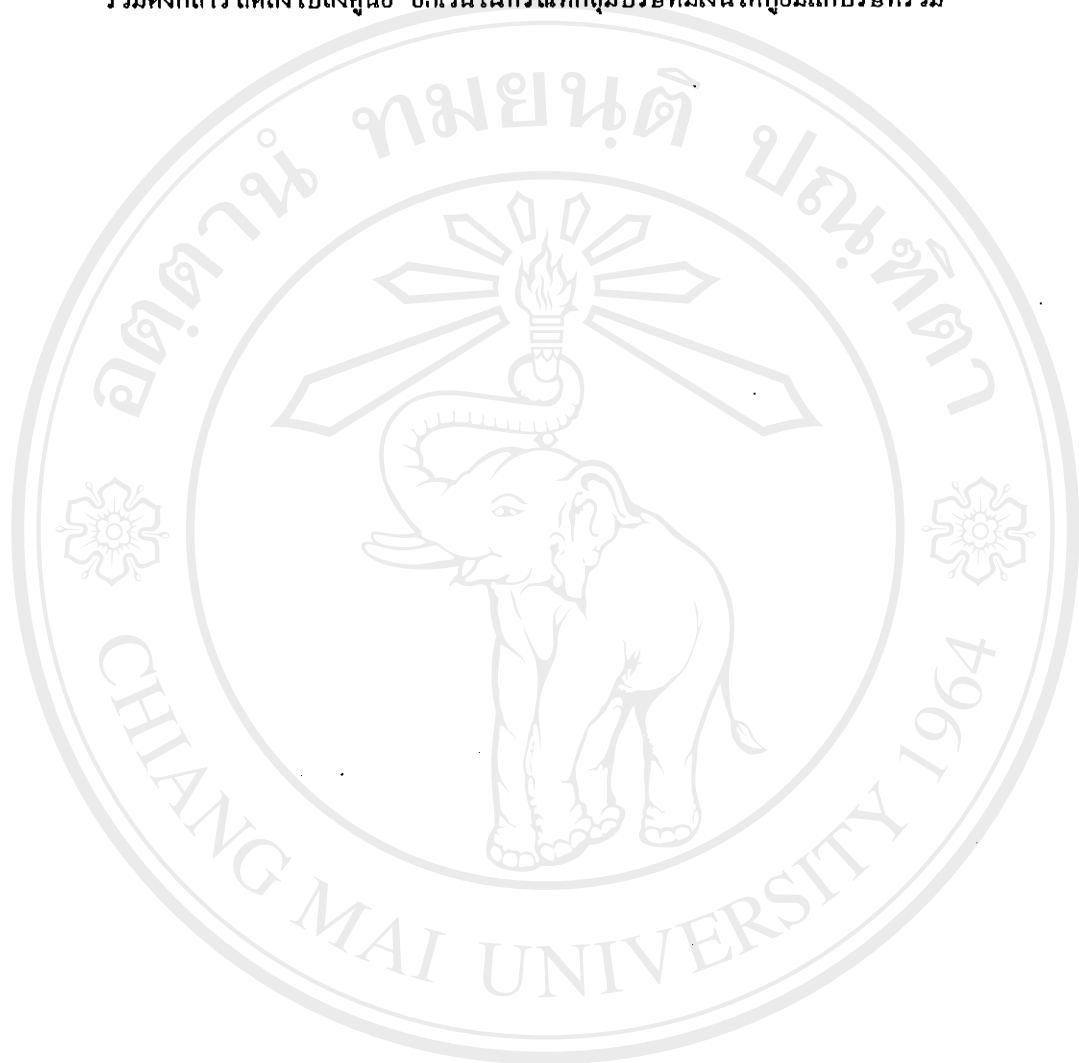
วิธีส่วนได้เสียเป็นการที่บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีของบริษัทย่อย ดังนั้นมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบดุลเฉพาะของบริษัทสะท้อนให้เห็นถึงส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิในบริษัทย่อย

ในกรณีที่บริษัทย่อยขาดทุนเกินกว่าเงินลงทุน บริษัทจะปรับลดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นศูนย์และจะบันทึกผลขาดทุนส่วนที่เกินกว่าเงินลงทุนเป็นหนี้สิน

ข) บริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว เป็นการลงทุนในกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ แต่ไม่ถึงกับควบคุม

ถ้าไรขาดทุนจากการซื้อขายระหว่างกลุ่มบริษัทและบริษัทร่วมได้ถูกตัดออกตามส่วนของการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทจะหยุดใช้วิธีส่วนได้เสียเมื่อบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว ลดลงไปถึงศูนย์ ยกเว้นในกรณีที่กลุ่มบริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ที่เกิดขึ้นให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ ที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลให้เป็น เงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ถ้าไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกทันทีในงบกำไรขาดทุน

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดบันทึกด้วยราคาทุนในงบการเงิน ในการจัดทำงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคาร รวมทั้งเงินฝากสถาบันการเงินซึ่งมีกำหนดระยะเวลาไม่เกินเก้าสิบหรือน้อยกว่าสามเดือน

2.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากยอดลูกหนี้ที่ค้างค้างอยู่ ณ วันสิ้นปี การประเมินดังกล่าวคำนึงถึงประสบการณ์การชำระเงินในอดีต หนี้สูญที่เกิดขึ้น ในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

2.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าจำนวน โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องในการซื้อสินค้านั้น มูลค่าที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติ หักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย

2.8 ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แสดงตามราคาทุน หักด้วยสำรองผลขาดทุนของโครงการ ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน การพัฒนาที่ดิน ต้นทุนการก่อสร้างโครงการระบบสาธารณูปโภคค่าบริการ โครงการ และต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง

บริษัทบันทึกต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เป็นต้นทุนขายตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.9 งานก่อสร้างตามสัญญา

ถ้าอะไรที่เกิดจากงานก่อสร้างตามสัญญาจะรับรู้ก็ต่อเมื่อสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ กลุ่มบริษัทใช้วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จในการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับงานก่อสร้างตามสัญญาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จคำนวณจากต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันเทียบเป็นสัดส่วนกับต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้นที่คาดว่าจะใช้ในแต่ละสัญญา ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานก่อสร้างตามสัญญาจะรับรู้ทั้งจำนวนในทันทีแม้ว่าผลขาดทุนดังกล่าวจะเกี่ยวข้องกับงานที่จะต้องทำในอนาคต

2.10 เงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงในงบดุลด้วยราคาทุน กลุ่มบริษัทจะทดสอบการคือค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการคือค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการคือค่าที่เกิดขึ้นบันทึกใน งบกำไรขาดทุนทันที

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างเงินสดสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนทันที

2.11 ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินที่รอการพัฒนาหมายถึงที่ดินที่บริษัทมีความตั้งใจที่จะถือไว้เพื่อประโยชน์ในอนาคตและบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยแสดงตามราคาทุนซึ่งอาจปรับด้วยสำรองการคือค่าของสินทรัพย์ ราคาทุนประกอบด้วยค่าที่ดินและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินรวมถึงต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องที่เกิดในระหว่างการพัฒนาที่ดินเฉพาะ ในขณะที่มีการพัฒนาที่ดินนั้น บริษัทจะหยุดรวมต้นทุนกู้ยืมในระหว่างที่กิจกรรมในการพัฒนาที่ดินหยุดลงหรือเมื่อการพัฒนาเสร็จสิ้น

2.12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ประกอบด้วยที่ดินที่ตั้งของสโมสรของโครงการ สโมสร ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สำนักงาน สโมสรประกอบด้วย อาคาร สระน้ำและสนามกีฬา ที่ดินแสดง

ด้วยราคาทุนและปรับด้วยสำรองการค้ำของสินทรัพย์ สโมสรร ส่วนปรับปรุงและอุปกรณ์อื่นแสดง
ด้วยราคาทุนเดิมหักสำรองการค้ำของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตามอายุ
การใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งาน ไม่จำกัด

สโมสรร	5-20 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
รถยนต์	5 ปี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของ
กระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคต จากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง หรือจำนวนที่จะได้รับ
จากการขายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ราคาตาม
บัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ถ้าไรขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์กำหนดขึ้นจากราคาตามบัญชี และได้อยู่
ในการคำนวณกำไร/ขาดทุนจากการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลง
แทนในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่า
ซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

2.13 การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ใช้ในการก่อสร้างสินทรัพย์ให้เสร็จสมบูรณ์หรือเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ใน
สภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ได้บันทึกรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ต้นทุนการกู้ยืม
ประกอบด้วยดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมทั้งระยะสั้นและระยะยาว

อัตราที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ คือ อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย
ของยอดเงินกู้ในระหว่างปี ในกรณีที่เงินกู้ยืมเกิดขึ้นโดยเฉพาะเพื่อซื้อ ก่อสร้าง หรือผลิตสินทรัพย์
จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จะเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างงวด
ของเงินกู้นั้นหักด้วยรายได้ที่เกิดจากการนำเงินกู้ดังกล่าวไปลงทุนเป็นการชั่วคราว

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.14 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 (ฉบับปรับปรุง) เกี่ยวกับการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้ เนื่องจากขณะนี้ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีของไทยกำหนดไว้ ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีบันทึกโดยใช้วิธีหนี้สินสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างฐานภาษีและราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบันในการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่บันทึกต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่ยังไม่ได้ใช้

2.15 สินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุน และลูกหนี้ การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

บริษัทได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อลดความเสี่ยงจากการผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เครื่องมือที่ใช้ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งไม่ได้มีการรับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ทำสัญญา

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคือสัญญาป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากการผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะได้รับหรือ ต้องจ่ายชำระ จำนวนเงินของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงเมื่อได้รับหรือต้องจ่ายชำระจะหักล้าง กับมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า บริษัทจะบันทึกผลต่างของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันสิ้นงวดในงบกำไรขาดทุน ค่าธรรมเนียมที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะตัดจำหน่ายตลอดอายุของสัญญานั้น

2.16 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรง ตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

2.18 การรับรู้รายได้

รายได้จากธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

รายได้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ระหว่างการพัฒนารับรู้เป็นรายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่เสร็จ เมื่อได้มีการจัดทำสัญญาจะซื้อจะขายซึ่งมีผลบังคับทางกฎหมาย อัตราส่วนของงานที่เสร็จคำนวณจากอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ทั้งนี้ ไม่รวมต้นทุนที่ดิน โดยพิจารณาพร้อมกับผลสำเร็จของงานที่ประเมิน โดยวิศวกรอิสระ

กลุ่มบริษัทจะเริ่มรับรู้รายได้เมื่อเงินวางเริ่มแรกรวมกับเงินค่างวดที่ได้รับชำระมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสี่สิบของราคาขายตามสัญญา และงานพัฒนาและก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว ไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงานก่อสร้างของโครงการ

รายได้อื่น

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าบริการเป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้วเสร็จ รายได้จากคอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นจะมีความไม่แน่นอนในการรับชำระจะรับรู้เมื่อได้รับชำระแล้ว

2.19 ตัวเลขเปรียบเทียบ

ตัวเลขที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ได้มีการปรับปรุงหรือเพิ่มเติมตามความเหมาะสมเพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ที่ถึงกำหนดปฏิบัติและมีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

3. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินประกอบด้วย เงินสด เงินฝากประจำและตั๋วสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง ชนิดกำหนดเวลาไม่เกิน 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25-1.25 ต่อปี (พ.ศ. 2543 : ร้อยละ 0.75 ต่อปี) เงินฝากสถาบันการเงินในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 จำนวน 3,194,896 บาท และ 3,182,098 บาท ตามลำดับ ได้จำหน่ายไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคาร เพื่อประกันการจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารและ เนื่องจากการให้ธนาคารค้ำประกันให้แก่การไฟฟ้านครหลวง และคณะกรรมการควบคุมการจัดสรรที่ดิน

4. มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บและลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินตามที่ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว	2,500,872,394	2,764,559,231	1,476,533,274	1,406,848,423
อัตราร้อยละของโครงการ	63.10%	92.34%	53.34%	96.36%
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ				
ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้ว	(2,419,743,873)	(2,651,887,852)	(1,400,835,153)	(1,299,607,445)
หัก รายได้ที่ได้รับรู้แล้วจนถึงปัจจุบัน	2,429,228,472	2,701,482,552	1,409,286,502	1,348,168,895
มูลค่าของงานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	9,484,599	49,594,700	8,451,349	48,561,450
ลูกหนี้การค้า				
ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้ว	2,419,743,873	2,651,887,852	1,400,835,153	1,299,607,445
หัก เงินชำระแล้ว	(2,406,899,406)	(2,640,605,334)	(1,391,835,433)	(1,296,295,987)
ลูกหนี้ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	12,844,467	11,282,518	8,999,720	3,311,458
หัก ลูกหนี้การค้าระยะสั้น	(5,500,000)	-	(5,500,000)	-
ลูกหนี้การค้าระยะยาว	7,344,467	11,282,518	3,499,720	3,311,458
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,937,682)	(2,931,249)	(1,315,700)	(1,315,700)
ลูกหนี้การค้าระยะยาว - สุทธิ	5,406,785	8,351,269	2,184,020	1,995,758

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 รวมลูกหนี้การค้าที่มีปัญหาในการชำระหนี้จำนวน 18 ราย (พ.ศ. 2543 : 23 ราย) ซึ่งบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน ลูกหนี้การค้าระยะยาวคงเหลือทั้งหมดเป็นลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระนานเกินกว่า 12 เดือนที่มีสินทรัพย์เป็นประกัน อนึ่งตัวเลขที่เปิดเผยในหมายเหตุนี้ ไม่รวมราคาขายสำหรับโครงการที่ได้โอนกรรมสิทธิ์ให้กับลูกค้าหมดทั้งโครงการแล้ว

5. สินค้าคงเหลือ-สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ห้องชุดซื้อมาเพื่อขาย	1,494,240	1,494,240	-	-
วัสดุก่อสร้างคงคลัง	1,420,864	1,420,864	-	-
	2,915,104	2,915,104	-	-
หัก ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย	(1,420,864)	-	-	-
รวม	1,494,240	2,915,104	-	-

6. ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ที่ดินระหว่างพัฒนา	1,266,998,521	862,436,696	998,499,102	419,841,724
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุน	431,666,723	400,935,565	60,986,842	28,596,370
งานระหว่างก่อสร้าง	1,396,274,939	1,485,484,641	733,302,836	711,130,786
บ้านตัวอย่างและสำนักงาน โครงการ	124,494,163	93,896,827	50,663,742	20,066,406
ค่าบริหาร โครงการ	22,141,748	20,213,508	1,928,240	-
ต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับ โครงการ	221,954,941	243,629,343	113,681,193	113,552,718
รวม	3,463,531,035	3,106,596,580	1,959,061,955	1,293,188,004
หัก - ส่วนที่โอนไปเป็นต้นทุนขาย	(2,059,771,701)	(2,249,661,046)	(1,136,543,523)	(1,059,980,565)
- การค้ำของสินทรัพย์	(54,039,751)	(52,346,504)	(29,553,368)	(29,553,368)
- ส่วนที่โอนไปชำระหนี้ตามสัญญา				
ปรับโครงสร้างหนี้	(468,660,736)	(510,100,910)	(75,051,259)	(75,051,259)
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์คงเหลือ	881,058,847	294,488,120	717,913,805	128,602,812
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุนโครงการระหว่างปี	32,390,472	28,596,370	32,390,472	28,596,370

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะบริษัทมีจำนวนเงินตามบัญชีทั้งสิ้น 435 ล้านบาท และ 272 ล้านบาท ตามลำดับ ได้นำไปค้ำประกันเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543 ไม่รวมต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์สำหรับโครงการที่ได้โอนกรรมสิทธิ์ให้ลูกค้าแล้วทั้งโครงการ

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินประกันเพื่อซื้อตราสารล่วงหน้า	45,000,000	-	45,000,000	-
เงินทดรองจ่ายค่าก่อสร้าง	5,099,489	3,850,919	5,099,489	3,850,919
ค่าบริหารค้ำรับ				
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 27)	1,512,566	-	12,645,428	14,663,296
- บริษัทอื่น	3,303,705	5,904,312	3,288,725	2,411,452
อื่น ๆ	5,658,877	14,834,150	2,773,244	3,143,013
	<u>60,574,637</u>	<u>24,589,381</u>	<u>68,806,886</u>	<u>24,068,680</u>

8. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	(232,492,044)	(565,859,764)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อย	(31,824,443)	(15,992,867)
ลงทุนเพิ่ม	69,360,000	-
ปรับปรุงโครงสร้างหนี้กับบริษัทย่อย	-	283,666,026
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 22)	(16,965)	65,694,561
โอนประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(5,654)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	<u>(194,979,106)</u>	<u>(232,492,044)</u>

8. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

	ธุรกิจหลัก	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
		ทุนที่เรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น	
		พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินลงทุนในบริษัทย่อย					
บริษัท วิกาวีว จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	200.0	200.0	100.0	100.0
บริษัท คอนติเนนตัล ซิตี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	40.0	40.0	100.0	100.0
บริษัท เวอร์ลัทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	15.0	15.0	100.0	100.0
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	2.0	2.0	100.0	100.0
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	รับก่อสร้าง	10.0	10.0	65.0	65.0
บริษัท บางพลีวีว จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	-	10.0	-	100.0
งบการเงินเฉพาะบริษัท					
เงินลงทุนราคาทุน					
		พ.ศ. 2544		พ.ศ. 2543	
		บาท		บาท	
เงินลงทุนในบริษัทย่อย					
บริษัท วิกาวีว จำกัด		198,493,000		198,493,000	
บริษัท คอนติเนนตัล ซิตี จำกัด		42,783,506		42,783,506	
บริษัท เวอร์ลัทม์ โฮลดิ้ง จำกัด		60,000,000		60,000,000	
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด		1,360,000		1,000,000	
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด		6,500,000		6,500,000	
บริษัท บางพลีวีว จำกัด		-		12,963,000	
		309,136,506		321,739,506	

ในปี พ.ศ. 2544 บริษัทได้ขายเงินลงทุนร้อยละ 75 ของเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท บางพลีวีว จำกัด ให้บุคคลภายนอก ดังรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 22 ทำให้บริษัทเหลือส่วนได้เสียในบริษัทบางพลีวีว จำกัด ร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียนและไม่มีอำนาจในการควบคุมและตัดสินใจทางการเงินของบริษัทดังกล่าว ดังนั้นบริษัทจึงแสดงเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม และบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียตั้งแต่เดือนมีนาคม พ.ศ. 2544 ซึ่งเป็นวันที่ขาย

8. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

	อัตราดอกเบี้ย	เงินที่ตรงจ่ายและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	หัก	งบการเงินเฉพาะบริษัท		เงินลงทุนในและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย-สุทธิ	ผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ
				ปี	พ.ศ. 2544 (บาท)		
	ตัวเฉลี่ย(ร้อยละ)		เงินลงทุนวิธีส่วนได้เสีย	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินที่ตรงจ่าย-สุทธิ			
บริษัท วิกาวิ จำกัด	5.00	108,174,903	(126,178,590)	-	-	(18,003,687)	
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	7.00	58,340,350	(60,754,375)	-	-	(2,414,025)	
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	-	-	(1,117,579)	-	-	(1,117,579)	
บริษัท คอมพิวเตอร์เน็ตเวิร์ก จำกัด	5.00	5,228,767	(5,709,815)	-	-	(481,048)	
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอมพิวเตอร์เทคโนโลยี จำกัด	8.25	3,887,582	(1,218,747)	2,668,835	-	-	
		175,631,602	(194,979,106)	2,668,835	-	(22,016,339)	

8. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วมและเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

	อัตราดอกเบี้ย	เงินที่ตรงจ่ายและ รั้ง		เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ เงินลงทุนในและเงินให้		ผลขาดทุนที่เกินกว่า
		เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	เงินลงทุนวิธีส่วนได้เสีย	เงินลงทุนระยะสั้นและ เงินลงทุนในและเงินให้	เงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ	
บริษัท วิกาวิ จำกัด	5.00	110,780,572	(114,131,972)	-	-	(3,351,400)
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	8.00	78,486,806	(26,556,411)	51,930,395	-	-
บริษัท บางพลีวิ จำกัด	9.50	39,446,271	(95,041,395)	-	-	(55,595,124)
บริษัท คอนติเนนตัล อีซี จำกัด	5.00	5,358,354	(5,027,023)	-	331,331	-
บริษัท ริเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	9.00	3,650,437	787,701	3,650,437	787,701	-
บริษัท เวอร์ล ไทม์ โฮสติ้ง จำกัด	-	272,408	7,477,056	272,408	7,477,056	-
		237,994,848	(232,492,044)	55,853,240	8,596,088	(58,946,524)

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท ไม่มีกำหนดระยะเวลาชำระคืนที่แน่นอน

8. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท			
		ทุนที่เรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น	
ธุรกิจหลัก		พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินลงทุนในบริษัทร่วม					
บริษัท บางพลีวีว จำกัด (หมายเหตุ 22)	อสังหาริมทรัพย์	79.0	10.0	25.0	100.0
บริษัท เอ็น.เค.เอ็นเนอร์จี้ คอนเซอร์เวชั่น จำกัด	ผลิตพลังงานสำเร็จรูป	6.5	6.5	50.0	50.0
เงินลงทุนอื่น					
บริษัท ขอนแก่นแลนด์ ดีเวลลอปเม้นท์กรุ๊ป	อสังหาริมทรัพย์	265.0	265.0	1.9	1.9
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท					
พ.ศ. 2544 (บาท)					
	เงินลงทุน	อัตราดอกเบี้ย	เงินที่ตรงจ่ายและ	หัก	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ
	ราคาทุน	ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)	เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	เงินลงทุนวิธีส่วนได้เสีย	เงินที่ตรงจ่าย-สุทธิ
เงินลงทุนในบริษัทร่วม					
บริษัท บางพลีวีว จำกัด	20,490,750	12.00	276,143,123	(29,774,472)	246,368,651
บริษัท เอ็น.เค.เอ็นเนอร์จี้ คอนเซอร์เวชั่น จำกัด	3,247,400	-	-	-	-
	23,738,150	12.00	276,143,123	(29,774,472)	246,368,651

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมเป็นเงินให้กู้ในสกุลเงินบาท ในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินเมื่อทวงถาม เนื่องจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมมีจำนวนต่ำกว่าศูนย์ บริษัทจึงได้แสดงรายการเงินลงทุนที่คิดลบหักออกจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม

8. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	เงินลงทุนราคาทุน	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
เงินลงทุนอื่น		
บริษัท ขอนแก่นแลนค์ ดีเวลลอปเม้นท์กรุ๊ป จำกัด	5,000,000	5,000,000
หัก ค่าเผื่อการค้ำยค่า	(5,000,000)	(5,000,000)
เงินลงทุนสุทธิ	-	-

9. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นเป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทบ้านสยาม โฮลดิ้งส์ จำกัด ซึ่งเดิมเคยเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท บัญชีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นมีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	7,828,950	18,406,137	7,828,950	18,406,137
บวก ดอกเบี้ยค้างรับเพิ่มขึ้น	-	1,104,373	-	1,104,373
หัก รับชำระคืนเงินกู้เป็นที่ดิน	(7,828,950)	(10,799,300)	(7,828,950)	(10,799,300)
รับชำระคืนเงินกู้ระหว่างปี	-	(669,725)	-	(669,725)
หนี้สงสัยจะสูญ	-	(212,535)	-	(212,535)
ยอดคงเหลือต้นปี	-	7,828,950	-	7,828,950

9. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น (ต่อ)

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นจำนวนดังต่อไปนี้ แสดงอยู่ในงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืม	-	3,772,700	-	3,772,700
ดอกเบี้ยค้างรับ	20,166,806	24,685,250	20,166,806	24,685,250
รวมเงินต้นและดอกเบี้ย	20,166,806	28,457,950	20,166,806	28,457,950
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(20,166,806)	(20,629,000)	(20,166,806)	(20,629,000)
	-	7,828,950	-	7,828,950

10. ที่ดินรอการพัฒนา - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนที่ดิน	165,796,110	157,351,810	165,796,110	157,351,810
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุน	9,877,277	9,877,277	9,877,277	9,877,277
ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง	3,802,202	3,802,202	3,802,202	3,802,202
รวม	179,475,589	171,031,289	179,475,589	171,031,289
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(79,197,207)	(79,197,207)	(79,197,207)	(79,197,207)
ที่ดินรอการพัฒนา - สุทธิ	100,278,382	91,834,082	100,278,382	91,834,082

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีหลักประกันเป็นที่ดินรอการพัฒนาของบริษัทที่มีราคาตามบัญชี 12.56 ล้านบาท

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบการเงินรวม				
	ที่ดิน	สโมสร	ส่วนปรับปรุง		รวม
			อาคาร	รถยนต์ และอุปกรณ์ สำนักงาน	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543					
ราคาทุน	52,561,012	191,361,776	14,042,858	52,895,071	310,860,717
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(69,158,191)	-	-	(82,898,191)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(57,325,329)	(10,967,517)	(46,067,013)	(114,359,859)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	38,821,012	64,878,256	3,075,341	6,828,058	113,602,667
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544					
ราคาตามบัญชีต้นปี	38,821,012	64,878,256	3,075,341	6,828,058	113,602,667
ซื้อสินทรัพย์	-	-	-	7,787,782	7,787,782
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	(2,139,846)	(2,139,846)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 23)	-	(4,741,153)	(247,737)	(2,711,607)	(7,700,497)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	38,821,012	60,137,103	2,827,604	9,764,387	111,550,106
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544					
ราคาทุน	52,561,012	171,735,938	14,042,858	56,738,192	295,078,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(58,861,347)	-	-	(72,601,347)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(52,737,488)	(11,215,254)	(46,973,805)	(110,926,547)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	38,821,012	60,137,103	2,827,604	9,764,387	111,550,106

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัท ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 จำนวน 99 ล้านบาท ได้นำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากธนาคาร

All rights reserved

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ที่ดิน	สโมสร	รถยนต์ และอุปกรณ์	
			สำนักงาน	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543				
ราคาทุน	26,532,000	100,448,615	44,556,828	171,537,443
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(49,531,042)	-	(63,271,042)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(38,363,052)	(38,466,300)	(76,829,352)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	12,792,000	12,554,521	6,090,528	31,437,049
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544				
ราคาตามบัญชีต้นปี	12,792,000	12,554,521	6,090,528	31,437,049
ซื้อสินทรัพย์	-	-	7,773,681	7,773,681
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(2,139,845)	(2,139,845)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 23)	-	(797,139)	(2,292,733)	(3,089,872)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	12,792,000	11,757,382	9,431,631	33,981,013
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544				
ราคาทุน	26,532,000	100,448,615	48,385,849	175,366,464
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(49,531,042)	-	(63,271,042)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(39,160,191)	(38,954,218)	(78,114,409)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	12,792,000	11,757,382	9,431,631	33,981,013

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 จำนวน 24 ล้านบาท ได้นำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากธนาคาร

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

12. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินมัดจำการลงทุน	31,492,903	36,000,000	31,492,903	36,000,000
อื่น ๆ	8,146,109	13,168,055	6,188,278	7,173,323
รวม	39,639,012	49,168,055	37,681,181	43,173,323

เงินมัดจำเพื่อการลงทุนจำนวน 20.5 ล้านบาท (พ.ศ. 2543 : 25 ล้านบาท) เป็นเงินมัดจำที่บริษัทจ่ายให้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งตามสัญญาจ้างบริหาร เพื่อใช้ในการก่อสร้างสาธารณูปโภคพื้นฐานของโครงการที่บริษัทร่วมลงทุนกับสถาบันการเงินดังกล่าว โดยมีการตกลงแบ่งปันรายได้จากการขาย โครงการหลังหักค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในอัตราส่วนที่กำหนดในสัญญา ทั้งนี้บริษัทจะได้รับส่วนแบ่งสูงสุดไม่เกิน 25 ล้านบาท

เงินมัดจำเพื่อการลงทุนจำนวน 11 ล้านบาท (พ.ศ. 2543 : 11 ล้านบาท) เป็นเงินมัดจำที่บริษัทจ่ายให้กับกองทุนแห่งหนึ่งเพื่อร่วมลงทุนในการประมูลสินเชื่อหรือเป็นจำนวนเงินขั้นต่ำ 37.50 ล้านบาท

13. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเบิกเกินบัญชี	6,497,856	13,962,808	6,356,105	13,927,953
ตั๋วเงินจ่ายสถาบันการเงิน	60,000,000	60,000,000	40,000,000	40,000,000
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	228,692,195	287,597,895	-	50,171,000
	295,190,051	361,560,703	46,356,105	104,098,953

ตั๋วเงินจ่ายสถาบันการเงินเป็นตั๋วเงินจ่ายแก่สถาบันการเงินสองแห่งในประเทศ ตั๋วเงินจ่ายดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 และอัตราดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี (MOR) บวกร้อยละ 0.50 ต่อปี

เงินกู้ยืมสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัทเป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี ซึ่งถึงกำหนดชำระแล้วในเดือนมกราคม พ.ศ. 2545 ขณะนี้บริษัทอยู่ระหว่างการเจรจาการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้กับสถาบันการเงิน

13. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ต่อ)

เงินเบิกเกินบัญชี คือเงินจ่ายสถาบันการเงิน และเงินกู้ยืมทั้งหมดมีหลักประกันเป็นเงินฝากธนาคาร ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของกลุ่มบริษัท

14. หุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

บริษัท ได้ออกหุ้นกู้แปลงสภาพไม่ได้ ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2537 จำนวน 500 ล้านบาท มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี มีอายุ 4 ปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ครอบคลุม กำหนดชำระคืนเงินต้นในวันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2541

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 บริษัท ได้จำหน่ายหุ้นกู้แปลงสภาพใหม่เพื่อชำระคืนหุ้นกู้เก่าที่ออกเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2537 และมีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพแล้วจำนวน 425,000 หุ้น (425 ล้านบาท) เป็นหุ้นสามัญ 12.75 ล้านหุ้น ภายหลังจาก การปรับโครงสร้างหนี้และการหักกลบลบหนี้หุ้นกู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 บริษัท ยังมีหุ้นกู้เดิมที่ผู้ถือหุ้นกู้ไม่ได้มาเปลี่ยนเป็นหุ้นกู้แปลงสภาพใหม่คงเหลือจำนวน 30 ล้านบาท ขณะนี้ผู้ถือหุ้นกู้ฟ้องร้องบริษัท ให้ชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยจำนวนรวม 41 ล้านบาท (หมายเหตุ 29)

15. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	29,724,520	13,112,023	29,556,922	12,970,967
หนี้สินจากสัญญาซื้อขายเงินตราล่วงหน้า	17,764,263	-	17,764,263	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9,933,477	12,869,347	7,836,316	10,351,623
อื่น ๆ	22,869,503	16,133,745	13,093,497	6,457,967
รวม	80,291,763	42,115,115	68,250,998	29,780,557

16. เงินกู้ยืมระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	73,999,956	-	73,999,956	-
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	623,935,564	-	623,935,564	-
รวมเงินกู้	697,935,520	-	697,935,520	-

เงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทและบริษัท ทั้งหมดมีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว อัตราดอกเบี้ยถ่วงน้ำหนักของวงเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทเท่ากับร้อยละ 6 ต่อปี

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทเป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศในสกุลเงินบาท โดยมีเงื่อนไขการชำระคืนเป็นส่วนสำคัญเมื่อบริษัทปลดจำนองโฉนดเพื่อโอนให้แก่ลูกค้า ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมข้างต้นถือตามกำหนดระยะเวลาท้ายสุดของการชำระหนี้เป็นเกณฑ์ เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้าขั้นดี (MLR) และมีที่ดินและสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในคันทนาการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทเป็นหลักประกัน

เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น

เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่นเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งที่ไม่ใช่หลักประกันในสกุลดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี บวกอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ซึ่งคำนวณจากผลตอบแทนของโครงการอสังหาริมทรัพย์ แต่ไม่เกินอัตราร้อยละ 6 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลาการชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยแบบลอยตัวในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2547

กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้				
เงินกู้ยืมอัตราดอกเบี้ยลอยตัว	290.0	-	290.0	-

วงเงินกู้ยืมจำนวน 230 ล้านบาท เหล่านี้จะค้ำประกัน โดย โฉนดที่ดินของโครงการของบริษัท

17. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	14,776,173	-	14,776,173	-
อื่น ๆ	46,550	198,654	46,550	198,654
	14,822,723	198,654	14,822,723	198,654

ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวครบกำหนดจ่ายชำระทั้งจำนวนในปี พ.ศ. 2547

18. ทุนจดทะเบียน

	บาท				
	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ส่วนลดมูลค่าหุ้น	รวม
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญมูลค่าหุ้นละ 10 บาท					
(พ.ศ.2544)	693,750,000	6,937,500,000	-	-	6,937,500,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542	91,356,513	913,565,130	1,078,338,000	(72,000,000)	1,919,903,130
ออกหุ้น	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543	91,356,513	913,565,130	1,078,338,000	(72,000,000)	1,919,903,130
ออกหุ้น	182,713,026	1,827,130,260	-	(1,553,060,721)	274,069,539
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	274,069,539	2,740,695,390	1,078,338,000	(1,625,060,721)	2,193,972,669

ในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2544 บริษัท ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 182.7 ล้านหุ้น เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม ในราคาหุ้นละ 1.50 บาท ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นเดิมที่ซื้อหุ้นสามัญใหม่ 1 หุ้น จะได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย

18. ทุนจดทะเบียน (ต่อ)

นอกจากนี้ บริษัท ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 182.7 ล้านหน่วย โดยมีราคาเสนอขายศูนย์บาท อายุโครงการ 5 ปี ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 6 บาท ในกรณีที่มีข้อจำกัดทางกฎหมายที่ทำให้ไม่สามารถใช้ราคาการใช้สิทธิดังกล่าวได้ให้ราคาการใช้สิทธิเท่ากับ 10 บาท ในกรณีที่ราคาเฉลี่ยของหุ้นสามัญของบริษัทที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีราคาถึง 8 บาท ให้ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญมีสิทธิใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้อีกเพียงครั้งเดียว โดยให้มีระยะเวลาแสดงความจำนงในการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งสุดท้ายดังกล่าวเป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดไว้สำหรับการแสดงความจำนงในการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งสุดท้าย และหลังจากวันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย ให้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญหมดอายุลง โดยทันที ทั้งนี้ในการคำนวณราคาเฉลี่ยของหุ้นสามัญของบริษัท ให้คำนวณจากราคาปิดของหุ้นสามัญของบริษัทที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นเวลาซื้อขายประจำวันในช่วงระยะเวลา 15 วันทำการติดต่อกัน

ในปี พ.ศ. 2543 ผู้ถือหุ้น ได้อนุมัติให้บริษัทลดทุนจดทะเบียนบริษัทจากจำนวน 693,750,000 หุ้นเป็น 562,339,396 หุ้น โดยการลดทุน โดยตัดหุ้นจดทะเบียนที่ยังไม่ได้นำออกจำหน่ายจำนวน 131,410,604 หุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 การจดทะเบียนลดทุนของบริษัทยังอยู่ในระหว่างการดำเนินการของกระทรวงพาณิชย์

19. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นของบริษัทรวมส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 297.5 ล้านบาท ที่เกิดขึ้นจากการแปลงสภาพของหุ้นกู้แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 12.75 ล้านหุ้น ในระหว่างเดือนตุลาคมและธันวาคม พ.ศ. 2542 ในปี พ.ศ. 2542 บริษัท ได้ออกหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน 425,000 หุ้น เพื่อเป็นการชำระคืนหุ้นกู้เก่าจำนวน 425 ล้านบาทที่ครบกำหนดไถ่ถอนในระหว่างปี พ.ศ. 2541 หุ้นกู้แปลงสภาพดังกล่าว 1 หุ้น สามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้ 30 หุ้นสามัญ (ราคาแปลงสภาพหุ้นละ 33.33 บาท)

บริษัท ได้บันทึกการออกและแปลงสภาพหุ้นกู้แปลงสภาพดังกล่าวโดยบันทึกส่วนต่างของราคาที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ และราคาแปลงสภาพจำนวนเงินทั้งสิ้น 297.5 ล้านบาท ในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้น อย่างไรก็ตามหากมีการบันทึกรายการดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 - การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา โดยพิจารณาตามเนื้อหาของ การปรับ โครงสร้างหนี้ โดยบันทึกราคาของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายในมูลค่ายุติธรรม จะมิผลทำให้ส่วนเกินมูลค่าหุ้นของบริษัท ลดลงจำนวน 297.5 ล้านบาท และส่วนลดมูลค่าหุ้นจะเพิ่มขึ้นจำนวน 25.3 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทจะเกิดกำไรจากการปรับ โครงสร้างหนี้ในปี พ.ศ. 2542 เป็นจำนวน 322.8 ล้านบาท และขาดทุนสะสมของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2543 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543 ลดลงในจำนวนที่เท่ากัน อย่างไรก็ตามวิธีการบันทึกบัญชี ที่แตกต่างกันดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น โดยรวมแต่อย่างใด

20. สรรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัท มหาชน จำกัด บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยขาดทุนสะสม (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ซึ่งสำรองตามกฎหมายนี้จะไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

21. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การกระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิให้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	(130,637,027)	14,800,373	(130,637,027)	14,800,373
ดอกเบี้ยจ่าย	19,482,730	36,050,947	7,010,232	8,443,520
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	(424,146)	(585,388)	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่าย	(111,578,443)	50,265,932	(123,626,795)	23,243,893
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,579,386	14,082,827	3,968,761	8,403,946
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์หมุนเวียน	4,899,090	-	1,711,849	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	8,147,799	6,278,865	2,705,092	2,052,013
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	1,500,188	-	410,796
สำรองเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพ	1,420,864	-	-	-
กำไรจากการให้กู้ยืมบริษัทอื่น	(615,350)	-	(615,350)	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญา	(26,509,769)	(1,743,877)	(24,831,388)	(1,743,877)
ขาดทุน (กำไร)จากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2,055,733	(17,600)	2,055,733	(18,649)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	12,903,773	-	12,903,773	-
กำไรจากการลดหนี้จากเจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	-	(22,134,803)	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 22)	(83,035)	(65,894,561)	(83,035)	(65,894,561)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อย	-	-	31,824,443	15,992,867
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทรวม	29,780,127	-	29,780,127	-

21. กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)

การกระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิให้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สิน				
ดำเนินงาน				
- ลูกหนี้การค้า	(1,659,409)	169,626	(5,688,262)	46,626
- มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บ	(8,264,397)	(17,693,421)	(4,235,544)	(22,066,973)
- เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจ่ายบริษัทย่อย	-	-	(1,108,394)	(20,713,504)
- เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจ่ายบริษัทร่วม	(5,643,123)	-	(5,643,123)	-
- สินค้าคงเหลือ	-	3,374,187	-	-
- ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(481,807,645)	16,729,921	(487,863,490)	1,095,967
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,515,820	1,288,953	(1,450,056)	(2,478,943)
- สินทรัพย์อื่น	(3,906,355)	514,904	(2,598,936)	1,369,972
- เจ้าหนี้การค้า - ค่าก่อสร้าง	8,185,149	(2,183,304)	8,172,870	10,246,359
- เงินสดมัดจำและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	798,517	760,910	1,100,817	5,204,603
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,217,524	(10,791,680)	4,990,540	4,633,353
- หนี้สินอื่น	(152,104)	(368,785)	(152,104)	(757,996)
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนจ่ายดอกเบี้ยและภาษีเงินได้	(553,715,848)	(25,861,718)	(558,682,472)	(40,974,108)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(20,484,531)	(18,669,569)	(8,038,575)	(5,485,396)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	-	-	-	-
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(574,200,379)	(44,531,287)	(566,721,047)	(46,459,504)

22. การขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ในปี พ.ศ. 2544 บริษัทได้ขายเงินลงทุนจำนวน 592,494 หุ้นซึ่งเท่ากับร้อยละ 75 ในบริษัท บางพลีวีว จำกัด ให้บุคคลภายนอก (พ.ศ. 2543 : บริษัทขายเงินลงทุนทั้งหมดได้ในบริษัท บ้านสยาม จำกัด) รายละเอียดของสินทรัพย์สุทธิ ของบริษัท บางพลีวีว จำกัด (พ.ศ. 2543 : บริษัท บ้านสยาม จำกัด) ณ วันที่ถูกจำหน่ายออกไป และเงินสหรับจากการขายสรุปได้ดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
เงินสด	365,946	502
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	471,308	215,552,398
อาคารและอุปกรณ์	-	25,909,169
สินทรัพย์อื่น	1,357,878	1,101,678
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	(202,170,000)
หนี้สินอื่น	(2,178,167)	(106,088,308)
สินทรัพย์สุทธิ	16,965	(65,694,561)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	83,035	65,894,561
เงินสหรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	100,000	200,000
หัก เงินสดของบริษัทย่อยที่ขายออกไป	(365,946)	(502)
เงินสหรับ(จ่าย)สุทธิจากการขายบริษัทย่อย	(265,946)	199,498

23. กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงาน สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	30,728,074	30,805,770	30,728,074	30,805,780
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 11)	7,700,497	11,723,879	3,089,872	6,631,602
ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาเช่าระยะยาว	2,173,438	-	2,173,438	-
(กำไร)จากการยกเลิกสัญญา (ก)	(26,509,769)	(1,743,877)	(24,831,388)	(1,743,877)
(กำไร)จากการลดหนี้จากเจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง (ข)	-	(22,134,803)	-	-
(กำไร)จากการขายเงินลงทุน (หมายเหตุ 22)	(83,035)	(65,894,561)	(83,035)	(65,894,561)

23. กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน (ต่อ)

- ก. ในปี พ.ศ. 2544 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยกเลิกสัญญาที่จะซื้อขายห้องชุดสำหรับลูกค้าที่เคยรับรู้รายได้จากการขายและคืนทุนขายไปแล้ว จำนวน 72.6 ล้านบาท และ จำนวน 74.7 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2543 : จำนวน 74.7 ล้านบาท และ 57.5 ล้านบาท ตามลำดับ) และได้ยึดเงินมัดจำจากลูกค้าจากการยกเลิกสัญญาดังกล่าว จำนวน 24.4 ล้านบาท (พ.ศ. 2543 : 18.9 ล้านบาท)
- ข. ในระหว่างปี พ.ศ. 2543 เจ้าหนี้ค่าก่อสร้างของบริษัทย่อยได้ตกลงยกเลิกภาระหนี้สินที่บริษัทย่อยจะต้องจ่ายชำระรวมทั้งเงินประกันการก่อสร้างเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 22.13 ล้านบาท เป็นผลให้บริษัทย่อยบันทึกต้นทุนขายลดลงเป็นจำนวนเงิน 17.42 ล้านบาท และบันทึกกำไรจากการลดหนี้จากเจ้าหนี้ค่าก่อสร้างจำนวน 4.71 ล้านบาท

24. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ	(130,637,027)	14,800,373	(130,637,027)	14,800,373
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยระหว่างปี (หุ้น)	228,391,823	91,356,513	228,391,823	91,356,513
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.57)	0.16	(0.57)	0.16

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 หุ้นสามัญเทียบเท่ามีผลทำให้ขาดทุนต่อหุ้นลดลง บริษัทจึงไม่ได้นำผลของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับเพิ่มมารวมคำนวณเพื่อหาขาดทุนต่อหุ้น

ในการคำนวณหุ้นสามัญเทียบเท่าดังกล่าวข้างต้น บริษัท ไม่ได้รวมใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ เนื่องจากราคาตลาดของหุ้นสามัญของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 มีมูลค่าเท่ากับ 3.74 บาทต่อหุ้น เมื่อเทียบกับราคาแปลงสภาพที่ 6.00 บาทต่อหุ้น ดังนั้นจึงมีความเป็นไปได้ไม่น้อยมากที่ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิจะใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญในขณะนี้

25. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างฐานภาษีและราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน โดยใช้อัตราภาษีร้อยละ 30 อย่างไรก็ตาม ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีภาษีจะบันทึกในงบการเงินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีรอตัดบัญชี ผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีของกลุ่มบริษัทและบริษัทซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเผื่อการค้อยค่าของสินทรัพย์ หนี้สงสัยจะสูญ และความแตกต่างของการรับรู้รายได้และต้นทุนทางบัญชีและภาษีมียังมีจำนวน 526 ล้านบาท และ 494 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2543: 501 ล้านบาท และ 444 ล้านบาท ตามลำดับ) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีจำนวน 1,281 ล้านบาท และ 848 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2543: 1,245 ล้านบาท และ 686 ล้านบาท ตามลำดับ) แม้ว่ากลุ่มบริษัทที่มีขาดทุนทางภาษีเกิดขึ้นเป็นจำนวนมากแต่ยังไม่อาจคาดการณ์ได้ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษี ในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์รอตัดบัญชีนี้ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่ได้บันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเหล่านี้ในงบการเงิน

26. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใดๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่งและหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้นในเวลาเดียวกัน

ความเสี่ยงเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (Financial Instruments) ที่มีสาระสำคัญของกลุ่มบริษัท มีดังต่อไปนี้

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Currency Risk)

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน คือความเสี่ยงที่มีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด กลุ่มบริษัทกู้ยืมเงินมาใน พ.ศ. 2544 เพื่อใช้ในการพัฒนาโครงการในสกุลเงินเหรียญสหรัฐ โดยที่กลุ่มบริษัทมีการซื้อตราสารล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 วันครบกำหนดชำระหนี้ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุ 7 เดือน จำนวนเงินในสกุลเงินบาทที่จะได้รับและอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญามีดังนี้

อัตราแลกเปลี่ยน	เงินตราต่างประเทศ	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
		บาท	บาท
1 เหรียญสหรัฐอเมริกา = 45.34 บาท	16.35 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา	741,309,000	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 บริษัทมีเงินกู้ยืมจำนวน 623.9 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 28.5 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินที่ต้องจ่ายชำระเป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 14 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาและดอกเบี้ยค้างจ่ายเป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 0.66 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา ซึ่งได้ทำการป้องกันความเสี่ยงไว้โดยใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังที่ได้แสดงไว้ข้างต้น

26. เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ (Credit risk)

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งเกิดความเสียหายทางการเงิน

กลุ่มบริษัท ไม่มีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของสินเชื่อที่มีนัยสำคัญ บริษัท ได้ฝากเงินสดไว้กับสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

กลุ่มบริษัท กู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานและพัฒนาโครงการ ซึ่งต้องจ่ายดอกเบี้ยทั้งแบบคงที่และแบบลอยตัว กลุ่มบริษัท ไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินใดเพื่อลดความ ไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตที่จะเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity risk)

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง หรือความเสี่ยงในการระดมทุนคือความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับความยุ่งยากในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลา ต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง อาจเกิดจากการที่กิจการ ไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงิน ได้ทันเวลาด้วยราคาที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และมูลค่าของงานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ความสามารถในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลาต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินขึ้นอยู่กับความสามารถในการชำระหนี้ของ บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และการรับชำระมูลค่าของโครงการที่เสร็จและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว จากลูกค้า

มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชี ณ วันที่ในงบดุลของเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม มูลค่าของงานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บและหนี้สินทางการเงินอื่น มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

27. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หุ้นส่วนใหญ่ของบริษัทถือโดยผู้ถือหุ้นทั่วไปในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายการต่อไปนี้เป็นการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญในระหว่างปี

1) รายได้จากการบริหารงานขาย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
บริษัทย่อย		
บริษัท บ้านสุขสบาย	723,575	-
บริษัท เวิร์ด ไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	124,233	211,133
บริษัท เอส แอนด์ ที พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	118,929	195,490
บริษัท วิภาวิ จำกัด	-	214,008
บริษัท บางพลีวิ จำกัด	-	79,906
รวม	966,737	700,537

รายได้จากการบริหารคิดในอัตราร้อยละ 3 ของยอดที่ขายและเรียกเก็บเงินได้

2) ดอกเบี้ยรับ

	ดอกเบี้ยตัวเฉลี่ย(ร้อยละ)		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย						
บริษัท วิภาวิ จำกัด	5.00	5.00	-	-	3,776,505	3,803,136
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	7.00	8.00	-	-	3,614,112	4,234,633
บริษัท คอนดิเนนตัล ซิตี จำกัด	5.00	5.00	-	-	250,292	254,135
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	8.25	9.00	-	-	237,145	256,362
บริษัท เวิร์ด ไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	7.75	7.75	-	-	1,032	2,408
บริษัท บางพลีวิ จำกัด	-	9.50	-	-	-	3,710,883
บริษัท บ้านสยาม จำกัด	-	5.00	-	-	-	8,005,254
			-	-	7,879,086	20,266,811

บริษัทร่วม

บริษัท บางพลีวิว จำกัด

12.00

-

9,367,314

-

9,975,531

-

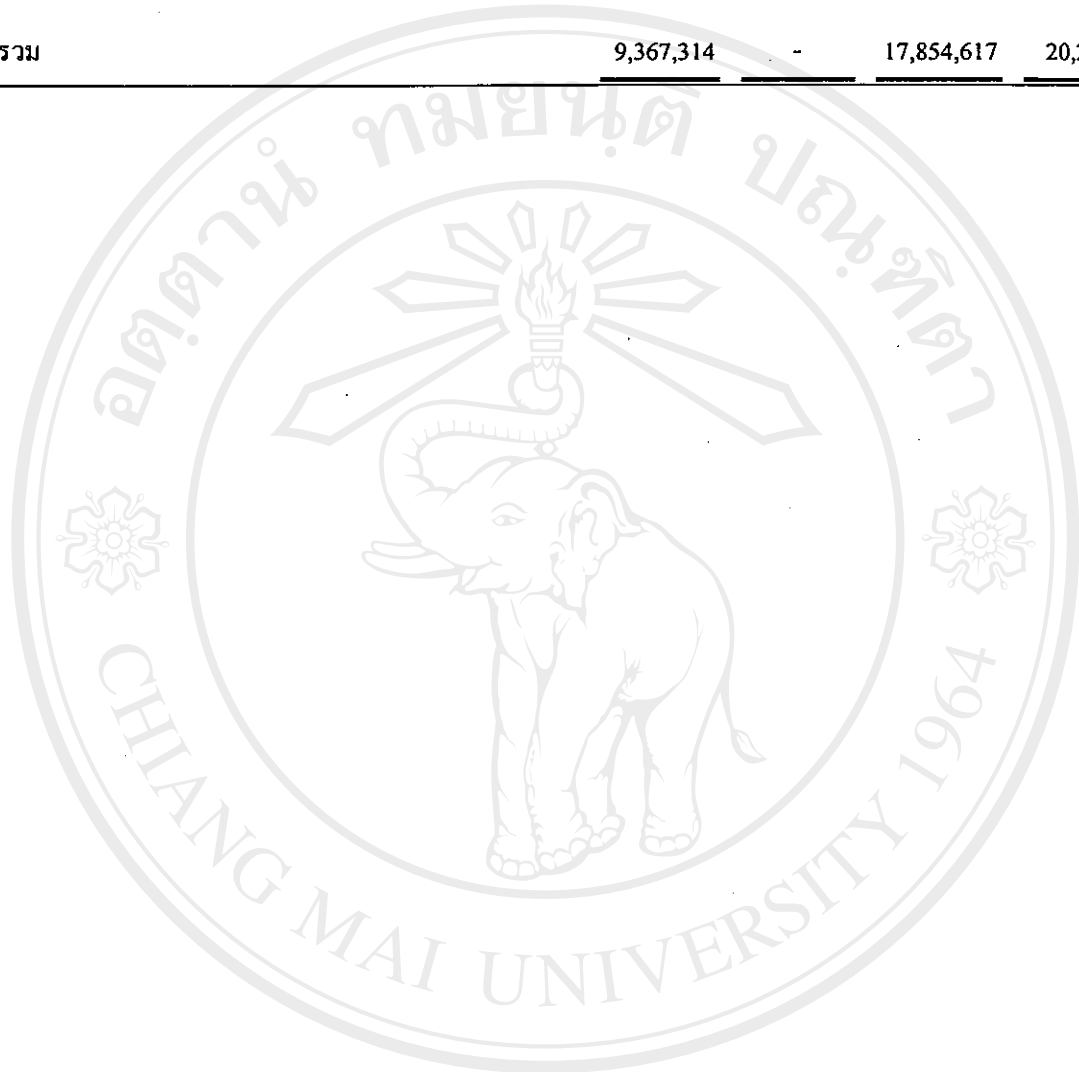
รวม

9,367,314

-

17,854,617

20,266,811



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

27. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

3) ข้อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทร่วม				
บริษัท บางพลีวีว จำกัด	350,041,550	-	350,041,550	-

ราคาซื้อเป็นราคาต่ำกว่าราคาตลาด ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ เนื่องจากต้นทุนของโครงการของบริษัทร่วม มีต้นทุนที่ต่ำกว่าราคาตลาดดังกล่าว

4) ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
บริษัท เวิร์ด ไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	196,430	361,938

ดอกเบี้ยจ่ายคิดในอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้าชั้นดี (MLR) ของธนาคารในประเทศไทย

5) เจ้าหนี้ค้ำก่อสร้าง

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
บริษัท รีเสิร์ฟ แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	185,991	185,991

27. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

6) ค่าบริหารค้างรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัท วิภาวี จำกัด	-	-	4,379,649	4,379,649
บริษัท เอส แอนด์ พี หรือเพอร์ดี แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	2,249,399	2,125,454
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	-	-	2,310,962	1,536,737
บริษัท เวิร์ดไทม์โฮลดิ้ง จำกัด	-	-	1,631,550	1,498,620
บริษัท คอนติเนนตัล ซิตี จำกัด	-	-	561,302	561,302
บริษัท บางพลีวีว จำกัด	-	-	-	4,561,534
	-	-	11,132,862	14,663,296
บริษัทร่วม				
บริษัท บางพลีวีว จำกัด	1,512,566	-	1,512,566	-
รวม	1,512,566	-	12,645,428	14,663,296

7) เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด		
เงินกู้ยืม	1,600,000	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	34,356	-
ค่าเช่าค้างจ่าย	746,750	424,050
	2,381,106	424,050

เงินกู้ยืมจากบริษัทย่อยเป็นเงินกู้ที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท ไม่มีกำหนดระยะเวลาชำระคืนที่แน่นอน เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.00 - 7.75 ต่อปี

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 และ พ.ศ. 2543

28. บริษัทย่อยที่สำคัญ

บริษัทย่อยที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมมีดังนี้

	ธุรกิจหลัก	ทุนที่เรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น	
		พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท วิกาวิ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	200.0	200.0	100.0	100.0
บริษัท คอนดิเนนตัล ซิตี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	40.0	40.0	100.0	100.0
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	15.0	15.0	100.0	100.0
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	2.0	2.0	100.0	100.0
บริษัท เอส แอนด์ พี พร็อพเพอร์ตี้ แมนเนจเม้นท์ จำกัด	รับก่อสร้างและ บริหารโครงการ	2.0	2.0	100.0	100.0
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	รับก่อสร้าง	10.0	10.0	65.0	65.0
บริษัท บางพลีวี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	-	10.0	-	100.0

29. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องใช้เงินทุน				
- เพื่อการพัฒนาโครงการต่อไปจนแล้วเสร็จ	44.40	0.94	44.40	0.94
- ตามสัญญาเช่าอาคาร 3 ปี	11.40	-	11.40	-
	55.80	0.94	55.80	0.94
ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้าประกันที่เกี่ยวข้องกับ เงินกู้เพื่อการซื้อบ้านของลูกค้าของบริษัทและบริษัทย่อย	6.82	11.56	6.42	10.86
ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการให้ธนาคาร ค้าประกัน	8.98	10.71	6.34	8.03
	15.80	22.27	12.76	18.89

29. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่มาจากกรณีดังต่อไปนี้

- สถาบันการเงินในประเทศ ได้ฟ้องร้องบริษัทเป็นจำเลยร่วม ในฐานะผู้ค้ำประกันหนี้เงินกู้ยืมเพื่อการซื้อบ้านของลูกค้าโดยมีทุนทรัพย์ในคดีรวมทั้งสิ้น 29.52 ล้านบาท โดยมีหลักทรัพย์เป็นบ้านของผู้กู้ยืมเป็นหลักประกัน ทั้งนี้บริษัทมีภาระในฐานะผู้ค้ำประกันเป็นจำนวนเงิน 3.05 ล้านบาท
- บุคคลธรรมดาและบริษัทหลายแห่ง ได้ฟ้องร้องบริษัทและกลุ่มบริษัทเป็นจำเลย ตามสัญญาซื้อขายอสังหาริมทรัพย์นี้เป็นจำนวนเงิน 2.26 ล้านบาท และ 7.57 ล้านบาท ตามลำดับ
- ผู้ถือหุ้นกู้รายหนึ่งและสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ได้ฟ้องร้องบริษัทเป็นจำเลยตามสัญญาซื้อขายหุ้นกู้ รวมเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นจำนวนเงิน 19.51 ล้านบาท และ 22.73 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 คดีฟ้องร้องดังกล่าวข้างต้นอยู่ในระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาลซึ่งผลของคดียังไม่อาจทราบได้ในขณะนี้ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงยังไม่ได้ตั้งค่าเผื่อผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นดังกล่าว

30. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2545 คณะกรรมการบริษัทมีมติในเรื่องดังต่อไปนี้

1. มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้บริษัทยกเลิก โครงการออกและเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยในวงจำกัดจำนวน 2,750,000 หน่วย โดยมีหุ้นสามัญเพิ่มทุนรองรับจำนวน 2,750,000 หุ้น
2. มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้บริษัทยกเลิกการออกและเสนอขายหุ้นกู้หรือหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน ไม่เกิน 750,000 หน่วย โดยมีหุ้นสามัญเพิ่มทุนรองรับหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน 50,000,000 หุ้น

30. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน (ต่อ)

3. มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้บริษัทลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 5,623,393,960 บาท เป็น 4,747,825,650 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ได้มีมติจัดสรรแต่ยังมีได้นำออกจำหน่ายจำนวน 87,556,831 หุ้น โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้
 - 3.1 หุ้นสามัญเพิ่มทุนที่จัดสรรเพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะออกภายใต้โครงการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุน ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัท และบริษัทย่อยในวงจำกัด จำนวน 2,750,000 หุ้น ซึ่งโครงการดังกล่าวที่ประชุมได้มีมติอนุมัติให้ยกเลิกตามข้อ 1 ข้างต้น
 - 3.2 หุ้นสามัญเพิ่มทุนที่จัดสรรเพื่อรองรับหุ้นกู้แปลงสภาพ จำนวน 50,000,000 หุ้น ซึ่งการออกหุ้นกู้แปลงสภาพดังกล่าวที่ประชุมได้มีมติอนุมัติให้ยกเลิกตามข้อ 2 ข้างต้น
 - 3.3 หุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม จำนวน 17,286,974 หุ้น
 - 3.4 หุ้นสามัญเพิ่มทุนที่จัดสรรเพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิ จำนวน 17,286,974 หุ้น และ
 - 3.5 หุ้นสามัญเพิ่มทุนที่จัดสรรเพื่อเสนอขายให้แก่ Global Thai Finance and Securities Limited หรือบุคคลที่ Global Thai Finance and Securities Limited กำหนด จำนวน 232,883 หุ้น
4. มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติการลดทุนของบริษัทโดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 5 บาท ทำให้ทุนชำระแล้วของบริษัทลดลงจาก 2,740,695,390 บาท เป็น 1,370,347,695 บาท ทั้งนี้ให้นำทุน ชำระแล้วของบริษัทส่วนที่ลดลงบันทึกหักลบกับผลขาดทุนสะสมที่แสดงไว้ในงบดุลของบริษัทด้วย
5. มีมติเป็นเอกฉันท์ยืนยันจำนวนหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่จัดสรรเพื่อรองรับการใช้สิทธิและการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่รองรับการใช้สิทธิ โดยมีรายละเอียดดังนี้
 - 5.1 หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 182,713,026 หุ้น ที่จัดสรรเพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 182,713,026 หน่วย ที่บริษัทได้ออกและเสนอขายไปแล้วเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2544 โดยมีมูลค่าหุ้นที่ ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท
 - 5.2 หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 18,000,000 หุ้น ที่จัดสรรเพื่อรองรับการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ (Option) ให้แก่กลุ่ม Lehman Brothers และ/หรือให้แก่บุคคลในวงจำกัดตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2542 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2542 โดยมีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 10 บาทเป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท งบกำไรสะสมรวมและงบกำไรสะสมเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและของเฉพาะบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและ ปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลใน งบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงิน โดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินที่กล่าวข้างต้น แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและของเฉพาะบริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

บุญมี งดงามวงศ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3673

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

21 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2546

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	532,730,011	40,219,652	523,350,241	35,873,202
เงินลงทุนชั่วคราว	4	23,958,728	3,194,896	20,255,910	3,182,098
ลูกหนี้การค้า	5	8,601,005	5,500,000	8,601,005	5,500,000
มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บ	5	99,943,767	9,484,599	98,910,517	8,451,349
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรอง จ่ายแก่บริษัทย่อย	10	-	-	3,397,910	2,668,835
เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ บริษัทร่วม	10	-	246,368,651	-	246,368,651
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	6	260,071,733	-	260,071,733	-
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	7	67,049,758	36,431,795	29,119,505	34,937,555
ต้นทุนการพัฒนาสำหรับทรัพย์สิน	8	1,473,101,909	846,121,292	1,363,516,372	682,976,250
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	54,538,142	60,574,637	61,410,826	68,806,886
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,519,995,053	1,247,895,522	2,368,634,019	1,088,764,826
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าระยะยาว - สุทธิ	5	3,902,765	5,406,785	680,000	2,184,020
ที่ดินรอการพัฒนา - สุทธิ	11	57,195,808	100,278,382	57,195,808	100,278,382
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	108,409,416	111,550,106	35,207,268	33,981,013
สินทรัพย์อื่น	13	82,041,123	39,639,012	80,407,211	37,681,181
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		251,549,112	256,874,285	173,490,287	174,124,596
รวมสินทรัพย์		2,771,544,165	1,504,769,807	2,542,124,306	1,262,889,422

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืม					
ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	14	232,258,939	295,190,051	232,171,171	46,356,105
เจ้าหนี้การค้า - ค่าก่อสร้าง					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27	-	-	185,991	185,991
- อื่น ๆ		73,318,242	24,736,060	68,576,614	20,006,950
มูลค่าของเงินที่เรียกเก็บเกินกว่างานที่เสร็จ		18,311,946	-	18,311,946	-
เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	27	-	-	826,750	2,381,106
หุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	15	15,000,000	30,000,000	15,000,000	30,000,000
เงินมัดจำและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า		32,316,738	17,615,641	31,456,738	16,755,641
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	99,428,117	80,291,763	83,336,959	68,250,998
รวมหนี้สินหมุนเวียน		470,633,982	447,833,515	449,866,169	183,936,791
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว	17	583,601,845	697,935,520	347,338,755	697,935,520
ผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนใน					
บริษัทย่อย	10	-	-	27,611,044	22,016,339
หนี้สินอื่น	18	13,538,165	14,822,723	13,538,165	14,822,723
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		597,140,010	712,758,243	388,487,964	734,774,582
รวมหนี้สิน		1,067,773,992	1,160,591,758	838,354,133	918,711,373

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	19	2,373,912,825	6,937,500,000	2,373,912,825	6,937,500,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	19	2,282,355,875	2,740,695,390	2,282,355,875	2,740,695,390
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	19	781,292,711	1,078,338,000	781,292,711	1,078,338,000
ส่วนลดมูลค่าหุ้น	19	(1,625,060,721)	(1,625,060,721)	(1,625,060,721)	(1,625,060,721)
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย	20	13,259,115	8,174,869	13,259,115	8,174,869
กำไร(ขาดทุน)สะสม		251,923,193	(1,857,969,489)	251,923,193	(1,857,969,489)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,703,770,173	344,178,049	1,703,770,173	344,178,049
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,771,544,165	1,504,769,807	2,542,124,306	1,262,889,422

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการขาย	1,016,105,469	136,804,663	991,845,469	128,450,813
รายได้จากการรับจ้างก่อสร้างบ้าน	33,342,413	1,521,174	33,342,413	1,521,174
กำไรจากการยกเลิกสัญญา	23 11,654,711	26,509,769	11,654,711	24,831,388
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วมและ บริษัทย่อย - สุทธิ	10, 22 29,874,472	83,035	29,874,472	83,035
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	24,775,180	-	24,775,180	-
รายได้จากการรับบริหาร	19,409,877	7,089,186	19,509,332	8,055,924
ดอกเบี้ยรับ	27,013,091	10,482,974	34,815,634	18,925,003
รายได้อื่น	9,337,751	11,464,531	3,767,838	2,526,249
รวมรายได้	1,171,512,964	193,955,332	1,149,585,049	184,393,586
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	660,379,713	153,076,765	643,225,725	147,155,991
ต้นทุนรับจ้างก่อสร้างบ้าน	31,666,566	1,369,057	31,666,566	1,369,057
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	152,288,730	107,736,491	142,953,584	84,319,429
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	23 19,521,019	-	19,521,019	-
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,000,000	825,000	3,000,000	825,000
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	12,746,334	-	12,746,334
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อย	-	-	16,665,769	31,824,443
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วม	-	29,780,127	-	29,780,127
รวมค่าใช้จ่าย	866,856,028	305,533,774	857,032,663	308,020,381

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
		บาท	บาท	บาท	บาท
	23	304,656,936	(111,578,442)	292,552,386	(123,626,795)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี					
ดอกเบี้ยจ่าย		(39,474,628)	(19,482,731)	(27,370,078)	(7,010,232)
ภาษีเงินได้		-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		265,182,308	(131,061,173)	265,182,308	(130,637,027)
ขาดทุนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย		-	424,146	-	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี		265,182,308	(130,637,027)	265,182,308	(130,637,027)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	24	0.76	(0.57)	0.76	(0.57)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

งบการเงินรวม

	ทุนเรือนหุ้นที่ออก		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		ส่วนลดมูลค่าหุ้น		กำไร(ขาดทุน)สะสม		ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นงวด พ.ศ. 2545	2,740,695,390	1,078,338,000	(1,625,060,721)		(1,849,794,620)					344,178,049
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-	-	-		265,182,308					265,182,308
เพิ่มทุนระหว่างปี	912,008,180	182,401,636	-		-					
ลดทุนระหว่างปี	(1,370,347,695)	(479,446,925)	-		1,849,794,620					1,094,409,816
ยอดคงเหลือปลายงวด 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	2,282,355,875	781,292,711	(1,625,060,721)		265,182,308					1,703,770,173
ยอดคงเหลือต้นงวด พ.ศ. 2544	913,565,130	1,078,338,000	(72,000,000)		(1,719,157,593)				424,146	201,169,683
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-	-	-		(130,637,027)				(424,146)	(131,061,173)
หุ้นสามัญ	1,827,130,260	-	(1,553,060,721)		-				-	274,069,539
ยอดคงเหลือปลายงวด 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	2,740,695,390	1,078,338,000	(1,625,060,721)		(1,849,794,620)				-	344,178,049

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

งบการเงินเฉพาะบริษัท

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		ส่วนลดมูลค่าหุ้น		กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
	บาท		บาท		บาท		บาท	บาท	
19	2,740,695,390		1,078,338,000		(1,625,060,721)		(1,849,794,620)		344,178,049
19	912,008,180		182,401,636		-		-		265,182,308
	(1,370,347,695)		(479,446,925)		-		1,849,794,620		1,094,409,816
	<u>2,282,355,875</u>		<u>781,292,711</u>		<u>(1,625,060,721)</u>		<u>265,182,308</u>		<u>1,703,770,173</u>
	913,565,130		1,078,338,000		(72,000,000)		(1,719,157,593)		200,745,537
19	1,827,130,260		-		-		(130,637,027)		(130,637,027)
	<u>2,740,695,390</u>		<u>1,078,338,000</u>		<u>(1,625,060,721)</u>		<u>(1,849,794,620)</u>		<u>344,178,049</u>

ยอดคงเหลือต้นงวด พ.ศ. 2545

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

เพิ่มทุนระหว่างปี

ลดทุนระหว่างปี

ยอดคงเหลือปลายงวด พ.ศ. 2545

ยอดคงเหลือต้นงวด พ.ศ. 2544

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

หุ้นสามัญ

ยอดคงเหลือปลายงวด พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
ยอดคงเหลือต้นปี	(1,857,969,489)	(1,727,332,462)	(1,857,969,489)	(1,727,332,462)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	19 1,857,969,489	-	1,857,969,489	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	265,182,308	(130,637,027)	265,182,308	(130,637,027)
จัดสรรสำรองตามกฎหมายระหว่างปี	20 (13,259,115)	-	(13,259,115)	-
กำไร(ขาดทุน)สะสมปลายปี	251,923,193	(1,857,969,489)	251,923,193	(1,857,969,489)
กำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย				
ยอดคงเหลือต้นปี	8,174,869	8,174,869	8,174,869	8,174,869
ลดลงระหว่างปี	20 (8,174,869)	-	(8,174,869)	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	20 13,259,115	-	13,259,115	-
ยอดคงเหลือปลายปี	13,259,115	8,174,869	13,259,115	8,174,869
รวม	265,182,308	(1,849,794,620)	265,182,308	(1,849,794,620)

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	21	(407,403,152)	(574,200,379)	(422,901,770)	(566,721,047)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาวะค้าประกัน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		(20,763,832)	9,354,940	(17,073,812)	(3,061,040)
เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	-	(69,360,000)
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย		-	-	826,961	65,881,640
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย		-	-	(4,866,378)	(2,410,000)
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม		-	(396,174,244)	-	(396,174,244)
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	6	(113,500,000)	-	(113,500,000)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(4,877,657)	(7,787,782)	(4,867,814)	(7,773,681)
จ่ายเงินมัดจำซื้อสัญญาแลกเปลี่ยนทางการเงิน		(55,459,200)	(45,000,000)	(55,459,200)	(45,000,000)
เงินรับคืนจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม		-	125,674,244	-	125,674,244
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	6	144,144,582	-	144,144,582	-
เงินสดรับคืนจากเงินประกันเพื่อซื้อตราสารล่วงหน้า		8,328,690	-	8,328,690	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	(265,946)	-	(265,946)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม		100,000	-	100,000	-
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		819,500	84,112	819,500	84,112
รับคืนเงินมัดจำการลงทุน		20,492,903	4,507,097	20,492,903	4,507,097
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(20,715,014)	(309,607,579)	(21,054,568)	(327,897,818)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสด(ชำระ)รับจากเงินกู้ระยะสั้นจาก					
สถาบันการเงิน - สุทธิ		(33,983,913)	3,993,675	(33,929,929)	3,886,778
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้น		214,380,299	-	214,380,299	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาว		529,722,236	742,668,740	529,722,236	742,668,740
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	19	1,094,409,816	274,069,539	1,094,409,816	274,069,539
เงินสดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น		-	(66,364,370)	-	(57,629,670)
เงินสดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว		(868,899,913)	(44,020,000)	(856,470,809)	(44,020,000)
จ่ายชำระคืนหุ้นกู้	15	(15,000,000)	-	(15,000,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมบริษัทย่อย		-	-	-	4,500,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย		-	-	(1,678,236)	(2,900,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		920,628,525	910,347,584	931,433,377	920,575,387
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น		492,510,359	26,539,626	487,477,039	25,956,522
ยอดคงเหลือต้นปี		40,219,652	13,680,026	35,873,202	9,916,680
ยอดคงเหลือปลายปี		532,730,011	40,219,652	523,350,241	35,873,202

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
รายการที่ไม่กระทบเงินสด					
กิจกรรมดำเนินงาน					
ยกเลิกการขายและยึดคืนอาคาร โครงการ จากลูกหนี้การค้า	23	9,861,575	74,694,266	9,861,575	69,057,032
โอนโครงการที่ขายได้เกินกว่า 90% จากต้นทุน พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เป็นสินค้าคงเหลือ		36,436,013	34,937,555	-	34,937,555
กิจกรรมลงทุน					
รับโอนที่ดินรอการพัฒนาเพื่อรับชำระหนี้ เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น		-	8,444,300	-	8,444,300
กิจกรรมจัดหาเงิน					
โอนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็น ระยะยาวเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินกู้	14	236,263,091	3,999,957	-	3,999,957

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ในประเทศ
ไทย และมีที่อยู่ที่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ ดังนี้

เลขที่ 900 อาคารต้นสนทาวเวอร์ ชั้น 19 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย ("กลุ่มบริษัท") คือการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย รับจ้างก่อสร้าง และให้
คำปรึกษาด้านการก่อสร้างในประเทศไทย

กลุ่มบริษัทมีพนักงานจำนวน 106 คน ณ วันสิ้นปี (พ.ศ. 2544: 79 คน)

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติ
การบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับ
อนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีว่า
การกระทรวงพาณิชย์ ภายใต้พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตาม
ข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

หลักการบัญชีที่ใช้ อาจแตกต่างไปจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งใช้ในอาณาเขตประเทศอื่น ดังนั้น
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ได้จัดทำขึ้น โดยมีจุดประสงค์ที่จะแสดงฐานะการเงินและผลการ
ดำเนินงานให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่กำหนดไว้ในอาณาเขตประเทศอื่น และงบการเงินรวม
และงบการเงินเฉพาะบริษัท ได้จัดทำขึ้นด้วยสมมติฐานที่ว่าผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจในหลักการและวิธีการ
ปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบ
ของงบการเงิน เว้นแต่เรื่องการค้าขายที่เปิดเผยในนโยบายการบัญชี

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท จึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษ
จากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.2 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ฝ่ายบริหารต้องกำหนดประมาณการและข้อสมมติฐานซึ่งมีผลกับตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สินที่รายงานไว้ในงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และตัวเลขรายได้และค่าใช้จ่ายในงวดที่รายงานไว้ในงบการเงิน ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจต่างไปจากประมาณการ

2.3 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจ/ทางภูมิศาสตร์

บริษัท จุลภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ประกอบธุรกิจหลักคือการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อขายในประเทศไทย ปัจจุบันรายได้จากส่วนงานอื่นมีจำนวนที่ไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมเพียงพอที่จะนำเสนอแยกต่างหาก จึงไม่ได้แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจ/ทางภูมิศาสตร์

2.4 งบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุม นโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงิน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม จนถึงวันที่บริษัทใหญ่สูญเสียอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยดังกล่าว รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัท ตลอดจนกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลงเพื่อให้นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลรวมและงบกำไรขาดทุนรวม ยกเว้นในกรณีที่ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยมีมูลค่าเป็นศูนย์ เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะของบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย การซื้อขายของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28 ส่วนผลกระทบทางการเงินจากการจำหน่ายบริษัทย่อยได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 22

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.4 งบการเงินรวม (ต่อ)

ข) บริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวเป็นการลงทุนในกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นได้ถูกตัดออกตามส่วนของการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท วิธีส่วนได้เสียจะไม่นำมาใช้เมื่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นศูนย์ เว้นแต่ผู้ลงทุนมีภาระผูกพันหรือต้องจ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดบันทึกด้วยราคาทุนในงบการเงิน เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม รวมทั้งเงินฝากธนาคารประเภทประจำ และเงินฝากสถาบันการเงินซึ่งมีกำหนดระยะเวลาไถ่ถอนเท่ากับหรือน้อยกว่าสามเดือน และไม่มีข้อจำกัดในการใช้

2.6 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราวประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ซึ่งได้นำมาใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคาร เพื่อประกันการจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร และเนื่องจากการให้ธนาคารค้ำประกันให้แก่ทรูไฟฟ้า นครหลวง และคณะกรรมการควบคุมการจัดสรรที่ดินและการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง

2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นจากยอดลูกหนี้ที่ค้างค้างอยู่ ณ วันสิ้นปี การประเมินดังกล่าวคำนึงถึงประสบการณ์การชำระเงินในอดีต หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เป็นผลจากลูกหนี้การค้า เกิดขึ้นแบบจำกัดเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีลูกค้าจำนวนมากรายและจากหลากหลายธุรกิจ ด้วยเหตุผลเหล่านี้ทำให้ฝ่ายบริหารเชื่อว่าไม่มีการเพิ่มเติมความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกินจำนวนเงินที่รับรู้ในรายการขาดทุนในการเรียกเก็บจากลูกหนี้การค้า

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.8 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยห้องชุดพักอาศัย และอาคารพาณิชย์ที่การก่อสร้างเสร็จสมบูรณ์แล้วที่มีไว้ขาย รวมทั้งวัสดุก่อสร้างที่มีไว้ขาย สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าวัสดุก่อสร้างหรือห้องชุดที่ซื้อมาเพื่อขายคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อต้นทุนการก่อสร้างและค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องในการซื้อสินค้าและการก่อสร้างนั้น มูลค่าที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย

2.9 ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แสดงตามราคาทุนหักด้วยสำรองผลขาดทุนของโครงการ ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน การพัฒนาที่ดิน ต้นทุนการก่อสร้างโครงการระบบสาธารณูปโภค ค่าบริหารโครงการ และต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง

บริษัทบันทึกต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เป็นต้นทุนขายตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

2.10 งานก่อสร้างตามสัญญา

รายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีจากสัญญาก่อสร้างจะรับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายก็ต่อเมื่อสามารถประมาณผลสำเร็จของสัญญาก่อสร้างได้อย่างน่าเชื่อถือ กลุ่มบริษัทใช้วิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จในการคำนวณรายได้และต้นทุนที่จะรับรู้ในแต่ละงวด อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ได้จากการสำรวจงานที่ทำเสร็จที่ประเมิน โดยวิศวกรภายนอก ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาก่อสร้างจะรับรู้ทั้งจำนวนทันทีในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าต้นทุนรวมตามสัญญาจะมีมูลค่าเงินกว่ารายได้รวมตามสัญญา

2.11 เงินลงทุน

เงินลงทุน ในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป แสดงในงบดุลด้วยราคาทุน กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นบันทึกในงบกำไรขาดทุนทันที

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างเงินสดสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนทันที

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.12 ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินที่รอการพัฒนาหมายถึงที่ดินที่บริษัทมีความตั้งใจที่จะถือไว้เพื่อประโยชน์ในอนาคตและบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยแสดงตามราคาทุน ซึ่งอาจปรับด้วยสำรองการด้อยค่าของสินทรัพย์ ราคาทุนประกอบด้วยค่าที่ดินและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินรวมถึงต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องที่เกิดในระหว่างการพัฒนาที่ดินเฉพาะในขณะที่มีการพัฒนาที่ดินนั้น บริษัทจะหยุดรวมต้นทุนกู้ยืมในระหว่างที่กิจกรรมในการพัฒนาที่ดินหยุดลงหรือเมื่อการพัฒนาเสร็จสิ้น

2.13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ส่วนใหญ่ประกอบด้วยที่ดินที่ตั้งของสโมสรของโครงการ สโมสร ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์สำนักงาน สโมสรประกอบด้วย อาคาร สระน้ำและสนามกีฬา ที่ดินแสดงด้วยราคาทุนและปรับด้วยสำรองการด้อยค่าของสินทรัพย์ สโมสร ส่วนปรับปรุงและอุปกรณ์อื่นแสดงด้วยราคาทุนเดิมหักสำรองการด้อยค่าของสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

สโมสร	5-20 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
รถยนต์	5 ปี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง หรือจำนวนที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

กำไรขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์กำหนดขึ้นจากราคาตามบัญชี และ ได้รวมอยู่ในการคำนวณกำไร/ขาดทุนจากการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

2.14 การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของทรัพย์สิน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ใช้ในการก่อสร้างสินทรัพย์ให้เสร็จสมบูรณ์หรือเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ได้บันทึกรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมทั้งระยะสั้นและระยะยาว

อัตราที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ คือ อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ยของยอดเงินกู้ในระหว่างปี ในกรณีที่เงินกู้ยืมเกิดขึ้น โดยเฉพาะเพื่อซื้อ ก่อสร้าง หรือผลิตสินทรัพย์ จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จะเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างงวดของเงินกู้ยืมหักด้วยรายได้ที่เกิดจากการนำเงินกู้ดังกล่าว ไปลงทุนเป็นการชั่วคราว

2.15 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีบันทึก โดยใช้วิธีหนี้สินสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างฐานภาษีและราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบันในการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่บันทึกต้องมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่ยังไม่ได้ใช้

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.16 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุน เงินให้กู้ยืม และ ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชี เฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

บริษัท ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อลดความเสี่ยงจากการผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เครื่องมือที่ใช้ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า และสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนดอกเบี้ย ซึ่ง ไม่ได้มีการรับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ทำสัญญา บริษัทแปลงค่าเงินกู้และและดอกเบี้ยค้างจ่ายในสกุลเงินตรา ต่างประเทศเป็นสกุลเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดไว้ในสัญญาแลกเปลี่ยน ผลต่างที่ต้องจ่ายหรือรับ จากการแลกเปลี่ยนและอัตราดอกเบี้ยจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน

2.17 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็น สัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรง ตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

2.18 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดย บริษัท ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำ หน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพล อย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึง เนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.19 การรับรู้รายได้

รายได้จากธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

รายได้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ระหว่างการพัฒนารับรู้เป็นรายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่เสร็จ เมื่อได้มีการจัดทำสัญญาจะซื้อจะขายซึ่งมีผลบังคับทางกฎหมาย อัตราส่วนของงานที่เสร็จคำนวณจากอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา ทั้งนี้ ไม่รวมต้นทุนที่ดิน โดยพิจารณาพร้อมกับผลสำเร็จของงานที่ประเมิน โดยวิศวกรภายนอก

กลุ่มบริษัทจะเริ่มรับรู้รายได้เมื่อเงินวางเริ่มแรกรวมกับเงินค่างวดที่ได้รับชำระมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของราคาขายตามสัญญา และงานพัฒนาและก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงานก่อสร้างของโครงการ และกลุ่มบริษัทจะหยุดรับรู้รายได้เมื่อผู้ซื้อผิดนัดชำระเงินเกินกว่า 3 งวดติดต่อกัน

เงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาส่วนที่ยังไม่ได้รับชำระแสดงไว้เป็น “ลูกหนี้การค้า” รายได้รับรู้ตามเกณฑ์อัตราร้อยละของงานพัฒนาที่ทำเสร็จ ส่วนที่เกินกว่าเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “มูลค่าของงานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน เงินค่างวดที่ได้รับชำระตามสัญญาซึ่งเกินกว่ารายได้ที่รับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ แสดงไว้เป็น “มูลค่าของเงินที่เรียกเก็บเกินกว่างานที่ทำเสร็จ” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

รายได้อื่น

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าบริการเป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้วเสร็จ รายได้จากคอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้น จะมีความไม่แน่นอนในการรับชำระจะรับรู้เมื่อได้รับชำระแล้ว

2.20 ตัวเลขเปรียบเทียบ

ตัวเลขที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ได้มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด	218,092	377,316	217,952	192,952
เงินฝากธนาคารประเภทฝากคืน เมื่อทวงถามเงินฝากประจำและ ตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทครบกำหนด ไถ่ถอนภายในสามเดือน	532,511,919	39,842,336	523,132,289	35,680,250
	<u>532,730,011</u>	<u>40,219,652</u>	<u>523,350,241</u>	<u>35,873,202</u>

เงินฝากประจำและตั๋วสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง ชนิดกำหนดเวลาไม่เกิน 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 – 2.125 ต่อปี (พ.ศ. 2544 : ร้อยละ 0.25-1.25 ต่อปี)

4. เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราวประกอบด้วย เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ ซึ่งได้นำมาไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคาร เพื่อประกันการจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคาร การให้ธนาคารค้ำประกันให้แก่การไฟฟ้านครหลวง คณะกรรมการควบคุมการจัดสรรที่ดินและการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง

5. มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บและลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินตามที่ได้ทำสัญญา จะซื้อจะขายแล้ว	3,913,234,546	2,500,872,394	2,864,635,426	1,476,533,274
อัตราร้อยละของโครงการ	68.19	62.66	63.07	52.81
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ รายได้ที่รับรู้แล้วจนถึงปัจจุบัน	3,211,064,402	2,429,228,472	2,166,862,432	1,409,286,502
<u>หัก</u> ค่างวดที่ตั้งกำหนดชำระแล้ว	(3,129,432,581)	(2,419,743,873)	(2,086,263,861)	(1,400,835,153)
<u>บวก</u> มูลค่าเงินที่เรียกเก็บเกินกว่า งานที่เสร็จ	18,311,946	-	18,311,946	-
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	<u>99,943,767</u>	<u>9,484,599</u>	<u>98,910,517</u>	<u>8,451,349</u>

5. มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บและลูกหนี้การค้า (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า				
ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้ว	3,129,432,581	2,419,743,873	2,086,263,861	1,400,835,153
หัก เงินชำระแล้ว	(3,116,064,109)	(2,406,899,406)	(2,076,735,136)	(1,391,835,433)
ลูกหนี้ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	13,368,472	12,844,467	9,528,725	8,999,720
หัก ลูกหนี้การค้าระยะสั้น	(8,601,005)	(5,500,000)	(8,601,005)	(5,500,000)
ลูกหนี้การค้าระยะยาว	4,767,467	7,344,467	927,720	3,499,720
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(864,702)	(1,937,682)	(247,720)	(1,315,700)
ลูกหนี้การค้าระยะยาว - สุทธิ	3,902,765	5,406,785	680,000	2,184,020

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 รวมลูกหนี้การค้าที่มีปัญหาในการชำระหนี้จำนวน 16 ราย (พ.ศ. 2544 : 18 ราย) ซึ่งบริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวน ลูกหนี้การค้าระยะยาวคงเหลือทั้งหมดเป็นลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระนานเกินกว่า 12 เดือนที่มีสินทรัพย์เป็นประกัน อนึ่งตัวเลขที่เปิดเผยในหมายเหตุนี้ ไม่รวม โครงการที่เสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้โอนกรรมสิทธิ์ให้กับลูกค้าทั้งโครงการ

6. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นเป็นเงินให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกันให้แก่บริษัท บางพลี วิว จำกัด ซึ่งเดิมเคยเป็นบริษัทร่วมของบริษัท บัญชีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี (หมายเหตุ 10)	276,143,123	-	276,143,123	-
บวก เงินให้กู้ยืมเพิ่มขึ้น	113,500,000	-	113,500,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับเพิ่มขึ้น	14,573,192	-	14,573,192	-
หัก รับชำระคืนเงินกู้	(144,144,582)	-	(144,144,582)	-
ยอดคงเหลือต้นปี	260,071,733	-	260,071,733	-

7. สินค้าคงเหลือ-สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ห้องชุดเพื่อขาย	65,555,518	34,937,555	29,119,505	34,937,555
ห้องชุดซื้อมาเพื่อขาย	1,494,240	1,494,240	-	-
วัสดุก่อสร้างคงคลัง	1,420,864	1,420,864	-	-
	68,470,622	37,852,659	29,119,505	34,937,555
หัก ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย	(1,420,864)	(1,420,864)	-	-
รวม	67,049,758	36,431,795	29,119,505	34,937,555

สินค้านี้คงเหลือจำนวน 45.0 และ 8.6 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ได้นำไปค้ำประกันเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ

8. ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ที่ดินระหว่างพัฒนา	1,616,337,098	900,447,875	1,416,376,355	631,948,456
งานระหว่างก่อสร้าง	651,094,905	764,114,587	350,913,235	101,142,484
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุน	265,520,359	428,568,057	46,364,232	57,888,176
บ้านตัวอย่างและสำนักงานโครงการ	162,909,961	104,427,757	89,079,540	30,597,335
ต้นทุนอื่นที่เกี่ยวกับโครงการ	63,583,860	113,546,522	8,795,846	5,272,774
ค่าบริหารโครงการ	19,894,444	22,141,748	19,894,444	1,928,240
รวม	2,779,340,627	2,333,246,546	1,931,423,652	828,777,465
หัก - ส่วนที่โอนไปเป็นต้นทุนขาย	(1,038,830,140)	(1,069,029,396)	(567,907,280)	(145,801,215)
- การด้อยค่าของสินทรัพย์	(23,933,467)	(24,486,383)	-	-
- ส่วนที่โอนไปชำระหนี้ตามสัญญา ปรับโครงสร้างหนี้	(243,475,111)	(393,609,476)	-	-
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์คงเหลือ	1,473,101,909	846,121,291	1,363,516,372	682,976,250
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุนโครงการระหว่างปี	19,763,794	32,390,472	19,763,794	32,390,472

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะบริษัทมีจำนวนเงินตามบัญชีทั้งสิ้น 574 ล้านบาท และ 464 ล้านบาท ตามลำดับ ได้นำไปค้ำประกันเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 ไม่รวมต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์สำหรับโครงการที่เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้โอนกรรมสิทธิ์ให้ลูกค้าแล้วเกินกว่าร้อยละ 90 ของโครงการ

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	42,903,842	5,099,489	42,903,842	5,099,489
ค่าบริหารค้างรับ				
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 27)	-	1,512,566	10,347,900	12,645,428
- บริษัทอื่น	5,469,670	3,303,705	5,469,670	3,288,725
เงินประกันเพื่อซื้อตราสารล่วงหน้า	-	45,000,000	-	45,000,000
อื่น ๆ	6,164,630	5,658,877	2,689,414	2,773,244
	<u>54,538,142</u>	<u>60,574,637</u>	<u>61,410,826</u>	<u>68,806,886</u>

10. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น

	ธุรกิจหลัก	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
		ทุนที่เรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น	
		พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินลงทุนในบริษัทย่อย					
บริษัท วิภาวี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	200.0	200.0	100.0	100.0
บริษัท คอนติเนนคัล ซิตี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	40.0	40.0	100.0	100.0
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	15.0	15.0	100.0	100.0
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	รับก่อสร้าง	2.0	2.0	100.0	100.0
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	รับก่อสร้าง	10.0	10.0	65.0	65.0

10. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ธุรกิจหลัก	ทุนที่เรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น	
		พ.ศ. 2545 ล้านบาท	พ.ศ. 2544 ล้านบาท	พ.ศ. 2545 ร้อยละ	พ.ศ. 2544 ร้อยละ
เงินลงทุนในบริษัทร่วม					
บริษัท บางพลีวีว จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	79.0	79.0	-	25.0
บริษัท เอ็น.เค.เอ็นเนอรัย คอนเซอร์เวชั่น จำกัด	ผลิตหนังสือสำเร็จรูป	6.5	6.5	50.0	50.0
เงินลงทุนอื่น					
บริษัท ขอนแก่นแลนด์ ดีเวลลอปเม้นท์กรุ๊ป	อสังหาริมทรัพย์	265.0	265.0	1.9	1.9

ในปี พ.ศ. 2545 บริษัทได้ขายบริษัท บางพลีวีว จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมแห่งหนึ่งให้กับบุคคลภายนอกเป็นเหตุให้บริษัทได้กำไรจากการขายบริษัทร่วมเป็นจำนวน 29.9 ล้านบาท

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีส่วนได้เสีย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545 บาท	พ.ศ. 2544 บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	(194,979,106)	(232,492,044)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อย	(16,665,769)	(31,824,443)
ลงทุนเพิ่ม	-	69,360,000
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 22)	-	(16,965)
โอนประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(5,654)
ราคาตามบัญชีปลายปี	(211,644,875)	(194,979,106)

10. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท พ.ศ. 2545 (บาท)					
	เงินลงทุนราคาทุน	อัตราดอกเบี้ย ตัวเฉลี่ย(ร้อยละ)	เงินทวงจ่ายและเงิน ให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	หัก เงินลงทุนวิธีส่วนได้เสีย	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ เงินทวงจ่าย-สุทธิ	ผลขาดทุนที่เกินกว่า เงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ
บริษัท วิกาวิ จำกัด	198,493,000	5.00	114,261,422	(138,264,763)	-	(24,003,341)
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	1,360,000	8.00	61,822,816	(64,888,992)	-	(3,066,176)
บริษัท คอนติเนนตัล ซีที จำกัด	42,783,506	5.00	5,478,767	(6,020,294)	-	(541,527)
บริษัท ไรลีสซ์ แอมนต์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	6,500,000	7.70	4,108,989	(1,589,052)	2,519,937	-
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	60,000,000	5.00	1,759,747	(881,774)	877,973	-
	<u>309,136,506</u>		<u>187,431,741</u>	<u>(211,644,875)</u>	<u>3,397,910</u>	<u>(27,611,044)</u>

10. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท						
พ.ศ. 2545 (บาท)						
เงินลงทุน	อัตราดอกเบี้ย	เงินทรองจ่าย	หัก	หัก	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	
ราคาทุน	ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)	และเงินให้กู้ยืม	เงินลงทุนวิธี	ค่าเผื่อ	และเงินทรองจ่าย-	
		แก่บริษัทร่วม	ส่วนได้เสีย	การด้อยค่า	สุทธิ	
เงินลงทุนในบริษัทร่วม						
บริษัท เอ็น.เค.เอ็นเนอร์จี้						
คอนเซอร์เวชั่น จำกัด	3,247,400	-	-	(3,247,400)	-	-
	3,247,400	-	-	(3,247,400)	-	-
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท						
พ.ศ. 2544 (บาท)						
เงินลงทุน	อัตราดอกเบี้ย	เงินทรองจ่าย	หัก	หัก	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	
ราคาทุน	ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)	และเงินให้กู้ยืม	เงินลงทุนวิธี	ค่าเผื่อ	และเงินทรองจ่าย-	
		แก่บริษัทร่วม	ส่วนได้เสีย	การด้อยค่า	สุทธิ	
เงินลงทุนในบริษัทร่วม						
บริษัท บางพลีวิวัฒน์ จำกัด						
	20,490,750	12.00	276,143,123	(29,774,472)	-	246,368,651
บริษัท เอ็น.เค.เอ็นเนอร์จี้						
คอนเซอร์เวชั่น จำกัด	3,247,400	-	-	(3,247,400)	-	-
	23,738,150	12.00	276,143,123	(29,774,472)	(3,247,400)	246,368,651

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมเป็นเงินให้กู้ในสกุลเงินบาท ในรูปตัวสัญญาใช้เงินเมื่อทวงถาม เนื่องจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมมีจำนวนต่ำกว่าศูนย์ บริษัทจึงได้แสดงรายการเงินลงทุนที่ติดลบหักออกจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม

10. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนอื่น (ต่อ)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	เงินลงทุนราคาทุน	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท
เงินลงทุนอื่น		
บริษัท ขอนแก่นแลนด์ ดีเวลลอปเม้นท์กรุ๊ป จำกัด	5,000,000	5,000,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(5,000,000)	(5,000,000)
เงินลงทุนสุทธิ	-	-

11. ที่ดินรอการพัฒนา - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนที่ดิน	113,032,026	165,796,110	113,032,026	165,796,110
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุน	590,459	9,877,277	590,459	9,877,277
ต้นทุนที่เกี่ยวข้อง	573,323	3,802,202	573,323	3,802,202
รวม	114,195,808	179,475,589	114,195,808	179,475,589
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(57,000,000)	(79,197,207)	(57,000,000)	(79,197,207)
ที่ดินรอการพัฒนา - สุทธิ	57,195,808	100,278,382	57,195,808	100,278,382

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีหลักประกันเป็นที่ดินรอการพัฒนาของบริษัทที่มีราคาตามบัญชี 12.56 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 12.56 ล้านบาท)

All rights reserved

12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบการเงินรวม				
	ที่ดิน	สโมสร	ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน และรถยนต์	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544					
ราคาทุน	52,561,012	171,735,938	14,042,858	56,738,192	295,078,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(58,861,347)	-	-	(72,601,347)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(52,737,488)	(11,215,254)	(46,973,805)	(110,926,547)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	38,821,012	60,137,103	2,827,604	9,764,387	111,550,106
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545					
ราคาตามบัญชีต้นปี	38,821,012	60,137,103	2,827,604	9,764,387	111,550,106
ซื้อสินทรัพย์	-	-	-	4,824,046	4,824,046
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	(33,794)	(33,794)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 23)	-	(4,690,506)	(247,738)	(2,992,698)	(7,930,942)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	38,821,012	55,446,597	2,579,866	11,561,941	108,409,416
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545					
ราคาทุน	52,561,012	171,735,938	14,042,858	62,624,833	300,964,641
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(58,861,347)	-	-	(72,601,347)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(57,427,994)	(11,462,992)	(51,062,892)	(119,953,878)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	38,821,012	55,446,597	2,579,866	11,561,941	108,409,416

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัท ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 จำนวน 94 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 99 ล้านบาท) ได้นำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากธนาคาร

12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ที่ดิน	สโมสร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน และรถยนต์	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544				
ราคาทุน	26,532,000	100,448,615	48,385,849	175,366,464
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(49,531,042)	-	(63,271,042)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(39,160,191)	(38,954,218)	(78,114,409)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	12,792,000	11,757,382	9,431,631	33,981,013
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545				
ราคาตามบัญชีต้นปี	12,792,000	11,757,382	9,431,631	33,981,013
ซื้อสินทรัพย์	-	-	4,814,202	4,814,202
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(33,793)	(33,793)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 23)	-	(746,493)	(2,807,661)	(3,554,154)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	12,792,000	11,010,889	11,404,379	35,207,268
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545				
ราคาทุน	26,532,000	100,448,615	54,818,255	181,798,870
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(13,740,000)	(49,531,042)	-	(63,271,042)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(39,906,684)	(43,413,876)	(83,320,560)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	12,792,000	11,010,889	11,404,379	35,207,268

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 จำนวน 24 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 24.5 ล้านบาท) ได้นำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากธนาคาร

13. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินประกันเพื่อซื้อตราสารล่วงหน้า	55,459,200	-	55,459,200	-
เงินมัดจำการลงทุน	11,000,000	31,492,903	11,000,000	31,492,903
อื่น ๆ	15,581,923	8,146,109	13,948,011	6,188,278
รวม	82,041,123	39,639,012	80,407,211	37,681,181

เงินมัดจำเพื่อการลงทุนจำนวน 11 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 11 ล้านบาท) เป็นเงินมัดจำที่บริษัทจ่ายให้กับกองทุนแห่งหนึ่งเพื่อร่วมลงทุนในการประมูลสินเชื่อกับองค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน โดยบริษัทมีสิทธิร่วมลงทุนร้อยละ 10 ของราคาประมูลสินเชื่อก่อหรือเป็นจำนวนเงินขั้นต่ำ 37.50 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันการบริหารสินเชื่อดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ ดังนั้นบริษัทจึงยังไม่ได้รับชำระคืนเงินมัดจำดังกล่าว

เงินมัดจำเพื่อการลงทุนจำนวน 20.5 ล้านบาท ในปี 2544 เป็นเงินมัดจำที่บริษัทจ่ายให้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งตามสัญญาจ้างบริหาร เพื่อใช้ในการก่อสร้างสาธารณูปโภคพื้นฐานของโครงการที่บริษัทร่วมลงทุนกับสถาบันการเงินดังกล่าว โดยมีการตกลงแบ่งปันรายได้จากการขายโครงการหลังหักค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในอัตราส่วนที่กำหนดในสัญญา ทั้งนี้บริษัทจะได้รับส่วนแบ่งสูงสุดไม่เกิน 25 ล้านบาท

14. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเบิกเกินบัญชี	12,513,944	6,497,856	12,426,176	6,356,105
ตัวเงินจ่ายสถาบันการเงิน	219,572,414	60,000,000	219,572,414	40,000,000
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	172,581	228,692,195	172,581	-
	232,258,939	295,190,051	232,171,171	46,356,105

ตัวเงินจ่ายสถาบันการเงินเป็นตัวเงินจ่ายครบกำหนดภายใน 1 ปี แก่สถาบันการเงินในประเทศ ที่มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.20 (พ.ศ. 2544 : ดอกเบี้ยร้อยละ 5 และอัตราดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี (MOR) บวกร้อยละ 0.50 ต่อปี)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2545 ธนาคารผู้ให้กู้ของบริษัทขอยุ่ได้ขยายระยะเวลาชำระคืนเงินกู้ยืมคงค้างจำนวน 236 ล้านบาท ที่ถึงกำหนดชำระแล้วออกไปจนถึงเดือนมกราคม พ.ศ. 2547

15. หุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

บริษัทได้ออกหุ้นกู้แปลงสภาพ ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2537 จำนวน 500 ล้านบาท มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี มีอายุ 4 ปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ครอบคลุมชำระคืนเงินต้นในวันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2541

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 บริษัทได้จำหน่ายหุ้นกู้แปลงสภาพใหม่เพื่อชำระคืนหุ้นกู้เก่าที่ออกเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2537 และมีผู้ใช้สิทธิแปลงสภาพแล้วจำนวน 425,000 หุ้น (425 ล้านบาท) เป็นหุ้นสามัญ 12.75 ล้านหุ้น ภายหลังจากการปรับโครงสร้างหนี้และการหักกลบลบหนี้หุ้นกู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทยังมีหุ้นกู้คงเหลือจำนวน 15 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 30 ล้านบาท) ขณะนี้ผู้ถือหุ้นกู้ฟ้องร้องบริษัทให้ชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยจำนวนรวม 22 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 41 ล้านบาท) (หมายเหตุ 29)

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	27,244,945	29,724,520	22,312,395	29,556,922
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,920,504	9,933,477	23,775,631	7,836,316
หนี้สินจากสัญญาซื้อขายเงินตราล่วงหน้า	-	17,764,263	-	17,764,263
อื่น ๆ	46,262,668	22,869,503	37,248,933	13,093,497
รวม	99,428,117	80,291,763	83,336,959	68,250,998

17. เงินกู้ยืมระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	239,822,645	73,999,956	3,559,555	73,999,956
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	343,779,200	623,935,564	343,779,200	623,935,564
รวมเงินกู้	583,601,845	697,935,520	347,338,755	697,935,520

เงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีอัตราดอกเบี้ยทั้งแบบคงที่และแบบลอยตัว อัตราดอกเบี้ยตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกลุ่มบริษัทเท่ากับร้อยละ 7.25 ต่อปี

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทเป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศในสกุลเงินบาท โดยมีเงื่อนไขการชำระคืนเป็นสัดส่วนเมื่อบริษัทปลดจำนอง โฉนดเพื่อ โอนให้แก่ลูกค้า ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมข้างต้นถือตามกำหนดระยะเวลาที่อายุของการชำระหนี้เป็นเกณฑ์ เงินกู้ยืมดังกล่าวจำนวน 236.3 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5 ต่อปี เงินกู้ยืมที่เหลือจำนวน 3.6 ล้านบาทมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวในอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้าชั้นดี (MLR) ถึงอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้าชั้นดี (MLR) ลบ 0.5 ต่อปี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินมีที่ดินและสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทเป็นหลักประกัน

เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น

เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่นเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งที่ไม่ใช่หลักประกันในสกุลดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี บวกอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ซึ่งคำนวณจากผลตอบแทนของโครงการอสังหาริมทรัพย์ แต่ไม่เกินอัตราร้อยละ 2 ต่อปี (พ.ศ. 2544 : ไม่เกินอัตราร้อยละ 6 ต่อปี) เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลาการชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยแบบลอยตัวในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2547

กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยัง ไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้				
เงินกู้ยืมอัตราดอกเบี้ยลอยตัว	624	290	624	290

วงเงินกู้ยืมจำนวน 256 ล้านบาท หากมีการเบิกใช้จะค่าประกันโดยโฉนดที่ดินของโครงการของบริษัท

18. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาว	13,491,615	14,776,173	13,491,615	14,776,173
อื่น ๆ	46,550	46,550	46,550	46,550
	13,538,165	14,822,723	13,538,165	14,822,723

ดอกเบี้ยค้างจ่ายระยะยาวครบกำหนดจ่ายชำระทั้งจำนวนในปี พ.ศ. 2547

19. ทุนจดทะเบียน

	จำนวนหุ้น	บาท			รวม
		หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ส่วนลดมูลค่าหุ้น	
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 (มูลค่าหุ้นละ 5 บาท)	474,782,565	2,373,912,825	-	-	2,373,912,825
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543	91,356,513	913,565,130	1,078,338,000	(72,000,000)	1,919,903,130
ออกหุ้น	182,713,026	1,827,130,260	-	(1,553,060,721)	274,069,539
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	274,069,539	2,740,695,390	1,078,338,000	(1,625,060,721)	2,193,972,669
ลดทุนในระหว่างงวด	-	(1,370,347,695)	(479,446,925)	-	(1,849,794,620)
ออกหุ้นระหว่างงวด	182,401,636	912,008,180	182,401,636	-	1,094,409,816
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	456,471,175	2,282,355,875	781,292,711	(1,625,060,721)	1,438,587,865

ในวันที่ 14 มีนาคม พ.ศ. 2545 ผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติเป็นเอกฉันท์ให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็น 4,747.83 ล้านบาท และลดทุนของบริษัทโดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นจากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 5 บาท ทำให้ทุนชำระแล้วของบริษัทลดลงจาก 2,740.70 ล้านบาท เป็น 1,370.35 ล้านบาท โดยทุนที่เรียกชำระแล้วที่ลดลงได้นำไปลดขาดทุนสะสมของบริษัท บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2545

19 ทุนจดทะเบียน (ต่อ)

ในวันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2545 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 182.4 ล้านหน่วยจากใบสำคัญแสดงสิทธิที่บริษัทออกทั้งหมด 182.7 ล้านหน่วย มาใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 6 บาท ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ไม่มีการนำมาใช้จำนวน 0.3 ล้านหน่วยหมดอายุลงโดยทันทีซึ่งจะไปตามเงื่อนไขของใบสำคัญแสดงสิทธิ บริษัทได้รับเงินค่าหุ้นสามัญและส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่มาจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 912.01 ล้านบาท และ 182.40 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2545

ในวันที่ 5 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545 ผู้ถือหุ้นได้มีมติให้บริษัท โอนทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 8.17 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 479.45 ล้านบาท ตามลำดับเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม ทั้งนี้ผลขาดทุนสะสมของบริษัทหลังหักด้วยทุนชำระแล้วส่วนที่ลดลงเนื่องจากการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทตามวรรคแรก และการโอนทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นจะมีจำนวนคงเหลือเท่ากับศูนย์บาท

20 สำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	8,174,869	8,174,869	8,174,869	8,174,869
ลดลงระหว่างปี	(8,174,869)	-	(8,174,869)	-
จัดสรรระหว่างปี	13,259,115	-	13,259,115	-
ยอดปลายงวด	13,259,115	8,174,869	13,259,115	8,174,869

ในวันที่ 5 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545 ผู้ถือหุ้นได้มีมติให้บริษัท โอนทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 8.17 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 479.45 ล้านบาท ตามลำดับเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

ตามพระราชบัญญัติบริษัท มหาชน จำกัด บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยขาดทุนสะสม (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ซึ่งสำรองตามกฎหมายนี้จะไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ดังนั้น ในระหว่างปีบริษัทได้มีการตั้งสำรองตามกฎหมายเพิ่มขึ้น 13 ล้านบาท

21 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การกระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีให้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	265,182,308	(130,637,027)	265,182,308	(130,637,027)
ดอกเบี้ยจ่าย	39,474,628	19,482,730	27,370,078	7,010,232
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	-	(424,146)	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบี้ยจ่าย	304,656,936	(111,578,443)	292,552,386	(123,626,795)
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,457,830	8,579,386	4,340,783	3,968,761
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์หมุนเวียน	-	4,899,090	-	1,711,849
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	8,147,799	-	2,705,092
สำรองเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพ	-	1,420,864	-	-
กำไรจากการให้กู้ยืมบริษัทอื่น	-	(615,350)	-	(615,350)
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาซื้อขายเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า (หมายเหตุ 23)	19,521,019	-	19,521,019	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญา (หมายเหตุ 23)	(11,654,711)	(26,509,769)	(11,654,711)	(24,831,388)
(กำไร)ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร				
และอุปกรณ์	(732,095)	2,055,733	(732,095)	2,055,733
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(24,092,874)	12,903,773	(24,092,874)	12,903,773
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
และย่อย (หมายเหตุ 23)	(29,874,472)	(83,035)	(29,874,472)	(83,035)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อย	-	-	16,666,098	31,824,443
ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วม	-	29,780,127	-	29,780,127

21 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)

การกระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิให้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
- ลูกหนี้การค้า	(1,596,985)	(1,659,409)	(1,596,985)	(5,688,262)
- มูลค่างานที่เสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บ	(99,444,218)	(8,264,397)	(99,444,218)	(4,235,544)
- เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจ่ายบริษัทย่อย	-	-	(7,761,051)	(1,108,394)
- เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทรองจ่ายบริษัทร่วม	(14,573,192)	(5,643,123)	(14,573,192)	(5,643,123)
- สินค้าคงเหลือ	20,864,436	7,465,111	5,818,050	7,465,111
- ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(648,837,648)	(489,272,756)	(650,914,753)	(495,328,601)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(39,577,477)	3,515,820	(38,217,911)	(1,450,056)
- ที่ดินรอการพัฒนา	43,082,574	-	43,082,574	-
- สินทรัพย์อื่น	(8,962,702)	(3,906,355)	(8,546,362)	(2,598,936)
- เจ้าหนี้การค้า - ค่าก่อสร้าง	48,582,183	8,185,149	48,569,663	8,172,870
- เงินสดมัดจำและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	43,791,229	798,517	43,791,229	1,100,817
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	39,843,303	6,217,524	40,637,862	4,990,540
- หนี้สินอื่น	-	(152,104)	-	(152,104)
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนจ่ายดอกเบี้ยและภาษีเงินได้	(349,546,864)	(553,715,848)	(372,428,960)	(558,682,472)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(57,856,288)	(20,484,531)	(50,472,810)	(8,038,575)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	-	-	-	-
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(407,403,152)	(574,200,379)	(422,901,770)	(566,721,047)

22 การขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ในปี พ.ศ. 2544 บริษัทได้ขายเงินลงทุน จำนวน 592,494 หุ้น ซึ่งเท่ากับร้อยละ 75 ของบริษัทบางพลีวิว จำกัด ให้บุคคลภายนอก เป็นผลให้งบการเงินของบริษัทบางพลีวิว จำกัด ไม่รวมอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัท รายละเอียดของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ถูกจำหน่ายออกไป และเงินศรับจากการขายสรุปได้ดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2544
	บาท
เงินสด	365,946
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	471,308
สินทรัพย์อื่น	1,357,878
หนี้สินอื่น	(2,178,167)
สินทรัพย์สุทธิ	16,965
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	83,035
เงินศรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	100,000

23 ..(ขาดทุน)ก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)ก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	37,554,566	30,728,074	37,554,566	30,728,074
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 12)	7,930,942	7,700,497	3,554,154	3,089,872
ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาเช่าระยะยาว (กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	5,143,438 (24,775,180)	2,173,438 -	5,143,438 (24,775,180)	2,173,438 -
(กำไร)จากการยกเลิกสัญญา (ก)	(11,654,711)	(26,509,769)	(11,654,711)	(24,831,388)
(กำไร)จากการขายเงินลงทุน (ข)	(29,874,472)	(83,035)	(29,874,472)	(83,035)
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (ค)	19,521,019	-	19,521,019	-

ก. ในปี พ.ศ. 2545 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยกเลิกสัญญาจะซื้อจะขายห้องชุดสำหรับลูกค้าที่เคยรับรู้รายได้จากการขายและคืนทุนขายไปแล้ว จำนวน 9.5 ล้านบาท และ จำนวน 9.8 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2544 : จำนวน 72.6 ล้านบาท และ 74.7 ล้านบาท ตามลำดับ) และได้ยึดเงินมัดจำจากลูกค้าจากการยกเลิกสัญญาดังกล่าว จำนวน 11.3 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 24.4 ล้านบาท)

ข. ในเดือนมีนาคม พ.ศ.2545 บริษัทได้ขายเงินลงทุนส่วนที่เหลือทั้งหมดร้อยละ 25 ในบริษัท บางพลิว จำกัด ให้บุคคลธรรมดาภายนอกกลุ่มบริษัท ทำให้เกิดผลกำไรจำนวน 29.9 ล้านบาท

ค. ในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2545 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารแห่งหนึ่ง เป็นผลให้บริษัทเกิดขาดทุนเป็นจำนวนเงิน 19.5 ล้านบาท

24. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยที่ถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน)สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ	265,182,308	(130,637,027)	265,182,308	(130,637,027)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยระหว่างปี (หุ้น)	348,029,654	228,391,823	348,029,654	228,391,823
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.76	(0.57)	0.76	(0.57)

กลุ่มบริษัทไม่ได้แสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดเนื่องจากไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าคงเหลือในปีปัจจุบัน

25. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างฐานภาษีและราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน โดยใช้อัตราภาษีร้อยละ 30 อย่างไรก็ตาม ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีภาษีจะบันทึกในงบการเงินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีรอตัดบัญชี ผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีของกลุ่มบริษัทและบริษัทซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หนี้สงสัยจะสูญ และความแตกต่างของการรับรู้รายได้และต้นทุนทางบัญชีและภาษีมีจำนวน 410 ล้านบาท และ 397 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2544: 526 ล้านบาท และ 494 ล้านบาท ตามลำดับ) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัทมีจำนวน 1,301 ล้านบาทและ 907 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2544: 1,281 ล้านบาท และ 848 ล้านบาท ตามลำดับ) แม้ว่ากลุ่มบริษัทมีขาดทุนทางภาษีเกิดขึ้นเป็นจำนวนมากแต่ยังไม่อาจคาดการณ์ได้ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์รอตัดบัญชีนี้ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่ได้บันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเหล่านี้ในงบการเงิน

26. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใดๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่งและหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้นในเวลาเดียวกัน

ความเสี่ยงเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (Financial Instruments) ที่มีสาระสำคัญของกลุ่มบริษัท มีดังต่อไปนี้

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Currency Risk)

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน คือความเสี่ยงที่มีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืม เพื่อใช้ในการพัฒนาโครงการเป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐ โดยที่กลุ่มบริษัทมีการซื้อตราสารล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มี จำนวนเงินในสกุลเงินบาทที่จะได้รับและอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา มีดังนี้

อัตราแลกเปลี่ยน	เงินตราต่างประเทศ	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
		บาท	บาท
1 เหรียญสหรัฐอเมริกา = 42.40 บาท	16.35 ล้านดอลลาร์อเมริกา	693,240,000	741,309,000

26. เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทมีเงินกู้ยืมจำนวน 343.78 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 24.65 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินที่ต้องจ่ายชำระเป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 8.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาและดอกเบี้ยค้างจ่ายเป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 0.58 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ซึ่งได้ทำการป้องกันความเสี่ยงไว้โดยใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่งได้แสดงไว้ข้างต้น

รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่ได้รับรู้ที่เกิดจากสัญญาป้องกันความเสี่ยงจากการชำระคืนเงินตราต่างประเทศในอนาคต ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 มีจำนวนเงิน 73.8 ล้านบาท กำไรดังกล่าวจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อสัญญาป้องกันความเสี่ยงครบกำหนดซึ่งจะเกิดขึ้นในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2547

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ (Credit risk)

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งเกิดความเสียหายทางการเงิน

กลุ่มบริษัทไม่มีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของสินเชื่อที่มีนัยสำคัญ และบริษัทได้ฝากเงินสดไว้กับสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เป็นผลจากลูกหนี้การค้า เกิดขึ้นแบบจำกัดเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีลูกค้าจำนวนมากและจากหลากหลายธุรกิจ ด้วยเหตุผลเหล่านี้ทำให้ฝ่ายบริหารเชื่อว่าไม่มีการเพิ่มเติมความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกินจำนวนเงินที่รับรู้ในรายการขาดทุนในการเรียกเก็บจากลูกหนี้การค้า

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

กลุ่มบริษัทกู้ยืมเงินมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานและพัฒนาโครงการ ซึ่งต้องจ่ายดอกเบี้ยทั้งแบบคงที่และแบบลอยตัว กลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินใดเพื่อลดความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตที่จะเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity risk)

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง หรือความเสี่ยงในการระดมทุนคือความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับความยุ่งยากในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลา ต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่กิจการไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงิน ได้ทันเวลาด้วยราคาที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

26. เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity risk) (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และมูลค่าของงานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้รับเรียกเก็บ ความสามารถในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลาต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินขึ้นอยู่กับความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และการรับชำระมูลค่าของ โครงการที่เสร็จและลงนามในสัญญาซื้อขายแล้ว จากลูกค้า

มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชี ณ วันที่ในงบดุลของเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม มูลค่าของงานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บและหนี้สินทางการเงินอื่น มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

27. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หุ้นของบริษัทส่วนใหญ่ถือโดยผู้ถือหุ้นทั่วไปในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญในระหว่างปี

ก) รายได้จากการบริหารงานขาย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท
บริษัทย่อย		
บริษัท วิภาวี จำกัด	83,271	-
บริษัท เอส แอนด์ พี พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	16,184	118,929
บริษัท บ้านสุขสบาย	-	723,575
บริษัท เวิร์ดไทม์โฮลดิ้ง จำกัด	-	124,233
รวม	99,455	966,737

รายได้จากการบริหารคิดในอัตราร้อยละ 3 ของยอดที่ขายและเรียกเก็บเงินได้

27. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ดอกเบี้ยรับ

	ดอกเบี้ยตัวเฉลี่ย(ร้อยละ)		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
			บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย						
บริษัท วิกาวี จำกัด	5.00	5.00	-	-	3,867,519	3,776,505
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	8.00	7.00	-	-	3,482,467	3,614,112
บริษัท กอนติเนนคัล ซีที จำกัด	5.00	5.00	-	-	250,000	250,292
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	7.70	8.25	-	-	221,278	237,145
บริษัท เวิร์ด ไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	5.00	7.75	-	-	3,368	1,032
			-	-	7,824,632	7,879,086
บริษัทร่วม						
บริษัท บางพลีวี จำกัด		12.00	-	9,367,314	-	9,975,531
รวม			-	9,367,314	7,824,632	17,854,617

ค) ซื้อโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทร่วม				
บริษัท บางพลีวี จำกัด	-	350,041,550	-	350,041,550

ราคาซื้อเป็นราคาที่ต่ำกว่าราคาตลาด ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ เนื่องจากต้นทุนของโครงการของบริษัทร่วม มีต้นทุนที่ต่ำกว่าราคาตลาดดังกล่าว

ง) ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท
บริษัทย่อย		
บริษัท เวิร์ด ไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	43,879	196,430

ดอกเบี้ยจ่ายคิดในอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมแก่ลูกค้าชั้นดี (MLR) ของธนาคารในประเทศ

27. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท
บริษัทย่อย		
บริษัท รีเสิร์ช แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	185,991	185,991

ฉ) ค่าบริหารค้างรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัท วิภาวี จำกัด	-	-	3,577,749	4,379,649
บริษัท เอส แอนด์ พี พร็อพเพอร์ตี้ แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	2,266,337	2,249,399
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	-	-	2,310,962	2,310,962
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	-	-	1,631,550	1,631,550
บริษัท คอนติเนนทัล ซิตี จำกัด	-	-	561,302	561,302
	-	-	10,347,900	11,132,862
บริษัทร่วม				
บริษัท บางพลีวี จำกัด	-	1,512,566	-	1,512,566
รวม	-	1,512,566	10,347,900	12,645,428

ช) เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด		
เงินกู้ยืม	-	1,600,000
คอกเบี้ยค้างจ่าย	-	34,356
ค่าเช่าค้างจ่าย	826,750	746,750
	826,750	2,381,106

28. บริษัทย่อยที่สำคัญ

บริษัทย่อยที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมมีดังนี้

ธุรกิจหลัก	ทุนที่เรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการถือหุ้น		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	
บริษัท วิกาวี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	200	200	100	100
บริษัท คอนติเนนตัล ซิตี จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	40	40	100	100
บริษัท เวิร์ดไทม์ โฮลดิ้ง จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	15	15	100	100
บริษัท บ้านสุขสบาย จำกัด	รับก่อสร้าง	2	2	100	100
บริษัท เอส แอนด์ พี หรือเพอร์ดี แมนเนจเม้นท์ จำกัด	รับก่อสร้างและ บริหาร โครงการ	2	2	100	100
บริษัท รีเลวิซ แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด	รับก่อสร้าง	10	10	65	65

29. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ภาวะผูกพันตามสัญญาที่ต้องใช้เงินทุน				
- เพื่อการพัฒนา โครงการต่อไปจนแล้วเสร็จ	712	44	712	44
- ตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน	76	-	76	-
- ตามสัญญาบริการ	8	-	8	-
- ตามสัญญาเช่าอาคาร	7	11	7	11
	<u>803</u>	<u>55</u>	<u>803</u>	<u>55</u>
ภาวะหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันที่เกี่ยวข้องกับ เงินกู้เพื่อการซื้อบ้านของลูกค้าของบริษัทและบริษัทย่อย	1	7	1	6

29. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 กลุ่มบริษัทมีคดีความที่มีสาระสำคัญที่เกิดจากกรณีดังต่อไปนี้

สถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ได้ฟ้องร้องบริษัทเป็นจำเลยตามสัญญาซื้อขายหุ้นกู้ รวมเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นจำนวนเงิน 22.73 ล้านบาท (หมายเหตุ 15) (พ.ศ. 2544 : 34.24 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 คดีฟ้องร้องดังกล่าวข้างต้น อยู่ในระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาลซึ่งผลของคดียังไม่อาจทราบได้ในขณะนี้ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้บันทึกเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายเต็มจำนวนแล้ว

30 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ในวันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2546 บริษัทได้ขออนุมัติวงเงินหนังสือค้ำประกันจำนวน 30 ล้านบาท จากธนาคารแห่งหนึ่ง เพื่อยื่นต่อคณะกรรมการจัดสรรที่ดินกรุงเทพมหานคร เพื่อค้ำประกันในการจัดทำสาธารณูปโภคในโครงการ โดยออกในนามบริษัทแห่งหนึ่ง บริษัทได้ให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันเป็นจำนวน 22.48 ล้านบาท โดยมีบัญชีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน ทั้งนี้บริษัทดังกล่าวได้ออกหนังสือสัญญาใช้เงินเมื่อทวงถามจำนวน 22.48 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8.25 ต่อปี เป็นหลักประกันให้กับบริษัท

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved



ภาคผนวก ข

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท งบกำไรสะสมรวมและงบกำไรสะสมเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของบริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท งบกำไรสะสมรวมและงบกำไรสะสมเฉพาะบริษัท และ งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันที่นำมาเปรียบเทียบได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า โดยได้แสดงความเห็นไว้อย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึง การใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สุชาติ เหลืองสุรสวัสดิ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 2807

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2545

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	
	ตามที่ได้ปรับใหม่		ตามที่ได้ปรับใหม่		
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	28,142,701	25,838,196	28,099,499	25,822,609
ลูกหนี้การค้า	4	382,599,722	306,217,882	382,599,722	306,217,882
ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน	5	1,686,647,338	1,888,800,373	1,686,647,338	1,888,800,373
เงินจ่ายล่วงหน้าแก่ผู้รับเหมาก่อสร้าง		1,664,044	4,026,098	1,664,044	4,026,098
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	20,173,099	61,362,430	18,812,659	60,980,297
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>2,119,226,904</u>	<u>2,286,244,979</u>	<u>2,117,823,262</u>	<u>2,285,847,259</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ที่ดินรอการพัฒนา		79,477,251	109,301,289	79,477,251	109,301,289
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	7	340,507,647	288,111,784	367,840,976	316,425,804
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8	538,127,170	353,278,509	538,127,170	353,278,509
สินทรัพย์อื่น		772,279	752,259	772,279	752,259
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>958,884,347</u>	<u>751,443,841</u>	<u>986,217,676</u>	<u>779,757,861</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>3,078,111,251</u></u>	<u><u>3,037,688,820</u></u>	<u><u>3,104,040,938</u></u>	<u><u>3,065,605,120</u></u>

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่		ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่	
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	3,576,645	11,709,945	3,576,645	11,709,945
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10 100,000,000	48,550,520	100,000,000	48,550,520
ค่าวงคัตที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้	4 58,838,913	-	58,838,913	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรองจากกรรมการ	23 750,000	-	750,000	-
เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	23 27,778,308	3,158,308	53,813,308	31,215,308
เงินประกันผลงานค้างจ่าย	10,644,834	10,644,834	10,644,834	10,644,834
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9 43,348,210	36,397,338	43,278,210	36,277,338
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	46,529,559	86,383,000	46,529,560	86,383,000
เงินรับล่วงหน้าอื่น	45,895,274	-	45,895,274	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	35,314	20,700	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	337,397,057	196,864,645	363,326,744	224,780,945
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว	10 365,860,883	500,154,300	365,860,883	500,154,300
สำรองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	11 32,807,538	32,807,538	32,807,538	32,807,538
หนี้สินอื่น - เงินมัดจำรับ	17,921,524	27,200,488	17,921,524	27,200,488
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	416,589,945	560,162,326	416,589,945	560,162,326
รวมหนี้สิน	753,987,002	757,026,971	779,916,689	784,943,271
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	12			
ทุนจดทะเบียน	600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	12 620,000,000	620,000,000	620,000,000	620,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	13 60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร	1,044,124,249	1,000,661,849	1,044,124,249	1,000,661,849
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,324,124,249	2,280,661,849	2,324,124,249	2,280,661,849
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,078,111,251	3,037,688,820	3,104,040,938	3,065,605,120

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการขายที่ดิน	452,188,530	251,802,375	452,188,530	251,802,375
รายได้ค่าบริการ	144,104,635	105,019,824	144,104,635	105,019,824
รายได้ค่าเช่า	41,161,317	40,998,526	41,161,317	40,998,526
รายได้จากการยกเลิกสัญญาซื้อขายที่ดิน	-	5,127,844	-	5,127,844
รายได้อื่น	16 2,401,388	2,339,456	4,621,388	5,099,456
รวมรายได้	639,855,870	405,288,025	642,075,870	408,048,025
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายที่ดิน	5 318,977,031	99,467,477	318,977,031	99,467,477
ต้นทุนค่าบริการ	96,579,167	77,860,536	96,579,167	77,860,536
ต้นทุนค่าเช่า	37,156,580	26,172,659	37,156,580	26,172,659
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	104,041,266	52,042,591	102,966,855	51,938,325
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	0	18,036,281	0	18,036,281
ดอกเบี้ยจ่าย	17 37,397,810	54,198,634	39,711,527	57,079,897
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,643,333	3,720,000	3,643,333	3,720,000
รวมค่าใช้จ่าย	597,795,187	331,498,178	599,034,493	334,275,175
กำไรจากการดำเนินงาน	18 42,060,683	73,789,847	43,041,377	73,772,850
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทร่วม	62,218,653	1,056,763	62,218,653	1,056,763
ส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย	-	-	(980,694)	16,997
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	104,279,336	74,846,610	104,279,336	74,846,610
ภาษีเงินได้	(816,936)	(36,994)	(816,936)	(36,994)
กำไรสุทธิสำหรับปี	103,462,400	74,809,616	103,462,400	74,809,616
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	19			
กำไรสุทธิสำหรับปี	1.72	1.25	1.72	1.25

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
		ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่		ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่	
		บาท	บาท	บาท	บาท
ทุนเรือนหุ้น	12				
ยอดคงเหลือต้นปี		600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี		-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี		600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	12				
ยอดต้นปี		620,000,000	620,000,000	620,000,000	620,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี		-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี		620,000,000	620,000,000	620,000,000	620,000,000
กำไรสะสม					
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย	13				
ยอดคงเหลือต้นปี		60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี		-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี		60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร					
ยอดคงเหลือต้นปี					
- ตามที่รายงานไว้เดิม		988,512,213	913,702,597	988,512,213	913,702,597
- รายการปรับปรุงย้อนหลังเนื่องจาก					
การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของ					
ของบริษัทร่วมแห่งหนึ่ง	15	12,149,636	12,149,636	12,149,636	12,149,636
- ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่		1,000,661,849	925,852,233	1,000,661,849	925,852,233
กำไรสุทธิสำหรับปี		103,462,400	74,809,616	103,462,400	74,809,616
จ่ายเงินปันผล	14	(60,000,000)	-	(60,000,000)	-
ยอดคงเหลือปลายปี		1,044,124,249	1,000,661,849	1,044,124,249	1,000,661,849
รวม		2,324,124,249	2,280,661,849	2,324,124,249	2,280,661,849

งบกำไรสะสมรวมและงบกำไรสะสมเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่		ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่	
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร				
ยอดคงเหลือต้นปี				
- ตามที่รายงานไว้เดิม	988,512,213	913,702,597	988,512,213	913,702,597
- รายการปรับปรุงย้อนหลังเนื่องจาก การแก้ไขข้อผิดพลาด ของบริษัทพร้อมแห่งหนึ่ง	15 12,149,636	12,149,636	12,149,636	12,149,636
- ตามที่ได้ปรับปรุงใหม่	1,000,661,849	925,852,233	1,000,661,849	925,852,233
หัก การจัดสรร				
- สำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-
- เงินปันผล	14 (60,000,000)	-	(60,000,000)	-
กำไรสุทธิสำหรับปี	103,462,400	74,809,616	103,462,400	74,809,616
กำไรสะสมที่ไม่ได้จัดสรรปลายปี	1,044,124,249	1,000,661,849	1,044,124,249	1,000,661,849
กำไรสะสมส่วนที่จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย				
ยอดคงเหลือต้นปี	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-
กำไรสะสมส่วนที่จัดสรรแล้วปลายปี	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
รวมกำไรสะสมปลายปี	1,104,124,249	1,060,661,849	1,104,124,249	1,060,661,849

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรสุทธิ	103,462,400	74,809,616	103,462,400	74,809,616
บวก ดอกเบี้ย	37,397,810	54,198,634	39,711,527	57,079,897
กำไรก่อนดอกเบี้ย	140,860,210	129,008,250	143,173,927	131,889,513
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคา, ค่าตัดจำหน่าย และ				
รายการขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์ถาวร	42,759,759	28,585,989	42,759,759	28,585,989
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการเปลี่ยน				
สัญญาเงินกู้ยืมใหม่	-	17,371,105	-	17,371,105
(กำไร) จากการยกเลิกสัญญาซื้อขายที่ดิน	-	(5,127,844)	-	(5,127,844)
(กำไร) ขาดทุน จากการขายสินทรัพย์ถาวร	17,350,501	(1,270,780)	17,350,501	(1,270,780)
กำไรจากการขายที่ดิน	(133,211,498)	(152,334,898)	(133,211,498)	(152,334,898)
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) สุทธิของบริษัทย่อย				
และบริษัทร่วมสุทธิจากภาษีเงินได้	(62,218,652)	(1,056,763)	(61,237,960)	(1,073,760)
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
(ไม่รวมผลกระทบของการซื้อและการจำหน่าย)				
- ลูกหนี้การค้า	434,645,603	138,053,677	434,645,603	138,053,677
- ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน	(116,823,997)	(17,334,871)	(116,823,997)	(17,334,871)
- ที่ดินรอการพัฒนา	29,824,038	(1,985,695)	29,824,038	(1,985,695)
- เงินล่วงหน้าแก่ผู้รับเหมาก่อสร้าง	2,362,054	(3,766,969)	2,362,054	(3,766,969)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	41,189,331	(10,104,434)	42,167,638	(9,911,300)
- สินทรัพย์อื่น	(20,020)	128,693	(20,020)	89,593
- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	24,619,999	-	22,598,000	(65,000)
- เจ้าหนี้การค้า	(8,133,300)	(5,390,236)	(8,133,300)	(5,390,236)
- เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน	-	711,483	-	711,483
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,950,872	1,711,584	7,000,872	1,646,584
- เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	(39,818,124)	81,390,000	(39,853,440)	81,390,000
- เงินรับล่วงหน้าอื่น	45,895,274	-	45,895,274	-
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(20,700)	(6,300)	-	-
- หนี้สินอื่น	(9,278,965)	11,535,488	(9,278,965)	11,535,488
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	416,932,385	210,117,479	419,218,486	213,012,079
ดอกเบี้ยจ่าย	(37,397,810)	(57,363,434)	(39,711,527)	(60,244,697)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	379,534,575	152,754,045	379,506,959	152,767,382

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	379,534,575	152,754,045	379,506,959	152,767,382
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(249,788,620)	(28,756,881)	(249,788,620)	(28,756,881)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4,829,699	1,772,104	4,829,699	1,772,104
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(26,260,000)	-	(26,260,000)	-
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	36,082,787	10,399,996	36,082,787	10,399,996
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(235,136,134)	(16,584,781)	(235,136,134)	(16,584,781)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ระยะยาว	50,000,000	-	50,000,000	-
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(132,843,937)	(134,224,391)	(132,843,937)	(134,224,391)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมกรรมการ	179,900,000	127,313,175	179,900,000	127,313,175
จ่ายคืนเงินกู้ยืมกรรมการ	(179,150,000)	(143,093,175)	(179,150,000)	(143,093,175)
จ่ายเงินปันผล	(60,000,000)	-	(60,000,000)	-
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(142,093,937)	(150,004,391)	(142,093,937)	(150,004,391)
เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	2,304,504	(13,835,127)	2,276,888	(13,821,790)
ยอดคงเหลือต้นปี	14,048,324	27,883,451	14,032,734	27,854,524
เงินฝากธนาคารภายใต้ภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	3,421,874	-	3,421,874	-
ยอดคงเหลือปลายปี	19,774,702	14,048,324	19,731,496	14,032,734
กิจกรรมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งไม่กระทบกระแสเงินสด				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากการทำสัญญาเงินกู้ใหม่ 10	-	328,964,814	-	328,964,814

เงินสดต้นปีและสิ้นปีไม่รวมเงินฝากธนาคารจำนวน 8 ล้านบาท และ 12 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งบริษัทได้นำไปเป็น หลักประกันกับธนาคารตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท มหภาค จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งและอาศัยอยู่ตามที่อยู่ที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

32/32 อาคารซิโน – ไทย ทาวน์เวอร์ ชั้น 11 ถนนอโศก สุขุมวิท 21 กรุงเทพฯ ประเทศไทย

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) สามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัท ได้จัดตั้งขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการพัฒนาสวนอุตสาหกรรมที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาและระยอง

บริษัทย่อย ได้แก่ บริษัท โรจนะมหภาคอินดัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด ซึ่งจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2540 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบกิจการบริการจัดเก็บรวบรวมกำจัดสิ่งปฏิกูลต่างๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 บริษัทย่อยยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ

กลุ่มบริษัทมีพนักงานจำนวน 77 คน (พ.ศ. 2543 : 76 คน)

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินของบริษัทมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ภายใต้พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

2.2 งบการเงินรวม

บริษัทย่อยหมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมมากกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงิน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม จนถึง

วันที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกขายออกไป รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัท ตลอดจนกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ได้คัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้นโยบายการบัญชีเดียวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลรวมและงบกำไรขาดทุนรวม

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัท ได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะของบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นการลงทุนในกิจการที่บริษัทถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 50 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด และกิจการที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุม การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

วิธีส่วนได้เสียเป็นการที่บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีของบริษัทย่อย ดังนั้นมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบดุลเฉพาะของบริษัทสะท้อนให้เห็นถึงส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิในบริษัทย่อย ซึ่งรวมค่าความนิยมที่เกิดจากการลงทุน

2.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทร่วม ดังกล่าวเป็นการลงทุนในกิจการที่กลุ่มบริษัทถือหุ้นระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด และกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมจะบันทึกเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

วิธีส่วนได้เสียเป็นการที่บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีของบริษัทร่วม ดังนั้นมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงในงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะของบริษัทจึงสะท้อนให้เห็นถึงส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิในบริษัทร่วม

รายชื่อของบริษัทร่วมของกลุ่มบริษัท ได้ถูกแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

2.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นให้เป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ และแปลงค่า สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรและขาดทุนที่เกิดจากรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตรา

ต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกทันทีในงบกำไรขาดทุน

2.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

2.7 ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน

ต้นทุนการพัฒนาที่ดินแสดงตามราคาทุนหรือราคาสุทธิที่คาดว่าจะขายได้แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุน ประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน ค่าพัฒนาที่ดินและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับโครงการรวมทั้ง ต้นทุนการกู้ยืม บริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนการพัฒนาที่ดินตั้งแต่วันเริ่มโครงการจนถึงวันที่การพัฒนาแล้วเสร็จอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย

2.8 ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนาแสดงตามราคาทุน ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน

2.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมจะตั้งเป็นราคาทุนของทรัพย์สินเมื่อบริษัทมีต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นจริงเกี่ยวกับทรัพย์สินที่จำเป็นต้องอาศัยระยะเวลาช่วงหนึ่งก่อนที่ทรัพย์สินนั้นพร้อมที่จะนำมาใช้ตามวัตถุประสงค์ การตั้งต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของทรัพย์สินจะหยุดเมื่อทรัพย์สินนั้นพร้อมที่จะนำมาใช้งานตามวัตถุประสงค์

2.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สินทรัพย์ทุกประเภทยกเว้นที่ดินแสดงด้วยราคาทุนเต็มหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	20 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้งสำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี

ยานพาหนะ

5 ปี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง หรือจำนวนที่จะได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ถ้าไรขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์กำหนดขึ้นจากราคาตามบัญชี และได้อยู่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

2.11 สำรองเผื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทได้เกิดภาระที่จะต้องจ่ายเงินตามข้อผูกพันทางกฎหมายอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างสมเหตุสมผล

2.12 ภาระผูกพันเงินบำเหน็จบำนาญและผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยใช้แผนการกำหนดอัตราการจ่ายสมทบ โดยที่สินทรัพย์ของกองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทและบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากพนักงานและกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง

เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของกลุ่มบริษัท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

2.13 การรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้จากการขายที่ดินและอาคารพาณิชย์พร้อมที่ดิน เมื่อได้มีการจัดทำสัญญาจะซื้อจะขายซึ่งมีผลบังคับทางกฎหมายตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จคำนวณจากอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการพัฒนาทั้งนี้ไม่รวมต้นทุนที่ดิน โดยพิจารณา ร่วมกับการประเมินของวิศวกร บริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อเงินวางเริ่มแรกรวมกับเงินค้างงวดที่ได้รับชำระมีจำนวน

ไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของราคาขายตามสัญญาและงานพัฒนาเสร็จเรียบร้อยแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงานพัฒนาของโครงการ รายการขายที่เกิดขึ้นระหว่างกลุ่มบริษัทได้ตัดบัญชีแล้วเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

ค่าบริการรับรู้เป็นรายได้เมื่อบริษัทได้ให้บริการเสร็จสิ้นแล้ว

ค่าเช่ารับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาการเช่า

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการ - รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของสัญญาที่เกี่ยวข้อง
- รายได้ดอกเบี้ย - รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง (โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์) เว้นแต่จะมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ
- รายได้เงินปันผล - รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

2.14 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทเป็นผู้สัญญาได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24

2.15 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมหรือถูกควบคุม ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งกระทำผ่านบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันยัง รวมถึง บริษัทร่วมและบุคคลที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกิจการ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม ผู้บริหารกรรมการหรือพนักงานของกิจการ รวมถึงอดีตสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูง หรืออาจถูกชักจูง ให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลข้างต้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	19,774,701	17,626,196	19,731,499	17,610,609
เงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก	8,368,000	8,212,000	8,368,000	8,212,000
	<u>28,142,701</u>	<u>25,838,196</u>	<u>28,099,499</u>	<u>25,822,609</u>

เงินสดและเงินฝากธนาคารรวมเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และฝากประจำจำนวน 8 ล้านบาท (พ.ศ. 2543: 12 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทได้นำไปเป็นหลักประกันกับธนาคารซึ่งได้ออกหนังสือค้ำประกันให้กับบุคคลอื่น เพื่อประโยชน์ในการประกอบธุรกิจตามปกติของบริษัท

4 ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้จากการจำหน่ายขอสังหาริมทรัพย์				
ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ	120,165,997	117,726,550	120,165,997	117,726,550
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	239,144,863	174,840,413	239,144,863	174,840,413
ลูกหนี้ค่าบริการและค่าเช่า	23,288,862	13,650,919	23,288,862	13,650,919
	<u>382,599,722</u>	<u>306,217,882</u>	<u>382,599,722</u>	<u>306,217,882</u>

ลูกหนี้การค้า ยกเว้นมูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ณ วันที่ 31 ธันวาคม แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ไม่เกิน 3 เดือน	29	20	29	20
มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	11	33	11	33
มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	43	24	43	24

มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	37	41	37	41
รวม	120	118	120	118

บริษัทมิได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เนื่องจากบริษัทยังไม่ได้โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้แก่ลูกค้า

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลูกหนี้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินตามที่ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว	5,027,659,074	4,487,153,649	5,027,659,074	4,487,153,649
ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้วจนถึงปัจจุบัน	4,759,036,230	4,312,313,236	4,759,036,230	4,312,313,236
หัก เงินที่รับชำระแล้วจนถึงปัจจุบัน	(4,638,870,233)	(4,194,586,686)	(4,638,870,233)	(4,194,586,686)
ลูกหนี้ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	120,165,997	117,726,550	120,165,997	117,726,550
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ				
มูลค่าของงานที่รับเป็นรายได้แล้วจนถึงปัจจุบัน	4,939,342,179	4,487,153,649	4,939,342,179	4,487,153,649
หัก ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้ว	(4,759,036,230)	(4,312,313,236)	(4,759,036,230)	(4,312,313,236)
	180,305,949	174,840,413	180,305,949	174,840,413

รายการดังกล่าวประกอบด้วย

มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บ	239,144,862	174,840,413	239,144,862	174,840,413
ค่างวดที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้	(58,838,913)	-	(58,838,913)	-
	180,305,949	174,840,413	180,305,949	174,840,413

5 ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ที่ดินที่พัฒนาแล้วเสร็จ				
ที่ดิน	2,012,804,506	1,926,911,700	2,012,804,506	1,926,911,700
ต้นทุนการพัฒนา	1,333,409,464	1,305,125,326	1,333,409,464	1,305,125,326
ต้นทุนการกู้ยืม	245,967,593	232,421,965	245,967,593	232,421,965
	3,592,181,563	3,464,458,991	3,592,181,563	3,464,458,991
หัก จำนวนที่โอนเป็นต้นทุนขายแล้วจนถึง	(2,704,043,766)	(2,385,066,735)	(2,704,043,766)	(2,385,066,735)
ปัจจุบัน))))
ที่ดินที่พัฒนาแล้วเสร็จ – สุทธิ	888,137,797	1,079,392,256	888,137,797	1,079,392,256
ที่ดินระหว่างการพัฒนา				
ที่ดิน	508,699,477	553,038,241	508,699,477	553,038,241
ต้นทุนการพัฒนา	69,934,944	23,155,495	69,934,944	23,155,495
ต้นทุนการกู้ยืม	138,145,024	151,690,653	138,145,024	151,690,653
ที่ดินระหว่างการพัฒนา	716,779,445	727,884,389	716,779,445	727,884,389
โรงงานสำหรับขาย	81,730,096	81,523,728	81,730,096	81,523,728
รวมต้นทุนการพัฒนาที่ดิน	1,686,647,338	1,888,800,373	1,686,647,338	1,888,800,373

ต้นทุนการกู้ยืมที่ตั้งขึ้นเป็นต้นทุนสำหรับปี

บริษัท ได้จ้างองที่ดินร้อยละ 96 ของพื้นที่รวมไว้กับสถาบันการเงิน เพื่อเป็นหลักประกันค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาว (พ.ศ. 2542: ร้อยละ 94)

6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้อื่น	245,000	37,934,134	245,000	37,934,134
ลูกหนี้กรมสรรพากร	8,249,852	11,839,841	7,631,412	11,457,641
อื่นๆ	11,678,247	11,588,455	10,936,247	11,588,522
	20,173,099	61,362,430	18,812,659	60,980,297

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved

7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วยเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังนี้

งบการเงินรวม		ทุน	อัตราร้อยละของ
ประเภทกิจการ		ชำระแล้ว (บาท)	การถือหุ้น
<u>พ.ศ. 2544</u>			
<u>บริษัทร่วม</u>			
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	โรงงานผลิตไฟฟ้า	872,000,000	26
<u>พ.ศ. 2543</u>			
<u>บริษัทร่วม</u>			
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	โรงงานผลิตไฟฟ้า	771,000,000	26
งบการเงินรวม			
		เงินลงทุน	เงินลงทุน
		วิธีราคาทุน	ในงบดุล
		วิธีส่วนได้	ตามที่ปรับใหม่
		เสีย	บาท
		บาท	บาท
<u>พ.ศ. 2544</u>			
<u>บริษัทร่วม</u>			
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด		226,719,965	340,507,64
			7
			7
			340,507,64
			7
<u>พ.ศ. 2543</u>			
<u>บริษัทร่วม</u>			
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด		200,459,965	288,111,78
			4
			4
			288,111,78
			4

หมายเหตุ: ในระหว่างงวด บริษัทได้รับเงินปันผลจากบริษัทร่วมในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2544 จำนวนเงิน 16,036,794 บาท และ ในเดือนกันยายน พ.ศ. 2544 จำนวนเงิน 20,045,993 บาท (อัตราเงินปันผล .80 บาทต่อหุ้น และ 1 บาทต่อหุ้นตามลำดับ จำนวนหุ้นที่ถือ ณ วันประกาศจ่ายเงินปันผล 20,045,993 หุ้น)

ในเดือน ธันวาคม พ.ศ. 2544 บริษัทได้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนในบริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด จำนวน 10,504,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ชำระที่ชำระแล้ว 2.5 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้ 10 บาทต่อหุ้น) รวมเป็นจำนวนเงิน 26,260,000 บาท

7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะบริษัท

ประเภทกิจการ	ทุน	อัตราร้อยละของ
	ชำระแล้ว (บาท)	การถือหุ้น
พ.ศ. 2544		
บริษัทย่อย		
บริษัท โรจนะอินดัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด บริการกำจัดขยะ	30,000,000	100
บริษัทร่วม		
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด โรงงานผลิตไฟฟ้า	872,000,000	26
พ.ศ. 2543		
บริษัทย่อย		
บริษัท โรจนะอินดัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด บริการกำจัดขยะ	30,000,000	100
บริษัทร่วม		
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด โรงงานผลิตไฟฟ้า	771,000,000	26

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	เงินลงทุน		เงินลงทุน
	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้ เสีย	ในงบดุล
	บาท	บาท	บาท
<u>พ.ศ. 2544</u>			
<u>บริษัทย่อย</u>			
บริษัท โรจนะอินคัสเตรียล แมนเนจเม้นท์ จำกัด	29,999,930	27,333,329	27,333,329
<u>บริษัทร่วม</u>			
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	226,719,930	340,507,64	340,507,64
		7	7
รวม			367,840,97
			6
<u>พ.ศ. 2543</u>			
<u>บริษัทย่อย</u>			
บริษัท โรจนะอินคัสเตรียล แมนเนจเม้นท์ จำกัด	29,999,930	28,314,020	28,314,020
<u>บริษัทร่วม</u>			
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	200,459,965	288,111,78	288,111,78
		4	4
รวม			316,425,80
			4

หมายเหตุ: ในระหว่างงวด บริษัทได้รับเงินปันผลจากบริษัทร่วมในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2544 จำนวนเงิน 16,036,794 บาท และ ในเดือนกันยายน พ.ศ. 2544 จำนวนเงิน 20,045,993 บาท (อัตราเงินปันผล .80 บาทต่อหุ้น และ 1 บาทต่อหุ้นตามลำดับ จำนวนหุ้นที่ถือ ณ วันประกาศจ่ายเงินปันผล 20,045,993 หุ้น)

ในเดือน ธันวาคม พ.ศ. 2544 บริษัทได้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนในบริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด จำนวน 10,504,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ชำระที่ชำระแล้ว 2.5 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้ 10 บาทต่อหุ้น) รวมเป็นจำนวนเงิน 26,260,000 บาท

8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ที่ดินและ อาคาร	อุปกรณ์และ		รถยนต์	รวม
		เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	เครื่องมือและ อุปกรณ์		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543					
ราคาทุน	412,891,793	30,350,885	22,511,282	28,618,471	494,372,431
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(80,751,200)	(28,444,927)	(19,434,519)	(19,240,189)	(147,870,835)
	332,140,593	1,905,958	3,076,763	9,378,282	346,501,596
บวก งานระหว่างก่อสร้าง	6,776,913	-	-	-	6,776,913
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	338,917,506	1,905,958	3,076,763	9,378,282	353,278,509
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544					
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	338,917,506	1,905,958	3,076,763	9,378,282	353,278,509
ซื้อสินทรัพย์	221,172,593	89,812	415,821	6,594,794	228,273,020
จำหน่ายสินทรัพย์	(202,019)	-	-	(462,581)	(664,600)
ค่าเสื่อมราคา	(37,381,234)	(1,325,326)	(903,025)	(3,150,174)	(42,759,759)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	522,506,846	670,444	2,589,559	12,360,321	538,127,170
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544					
ราคาทุน	649,888,610	30,735,924	23,379,341	26,240,825	730,244,700
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(144,198,734)	(30,065,479)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
	16,816,969	-	-	-	16,816,969
บวก งานระหว่างก่อสร้าง	16,816,969	-	-	-	16,816,969
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	522,506,845	670,445	2,589,559	12,360,321	538,127,170

การซื้อทรัพย์สินรวมถึงการได้มาซึ่งทรัพย์สินจากการยกเลิกการขายสินทรัพย์

9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้าค้างจ่าย	20,576,145	13,394,382	20,576,145	13,394,382
ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	730,152	503,891	730,152	503,891
คอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-
อื่นๆ	22,041,913	22,499,065	21,971,913	22,379,065
รวม	43,348,210	36,397,338	43,278,210	36,277,338

10 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท			
	พ.ศ. 2544		พ.ศ. 2543	
	สกุลเงินกู้	บาท	สกุลเงินกู้	บาท
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี				
เงินกู้ตามสัญญากู้ร่วม	บาท	100,000,000	บาท	48,550,520
เงินกู้ยืมระยะยาว				
เงินกู้ตามสัญญากู้ร่วม	บาท	365,860,883	บาท	500,154,300
รวมเงินกู้ยืม		465,860,883		548,704,820

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2544 บริษัทได้ทำการเปลี่ยนแปลงสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว สำหรับเงินกู้ยืมภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมที่มีหลักประกันและในสกุลเงินบาท จากจำนวนคงเหลือ 416 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมใหม่ที่มีหลักประกันและในสกุลเงินบาทจำนวน 466 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 6.50 ต่อปี สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่เริ่มทำสัญญาเงินกู้ จนถึง 31 ตุลาคม พ.ศ. 2546 และ ตามอัตรา MLR

(IFCT) ต่อปีสำหรับระยะเวลาที่เหลือจนครบสัญญา เงินกู้มีกำหนดชำระคืนในระยะเวลา 5 ปี กำหนดชำระคืนเป็นรายเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม พ.ศ. 2544

บริษัทได้จำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 เป็นหลักประกันเงินกู้ยืม

10 เงินกู้ยืม (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมสามารถวิเคราะห์ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะ บริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	
	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543	548,704,820	
การจ่ายคืนเงินกู้ยืม	(132,843,937)	
เงินกู้ยืมที่ทำการเปลี่ยนสัญญาใหม่	(415,860,883)	
เงินกู้ยืมระยะยาวตามสัญญาเงินกู้ยืมใหม่	465,860,883	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	465,860,883	

อัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ บริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
เงินกู้ยืมทั้งสิ้น		
- อัตราคงที่	465,860,883	328,964,814
- อัตราลอยตัว	-	219,740,006
	465,860,883	548,704,820

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วยเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละ)

เงินกู้ตามสัญญาผู้ร่วม	8.21	9.80
------------------------	------	------

10 เงินกู้ยืม (ต่อ)

ระยะเวลาการครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท
ครบกำหนดภายใน 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี (พ.ศ. 2544)	100,000,000	48,550,520
ครบกำหนดภายใน 2 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี (พ.ศ. 2545)	365,860,883	500,154,300
	465,860,883	548,704,820

ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืม แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24

11 สำรองเผื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

สำรองเผื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเป็นประมาณการที่เกี่ยวกับการเรียกร้องทางกฎหมาย ซึ่งผู้บริหารพิจารณาแล้วเห็นว่า การเปิดเผย รายละเอียดของการเรียกร้องดังกล่าวอาจทำให้การต่อรองของกลุ่มบริษัทเสียเปรียบ ดังนั้นข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของข้อผูกพันจึงไม่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

12 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่า	รวม
		บาท	หุ้น บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542	60,000,000	600,000,000	620,000,000	1,220,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	0
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543	60,000,000	600,000,000	620,000,000	1,220,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	0
ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	60,000,000	600,000,000	620,000,000	1,220,000,000

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 60,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2543 : 60,000,000 หุ้น) ซึ่งมีราคามูลค่าหุ้นละ 10 บาท (พ.ศ. 2543: 10 บาท) หุ้นทั้งหมดได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

13 สำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดต้นปี	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
จัดสรรระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดปลายปี	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัท มหาชน จำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน

14 เงินปันผลจ่าย

การประชุมสามัญประจำปี เมื่อวันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2544 ผู้ถือหุ้น ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2543 แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 1 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 60 ล้านบาท (ไม่มีการจ่ายปันผลในปีพ.ศ. 2543)

15 รายการปรับปรุงของงวดก่อน

รายการปรับปรุงของงวดก่อนเป็นการปรับปรุงการรับรู้ส่วนแบ่งผลกำไรของบริษัทโรจนะเพาเวอร์ จำกัด ในปี พ.ศ. 2542 ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 12,149,636 บาท (สุทธิจากภาษีเงินได้ จำนวน 5,842,254 บาท) ในปี พ.ศ. 2542 บริษัทร่วมดังกล่าวได้บันทึกรายการเงินชดเชยรับสำหรับงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา โดยนำไปลดยอดมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรแทนการบันทึกเป็นรายได้อื่น บริษัทร่วมได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดของการบันทึกรายการบัญชีดังกล่าวในไตรมาสที่สาม พ.ศ. 2544

บริษัทได้ทำการปรับปรุงย้อนหลังสำหรับกำไรสะสมต้นงวดในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543 เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินปีปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบต่องบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2543 โดยทำให้เงินลงทุนในบริษัทร่วม เพิ่มขึ้น 12.1 ล้านบาท และกำไรสะสมยกมาต้นปีเพิ่มขึ้น ด้วยจำนวนเดียวกัน

16 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และ	-	1,270,780	-	1,270,780
อุปกรณ์	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	-	-	2,220,000	2,760,000
รายได้ดอกเบี้ย	153,247	198,367	153,247	198,367
อื่นๆ	2,248,141	870,309	2,248,141	870,309
	<u>2,401,388</u>	<u>2,339,456</u>	<u>4,621,388</u>	<u>5,099,456</u>

17 ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยจ่าย				
- การกู้ยืมจากธนาคาร	309,829	18,007,725	309,829	18,007,725
- การกู้ยืมตามสัญญาร่วมกู้	37,087,981	36,190,909	37,087,981	36,190,909
- การกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,313,719	2,881,263
	37,397,810	54,198,634	39,711,527	57,079,897
ดอกเบี้ยจ่ายที่ตั้งเป็นต้นทุนการพัฒนาที่ดิน	-	-	-	-
ระหว่างปี	37,397,810	54,198,634	39,711,527	57,079,897

18 กำไรจากการดำเนินงาน

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงาน สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ	-	(18,036,281)	-	(18,036,281)
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หมายเหตุ 8)	42,759,759	26,253,591	42,759,759	26,253,591
การตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
- ค่าธรรมเนียมในการจำหน่ายหุ้น	-	2,329,624	-	2,329,624
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	23,352,759	27,025,205	23,352,759	27,025,205
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	17,350,501	-	17,350,501	-

19 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยที่ต่างน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	103,462,400	74,809,616	103,462,400	74,809,616
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยที่ได้ออกจำหน่ายและชำระแล้ว	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
ระหว่างปี (หุ้น)				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	1.72	1.25	1.72	1.25

20 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจเพียงส่วนงานการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย ดังนั้นจึงไม่ได้จัดทำข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

21 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์บางประการ ในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ซึ่งรวมถึงการให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นเวลา 7 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ สิทธิประโยชน์สำหรับโครงการ 1 และ 2 ของนิคมอุตสาหกรรมที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้สิ้นสุดในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2539

สิทธิประโยชน์สำหรับโครงการ 3 และ 4 ของนิคมอุตสาหกรรมที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้สิ้นสุดในวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2544 ส่วนโครงการอื่นๆ ของบริษัทยังอยู่ในระยะที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งนี้ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริม

22 ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 บริษัทมีภาระผูกพันในด้านการพัฒนาโครงการและก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ 99 ล้านบาท (พ.ศ. 2543: 143 ล้านบาท)

23 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้จากการขายและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายที่ดิน				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	-	-	-	-
	-	-	-	-
รายได้จากการให้บริการ				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	17,651,006	12,805,533	17,651,006	12,805,533
	17,651,006	12,805,533	17,651,006	12,805,533

การขายที่ดินและบริการเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเป็นราคาตลาด

ข) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการ				
บริษัท โรจนะอินคัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	2,220,000	2,760,000
	-	-	2,220,000	2,760,000
ดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัท โรจนะอินคัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	2,313,717	2,881,263
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	-	-		
	-	-	2,313,717	2,881,263

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการเป็นค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บด้วยราคาตามที่ตกลงกัน ซึ่งสูงกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

23 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ค) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทร่วม				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	1,128,191	913,355	1,128,191	913,355
	<u>1,128,191</u>	<u>913,355</u>	<u>1,128,191</u>	<u>913,355</u>

ง) เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท โรจนะอินคัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด				
ยอดคั่งปี	-	-	28,057,000	28,122,000
เงินกู้ยืมระหว่างปี	-	-	(2,022,000)	(65,000)
	-	-	<u>26,035,000</u>	<u>28,057,000</u>
เจ้าหนี้บริษัทร่วม				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด				
ค่าหุ้นที่ยังไม่ได้ชำระ	26,260,000	-	26,260,000	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,518,308	3,158,308	1,518,308	3,158,308
	<u>27,778,308</u>	<u>3,158,308</u>	<u>27,778,308</u>	<u>3,158,308</u>
	<u>27,778,308</u>	<u>3,158,308</u>	<u>53,813,308</u>	<u>31,215,308</u>

เงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย เป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR + ร้อยละ 0.5 และไม่มีกำหนดเวลาในการชำระคืน

23 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินกู้ยืมจากกรรมการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2543
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมจากกรรมการ				
ยอดต้นปี	44,500,000	15,780,000	44,500,000	15,780,000
เงินกู้ยืมระหว่างปี	135,400,000	127,313,175	135,400,000	127,313,175
เงินจ่ายชำระคืนระหว่างปี	(179,150,000)	(143,093,175)	(179,150,000)	(143,093,175)
ยอดปลายปี	750,000	-	750,000	-

เงินกู้ยืมจากกรรมการเป็นเงินกู้ยืมในสกุลเงินบาทเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของกิจการ เงินกู้ยืมดังกล่าวไม่มีดอกเบี้ยและไม่มีกำหนดชำระคืน

24 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทต้องเผชิญกับความเสี่ยงทางการเงินอันได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากสินเชื่อ กลุ่มบริษัท ได้กู้ยืมเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานซึ่งต้องจ่ายอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ ความเสี่ยงจากสินเชื่อเกิดจากการขายเชื่อ เนื่องจากความเสี่ยงดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน โดยรวม บริษัทจึงไม่ดำเนินการใดๆในการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ก) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของบริษัทโดยส่วนใหญ่จะไม่ขึ้นอยู่กับ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดและบริษัท ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินที่มีนัยสำคัญที่ผูกกับอัตราดอกเบี้ย

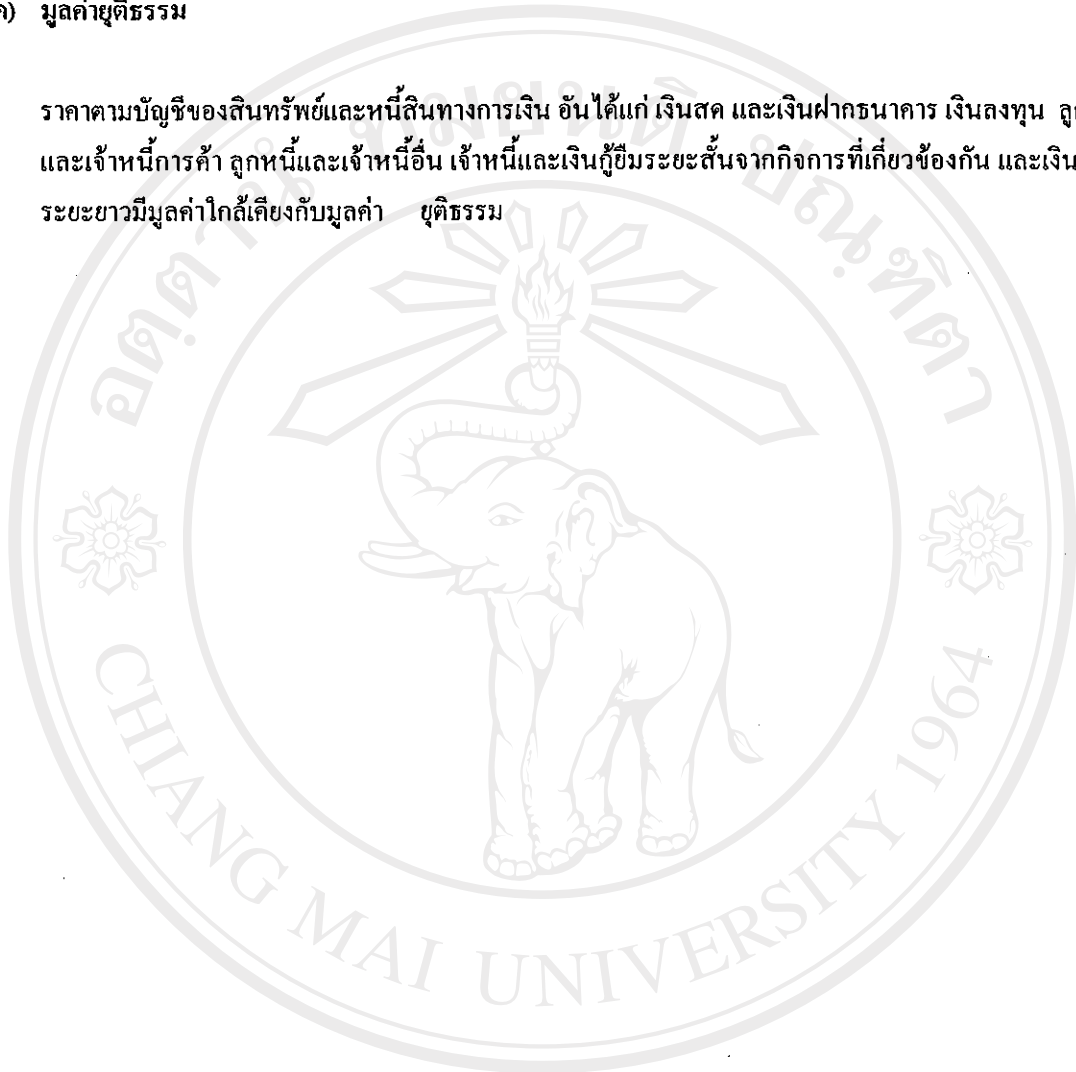
ข) ความเสี่ยงจากสินเชื่อ

บริษัทไม่มีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของสินเชื่อที่เกิดจากเงินสดและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากบริษัทได้นำเงินสดและเงินฝากธนาคารไปลงทุนในเงินลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำกับธนาคารและ

สถาบันการเงินที่มีนำเชื่อถือและบริษัทมีนโยบาย โอนกรรมสิทธิในที่ดินที่ขายเมื่อลูกค้าชำระเงินครบถ้วนแล้ว

ค) มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน อันได้แก่ เงินสด และเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน ลูกหนี้ และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะยาวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่า ยุติธรรม



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท มหภาค จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบคุณรวมและงบดุลเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและ งบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของบริษัท มหภาค จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อ ความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความคิดเห็นต่อ งบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้อง วางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึง การใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและ การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับ รายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่ง ผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสม ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของบริษัท มหภาค จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

สุชาติ เหลืองสุรวัดดี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 2807

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2546

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	ตามที่ได้ปรับใหม่		ตามที่ได้ปรับใหม่		
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	27,411,320	19,774,701	25,784,127	19,731,499
เงินลงทุนระยะสั้นที่ใช้เป็นหลักประกัน	5	439,715,399	-	-	-
ลูกหนี้การค้า	6,27	600,802,486	382,599,722	273,279,034	382,599,722
อะไหล่		60,763,538	-	-	-
ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน	7	1,532,310,510	1,686,647,338	1,532,310,510	1,686,647,338
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	27	9,700,772	-	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับซื้อที่ดินและอาคาร	27	68,088,170	4,107,609	68,088,170	4,107,609
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	102,429,553	17,729,534	22,784,346	16,369,094
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,841,221,748	2,110,858,904	1,922,246,187	2,109,455,262
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน	9	8,432,000	8,368,000	8,432,000	8,368,000
ที่ดินรอการพัฒนา		100,736,761	79,477,251	100,736,761	79,477,251
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	10	13,112,808	352,777,185	773,459,755	380,110,514
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ	11	5,021,399,496	538,127,170	537,221,913	538,127,170
สินทรัพย์อื่น		10,260,980	772,279	803,777	772,279
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,153,942,045	979,521,885	1,420,654,206	1,006,855,214
รวมสินทรัพย์		7,995,163,793	3,090,380,789	3,342,900,393	3,116,310,476

กรรมการ.....

กรรมการ.....

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	
	ตามที่ได้ปรับใหม่		ตามที่ได้ปรับใหม่		
	บาท	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	13	19,973,611	-	19,973,611	-
เจ้าหนี้การค้า		227,309,849	3,576,645	5,635,422	3,576,645
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง		240,705,880	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	13	140,000,000	-	140,000,000	-
เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27	27,000,613	34,855,053	16,861,069	60,890,053
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	339,449,446	100,000,000	136,609,600	100,000,000
ค่างวดที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้	6	58,146,697	58,838,913	58,146,697	58,838,913
เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินทศรอง					
จากกรรมการ	27	-	750,000	-	750,000
เงินประกันผลลงนค้ำจ่าย		64,298,397	10,644,834	133,027	10,644,834
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	61,633,664	36,271,465	37,505,740	36,201,465
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า		26,230,248	46,529,559	26,230,248	46,529,560
เงินรับล่วงหน้าอื่น		-	45,895,274	-	45,895,274
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		29,181,458	35,314	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,233,929,863	337,397,057	441,095,414	363,326,744
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว	13	3,201,441,190	365,860,883	347,677,059	365,860,883
สำรองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	14	-	32,807,538	-	32,807,538
หนี้สินอื่น - เงินมัดจำรับ		17,769,435	17,921,524	17,769,435	17,921,524
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,219,210,625	416,589,945	365,446,494	416,589,945
รวมหนี้สิน		4,453,140,488	753,987,002	806,541,908	779,916,689

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	ตามที่ได้ปรับใหม่		ตามที่ได้ปรับใหม่	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	15			
ทุนจดทะเบียน		600,000,000	600,000,000	600,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		600,000,000	600,000,000	600,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	15	620,000,000	620,000,000	620,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	16	60,000,000	60,000,000	60,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		1,256,358,485	1,056,393,787	1,256,358,485
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		1,005,664,820	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,542,023,305	2,336,393,787	2,336,393,787
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		7,995,163,793	3,090,380,789	3,342,900,393

งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้	27			
รายได้จากการขายที่ดิน		428,617,913	452,188,530	489,314,913
รายได้จากการขายไฟฟ้า		2,127,577,434	-	-
รายได้ค่าบริการ		165,199,233	144,104,635	185,577,338
รายได้ค่าเช่า		41,083,167	41,161,317	41,214,611
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		42,996,825	-	-
รายได้อื่น	19	53,085,900	2,401,388	48,519,477
รวมรายได้		2,858,560,472	639,855,870	764,626,339
ค่าใช้จ่าย	27			
ต้นทุนขายที่ดิน	7	248,976,594	318,977,031	280,690,798
ต้นทุนขายไฟฟ้า		1,511,997,057	-	-
ต้นทุนค่าบริการ		119,719,698	96,579,167	119,719,698
ต้นทุนค่าเช่า		50,886,532	37,156,580	50,886,532
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		150,718,255	104,041,266	66,509,690
ขาดทุนจากการยกเลิกการขายที่ดิน		62,967,858	-	62,967,858
ค่าตอบแทนกรรมการ	20	3,253,333	3,643,333	3,253,333
รวมค่าใช้จ่าย		2,148,519,327	560,397,377	559,399,633
กำไรจากการดำเนินงาน	21	710,041,145	79,458,493	180,598,430
ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทร่วม		2,742,647	62,218,653	2,742,647
ส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย		-	-	120,991,176
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		712,783,792	141,677,146	304,332,253
ดอกเบี้ยจ่าย	22	186,825,601	37,397,810	42,714,018
ภาษีเงินได้		3,040,119	816,936	1,653,537
กำไรสุทธิก่อนหักส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		522,918,072	103,462,400	259,964,698
กำไรส่วนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย-สุทธิ		(262,953,374)	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี		259,964,698	103,462,400	259,964,698
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	23			
กำไรสุทธิสำหรับปี		4.33	1.72	4.33

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

		งบการเงินรวม					
หมายเหตุ	ทุนที่ออก และเรียก ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (สำรองตามกฎหมาย)	กำไรสะสม		ส่วนของผู้ถือ หุ้นส่วนน้อย	รวม	
			ที่จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ยอดคงเหลือต้นปี 2545	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,056,393,787	-	2,336,393,787	
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	742,711,446	742,711,446	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	259,964,698	262,953,374	522,918,072	
หัก เงินปันผล	17	-	-	(60,000,000)	-	(60,000,000)	
ยอดคงเหลือปลายปี 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,256,358,485	1,005,664,820	3,542,023,305	
		งบการเงินรวม					
	ทุนที่ออกและเรียก ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (สำรองตามกฎหมาย)	กำไรสะสม		ส่วนของผู้ถือ หุ้นส่วนน้อย	รวม	
			ที่จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ยอดคงเหลือต้นปี 2544							
- ตามที่รายงานไว้เดิม	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,000,661,849	-	2,280,661,849	
- รายการปรับปรุงปีก่อน	18	-	-	12,269,538	-	12,269,538	
- ตามที่ปรับปรุงใหม่	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,012,931,387	-	2,292,931,387	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	103,462,400	-	103,462,400	
หัก เงินปันผล	-	-	-	(60,000,000)	-	(60,000,000)	
ยอดคงเหลือปลายปี 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,056,393,787	-	2,336,393,787	

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

งบการเงินเฉพาะบริษัท						
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและเรียก		กำไรสะสม	กำไรสะสม	รวม	
	ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ที่จัดสรรแล้ว	ที่ยังไม่ได้จัดสรร		
	บาท	บาท	(สำรองตามกฎหมาย)	บาท		
ยอดคงเหลือต้นปี 2545	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,056,393,787	2,336,393,787	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	259,964,698	259,964,698	
หัก เงินปันผล	-	-	-	(60,000,000)	(60,000,000)	
ยอดคงเหลือปลายปี						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,256,358,485	2,536,358,485	

งบการเงินเฉพาะบริษัท						
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและเรียก		กำไรสะสม	กำไรสะสม	รวม	
	ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ที่จัดสรรแล้ว	ที่ยังไม่ได้จัดสรร		
	บาท	บาท	(สำรองตามกฎหมาย)	บาท		
ยอดคงเหลือต้นปี 2544	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,000,661,849	2,280,661,849	
- ตามที่รายงานไว้เดิม						
- รายการปรับปรุงปีก่อน	-	-	-	12,269,538	12,269,538	
- ตามที่ปรับปรุงใหม่	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,012,931,387	2,292,931,387	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	103,462,400	103,462,400	
หัก เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(60,000,000)	(60,000,000)	
ยอดคงเหลือปลายปี						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	600,000,000	620,000,000	60,000,000	1,056,393,787	2,336,393,787	

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจการดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	259,964,698	103,462,400	259,964,698	103,462,400
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคา, ค่าตัดจำหน่าย และ				
รายการขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์ถาวร	116,674,233	42,759,759	31,239,546	42,759,759
สำรองเผื่อนี่สินที่อาจเกิดขึ้น	(32,807,538)	-	(32,807,538)	-
ส่วนแบ่งกำไร ในบริษัทย่อย				
ที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	262,953,374	-	-	-
กำไรในบริษัทก่อนวันที่ซื้อธุรกิจ	(126,279,632)	-	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				
เงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น	(8,935,222)	-	-	-
(กำไร)ขาดทุน จากการขายสินทรัพย์ถาวร	(3,193)	17,350,501	(3,193)	17,350,501
กำไรจากการขายที่ดิน	(179,641,319)	(133,211,498)	(208,624,115)	(133,211,498)
(กำไร)ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	200,838	-	200,838	-
(กำไร)ขาดทุนจากการยกเลิกการขายที่ดิน	62,967,858	-	62,967,858	-
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) สุทธิของบริษัทย่อย				
และบริษัทร่วมสุทธิจากภาษีเงินได้	(2,742,647)	(62,218,653)	(123,733,823)	(61,237,960)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงส่วนแบ่งกำไร				
ในบริษัทย่อยที่ได้รับรู้แล้วไปแล้วในงวดก่อน	3,958,245	-	3,958,245	-

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจการดำเนินงาน (ต่อ)				
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
- เงินลงทุนระยะสั้นที่ใช้เป็นหลักประกัน	(244,959,399)	3,421,874	(64,000)	3,421,874
- ลูกหนี้การค้า	445,235,417	434,645,603	514,610,384	434,645,603
- อะไหล่	(2,121,890)	-	-	-
- ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน	(74,274,624)	(116,823,997)	(105,988,829)	(116,823,996)
- เงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับซื้อที่ดินและอาคาร	(63,980,560)	-	(63,980,560)	-
- รายได้ค้างรับ	186,463,771	-	-	-
- เงินล่วงหน้าแก่ผู้รับเหมาก่อสร้าง	-	2,362,054	-	2,362,054
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(58,481,202)	41,189,331	(6,415,252)	42,167,639
- ที่ดินรอการพัฒนา	(21,259,510)	29,824,038	(21,259,510)	29,824,038
- สินทรัพย์อื่น	(6,138,163)	(20,020)	(31,498)	(20,020)
- เจ้าหนี้การค้า	(25,194,367)	(8,133,300)	2,058,777	(8,133,300)
- เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(11,936,589)	24,619,999	(44,028,984)	22,598,000
- เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน	47,624,594	-	(10,511,807)	-
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,989,817	6,950,872	1,304,275	7,000,873
- เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	(20,299,312)	(39,818,124)	(20,299,312)	(39,853,440)
- เงินรับล่วงหน้าอื่น	(45,895,274)	45,895,274	(45,895,274)	45,895,274
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(9,868,208)	(20,700)	-	-
- หนี้สินอื่น	(152,089)	(9,278,965)	(152,089)	(9,278,965)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	455,062,107	382,956,448	192,508,837	382,928,836

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย				
และบริษัทร่วม-สุทธิ	(43,325,000)	-	(368,889,500)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(23,915,350)	(26,260,000)	-	(26,260,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(863,119,501)	(249,788,620)	(30,349,292)	(249,788,620)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	19,254,000	-	19,254,000	-
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	18,196	4,829,699	18,196	4,829,699
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
และบริษัทย่อย	13,500,000	36,082,787	75,861,000	36,082,787
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(897,587,655)	(235,136,134)	(304,105,596)	(235,136,134)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนในบริษัทย่อย				
ในส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	59,000,000	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ระยะยาว	986,364,713	50,000,000	544,000,000	50,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(464,687,157)	(132,843,937)	(385,574,224)	(132,843,937)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมกรรมการ	196,000,000	179,900,000	196,000,000	179,900,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมกรรมการ	(196,750,000)	(179,150,000)	(196,750,000)	(179,150,000)
จ่ายเงินปันผล	(60,000,000)	(60,000,000)	(60,000,000)	(60,000,000)
จ่ายเงินปันผลผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	(89,739,000)	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	430,188,556	(142,093,937)	97,675,776	(142,093,937)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(12,336,992)	5,726,377	(13,920,983)	5,698,765
ยอดคงเหลือต้นปี	19,774,701	14,048,324	19,731,499	14,032,734
ยอดคงเหลือปลายปี	7,437,709	19,774,701	5,810,516	19,731,499

ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่รวมอยู่ในงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	27,411,320	19,774,701	25,784,127	19,731,499
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	(19,973,611)	-	(19,973,611)	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,437,709	19,774,701	5,810,516	19,731,499

ดอกเบี้ยและภาษีเงินได้

ดอกเบี้ยและภาษีเงินได้จ่ายระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544 ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยจ่าย	187,623,237	37,397,810	42,714,018	37,397,810
ภาษีเงินได้	547,676	-	-	-

รายการที่มีใช้เงินสด

รายการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากกิจกรรมลงทุนในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 จำนวน 863 ล้านบาท และ 30 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นจำนวนสุทธิจากยอดเข้าหนี้ค่าก่อสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 จำนวน 149 ล้านบาท และไม่มียอด ตามลำดับ

งบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 ไม่รวมการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงานจากการซื้อกิจการของบริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่เสนอรายงานในงบการเงินรวมดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งและอาศัยอยู่ตามที่อยู่ที่ได้ จดทะเบียนไว้ดังนี้
บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

การประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) คือบริษัทได้จัดตั้งขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการพัฒนาสวนอุตสาหกรรมที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาและระยอง บริษัทย่อย ประกอบด้วย บริษัท โรงงานอินคัสเตเรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด ซึ่งจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2540 โดยประกอบกิจการให้บริการรวบรวมกำจัดสิ่งปฏิกูลต่างๆ รวมทั้งให้บริการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา สำหรับบริษัทในนิคมอุตสาหกรรม และบริษัท โรงงานเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2541 โดยประกอบกิจการ โรงงานผลิตกระแสไฟฟ้าเพื่อผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 กลุ่มบริษัทมีพนักงานจำนวน 76 คน (พ.ศ. 2544 : 77 คน)

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินของบริษัทมีดังต่อไปนี้

2.1 เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยซึ่งคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ภายใต้พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.1 กรณีในการจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

หลักการบัญชีที่ใช้อาจแตกต่างไปจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งใช้ในประเทศอื่น ดังนั้นงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยมิได้มีจุดประสงค์ที่จะแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่กำหนดไว้ในประเทศอื่น และงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทจัดทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานที่ว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ความเข้าใจในหลักการและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท จึงได้มีการแปลงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทยสำหรับการใช้ภายในประเทศ

2.2 งบการเงินรวม

บริษัทย่อยหมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมมากกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงินโดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม จนถึงวันที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกขายออกไป รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัท ตลอดจนกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นได้ตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้นโยบายการบัญชีเดียวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุลรวมและงบกำไรขาดทุนรวม

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะของบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นการลงทุนในกิจการที่บริษัทถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 50 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือกิจการที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุม การค้ำค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

วิธีส่วนได้เสียเป็นการที่บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีของบริษัทย่อย ดังนั้นมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบดุลเฉพาะของบริษัทสะท้อนให้เห็นถึงส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิในบริษัทย่อย ซึ่งรวมค่าความนิยมที่เกิดจากการลงทุน

2.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวเป็นการลงทุนในกิจการที่กลุ่มบริษัทถือหุ้นระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ได้ตัดออกจากงบการเงินนี้แล้ว เว้นแต่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการค้ำค่า เงินลงทุนในบริษัทร่วมรวมถึงค่าความนิยมที่เกิดจากการลงทุนเมื่อ ได้มา วิธีส่วนได้เสียจะไม่นำมาใช้เมื่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นศูนย์ เว้นแต่ผู้ลงทุนมีภาระผูกพันหรือต้องจ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม ซึ่งบริษัทได้ค้ำประกันหรือให้การยินยอมไว้

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัท โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

2.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรและขาดทุนที่เกิดจากรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดได้แสดงอยู่ในงบดุลที่ราคาทุน สำหรับเพื่อการแสดงงบกระแสเงินสดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยเงินสด ในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม หรือเงินลงทุนในระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ และเงินเบิกเกินบัญชี ซึ่ง ได้แสดงเป็นส่วนก้ำยืมของหนี้สินหมุนเวียนในงบดุล

2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีหนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้นจากยอดลูกหนี้ที่ค้างอยู่ ณ วันสิ้นงวด การประเมินผลดังกล่าวได้คำนึงถึงประสบการณ์การชำระเงินในอดีต และปัจจัยอย่างอื่น ซึ่งรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบและปริมาณของลูกหนี้ ความสัมพันธ์ของยอดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญต่อยอดลูกหนี้ ตลอดจนสถานะทางเศรษฐกิจภายในประเทศ

2.8 สินค้าคงเหลือ - อะไหล่

อะไหล่แสดงด้วยราคาทุน ราคาทุนของอะไหล่คำนวณด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน บริษัทได้ทำการตั้งค่าเพื่อลดมูลค่าสำหรับอะไหล่เก่า ส้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพ

2.9 ดันทุนการพัฒนาที่ดิน

ดันทุนการพัฒนาที่ดินแสดงตามราคาทุนหรือราคาสุทธิที่คาดว่าจะขายได้แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนประกอบด้วยดันทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน ค่าพัฒนาที่ดินและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับโครงการรวมทั้งดันทุนการกู้ยืม บริษัทบันทึกดันทุนการกู้ยืมเป็นดันทุนการพัฒนาที่ดินตั้งแต่วันเริ่ม โครงการจนถึงวันที่การพัฒนาแล้วเสร็จอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย

2.10 ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนาแสดงตามราคาทุน ราคาทุนประกอบด้วยดันทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์บันทึกด้วยราคาทุนซึ่งคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์ ทั้งที่เป็นเงินสดและจำนวนเทียบเท่าเงินสดบวกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ในการทำให้สินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้ สินทรัพย์ที่บริษัทสร้างขึ้นเองบันทึกด้วยราคาค้นทุนการก่อสร้าง ซึ่งประกอบด้วย ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง ซึ่งป็นส่วนมาตามระบบการปันส่วนต้นทุนที่วางไว้ สินทรัพย์ทุกประเภทยกเว้นที่ดินแสดงใน งบดุลด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

โรงงาน	25 ปี
เครื่องจักร	25 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	20 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้งสำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง หรือจำนวนที่จะได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

กำไรขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์กำหนดขึ้นจากราคาตามบัญชี และได้รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงาน

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการก่อสร้างสินทรัพย์ให้เสร็จสมบูรณ์หรือเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ได้บันทึกรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วย

- ดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และจากเงินกู้ยืมทั้งระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้อง
- จำนวนตัดจำหน่ายของรายจ่ายที่เกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

อัตรการตั้งขึ้นเป็นทุนที่ใช้คำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ คือ อัตรดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยของยอดเงินกู้ในระหว่างปี ในกรณีที่เงินกู้ยืมเกิดขึ้น โดยเฉพาะเพื่อซื้อ ก่อสร้าง หรือผลิตสินทรัพย์ จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จะเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นจริง ในระหว่างงวดของเงินกู้นั้นหักด้วยรายได้ที่เกิดจากการนำเงินกู้ดังกล่าว ไปลงทุนเป็นการชั่วคราว

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

2.12 ค่าความนิยม

ค่าความนิยมคิดลบเกิดจากส่วนของราคายุติธรรมของเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัทมีส่วนแบ่งในสินทรัพย์สุทธิ ได้มาสูงกว่าราคา ณ วันที่ซื้อกิจการ ค่าความนิยมคิดลบที่ไม่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่กำหนดได้ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบตลอดอายุถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่มีการคิดค่าเสื่อมที่ได้มา ค่าความนิยมคิดลบที่เกิดขึ้นสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่กำหนดได้ รับรู้เป็นรายได้ทันที

2.13 สำรองเผื่อหนี้ที่อาจเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทได้เกิดภาระที่จะต้องจ่ายเงินตามข้อผูกพันทางกฎหมายอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างสมเหตุสมผล

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยใช้แผนการกำหนดอัตรการจ่ายสมทบ โดยที่สินทรัพย์ของกองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทและบริหาร โดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว ได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากพนักงานและกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง

เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของกลุ่มบริษัท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.15 การรับรู้รายได้

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายที่ดินและอาคารพาณิชย์พร้อมที่ดิน เมื่อได้มีการจัดทำสัญญาจะซื้อจะขายซึ่งมีผลบังคับทางกฎหมายตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จคำนวณจากอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นแล้วกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการพัฒนาทั้งนี้ ไม่รวมต้นทุนที่ดิน โดยพิจารณา ร่วมกับการประเมินของวิศวกร บริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อเงินวางเริ่มแรกรวมกับเงินค่างวดที่ได้รับชำระมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสี่สิบของราคาขายตามสัญญาและงานพัฒนาเสร็จเรียบร้อยแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของงานพัฒนาของโครงการ รายการขายที่เกิดขึ้นระหว่างกลุ่มบริษัทได้ตัดบัญชีแล้วเพื่อจัดทำงบการเงินรวม

รายได้จากการขายกระแสไฟฟ้ารับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าและลูกค้ายอมรับสินค้านั้นแล้ว รายได้จากการขายเป็นจำนวนที่สุทธิจากภาษีขายและส่วนลด

ค่าบริการรับรู้เป็นรายได้เมื่อบริษัทได้ให้บริการเสร็จสิ้นแล้ว

ค่าเช่ารับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาการเช่า

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการ - รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของสัญญาที่เกี่ยวข้อง
- รายได้ดอกเบี้ย - รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง (โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์) เว้นแต่จะมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ
- รายได้เงินปันผล - รับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

2.16 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง กลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินอื่นเพื่อลดความเสี่ยงจากการผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.17 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมหรือถูกควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งกระทำผ่านบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึง บริษัทร่วมและบุคคลที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกิจการไม่ว่าจะเป็น โดยตรงหรือทางอ้อม ผู้บริหารกรรมการหรือพนักงานของกิจการ รวมตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูง หรืออาจถูกชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลข้างต้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

2.18 การใช้ประมาณการ

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย ต้องให้ฝ่ายบริหารกำหนดประมาณการและข้อสมมติซึ่งมีผลกับตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สินที่รายงานไว้ในงบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และตัวเลขรายได้และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในงบการเงิน ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจต่างไปจากประมาณการ

3 การเปลี่ยนแปลงหน่วยงานที่เสนอรายงานในงบการเงินรวม

บริษัท ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทร่วมแห่งหนึ่งคือ บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด เพิ่มเติมในระหว่างปีพ.ศ. 2545 ทำให้ส่วนได้เสียของบริษัทในบริษัทร่วมแห่งนี้เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 26 เป็นร้อยละ 41 บริษัท ได้มีอำนาจในการออกเสียงมากกว่าหนึ่งในบริษัท โรจนะ เพาเวอร์ จำกัด เนื่องจากผู้ถือหุ้นรายหนึ่งซึ่งถือหุ้นร้อยละ 20 ได้ตกลงว่าจะออกเสียงลงคะแนนในที่ประชุมกรรมการและที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับที่บริษัท สวนอุตสาหกรรม โรจนะ จำกัด เสนอแนะ ดังนั้นงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 ได้รวมงบการเงินของ บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัดในงบการเงินรวม

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่กล่าวข้างต้นที่สำคัญต่อบุคลากรของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 ได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด	85,000	85,000	45,000	45,000
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	27,326,320	19,689,701	25,739,127	19,686,499
	27,411,320	19,774,701	25,784,127	19,731,499

5 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	257,100,000	-	-	-
เงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน	182,615,399	-	-	-
	439,715,399	-	-	-

ตั๋วสัญญาใช้เงิน มีกำหนดระยะเวลา 3 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 - 2.25 ต่อปี กลุ่มบริษัทได้นำตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวไปใช้เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อจากธนาคารและสถาบันการเงิน

เงินฝากธนาคารในงบการเงินรวมมูลค่า 182.6 ล้านบาท ถือเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อจากธนาคารและสถาบันการเงินตามสัญญาวงเงินสินเชื่อ กลุ่มบริษัทไม่สามารถนำเงินฝากธนาคารในบัญชีบางบัญชีไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากการใช้ชำระเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยและใช้จ่ายในการบำรุงรักษาโรงงาน โดยได้รับการอนุมัติจากธนาคารและสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เงินฝากธนาคารดังกล่าวมียอดคงเหลือ จำนวน 0.9 ล้านบาท

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

6 ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์				
ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ	110,236,050	120,165,997	110,236,050	120,165,997
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	130,604,400	239,144,863	130,604,400	239,144,863
ลูกหนี้ค่าบริการและค่าเช่า	30,715,834	23,288,862	32,438,584	23,288,862
ลูกหนี้ค่าบริการ ไฟฟ้า	329,246,202	-	-	-
	<u>600,802,486</u>	<u>382,599,722</u>	<u>273,279,034</u>	<u>382,599,722</u>

ลูกหนี้การค้า ยกเว้นมูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บของลูกหนี้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ไม่เกิน 3 เดือน	367	52	39	52
มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	6	11	6	11
มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	6	43	6	43
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	59	37	59	37
รวม	<u>438</u>	<u>143</u>	<u>110</u>	<u>143</u>

ลูกหนี้บางรายที่มีอายุหนี้มากกว่า 12 เดือน ยังอยู่ภายใต้การกระบวนการขอบัตรส่งเสริมการลงทุนในการซื้อที่ดิน บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เนื่องจากบริษัทฯ ยังไม่ได้โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้แก่ลูกค้า

บริษัท มหภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

6 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลูกหนี้จากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท
จำนวนเงินตามที่ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว	5,425,439,539	5,027,659,074
ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้วจนถึงปัจจุบัน	5,272,866,389	4,759,036,230
<u>หัก</u> เงินที่รับชำระแล้วจนถึงปัจจุบัน	(5,162,630,339)	(4,638,870,233)
ลูกหนี้ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระ	110,236,050	120,165,997
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บ		
มูลค่าของงานที่รับรู้เป็นรายได้แล้วจนถึงปัจจุบัน	5,345,324,092	4,939,342,179
<u>หัก</u> ค่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้ว	(5,272,866,389)	(4,759,036,230)
	72,457,703	180,305,949
รายการดังกล่าวประกอบด้วย		
มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บ	130,604,400	239,144,862
ค่างวดที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้	(58,146,697)	(58,838,913)
	72,457,703	180,305,949

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

7 ดัชนีทุนการพัฒนาที่ดิน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545 บาท	พ.ศ. 2544 บาท
ที่ดินที่พัฒนาแล้วเสร็จ		
ที่ดิน	2,058,974,170	2,012,804,506
ดัชนีทุนการพัฒนา	1,344,412,923	1,333,409,464
ดัชนีทุนการกู้ยืม	248,149,313	245,967,593
	3,651,536,406	3,592,181,563
หัก จำนวนที่โอนเป็นต้นทุนขายแล้วจนถึงปัจจุบัน	(2,964,369,422)	(2,704,043,766)
ที่ดินที่พัฒนาแล้วเสร็จ – สุทธิ	687,166,984	888,137,797
ที่ดินระหว่างการพัฒนา		
ที่ดิน	522,370,495	508,699,477
ดัชนีทุนการพัฒนา	81,656,200	69,934,944
ดัชนีทุนการกู้ยืม	135,963,303	138,145,024
ที่ดินระหว่างการพัฒนา	739,989,998	716,779,445
ที่ดินสำเร็จจัดสรรเพื่อขาย	24,831,032	-
โรงงานสำหรับขาย	80,322,496	81,730,096
	105,153,528	81,730,096
รวมดัชนีทุนการพัฒนาที่ดิน	1,532,310,510	1,686,647,338
ดัชนีทุนการกู้ยืมที่ตั้งขึ้นเป็นต้นทุนสำหรับปี	-	-

บริษัทได้จำนองที่ดิน (รวมที่ดินใน ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ซึ่งแสดงไว้ในหมายเหตุ 11) ร้อยละ 85 ของพื้นที่รวมไว้
 กับสถาบันการเงิน เพื่อเป็นหลักประกันค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาว (พ.ศ. 2544: ร้อยละ 94)

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้อื่น	1,604,922	245,000	1,435,959	245,000
ลูกหนี้กรมสรรพากร	34,737,815	8,249,852	9,215,394	7,631,412
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	20,274,072	-	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้า	39,100,395	1,894,759	7,574,820	1,664,044
อื่นๆ	6,712,349	7,339,923	4,558,173	6,828,638
	<u>102,429,553</u>	<u>17,729,534</u>	<u>22,784,346</u>	<u>16,369,094</u>

9 เงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

บริษัท ได้นำเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และฝากประจำจำนวน 8 ล้านบาท (พ.ศ. 2544: 8 ล้านบาท) ไปเป็นหลักประกันกับธนาคารซึ่ง ได้ออกหนังสือค้ำประกันให้กับบุคคลอื่น เพื่อประโยชน์ในการประกอบธุรกิจ ตามปกติของบริษัท

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บาท
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	
ยอดยกมา (ตามที่ปรับใหม่ – คู่มือเหตุ 18)	352,777,185
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	2,742,647
โอนเงินลงทุนจากบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อย	(352,777,185)
เงินปันผล	(13,500,000)
ซื้อเงินลงทุน	43,325,000
ขายเงินลงทุน	(19,454,839)
ยอดยกไป	<u>13,112,808</u>

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บาท
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	
ยอดยกมา	27,333,329
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อย	120,991,176
โอนเงินลงทุนจากบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อย	352,777,185
ซื้อเงินลงทุน	325,564,500
เงินปันผล	(62,361,000)
รับรู้ส่วนเปลี่ยนแปลงในส่วนแบ่งผลกำไร ในบริษัทร่วมของงวดก่อน	(3,958,243)
ยอดยกไป	760,346,947
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	
ยอดยกมา (ตามที่ปรับใหม่ – คู่มือหมายเหตุ 18)	352,777,185
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	2,742,647
โอนเงินลงทุนจากบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อย	(352,777,185)
เงินปันผล	(13,500,000)
ซื้อเงินลงทุน	43,325,000
ขายเงินลงทุน	(19,454,839)
ยอดยกไป	13,112,808
รวม	773,459,755

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)	งบการเงินรวม										
		โรงงานและอาคาร		อุปกรณ์และเครื่อง ตกแต่งสำนักงาน		เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์		งานระหว่าง ก่อสร้าง		รวม		
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	109,889,289	539,999,321	30,735,924	23,379,341	26,240,825	16,816,969	747,061,669	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(144,198,734)	(30,065,479)	(20,789,782)	(13,880,504)	-	(208,934,499)	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	109,889,289	395,800,587	670,445	2,589,559	12,360,321	16,816,969	538,127,170	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	109,889,289	395,800,587	670,445	2,589,559	12,360,321	16,816,969	538,127,170	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	118,395,012	937,902,936	4,277,469	2,351,886,636	4,572,448	1,279,697,492	4,696,731,993	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ซื้อสินทรัพย์ (*)	-	-	(14,703)	(23,084)	(21,558)	-	(59,345)	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
จำหน่ายสินทรัพย์	-	(68,615,014)	(1,588,353)	(105,558,915)	(4,182,819)	-	(179,945,101)	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ค่าเสื่อมราคา	-	(34,777,240)	-	-	-	-	(34,777,240)	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ค่าความนิยมติดลบ	-	1,322,019	-	-	-	-	1,322,019	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ค่าความนิยมติดลบที่จำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	228,284,301	1,231,633,288	3,344,858	2,248,894,196	12,728,392	1,296,514,461	5,021,399,496	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	228,284,301	1,581,809,978	37,927,667	2,622,094,023	32,608,328	1,296,514,461	5,799,238,758	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ราคาทุน	-	(316,721,469)	(34,582,809)	(373,199,827)	(19,879,936)	-	(744,384,041)	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(33,455,221)	-	-	-	-	(33,455,221)	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ค่าความนิยมติดลบ	-	-	-	-	-	-	-	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	228,284,301	1,231,633,288	3,344,858	2,248,894,196	12,728,392	1,296,514,461	5,021,399,496	-	(144,198,734)	(20,789,782)	(13,880,504)	(208,934,499)

ที่ดิน โรงงาน เครื่องจักรและเครื่องมือ และงานระหว่างก่อสร้างมูลค่าขายรวมทั้งสิ้น 3,334 ล้านบาท (พ.ศ. 2544: 110 ล้านบาท) ได้จัดจำหน่ายแก่ธนาคารและสถาบันการเงินเพื่อเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันตามสัญญาเงินกู้ใน
 หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 ต้นทุนการใช้จำนวน 11.4 ล้าน ได้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรในระหว่างปี
 (*) รวมสินทรัพย์ถาวรที่ได้จากการซื้อธุรกิจ (ดูหมายเหตุ 29)

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

11	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	งบการเงินเฉพาะบริษัท												
		อาคาร		อุปกรณ์และเครื่อง ตกแต่งสำนักงาน		เครื่องมือและ อุปกรณ์		รถยนต์		งานระหว่าง ก่อสร้าง		รวม		
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	109,889,289	539,999,321	30,735,924	23,379,341	26,240,825	16,816,969	747,061,669	-	(144,198,734)	(30,065,479)	(20,789,782)	(13,880,504)	-	(208,934,499)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	109,889,289	395,800,587	670,445	2,589,559	12,360,321	16,816,969	538,127,170	-	368,841,364	599,433	2,552,027	9,910,673	44,381,459	537,221,913
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	109,889,289	395,800,587	670,445	2,589,559	12,360,321	16,816,969	538,127,170	-	368,841,364	599,433	2,552,027	9,910,673	44,381,459	537,221,913
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	1,047,668	-	241,335	642,182	853,617	27,564,490	30,349,292	-	-	-	(23,084)	-	-	(23,361)
ซื้อสินทรัพย์	-	-	(277)	(23,084)	-	-	(23,361)	-	(26,959,223)	(312,070)	(656,630)	(3,303,265)	-	(31,231,188)
จำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(26,959,223)	(312,070)	(656,630)	(3,303,265)	-	(31,231,188)	-	-	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	110,936,957	368,841,364	599,433	2,552,027	9,910,673	44,381,459	537,221,913	-	368,841,364	599,433	2,552,027	9,910,673	44,381,459	537,221,913
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	110,936,957	539,999,321	30,976,792	23,947,508	27,094,441	44,381,459	777,336,478	-	(171,157,957)	(30,377,359)	(21,395,481)	(17,183,768)	-	(240,114,565)
ราคาทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	110,937,957	539,999,321	30,976,792	23,947,508	27,094,441	44,381,459	777,336,478	-	368,841,364	599,433	2,552,027	9,910,673	44,381,459	537,221,913

ที่ดิน มูลค่า 111 ล้านบาท (พ.ศ. 2544: 110 ล้านบาท) ได้จัดจ้างองค์กรบริหารและสถาปนากิจการเพื่อเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันตามสัญญาเงินกู้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545 บาท	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2545 บาท	พ.ศ. 2544 บาท
ค่านายหน้าค้างจ่าย	-	13,499,400	-	13,499,400
ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	659,237	730,152	659,237	730,152
คอกเบี้ยค้างจ่าย	16,072,444	-	53,698	-
อื่นๆ	44,901,983	22,041,913	36,792,805	21,971,913
รวม	61,633,664	36,271,465	37,505,740	36,201,465

13 เงินกู้ยืม

	ณ วันที่			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545 บาท	พ.ศ. 2544 บาท	พ.ศ. 2545 บาท	พ.ศ. 2544 บาท
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	19,973,611	-	19,973,611	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	140,000,000	-	140,000,000	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี				
บาท	206,809,600	100,000,000	136,609,600	100,000,000
ดอลลาร์สหรัฐ	132,639,846	-	-	-
	339,449,446	100,000,000	136,609,600	100,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาว				
บาท	1,280,177,059	365,860,883	347,677,059	365,860,883
ดอลลาร์สหรัฐ	1,921,264,131	-	-	-
	3,201,441,190	365,860,883	347,677,059	365,860,883
รวมเงินกู้ยืม	3,680,890,636	465,860,883	624,286,659	465,860,883

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมสามารถวิเคราะห์ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	
	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	465,860,883	465,860,883
เงินกู้ยืมของบริษัทย่อยจากการซื้อกิจการ กู้ยืม	2,702,287,419	-
การจ่ายคืนเงินกู้ยืม	1,095,951,554	404,000,000
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(543,998,726)	(245,574,224)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(39,210,494)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	3,680,890,636	624,286,659

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

13 เงินกู้ยืม (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เงินกู้ยืมในงบการเงินรวมมีทั้งสิ้น 3,681 ล้านบาท รวมเงินกู้ยืมของบริษัทย่อย จำนวน 3,057 ล้านบาท

เงินกู้ยืมของบริษัทย่อย

- เงินกู้ยืมระยะยาวในสกุลเงินบาทและสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา จำนวน 2,988 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ย MLR และ LIBOR+2.75% ตามลำดับ บริษัทได้จ้างองเงินฝากธนาคาร คำสัญญาใช้เงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 ที่ดิน และอาคาร โรงงานและเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 เป็นหลักประกันเงินกู้ยืม เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนภายใน 15 ปี โดยชำระในเดือนมกราคม และ กรกฎาคมของทุกปี เริ่มตั้งแต่เดือน มกราคม พ.ศ. 2544
- เงินกู้ยืมระยะยาวในสกุลเงินบาทจำนวน 69 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 ต่อปี จนถึงเดือนกันยายน พ.ศ. 2548 และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-0.5 ต่อปี ตั้งแต่ ตุลาคม พ.ศ. 2548 ถึง ธันวาคม พ.ศ. 2552 เงินกู้ดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนภายใน 7 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนกันยายน พ.ศ. 2547 เงินกู้นี้ใช้ที่ดินและงานระหว่างก่อสร้างเป็นหลักประกันเงินกู้ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เงินกู้ยืมในงบการเงินเฉพาะบริษัทมีทั้งสิ้น 624 ล้านบาท ประกอบด้วย :

- คำสัญญาใช้เงินระยะสั้นในสกุลเงินบาทจำนวน 140 ล้านบาท มีดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี คำสัญญาใช้เงินดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม บริษัทได้จัดจ้างที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 และ 11
- เงินกู้ยืมที่มีหลักประกันในสกุลเงินบาทจำนวน 484 ล้านบาท มีดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 6.5 ต่อปี จนถึง ตุลาคม พ.ศ. 2546 และ MLR ต่อปี ตั้งแต่ พฤศจิกายน พ.ศ. 2546 จนพฤศจิกายน พ.ศ. 2549 (พ.ศ. 2543 : ร้อยละ 6.5 ต่อปี จนถึงตุลาคม พ.ศ. 2546 และ MLR ต่อปี ตั้งแต่พฤศจิกายน พ.ศ. 2546 จนถึงพฤศจิกายน พ.ศ. 2549) โดยเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนในระยะเวลา 5 ปี บริษัทได้จัดจ้างที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างเพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 และ 11

ลิขสิทธิ์ © 2006 โดย บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 All rights reserved

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

13 เงินกู้ยืม (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินกู้ยืมทั้งสิ้น				
- อัตราคงที่	553	466	484	466
- อัตราลอยตัว	3,128	-	140	-
	<u>3,681</u>	<u>466</u>	<u>624</u>	<u>466</u>
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละ) เงินกู้ตามสัญญาคู่ร่วม	5.66	8.21	6.12	8.21

ระยะเวลาการครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ครบกำหนดภายใน 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	497	100	276	100
ครบกำหนดภายใน 2 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	1,470	366	348	366
ครบกำหนดเกิน 5 ปีขึ้นไป	1,714	-	-	-
	<u>3,681</u>	<u>466</u>	<u>624</u>	<u>466</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืม แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28

14 สாரองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

สாரองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเป็นประมาณการที่เกี่ยวกับการเรียกร้องทางกฎหมาย ในปี พ.ศ. 2545 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทไม่มีความเสี่ยงที่ต้องจ่ายชำระหนี้สินดังกล่าว ดังนั้นบริษัทจึงกักรายการสாரองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นทั้งจำนวนเป็นรายได้ในปี พ.ศ. 2545

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

15 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รวม
		บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542	60,000,000	600,000,000	620,000,000	1,220,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544	60,000,000	600,000,000	620,000,000	1,220,000,000
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545	60,000,000	600,000,000	620,000,000	1,220,000,000

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 60,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2544 : 60,000,000 หุ้น) ซึ่งมีราคามูลค่าหุ้นละ 10 บาท (พ.ศ. 2544: 10 บาท) หุ้นทั้งหมด ได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

16 ดำรงตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดต้นปี	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
จัดสรรระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดปลายปี	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัท มหาภาค จำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน

17 เงินปันผลจ่าย

การประชุมสามัญประจำปี เมื่อวันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2545 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2544 แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 60 ล้านบาท (ไม่มีการจ่ายปันผลในปีพ.ศ. 2544)

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

18 รายการปรับปรุงของงวดก่อน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการระหว่างกันสำหรับปีก่อนๆของกิจการที่อยู่ในกลุ่มให้หมดไป โดยบริษัทได้ทำการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2544 โดยวิธีปรับย้อนหลัง ผลการปรับปรุงดังกล่าวทำให้ทั้งกำไรสะสมต้นงวด และ เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น จำนวน 12.2 ล้านบาท

19 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	186,423	-	3,193	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	-	-	1,800,000	2,220,000
รายได้ดอกเบี้ย	4,566,629	153,247	180,419	153,247
กลับรายการค่านายหน้าค้างจ่าย	13,499,400	-	13,499,400	-
กลับรายการสำรองหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	32,807,538	-	32,807,538	-
อื่น ๆ	2,025,910	2,248,141	228,927	2,248,141
	53,085,900	2,401,388	48,519,477	4,621,388

การกลับรายการสำรองหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดูหมายเหตุ 14

บริษัทได้กลับรายการค่านายหน้าค้างจ่าย เนื่องจากบริษัทได้ยกเลิกข้อตกลงการเป็นนายหน้าตัวแทนกับนายหน้าขายที่ดินรายหนึ่ง ทำให้บริษัทไม่มีภาระในการจ่ายค่านายหน้าขายที่ดินรายนี้ ดังนั้นบริษัทจึงทำการกลับรายการค่านายหน้าค้างจ่ายแก่นายหน้าขายที่ดินรายนี้ทั้งจำนวนในปี พ.ศ. 2545

20 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 จำนวน 3.2 ล้านบาท และ 3.2 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2544 : จำนวน 3.6 ล้านบาท และ 3.6 ล้านบาทตามลำดับ) ประกอบด้วยเบี้ยประชุมกรรมการและบำเหน็จค่าตอบแทนแก่กรรมการ ค่าตอบแทนกรรมการดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของกลุ่มบริษัทและบริษัท

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

21 กำไรจากการดำเนินงาน

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงาน สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ - สุทธิ	(42,996,825)	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (หมายเหตุ 11)	179,945,101	42,759,759	31,231,188	42,759,759
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	42,211,213	23,352,759	21,298,200	23,352,759
(กำไร)ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	(186,423)	17,350,501	(3,193)	17,350,501
ค่านายหน้า	4,246,912	14,460,069	4,246,912	14,460,069

22 ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยจ่าย				
- การกู้ยืมจากธนาคาร	9,376,576	309,829	9,376,576	309,829
- การกู้ยืมตามสัญญาวงเงินกู้ร่วม	188,891,397	37,087,981	32,203,507	37,087,981
- การกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,133,935	2,313,717
	198,267,973	37,397,810	42,714,018	39,711,527
ดอกเบี้ยจ่ายที่ตั้งเป็นต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ระหว่างปี	(11,442,372)	-	-	-
	186,825,601	37,397,810	42,714,018	39,711,527

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

23 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	259,964,698	103,462,400	259,964,698	103,462,400
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือออกจำหน่าย ระหว่างปี (หุ้น)	60,000,000	60,000,000	60,000,000	60,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	4.33	1.72	4.33	1.72

24 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	อสังหาริมทรัพย์ ล้านบาท	โรงงานผลิตไฟฟ้า ล้านบาท	รายการระหว่างกัน ล้านบาท	กลุ่มบริษัท ล้านบาท
รายได้	716	2,128	(81)	2,763
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	265	595	(29)	831
รายได้อื่น				95
ต้นทุนที่ไม่สามารถปันส่วนได้				(404)
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย				(263)
กำไรสุทธิ				259

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศไทย ดังนั้นจึงถือว่ามีส่วนงานภูมิศาสตร์ส่วนงานเดียว

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

25 สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัท

บริษัท ได้รับสิทธิประโยชน์บางประการ ในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ซึ่งรวมถึงการให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นเวลา 7 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ สิทธิประโยชน์สำหรับโครงการ 1 และ 2 ของนิคมอุตสาหกรรมที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้สิ้นสุดในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2539 สิทธิประโยชน์สำหรับโครงการ 3 และ 4 ของนิคมอุตสาหกรรมที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้สิ้นสุดในวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2545 ส่วนโครงการ 5 และโครงการในเขตจังหวัดระยองของบริษัทยังอยู่ในระยะที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งนี้ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริม

บริษัทย่อย

บริษัทย่อย ได้รับสิทธิประโยชน์บางประการ ในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ซึ่งรวมถึงการให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ ทั้งนี้ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริม

26 ภาวะผูกพันและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

ภาวะผูกพัน

บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทมีภาวะผูกพันในด้านการพัฒนาโครงการและก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ 68 ล้านบาท (พ.ศ. 2544: 99 ล้านบาท)

บริษัทย่อย

- ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาวะผูกพันในด้านการพัฒนาโครงการและก่อสร้างเป็นจำนวนประมาณ 40 ล้านบาท และ 2.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (พ.ศ. 2544: 3 ล้านบาท)
- ตั้งแต่ต้นปี พ.ศ. 2545 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้มีภาระในการศึกษาความเป็นไปได้ในการเพิ่มกำลังผลิตกระแสไฟฟ้าเป็นจำนวน 44 เมกกะวัตต์ จากกำลังการผลิตเดิม โครงการดังกล่าวได้ดำเนินไปในช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2545 ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2546 และมีภาวะผูกพันกับผู้รับเหมาก่อสร้างเป็นจำนวน 258 ล้านบาท

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

26 ภาวะผูกพันและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร (ต่อ)

สัญญาซื้อขายไฟฟ้าที่สำคัญของบริษัทย่อยของบริษัทฯ

- บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด ได้ทำสัญญาขายกระแสไฟฟ้ากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) สัญญาดังกล่าว มีอายุ 25 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2542 ซึ่งเป็นวันแรกที่ทำกรซื้อขายไฟฟ้า โดยเงื่อนไขในสัญญาซื้อขายกำหนดให้บริษัทย่อยดังกล่าวต้องยื่นหลักประกันในรูปของหนังสือค้ำประกันจากธนาคารเป็นจำนวนเงิน 163 ล้านบาท เพื่อให้เป็นหลักประกันสัญญาขายกระแสไฟฟ้ากับ กฟผ.
- บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด ยังได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ การปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย) สัญญามีระยะเวลา 21 ปี โดยปริมาณการซื้อขายและราคาก๊าซให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งคู่สัญญาสามารถต่ออายุสัญญาออกไปได้อีก 4 ปี

หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

บริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารดังต่อไปนี้

- หนังสือค้ำประกันที่ออกให้แก่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเพื่อค้ำประกันการจ่ายชำระเงินค่าใช้ไฟฟ้าของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 6.5 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 : 17 ล้านบาท)
- หนังสือค้ำประกันที่ออกให้แก่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย เพื่อค้ำประกันการยกเลิกสัญญาซื้อขายไฟฟ้าก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเป็นจำนวนเงิน 163 ล้านบาท (พ.ศ. 2544 163 ล้านบาท)

บริษัท มหภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

27 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้จากการขายและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการให้บริการแก่บริษัทย่อย/รวม				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	-	17,651,006	21,209,549	17,651,006
	-	17,651,006	21,209,549	17,651,006

การขายที่ดินและบริการเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเป็นราคาตลาด

ข) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการ				
จากบริษัทลูก				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	-	-	600,000	-
บริษัท โรจนะอินดัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	1,200,000	2,220,000
	-	-	1,800,000	2,220,000
ค่านายหน้าจ่ายแก่บริษัทผู้ถือหุ้น				
บริษัท สีมิกัน นูสตัน คอร์ปอเรชั่น	4,246,912	-	4,246,912	-
	4,246,912	-	4,246,912	-
ดอกเบี้ยจ่ายแก่บริษัทย่อย				
บริษัท โรจนอินดัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	1,133,935	2,313,717
	-	-	1,133,935	2,313,717

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการเป็นค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บด้วยราคาตามที่ตกลงกัน ซึ่งสูงกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง
ค่านายหน้าจ่ายในอัตราร้อยละคงที่ต่อจำนวนเงินที่รับชำระหนี้จากลูกหนี้
ดอกเบี้ยจ่าย ดูหมายเหตุ 27 ง)

บริษัท มหาด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

27 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ค) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทรวม				
บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด	-	1,128,191	1,722,750	1,128,191
	-	1,128,191	1,722,750	1,128,191

ค) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทผู้ถือหุ้น				
บริษัท สีมิกัน บูสตัน คอร์ปอเรชั่น	9,700,772	-	-	-
	9,700,772	-	-	-

ง) เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท โรจนะอินดัสเตรียล แมเนจเม้นท์ จำกัด				
ยอดต้นปี	-	-	26,035,000	28,057,000
เงินกู้ยืมระหว่างปี	-	-	46,174,250	-
เงินกู้ยืมคืนระหว่างปี	-	-	(61,809,250)	(2,022,000)
	-	-	10,400,000	26,035,000

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

27	รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)				
ง)	เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)				
	เจ้าหนี้บริษัทร่วม				
	บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด				
	ค่าหุ้นที่ยังไม่ได้ชำระ	-	26,260,000	-	26,260,000
	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	1,518,308	-	1,518,308
	บริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี่กรุ๊ป จำกัด				
	ค่าบริการค้างจ่าย	19,039,544	-	-	-
		<u>19,039,544</u>	<u>27,778,308</u>	<u>-</u>	<u>27,778,308</u>
	บริษัทผู้ถือหุ้น				
	บริษัท สีมิกัน บูสตัน คอร์ปอเรชั่น				
	ค่าบริการค้างจ่าย	1,500,000	-	-	-
	ค่านายหน้าค้างจ่าย	6,461,069	7,076,745	6,461,069	7,076,745
		<u>7,961,069</u>	<u>7,076,745</u>	<u>6,461,069</u>	<u>7,076,745</u>
	รวม	<u>27,000,613</u>	<u>34,855,053</u>	<u>16,861,069</u>	<u>60,890,053</u>

เงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย เป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตรา 6.5% (2545 : MLR+0.5%) และไม่มีกำหนดเวลาในการชำระคืน

จ) เงินกู้ยืมจากกรรมการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544	พ.ศ. 2545	พ.ศ. 2544
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมจากกรรมการ				
ยอดต้นปี	750,000	44,500,000	750,000	44,500,000
เงินกู้ยืมระหว่างปี	196,000,000	135,400,000	196,000,000	135,400,000
เงินจ่ายชำระคืนระหว่างปี	(196,750,000)	(179,150,000)	(196,750,000)	(179,150,000)
ยอดปลายปี	-	750,000	-	750,000

เงินกู้ยืมจากกรรมการเป็นเงินกู้ยืมในสกุลเงินบาทเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของกิจการ เงินกู้ยืมดังกล่าวไม่มีดอกเบี้ยและไม่มีกำหนดชำระคืน

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

27 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ณ) เงินย่ำลวงหน้าสำหรับซื้อที่ดินและอาคาร

บริษัทได้จ่ายเงินลวงหน้าแก่นายหน้าขายที่ดินรายหนึ่งสำหรับซื้อที่ดินเป็นจำนวน 68 ล้านบาท การจ่ายเงินลวงหน้านี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการ

28 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทต้องเผชิญกับความเสี่ยงทางการเงินอัน ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากสินเชื่อ กลุ่มบริษัทได้กู้ยืมเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานซึ่งต้องจ่ายอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ ความเสี่ยงจากสินเชื่อเกิดจากการขายเชื่อ เนื่องจากความเสี่ยงดังกล่าวไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน โดยรวม บริษัทจึงไม่ดำเนินการใดๆ ในการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ก) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของบริษัทโดยส่วนใหญ่จะไม่ขึ้นอยู่กับ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดและบริษัทไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินที่มีนัยสำคัญที่ผูกกับอัตราดอกเบี้ย

ข) ความเสี่ยงจากสินเชื่อ

บริษัทไม่มีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของสินเชื่อที่เกิดจากเงินสดและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากบริษัทได้นำเงินสดและเงินฝากธนาคาร ไปลงทุนในเงินลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือและบริษัทมีนโยบายโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่ขายเมื่อลูกค้าชำระเงินครบถ้วนแล้ว

ค) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ผู้บริหารไม่มีนโยบายทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงในระยะสั้นของอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งเกิดจากความผันผวนของเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 บริษัทมียอดหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นจำนวนเงิน 2,054 ล้านบาท

ค) มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน อัน ได้แก่ เงินสด และเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะยาวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

บริษัท มหาภาค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2545 และ พ.ศ. 2544

29 การซื้อธุรกิจ

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2545 บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด เพิ่มเดิมในสัดส่วนร้อยละ 15 ของบริษัท โรจนะเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจโรงงานไฟฟ้า และจดทะเบียนในประเทศไทย บริษัทได้จ่ายสิ่งตอบแทนที่ใช้ในการซื้อเป็นเงินสดจำนวน 184 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ ณ วันที่ซื้อ ใช้ราคาตามบัญชีเป็นจำนวน 219 ล้านบาท ค่าความนิยมติดลบที่เกิดขึ้นเป็นจำนวน 35 ล้านบาท แสดงเป็นส่วนหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทน (ซึ่งส่วนใหญ่ประกอบด้วยที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

รายละเอียดของสินทรัพย์สุทธิที่ซื้อมาและค่าความนิยมมีดังต่อไปนี้

	ล้านบาท
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	543
เงินกู้ยืม	(379)
สินทรัพย์อื่นหักด้วยหนี้สิน	55
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ	219
ค่าความนิยมติดลบ	(35)
สิ่งตอบแทนที่ใช้ในการซื้อ	184

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญอื่นในกลุ่มบริษัท

30 การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการในงบการเงิน

การจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2544 ได้จัดประเภทต่างไปจากเดิมเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

ลิขสิทธิ์ © by Chiang Mai University
All rights reserved

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นายไพบูลย์ ครอบคอบ
วันเดือนปีเกิด	22 มกราคม พ.ศ. 2513
ประวัติการศึกษา	
2530	สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนพระปฐมวิทยาลัย จังหวัดนครปฐม
2532	สำเร็จการศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนพระปฐมวิทยาลัย จังหวัดนครปฐม
2538	สำเร็จการศึกษา บริหารธุรกิจ (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประสบการณ์	
2538-2539	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชี Auditing Group กรุงเทพฯ
2539-2540	Accounting Staff บริษัท Commercial Development จำกัด สาขากรุงเทพมหานคร ประเทศกัมพูชา
2540-ปัจจุบัน	อาจารย์ประจำแผนกวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตเชียงราย