

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 งบกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน ของบริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ของบริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน) ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน ซึ่งได้เสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2552 งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีอื่นได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว

นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน ที่แสดงเปรียบเทียบได้ผ่านการสอบทาน โดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันนั้นด้วยเช่นกัน ตามรายงานลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2551 ซึ่งได้รายงานว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

บริษัท เอส.เค. แอคเคาน์แต้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด

(นายนริศ เสาวลักษณ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5369

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 16 พฤศจิกายน 2552

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551

| | | 2552 | 2551 |
|--|------------------|--|-----------------------|
| | | พันบาท ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว | พันบาท ตรวจสอบแล้ว |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | (หมายเหตุ 5) | 3,411 | 15,635 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | (หมายเหตุ 6) | 1,246 | 1,554 |
| ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับบริษัทอื่น-สุทธิ | (หมายเหตุ 7) | 1,171,309 | 778,325 |
| ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ | (หมายเหตุ 4.2,8) | 16,775 | 1,615 |
| สินค้าคงเหลือ-สุทธิ | (หมายเหตุ 9) | 220,740 | 960,342 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | | |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า | (หมายเหตุ 10) | 229,633 | 543,312 |
| ลูกหนี้อื่นจากการขายทรัพย์สิน | | - | 8,025 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | | 9,318 | 67,128 |
| อื่นๆ | | 18,807 | 16,069 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 1,671,239 | 2,392,005 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| ลูกหนี้อื่นจากการขอคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า | (หมายเหตุ 11) | 250,000 | - |
| เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน | (หมายเหตุ 12) | - | 207,000 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ | (หมายเหตุ 13) | 265,228 | 287,562 |
| ที่ดินที่ไม่ใช้ดำเนินงาน-สุทธิ | (หมายเหตุ 14) | 21,811 | 21,811 |
| เงินมัดจำจ่ายเพื่อการลงทุน | (หมายเหตุ 15) | 200,000 | 200,000 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | | |
| เงินค้ำประกันการสั่งซื้อสินค้า | (หมายเหตุ 16) | 100,000 | 100,000 |
| ภาษีเงินได้คืนบุคคลชำระเกินรอคืน | | 34,936 | 34,936 |
| อื่นๆ | | 2,878 | 2,883 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 874,853 | 854,192 |
| รวมสินทรัพย์ | | 2,546,092 | 3,246,197 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551

| | | 2552 | 2551 |
|---|------------------|--------------------------------|------------------|
| | | พันบาท | พันบาท |
| | | ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว | ตรวจสอบแล้ว |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (หมายเหตุ 17,18) | 540,763 | 1,590,810 |
| เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย | | 305,738 | 170,120 |
| ส่วนของหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | (หมายเหตุ 19) | 306 | - |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | (หมายเหตุ 17,20) | 51,000 | 9,000 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | | |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า | | 28,216 | 31,412 |
| อื่นๆ | | 32,831 | 27,752 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 958,854 | 1,829,094 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ | (หมายเหตุ 19) | 1,224 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ | (หมายเหตุ 17,20) | 241,365 | 20,250 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 242,589 | 20,250 |
| รวมหนี้สิน | | 1,201,443 | 1,849,344 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551

| | 2552 | 2551 |
|---|--------------------------------|------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| | ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว | ตรวจสอบแล้ว |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | |
| ทุนเรือนหุ้น (หมายเหตุ 21) | | |
| ทุนจดทะเบียน | | |
| หุ้นสามัญ 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท | 1,000,000 | - |
| หุ้นสามัญ 15,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท | - | 1,500,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | |
| หุ้นสามัญ 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท | 1,000,000 | 1,000,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | 571,792 | 571,792 |
| กำไร(ขาดทุน)สะสม | | |
| ยังไม่ได้จัดสรร | (227,143) | (174,939) |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 1,344,649 | 1,396,853 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 2,546,092 | 3,246,197 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

| | สำหรับไตรมาส | | สำหรับงวด 9 เดือน | |
|---|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| รายได้จากการขาย | 1,080,147 | 1,096,918 | 2,704,424 | 3,889,709 |
| ต้นทุนขาย | (1,119,789) | (1,046,628) | (2,932,188) | (3,556,155) |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง | - | (122,538) | (10,521) | (122,538) |
| รายการ โอนกลับขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง | 72,615 | - | 258,626 | 1,485 |
| กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น | 32,973 | (72,248) | 20,341 | 212,501 |
| รายได้อื่นจากการรับชำระหนี้จากผู้บริหารแทนลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 24) | - | 16,168 | - | 52,694 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | 32 | 2,507 | 11,639 | - |
| รายได้อื่น | 18,762 | 10,225 | 35,608 | 25,493 |
| รวมรายได้อื่น | 18,794 | 28,900 | 47,247 | 78,187 |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่าย | 51,767 | (43,348) | 67,588 | 290,688 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | (6,734) | (6,915) | (20,659) | (27,703) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (10,065) | (18,659) | (36,840) | (49,085) |
| หนี้สงสัยจะสูญได้รับคืน | 4,000 | - | 18,000 | - |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน | - | - | - | (3,998) |
| ขาดทุนจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | (291) | (1,505) | - | (35,425) |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร (หมายเหตุ 23) | (2,909) | (3,597) | (9,186) | (11,089) |
| รวมค่าใช้จ่าย | (15,999) | (30,676) | (48,685) | (127,300) |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ | 35,768 | (74,024) | 18,903 | 163,388 |
| ต้นทุนทางการเงิน | (11,017) | (38,398) | (71,107) | (87,506) |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | 24,751 | (112,422) | (52,204) | 75,882 |
| ภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 25) | - | 628 | - | (37,494) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | 24,751 | (111,794) | (52,204) | 38,388 |
| กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | 0.002 | (0.011) | (0.005) | 0.005 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) (หมายเหตุ 22) | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 8,521,898 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | ยังไม่ได้ตรวจสอบ | | | รวม |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------|
| | สอบทานแล้ว | | | |
| | ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่ได้จัดสรร | |
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | 1,000,000 | 571,792 | (174,939) | 1,396,853 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | - | - | (52,204) | (52,204) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | <u>1,000,000</u> | <u>571,792</u> | <u>(227,143)</u> | <u>1,344,649</u> |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 | 500,000 | 72,292 | 29,626 | 601,918 |
| เพิ่มทุน | 500,000 | 499,500 | - | 999,500 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | - | - | 38,388 | 38,388 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 | <u>1,000,000</u> | <u>571,792</u> | <u>68,014</u> | <u>1,639,806</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | ยังไม่ได้ตรวจสอบ | |
|---|------------------|--------------------|
| | สอบทานแล้ว | |
| | 2552 | 2551 |
| | พันบาท | พันบาท |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | (52,204) | 75,882 |
| ปรับรายการที่กระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 24,785 | 26,087 |
| หนี้สงสัยจะสูญได้รับคืน | (18,000) | - |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย | 1,550 | 1,596 |
| ค่าตัดจ่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 255 | 256 |
| รายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่า | - | 35,668 |
| รายการ(กำไร)ขาดทุนไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่า | 308 | (243) |
| รายการกำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (2,932) | (204) |
| รายการ(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ซึ่งไม่เกิดขึ้นจริง | 1 | (8,971) |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง(รายการ โอนกลับ) | (248,105) | 121,053 |
| ดอกเบี้ยรับ | (27,141) | (13,457) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 49,075 | 51,821 |
| กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | (272,408) | 289,488 |
| เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว | - | 65,216 |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว | - | (64,616) |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-บริษัทอื่น | (374,984) | 325,484 |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | (15,160) | (622) |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินค้าคงเหลือ | 940,634 | (1,098,493) |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า | 360,752 | (775,829) |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้กรมสรรพากร | 57,810 | (93,273) |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (7,743) | (7,897) |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้อื่นจากการขอคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า | (250,000) | - |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (623) | (1,407) |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย | 135,617 | 52,521 |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า | (3,196) | (8) |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น | 7,384 | 5,138 |
| เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 578,083 | (1,304,298) |
| เงินสดจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย | (475) | (16,336) |
| เงินสดรับในดอกเบี้ยรับ | 31,477 | 16,594 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 609,085 | (1,304,040) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

| | ยังไม่ได้ตรวจสอบ | |
|---|----------------------------|------------------|
| | สอบทานแล้ว | |
| | 2552 | 2551 |
| | พันบาท | พันบาท |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| (เพิ่มขึ้น)ลดลงในเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน | 207,000 | 13,517 |
| เงินสดรับจากลูกหนี้จากการขายทรัพย์สิน | 8,025 | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 33,794 | 544 |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (31,636) | (11,415) |
| เงินสดจ่ายเงินมัดจำเพื่อการลงทุน | - | (200,000) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน | 217,183 | (197,354) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (1,050,047) | 582,383 |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทหลักทรัพย์ | - | (24,767) |
| เงินสดจ่ายในหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | (194) | (1,462) |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 263,115 | (6,750) |
| เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย | (51,365) | (50,558) |
| เงินสดรับจากส่วนเกินมูลค่าหุ้น | - | 499,500 |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุน | - | 500,000 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | (838,491) | 1,498,346 |
| ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | (1) | (22) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ | (12,224) | (3,070) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | (หมายเหตุ 5) 15,635 | 32,373 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | (หมายเหตุ 5) 3,411 | 29,303 |
| รายการที่ไม่กระทบงบกระแสเงินสด | | |
| - สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้นจากการ โอนเงินมัดจำซื้อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | - | 50,000 |
| - สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้นจากการ โอนเงินจ่ายล่วงหน้าจากการซื้อสินทรัพย์ถาวร | - | 376 |
| - ซื้อสินทรัพย์ถาวรเป็นเงินเชื่อ | - | 20 |
| - ซื้อสินทรัพย์ถาวรภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 1,677 | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 30 กันยายน 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2542 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0107549000050 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2549 โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 272 ซอยวัดจันทร์นอก ถนนพระราม 3 แขวงบางค้อแหลม เขตบางค้อแหลม กรุงเทพมหานคร และมีสาขา 5 แห่ง

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายท่อเหล็ก เศษเหล็ก และเหล็กรูปพรรณ

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ฉบับที่ 41 เดิม) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล(ปรับปรุง 2550) โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดตามรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ฉบับที่ 35 เดิม) เรื่องการนำเสนองบการเงิน(ปรับปรุง 2550) และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

2.2 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายจัดการของบริษัทฯ ต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้

2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น เพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

2.4 เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินระหว่างกาล จึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

2.5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกันกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

3. มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่และแม่บทการบัญชีที่มีการปรับปรุง
มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 และแม่บทการบัญชีที่มีการปรับปรุงมีดังต่อไปนี้

| | | |
|-------------------------------------|-----------------|---|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 | (ปรับปรุง 2550) | เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 | (ปรับปรุง 2550) | เรื่องสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก (ฉบับที่ 54 เดิม) |
| แม่บทการบัญชี | (ปรับปรุง 2550) | มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2552 |

มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ และมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และวันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทฯ ยังไม่นำมาถือปฏิบัติก่อนวันถึงกำหนดมีดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2554

| | | |
|---------------------------|-----------------|--|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 | (ปรับปรุง 2550) | เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ฉบับที่ 47 เดิม) |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 | | เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |

มีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2555

| | | |
|---------------------------|--|---|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 | | เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
|---------------------------|--|---|

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลที่น่าเสนอ

มาตรฐานการบัญชีไทยได้ถูกจัดเรียงเลขระบุนฉบับใหม่โดยประกาศสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2552 เพื่อให้ตรงกับหมายเลขระบุนฉบับที่ใช้กับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

4. รายการระหว่างกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัท และบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

| | นโยบาย กำหนดราคา | สำหรับไตรมาส | | สำหรับงวด 9 เดือน | |
|--|---------------------|--------------------------|--------|--------------------------|---------|
| | | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | พันบาท | พันบาท | พันบาท | พันบาท |
| มูลค่าการขายสินค้า | | | | | |
| บริษัท พี เอ พี เอ็กซ์ซิม จำกัด | (1) | 1,284 | 9,757 | 6,186 | 48,538 |
| บริษัท ชัยสุภณ จำกัด | (1) | - | 2,607 | 2,114 | 13,218 |
| บริษัท มหาลาก เมทัล จำกัด | (1) | 15,578 | 1,762 | 30,371 | 41,214 |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด ชาญสวัสดิ์ | (1) | 186 | 87 | 677 | 2,846 |
| บริษัท สยามเฟอร์โร อินดัสทรี จำกัด | (1) | - | - | - | 28 |
| บริษัท ซี.ที.สตีลเวอร์ค จำกัด | (1) | - | 59 | 32 | 169 |
| รวม | | 17,048 | 14,272 | 39,380 | 106,013 |
| รายได้รับจ้างผลิต | | | | | |
| บริษัท มหาลาก เมทัล จำกัด | (5) | 110 | - | 778 | - |
| รวม | | 110 | - | 778 | - |
| รายได้จากการรับชำระหนี้จากผู้บริหารแทนลูกหนี้การค้า | | | | | |
| คุณอังกกกาญจน์ ต้นศิริวิทย์ | (2) | - | 16,168 | - | 52,694 |
| รวม | | - | 16,168 | - | 52,694 |
| ดอกเบี้ยรับ | | | | | |
| คุณอังกกกาญจน์ ต้นศิริวิทย์ | (2,3) | - | 1,832 | - | 7,305 |
| รวม | | - | 1,832 | - | 7,305 |
| รายได้ค่าขนส่ง | | | | | |
| บริษัท ซี.ที.สตีลเวอร์ค จำกัด | (4) | - | - | 1 | 3 |
| รวม | | - | - | 1 | 3 |
| มูลค่าการซื้อสินค้า | | | | | |
| บริษัท จีเน็ยส เทค เทรดดิ้ง จำกัด | (1) | - | 87 | - | 34,667 |
| รวม | | - | 87 | - | 34,667 |
| ค่าใช้จ่ายของ | | | | | |
| บริษัท สยามเฟอร์โร อินดัสทรี จำกัด | (4) | 3,233 | 956 | 6,911 | 12,741 |
| บริษัท ซี.ที.สตีลเวอร์ค จำกัด | (4) | - | - | 111 | - |
| บริษัท จีเน็ยส เทค เทรดดิ้ง จำกัด | (4) | - | - | - | 6 |
| รวม | | 3,233 | 956 | 7,022 | 12,747 |

| | นโยบาย กำหนดราคา | สำหรับไตรมาส สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
|------------------------------------|---------------------|--|--------|---|--------|
| | | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | | พันบาท | พันบาท | พันบาท | พันบาท |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | | | | | |
| บริษัท สยามเฟอโรโร อินดัสทรี จำกัด | (5) | 742 | 231 | 1,521 | 3,220 |
| บริษัท เอ ที สตีล จำกัด | (5) | 293 | 295 | 878 | 886 |
| บริษัท ซี.ที.สตีลเวอร์ค จำกัด | (5) | - | - | - | 279 |
| บริษัท จีเนียส เทคโนโลยี จำกัด | (5) | - | - | - | 293 |
| คุณอังกกัญญา ตันศิริวิทย์ | (5) | 272 | - | 451 | - |
| รวม | | 1,307 | 526 | 2,850 | 4,678 |

นโยบายกำหนดราคา

- (1) ราคาซึ่งสามารถเทียบเคียงได้กับบุคคลภายนอก
- (2) ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ
- (3) อัตราดอกเบี้ย 8%
- (4) ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา
- (5) ราคาที่ตกลงร่วมกัน

4.2 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | พันบาท | พันบาท |
| ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับระหว่างกัน | | |
| บริษัท มหาลาก เมทัล จำกัด | 16,335 | 708 |
| บริษัท ธนทรัพย์ไพศาล จำกัด | 9,905 | 9,905 |
| บริษัท ชัยสุกณ จำกัด | - | 614 |
| บริษัท พี เอ พี เอ็กซ์ซิม จำกัด | 440 | 250 |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด หาญสวัสดิ์ | - | 43 |
| รวม | 26,680 | 11,520 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – บริษัท ธนทรัพย์ไพศาล จำกัด | (9,905) | (9,905) |
| สุทธิ | 16,775 | 1,615 |
| เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่ายระหว่างกัน | | |
| บริษัท สยามเฟอโรโร อินดัสทรี จำกัด | 432 | 342 |
| รวม | 432 | 342 |

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| เจ้าหนี้อื่นและตัวเงินจ่ายระหว่างกัน | | |
| คุณอังกกาญจน์ ตันติวิรุฬห์ | - | 5 |
| รวม | - | 5 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและตัวเงินจ่ายระหว่างกัน | | |
| บริษัท สยามเฟอร์โร อินคัสทรี จำกัด | 448 | 64 |
| คุณอังกกาญจน์ ตันติวิรุฬห์ | 8 | 9 |
| รวม | 456 | 73 |

4.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

| <u>รายชื่อบริษัท</u> | <u>ประเภทธุรกิจ</u> | <u>ลักษณะความสัมพันธ์</u> |
|------------------------------------|---------------------------------|---|
| บริษัท สยามเฟอร์โร อินคัสทรี จำกัด | รับจ้างผลิตเหล็ก และตัดเหล็ก | กรรมการบริษัทฯ เป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ |
| บริษัท ซี.ที.สตีลเวอร์ค จำกัด | ผลิตและจำหน่ายเหล็กเส้น | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| บริษัท จีเน็ยสเทคเทรดดิ้งจำกัด | ผลิตและจำหน่ายเหล็กเส้น | ถือหุ้นโดยบริษัท ซี.ที.สตีลเวอร์ค จำกัด และญาติสนิท |
| | | ของกรรมการบริษัทฯ |
| บริษัท ชัยสุภณ จำกัด | จำหน่ายท่อพีวีซี ประปา และเหล็ก | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| บริษัท มหาลาก เมทัล จำกัด | จำหน่ายผลิตภัณฑ์เหล็กรูปพรรณ | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด หาญสวัสดิ์ | จำหน่ายผลิตภัณฑ์เหล็กรูปพรรณ | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| บริษัท พี เอ พี เอ็กซ์ซิม จำกัด | จำหน่ายผลิตภัณฑ์เหล็กรูปพรรณ | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| บริษัท ธนทรัพย์ไพศาล จำกัด | จำหน่ายผลิตภัณฑ์เหล็กรูปพรรณ | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| บริษัท เอ ที สตีล จำกัด | จำหน่ายเหล็กเส้น | ญาติสนิทของผู้บริหารเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้น |
| คุณอังกกาญจน์ ตันติวิรุฬห์ | | ประธานกรรมการบริหาร |

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| เงินสด | 122 | 179 |
| เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ | 372 | 13,679 |
| เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน | 2,917 | 1,777 |
| รวม | 3,411 | 15,635 |

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า-ราคาทุน | 1,554 | 1,861 |
| กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | (308) | (307) |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า-มูลค่ายุติธรรม | <u>1,246</u> | <u>1,554</u> |

7. ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับบริษัทอื่น - สุทธิ

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| เชื่อบริษัทที่ล่วงหน้า | 7,112 | 163,021 |
| ลูกหนี้การค้า | 1,208,197 | 677,304 |
| รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ | 1,215,309 | 840,325 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า | (44,000) | (62,000) |
| สุทธิ | <u>1,171,309</u> | <u>778,325</u> |

เชื่อบริษัทที่ล่วงหน้าและลูกหนี้การค้าบริษัทอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| ในเครดิตเทอม | 455,023 | 556,477 |
| เกินเครดิตเทอม 1 - 90 วัน | 373,571 | 221,848 |
| เกินเครดิตเทอม 91 - 180 วัน | 342,439 | - |
| เกินเครดิตเทอม 181 - 365 วัน | 276 | - |
| เกินเครดิตเทอมตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป | 44,000 | 62,000 |
| รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ | 1,215,309 | 840,325 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า | (44,000) | (62,000) |
| สุทธิ | <u>1,171,309</u> | <u>778,325</u> |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีการนำเช็กรับลงวันที่ล่วงหน้า ส่วนหนึ่งจำนวน 5.43 ล้านบาท และจำนวน 22.54 ล้านบาท ตามลำดับ ไปขายลดกับสถาบันการเงิน แห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุ 18 โดยบริษัทฯ ยังคงต้องรับผิดชอบในเช็กรับลงวันที่ล่วงหน้าหากสถาบัน การเงินไม่สามารถเรียกชำระหนี้ตามเช็กรับลงวันที่ล่วงหน้าดังกล่าวได้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 ลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระหนี้ ตั้งแต่ 91 - 180 วันขึ้นไป ส่วน หนึ่งจำนวน 277.88 ล้านบาท เป็นการขายสินค้าประเภทเศษเหล็ก(เหล็ก Scrap) ให้กับลูกค้ารายหนึ่ง ซึ่ง เป็นบริษัทผู้ผลิต และจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนรายใหญ่รายหนึ่งในวงการอุตสาหกรรมเหล็ก โดยลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้มีการเจรจากับบริษัทฯ และมีหนังสือแจ้งขอทอยจ่ายชำระหนี้ โดยมี ระยะเวลาผ่อนชำระหนี้แล้วเสร็จประมาณ 1 ปี (โดยมีมูลหนี้ ณ วันที่ทำหนังสือแจ้งขอทอยจ่ายชำระหนี้ จำนวน 432.47 ล้านบาท) ทั้งนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าบริษัทไม่มีความเสี่ยงที่จะเก็บหนี้ไม่ได้

8. ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | พันบาท | พันบาท |
| เช็กรับลงวันที่ล่วงหน้า | 440 | 907 |
| ลูกหนี้การค้า | 26,240 | 10,613 |
| รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ | 26,680 | 11,520 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า | (9,905) | (9,905) |
| สุทธิ | 16,775 | 1,615 |

เช็กรับลงวันที่ล่วงหน้า และลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | พันบาท | พันบาท |
| ในเครดิตเทอม | 3,170 | 365 |
| เกินเครดิตเทอม 1 - 90 วัน | 13,605 | 1,250 |
| เกินเครดิตเทอมตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป | 9,905 | 9,905 |
| รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ | 26,680 | 11,520 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า | (9,905) | (9,905) |
| สุทธิ | 16,775 | 1,615 |

9. สินค้ำคงเหลือ – สุทธิ

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| สินค้ำสำเร็จรูป | 181,915 | 902,991 |
| วัตถุดิบ | 47,886 | 267,311 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 1,460 | 1,593 |
| รวม | 231,261 | 1,171,895 |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง | (10,521) | (211,553) |
| สุทธิ | 220,740 | 960,342 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ นำสินค้ำคงเหลือและวัตถุดิบบางส่วนจำนวน 987.08 ล้านบาท ค้ำประกันเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ ตามหมายเหตุ 17

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง - ต้นงวด | (211,553) | (1,485) |
| <u>บวก</u> ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด | (4,987) | (210,068) |
| <u>หัก</u> จำหน่าย/โอนออก | 206,019 | - |
| ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง - ปลายงวด | (10,521) | (211,553) |

10. เงินจ่ายล่วงหน้าค้ำสินค้ำ

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค้ำสินค้ำ-ต่างประเทศ | 1,505 | 250,000 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค้ำสินค้ำ-ในประเทศ | 228,128 | 340,385 |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง | - | (47,073) |
| รวม | 229,633 | 543,312 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าต่างประเทศจำนวน 250.00 ล้านบาท เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าตามสัญญาซื้อขายเศษเหล็ก (Steel Scrap) กับผู้จำหน่ายสินค้าในต่างประเทศรายหนึ่ง ปัจจุบันบริษัทฯ ได้ขอคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้านี้แล้ว ตามหมายเหตุ 11

11. ลูกหนี้อื่นจากการขอคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 ส่วนหนึ่งจำนวน 250.00 ล้านบาท เป็นลูกหนี้อื่นจากการขอคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้ากับบริษัทผู้จำหน่ายสินค้าในต่างประเทศรายหนึ่ง โดยบริษัทฯ มีหนังสือลงวันที่ 15 มิถุนายน 2552 แจ้งขอยกเลิกสัญญาซื้อขาย และขอให้ผู้ขายคืนเงินจำนวน 250.00 ล้านบาท ภายใน 120 วันนับจากวันที่บริษัทออกหนังสือแจ้งต่อผู้จำหน่ายสินค้า โดยขอให้ผู้ขายไม่หักค่าเบี้ยปรับและค่าใช้จ่ายอื่นใดจากการขอคืนเงินค่าสินค้านี้แล้ว ซึ่งบริษัทฯ ได้รับหนังสือตอบตกลงจากผู้จำหน่ายสินค้าแล้ว

เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2552 บริษัทฯ ได้รับหนังสือแจ้งยกเลิกเงื่อนไขการขอคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าตามหนังสือลงวันที่ 15 มิถุนายน 2552 จากผู้จำหน่ายสินค้า โดยผู้จำหน่ายสินค้าขอทยอยคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

- ข้อ 1 ชำระคืนภายในเดือนตุลาคม 2552 จำนวน 50.00 ล้านบาท ปัจจุบันได้รับคืนเรียบร้อยแล้ว
- ข้อ 2 ส่วนที่เหลือ จำนวน 200.00 ล้านบาท จะทยอยชำระ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้
 - ถ้าบริษัทฯ มีการสั่งซื้อสินค้ากับผู้จำหน่ายสินค้าจะหักส่วนลดให้ร้อยละ 20 จากมูลค่าสินค้า
 - ถ้าบริษัทฯ ไม่มีการสั่งซื้อสินค้ากับผู้จำหน่ายสินค้าจะทยอยชำระคืนร้อยละ 5 ต่อเดือนเป็นจำนวนเงิน 12.50 ล้านบาทต่อเดือน

12. เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 ทั้งจำนวน เป็นเงินฝากธนาคารประเภทบัญชีประจำ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.25 – 2.50 ต่อปี ซึ่งนำไปค้ำประกันเจ้าหน้าที่ทรัสต์รีซีท และเงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินกับธนาคารพาณิชย์ ทั้งนี้ในระหว่างไตรมาสที่ 2 ปี 2552 บริษัทฯ ยินยอมให้ธนาคารพาณิชย์นำเงินฝากธนาคารดังกล่าวไปชำระหนี้เจ้าหน้าที่ทรัสต์รีซีท และหนี้เงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน

13. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| | |
|--|----------------|
| ราคาตามบัญชีต้นงวด-สุทธิ | 287,562 |
| ซื้อสินทรัพย์ | 33,313 |
| ขายสินทรัพย์ | (34,942) |
| ค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่จำหน่าย | 4,080 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุน | (24,785) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นงวด-สุทธิ | <u>265,228</u> |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ ได้จัดจ้างของที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างราคาตามบัญชีจำนวนเงิน 121.14 ล้านบาท และจำนวนเงิน 125.73 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 17

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาครบแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาทุนจำนวนเงิน 24.21 ล้านบาท และจำนวนเงิน 19.16 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงิน 137.00 บาท และจำนวนเงิน 97.00 บาท ตามลำดับ

14. ที่ดินที่ไม่ใช้ดำเนินงาน – สุทธิ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ที่ดินที่ไม่ใช้ดำเนินงานส่วนหนึ่งมูลค่าตามบัญชี 6.74 ล้านบาท บริษัทฯ ได้นำไปจ้างเพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากธนาคาร มูลค่าจ้าง 10.00 ล้านบาท

15. เงินมัดจำจ่ายเพื่อการลงทุน

เงินมัดจำจ่ายเพื่อการลงทุนมีความคืบหน้า ดังนี้

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2552 ที่ประชุมมีการแจ้งความคืบหน้าในการเข้าลงทุนในบริษัท ไทย เนชั่นแนล โพรดักท์ จำกัด ว่าตามที่คณะกรรมการได้มอบหมายให้ประธานกรรมการบริหารหรือกรรมการผู้จัดการไปเจรจาต่อรองกับผู้ขาย โดยกำหนดวงเงินมูลค่าการลงทุนสูงสุดไม่เกิน 650.00 ล้านบาท ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 9/2551 เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2551 ทั้งนี้ผลการเจรจาต่อรองกับผู้ขายได้ตกลงราคากันที่ 635.00 ล้านบาท และได้ดำเนินการจัดทำเอกสารแก้ไขบันทึกข้อตกลงความเข้าใจกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการจัดหาแหล่งเงินสนับสนุนจากสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการชำระราคาค่าหุ้น และเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนการดำเนินธุรกิจโครงการดังกล่าว

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2552 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2552 ที่ประชุมมีการแจ้งความคืบหน้าในการเข้าลงทุนใน บริษัท ไทย เนชั่นแนล โพรดักต์ จำกัด ว่าบริษัทฯ อยู่ระหว่างการจัดหาแหล่งสนับสนุนจากสถาบันการเงิน ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่บริษัทฯ คาดว่าจะได้รับนั้น ไม่เหมาะสมกับจำนวนเงินที่บริษัทฯ ต้องชำระในส่วนที่เหลือของการเข้าลงทุนในบริษัทดังกล่าว ซึ่งบริษัทฯ ได้เสนอให้สถาบันการเงินพิจารณาประเมินราคาสินทรัพย์ของบริษัท ไทย เนชั่นแนล โพรดักต์ จำกัด ใหม่ เพื่อพิจารณาวงเงินสินเชื่อใหม่ให้แก่บริษัทฯ

ต่อมาบริษัทฯ ได้รับการเสนอวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินตามหนังสือลงวันที่ 13 สิงหาคม 2552 ซึ่งวงเงินสินเชื่อดังกล่าวไม่เหมาะสมกับเงินลงทุนส่วนที่เหลือที่บริษัทฯ ต้องจ่ายเพื่อการลงทุน บริษัทฯ จึงได้ออกหนังสือขอรับการสนับสนุนทางการเงิน ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2552 โดยบริษัทฯ ได้ขอให้สถาบันการเงินพิจารณาวงเงินสินเชื่อใหม่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาจากคณะกรรมการของสถาบันการเงินดังกล่าว ซึ่งตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2552 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2552 ที่ประชุมจึงมีมติให้ขยายระยะเวลาลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นของบริษัท ไทย เนชั่นแนล โพรดักต์ จำกัด ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 กันยายน 2552 และขยายระยะเวลาการชำระเงินค่าหุ้นที่ซื้อขายออกไป ต่อมาเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2552 บริษัทฯ และผู้ขายได้ทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขบันทึกความเข้าใจ(ฉบับที่ 4) เกี่ยวกับการขยายระยะเวลาลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นออกไปเป็นภายในวันที่ 30 กันยายน 2552 แล้ว

ปัจจุบันตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2552 เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2552 มีมติให้ขยายระยะเวลาลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นออกไปเป็นภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2553 ตามหมายเหตุ 31

16. เงินค้ำประกันการสั่งซื้อสินค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ทั้งจำนวนเป็นเงินค้ำประกันการสั่งซื้อสินค้า เพื่อเป็นหลักประกันการทำธุรกรรมการซื้อขายระหว่างบริษัทกับผู้จำหน่ายรายใหญ่แห่งหนึ่ง

17. สินเชื่อและการค้ำประกัน

บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์ และสถาบันการเงินหลายแห่ง ในรูปวงเงินเบิกเกินบัญชี ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และวงเงินขายลดตั๋วเงิน โดยมีวงเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 จำนวน 569.00 ล้านบาท และมีวงเงินสำหรับการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า จำนวน 4.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวน 1,066.00 ล้านบาท จำนวน 64.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และมีวงเงินสำหรับการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า จำนวน 20.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา) ซึ่งค้ำประกันโดยการจดจำนองสินค้ำคงเหลือและวัตถุดิบบางส่วน ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯ ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของกรรมการ เงินฝากธนาคารของบริษัทฯ เชื้อครับลงวันที่ล่วงหน้าของบริษัทฯ และกรรมการค้ำประกัน

18. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|--|-----------------|------------------|
| | 30 กันยายน 2552 | 31 ธันวาคม 2551 |
| | พันบาท | พันบาท |
| เชื้ครับล่วงหน้าขายลด | 5,429 | 22,537 |
| เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท | - | 559,924 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 535,334 | 1,029,639 |
| <u>หัก</u> ค่าธรรมเนียมการจัดการเงินกู้ยืมตัดจำหน่าย | - | (21,290) |
| รวม | <u>540,763</u> | <u>1,590,810</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 ค่าธรรมเนียมการจัดการเงินกู้ยืม เป็นค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการจัดหาวงเงินกู้ยืมระยะสั้น เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ระยะเวลา 1 ปี จำนวน 600.00 ล้านบาท และจำนวน 64.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยจะมีการตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลากู้ยืม ระยะเวลา 1 ปี ปัจจุบันบริษัทตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินครบถ้วนแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีการนำเชื้ครับล่วงหน้าไปขายลดให้กับธนาคารพาณิชย์ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.87 ต่อปีและ 6.75 – 7.25 ต่อปี ตามลำดับ

วันที่ 31 ธันวาคม 2551 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.10 – 9.25 ต่อปี ซึ่งกรรมสิทธิ์ของสินค้ำที่ซื้อจากการทำสัญญาทรัสต์รีซีทยังคงเป็นของธนาคารพาณิชย์จนกว่าจะมีการจ่ายชำระเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทให้แก่ธนาคารพาณิชย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินส่วนหนึ่งจำนวน 289.87 ล้านบาท ลดลงจากการแปลงเป็นหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว ตามหมายเหตุ 20

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตัวสัญญาใช้เงินมี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.50 – 5.87 ต่อปีและ 5.50 – 7.25 ต่อปี ตามลำดับ

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินข้างต้น มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุ 17

19. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 |
|------------------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 1,746 |
| <u>หัก</u> ดอกผลเช่าซื้อรอดับบัญชี | (216) |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (306) |
| สุทธิ | <u>1,224</u> |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินประเภทยานพาหนะ โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี เป็นจำนวน 1.92 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จะได้รับโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ดังกล่าว เมื่อได้จ่ายชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินครบถ้วนแล้ว

20. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ

ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 292,365 | 29,250 |
| <u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (51,000) | (9,000) |
| สุทธิ | <u>241,365</u> | <u>20,250</u> |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 ส่วนหนึ่งวงเงินจำนวน 289.87 ล้านบาท ชำระแล้วคงเหลือจำนวน 269.86 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้สถาบันการเงินเมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2552 โดยสถาบันการเงินกำหนดให้บริษัทต้องจัดหาหลักทรัพย์ค้ำประกันเพิ่มเติมให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม 2552 และตกลงยินยอมให้แปลงหนี้ตัวสัญญาใช้เงินมาเป็นเงินกู้ยืมระยะยาว

ต่อมาบริษัทฯ ได้รับอนุมัติการขอผ่อนปรนระยะเวลาการจ่ายชำระหนี้ และระยะเวลาการจัดการหลักทรัพย์มูลค่าประกันเพิ่มเติมเป็น ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม 2553 และเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในการชำระดังนี้

| งวดการจ่ายชำระเดิม | ผ่อนชำระ เงินต้นงวดละ (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ(ต่อปี) | งวดการจ่ายชำระใหม่ | ผ่อนชำระ เงินต้นงวดละ (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ(ต่อปี) |
|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| เมษายน 2552 – มีนาคม 2553 | 5.00 | MLR-1 | เมษายน 2552 – กรกฎาคม 2552 | 5.00 | MLR-1 |
| | | | สิงหาคม 2552 | - | MLR-1 |
| | | | กันยายน 2552 – มีนาคม 2553 | 2.00 | MLR-1 |
| เมษายน 2553 – ตุลาคม 2555 | 5.00 | MLR+1 | เมษายน 2553 – ตุลาคม 2555 | 5.00 | MLR+1 |
| พฤศจิกายน 2555 – มกราคม 2557 | 5.00 | MLR | พฤศจิกายน 2555 – ธันวาคม 2556 | 5.00 | MLR |
| | | | มกราคม 2557 | ที่เหลือทั้งหมด | MLR |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งวงเงินกู้จำนวน 45.00 ล้านบาท ชำระแล้วคงเหลือจำนวน 22.50 ล้านบาท และจำนวน 29.25 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีกำหนดจ่ายคืนเงินต้นทุกเดือน จำนวน 60 งวด โดยชำระงวดละ 0.75 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรก วันที่ 30 เมษายน 2550 กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกเดือน โดยมีการคิดดอกเบี้ยอัตรา MLR ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยเทียบเท่าร้อยละ 4.85 - 5.85 ต่อปี และร้อยละ 6.75 – 7.25 ต่อปี ตามลำดับ

เงินกู้ยืมระยะยาวข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯ และกรรมการบริษัทฯ ตามหมายเหตุ 17

21. ทุนเรือนหุ้น

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2552 มีมติอนุมัติดังนี้

- อนุมัติยกเลิกการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 1 จำนวน 5,000 ล้านหน่วย ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยไม่คิดมูลค่า ซึ่งเป็นมติที่เคยได้รับการอนุมัติจากการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2551 เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2551 เนื่องจากวิกฤตเศรษฐกิจทางการเงินที่เกิดขึ้นทั่วโลก ส่งผลให้ดัชนีตลาดหลักทรัพย์ทั่วโลก ซึ่งรวมถึงประเทศไทยมีการปรับตัวค่อนข้างมาก ประกอบกับราคาหุ้นของบริษัทที่ปรับตัวลดลงอย่างต่อเนื่อง จึงทำให้การระดมทุนผ่านการออกใบสำคัญแสดงสิทธิไม่คุ้มค่า และไม่เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท และผู้ถือหุ้นในสถานการณ์ปัจจุบัน

- อนุมัติลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 1,500 ล้านบาท เป็น 1,000 ล้านบาท โดยลดหุ้นสามัญจำนวน 5,000 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท เนื่องจากการยกเลิกการออก และเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 1 จำนวน 5,000 ล้านหน่วย ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยบริษัทได้แก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้ว

22. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 บริษัทฯ กำหนดจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ดังนี้

| วันที่ | จำนวนหุ้นที่ออก และเรียกชำระแล้ว(พันหุ้น) | จำนวนวัน | จำนวนหุ้นถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) |
|--|--|----------|-----------------------------------|
| 1 ม.ค. 51 - 21 มี.ค. 51 | 5,000,000 | 81 | 405,000,000 |
| 22 มี.ค. 51 – 30 ก.ย. 51 | 10,000,000 | 193 | 1,930,000,000 |
| | | 274 | 2,335,000,000 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | | | 8,521,898 |

สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 กำหนดกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ดังนี้

| | สำหรับไตรมาส สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 | สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 |
|--|---|--|
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด (พันบาท) | (111,794) | 38,388 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | 10,000,000 | 8,521,898 |
| กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(บาท) | (0.011) | 0.005 |

23. ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารและกรรมการของบริษัทฯ ประกอบด้วยค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัท หมายถึง บุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

24. รายได้อื่นจากการรับชำระหนี้จากผู้บริหารแทนลูกหนี้การค้า

รายได้อื่นจากการรับชำระหนี้จากผู้บริหารแทนลูกหนี้การค้าเกิดจากการที่บริษัทไม่สามารถเรียกรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้ารายหนึ่งจำนวน 180.07 ล้านบาท เมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2550 ซึ่งบริษัทฯ ได้บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวนแล้ว ทั้งนี้ประธานกรรมการบริหารของบริษัทฯ แสดงความรับผิดชอบขอชดเชยความเสียหายให้แก่บริษัท เนื่องจากคณะกรรมการบริหารเป็นผู้อนุมัติวงเงินการขายสินค้าให้แก่ลูกหนี้การค้าดังกล่าว โดยมีเงื่อนไขผ่อนชำระให้แก่บริษัทเป็นงวด ๆ จนกว่าบริษัทจะได้รับชำระคืนเต็มจำนวนพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี ซึ่งเป็นไปตามรายงานการประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2550 โดยบริษัทฯ จะบันทึกรับรู้จำนวนเงินที่ได้รับชำระหนี้ในแต่ละงวดจากประธานกรรมการบริหารเป็นรายได้อื่นภายใต้บัญชี “รายได้อื่นจากการรับชำระหนี้จากผู้บริหารแทนลูกหนี้การค้า” ทั้งนี้จนถึงเดือน พฤศจิกายน 2551 บริษัทได้รับชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยรวมเป็นผลสะสมทั้งสิ้น 120.00 ล้านบาท โดยในเดือนพฤศจิกายน 2551 การ

ดำเนินคดีกับลูกหนี้รายดังกล่าวมีข้อยุติ โดยลูกหนี้มีการทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับบริษัทในชั้นศาล โดยขอผ่อนชำระหนี้ให้บริษัทเป็นจำนวน 64 ล้านบาท จำนวน 37 งวด สำหรับมูลหนี้ส่วนที่เหลือจำนวน 116.07 ล้านบาทให้ตัดทิ้ง นอกจากนี้แล้ว ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 8/2551 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2551 ที่ประชุมมีมติเห็นว่าเมื่อลูกหนี้มีความประสงค์ที่จะประนีประนอมหนี้กับบริษัทอย่างชัดเจนแล้ว และประธานกรรมการบริหารได้แสดงความรับผิดชอบต่อความเสียหายของบริษัทและผู้ถือหุ้น โดยได้ผ่อนชำระหนี้ให้แก่บริษัททั้งเงินต้น และดอกเบี้ยเป็นจำนวนเงิน 120 ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนเงินที่มากพอสมควร และเมื่อนำมารวมกับยอดหนี้ที่ลูกหนี้ต้องมาชำระตามการประนีประนอมหนี้แล้วเป็นยอดรวมจำนวนไม่น้อยกว่ามูลหนี้เดิม 180.07 ล้านบาท ที่ประชุมจึงมีมติให้ประธานกรรมการบริหารหยุดการผ่อนชำระหนี้ให้แก่บริษัท ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 เป็นต้นไป

25. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 บริษัทฯ กำหนดภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 25 ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 475 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ สำหรับบริษัทที่เป็นบริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เฉพาะกำไรสุทธิในส่วนที่ไม่เกิน 300 ล้านบาท เป็นเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 ทั้งนี้การคำนวณภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรสุทธิทางบัญชี ภายหลังจากกลับรายการปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร ซึ่งส่วนใหญ่ได้แก่รายการหนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง เป็นต้น

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะ ประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญ ดังนี้

| | สำหรับไตรมาส | |
|---|--------------------------|-----------|
| | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | 2552 | 2551 |
| | พันบาท | พันบาท |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | (42,513) | (826,572) |
| วัตถุดิบใช้ไป | 745,032 | 791,594 |
| มูลค่าซื้อสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย | 400,591 | 1,069,674 |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง(รายการ โอนกลับ) | (72,615) | 122,538 |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | 5,393 | 7,542 |
| ค่าเสื่อมราคา | 8,161 | 9,178 |
| หนี้สงสัยจะสูญได้รับคืน | (4,000) | - |
| ขาดทุนจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | 291 | 1,505 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 6,734 | 6,915 |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | 16,099 | 17,468 |
| รวม | 1,063,173 | 1,199,842 |

| | สำหรับงวด 9 เดือน | |
|---|--------------------------|-----------|
| | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | 2552 | 2551 |
| | พันบาท | พันบาท |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | 721,076 | (965,212) |
| วัตถุดิบใช้ไป | 1,586,035 | 2,964,973 |
| มูลค่าซื้อสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย | 583,857 | 1,498,658 |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง(รายการ โอนกลับ) | (248,105) | 121,053 |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | 17,518 | 26,076 |
| ค่าเสื่อมราคา | 24,785 | 26,087 |
| หนี้สงสัยจะสูญได้รับคืน | (18,000) | - |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน | - | 3,998 |
| ขาดทุนจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | - | 35,425 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 20,659 | 27,703 |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | 44,943 | 65,747 |
| รวม | 2,732,768 | 3,804,508 |

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ มีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน โดยพนักงานต้องจ่ายเงินสะสม และบริษัทฯ ต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 2 ของค่าจ้างต่อเดือน ตามข้อบังคับของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน และมีผู้จัดการกองทุนภายนอกเป็นผู้บริหารกองทุนดังกล่าว โดยบริษัทฯ มีการจ่ายเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 เป็นจำนวนเงิน 0.17 ล้านบาท และจำนวน 0.19 ล้านบาท ตามลำดับ

28. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจ คือ จำหน่ายวัตถุดิบประเภทเหล็กม้วน เหล็กสลิค และเหล็กบิลเล็ท และจำหน่ายสินค้าสำเร็จรูปประเภทท่อเหล็ก และเหล็กรูปพรรณ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้ กำไรและสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวกับส่วนงานธุรกิจ และส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทฯ มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| | สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 | | | รวม |
|-----------------------------|---|----------------------|------------|-----------|
| | ธุรกิจจำหน่าย | ธุรกิจผลิตและจำหน่าย | ธุรกิจอื่น | |
| | วัตถุดิบ | สินค้าสำเร็จรูป | | |
| รายได้ | 735,249 | 1,964,096 | 5,079 | 2,704,424 |
| กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน | 49,287 | (27,706) | (1,240) | 20,341 |
| รายได้อื่น | | | | 47,247 |
| ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง | | | | (48,685) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | (71,107) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | | | | (52,204) |
| สินทรัพย์รวม | | | | 2,546,092 |

(หน่วย : พันบาท)

| | สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 | | | รวม |
|-----------------------------|---|----------------------|------------|-----------|
| | ธุรกิจจำหน่าย | ธุรกิจผลิตและจำหน่าย | ธุรกิจอื่น | |
| | วัตถุดิบ | สินค้าสำเร็จรูป | | |
| รายได้ | 1,513,882 | 2,375,709 | 118 | 3,889,709 |
| กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน | 39,867 | 172,516 | 118 | 212,501 |
| รายได้อื่น | | | | 78,187 |
| ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง | | | | (127,300) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | (87,506) |
| กำไรเงินได้ | | | | (37,494) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | | | | 38,388 |
| สินทรัพย์รวม | | | | 3,733,629 |

29. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

29.1 นอกจากหนี้สินที่ปรากฏในงบการเงินแล้ว ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ ยังมีภาระผูกพัน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกับธนาคารพาณิชย์ ดังนี้

| | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|---|-----------------|-----------------------------------|
| | 30 กันยายน 2552 | 31 ธันวาคม 2551 |
| - Letters of Credit | | |
| วงเงิน 223.0 ล้านบาท วงเงินที่ยังไม่ได้ใช้ | 2.76 ล้านบาท | - |
| วงเงิน 600.0 ล้านบาท วงเงินที่ยังไม่ได้ใช้ | ยกเลิกวงเงิน | 2.89 ล้านบาท |
| วงเงิน 64.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา วงเงินที่ยังไม่ได้ใช้ | ยกเลิกวงเงิน | 48.04 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา |
| - หนังสือค้ำประกันไฟฟ้า | 2.83 ล้านบาท | 2.83 ล้านบาท |

29.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่า ดังนี้

29.2.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาเช่าที่ดิน สัญญาเช่าช่วงพื้นที่อาคาร สัญญาเช่ารถบรรทุก สัญญาเช่ารถยนต์ กับบุคคล บริษัทอื่น และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน หลายสัญญา โดยมีอัตราค่าเช่าและค่าบริการแต่ละสัญญาในอัตราเดือนละ 22,000.00 บาท – 250,000.00 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 มีมูลค่าค่าเช่าทั้งสิ้นที่ต้องจ่ายชำระจนครบสัญญา ดังนี้

| | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| | 30 กันยายน 2552 | 31 ธันวาคม 2551 |
| | <u>พันบาท</u> | <u>พันบาท</u> |
| ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี | 4,978 | 7,752 |
| ระยะเวลามากกว่า 1 ปี – 5 ปี | 5,812 | 14,432 |

29.2.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาบริการดูแลรักษาสินค้าที่มีการนำเข้ามาจากต่างประเทศ เพื่อจำหน่ายต่อบริษัทอื่นแห่งหนึ่ง สัญญามีอายุ 1 ปี โดยมีค่าบริการ 2 วงเงินคือ รายเดือน เดือนละ 5,000.00 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และค่าบริการรายสัปดาห์ละ 1,500 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หากในกรณีที่สินค้านำเข้ามาแล้ว มีระยะเวลาเก็บรักษาเกินกว่า 7 วัน จะต้องจ่ายค่าบริการเป็นรายเดือนละ 2,500 - 3,500 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเพียงแค่ค่าบริการรายสัปดาห์ละ 1,500 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หากในกรณีที่สินค้านำเข้ามาแล้ว มีระยะเวลาเก็บรักษาเกินกว่า 7 วัน จะต้องจ่ายค่าบริการเป็นรายเดือนละ 2,500 - 3,500 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

- 29.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาแรงงานผลิตเหล็กกับบริษัทแห่งหนึ่ง สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2552 และ 2553 กำหนดให้มีการต่ออายุโดยอัตโนมัติเป็นเวลา 1 ปี อัตราค่าจ้างเดือนละ 350,000.00 บาท และเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2552 มีการเปลี่ยนแปลงอัตราค่าจ้างเป็น เดือนละ 190,000.00 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีมูลค่าค่าจ้างทั้งสิ้นที่ต้องจ่ายชำระจนครบสัญญา จำนวน 2.09 ล้านบาท และ 2.80 ล้านบาท ตามลำดับ

30. สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจากการจ่ายชำระค่าสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทฯ ป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศดังกล่าวไว้ โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และวันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ดังนี้

| | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|---|------------------|-------------------|
| | 30 กันยายน 2552 | 31 ธันวาคม 2551 |
| วงเงินสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 4.00 ล้านดอลลาร์ | 20.00 ล้านดอลลาร์ |
| | สหรัฐอเมริกา | สหรัฐอเมริกา |
| มูลค่าตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | - | 3.73 ล้านดอลลาร์ |
| | | สหรัฐอเมริกา |
| มูลค่าตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | - | 131.95 ล้านบาท |
| มูลค่ายุติธรรม | - | 130.28 ล้านบาท |

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาเหล่านั้น ณ วันที่ในงบดุล

31. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 5/2552 เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2552 มีมติอนุมัติให้ขยายระยะเวลาลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นของบริษัท ไทย เนชั่นแนล โพรดักท์ จำกัด ออกไปเป็นภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2553 และขยายระยะเวลาการชำระเงินค่าหุ้นที่ซื้อขายออกไป เนื่องจากบริษัทฯ ยังอยู่ระหว่างการรอผลการพิจารณาอนุมัติวงเงินสินเชื่อตามหนังสือขอรับการสนับสนุนทางการเงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เพื่อใช้ในการเข้าลงทุนในบริษัทดังกล่าว โดยบริษัทฯ คาดว่าจะสามารถทราบผลการพิจารณาการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 โดยบริษัทฯ จะดำเนินการตกลงเกี่ยวกับวันที่ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้น และชำระเงินค่าหุ้นที่ซื้อขายเป็นลายลักษณ์อักษรอีกครั้งหนึ่ง

32. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่
16 พฤศจิกายน 2552
