

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น (ไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อสมมติฐานในการจัดทำงบการเงิน

ในระหว่างปี 2545 บริษัทฯ ในฐานะบริษัทใหญ่ซึ่งเป็นผู้ค้าประกันบริษัทย่อยได้ถูกเจ้าหนี้บางส่วนของบริษัทย่อยบางบริษัทเรียกให้ชำระหนี้เงินกู้และภาระค้ำประกันแทนบริษัทย่อยเป็นจำนวนรวมประมาณ 1,429 ล้านบาท ซึ่งภายใต้สถานการณ์และฐานะการเงินของบริษัทฯ ในขณะนั้นที่ยังคงมีผลขาดทุนสะสม และมียอดขาดทุนเกินทุนเป็นจำนวนมาก ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เห็นว่าบริษัทฯ ไม่อยู่ในฐานะที่จะสามารถชำระหนี้ดังกล่าวได้ ดังนั้นเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2545 บริษัทฯ จึงได้ยื่นขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง และเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2545 ศาลฯ ได้มีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ตามพระราชบัญญัติล้มละลายโดยมีบริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี จำกัด เป็น ผู้จัดทำแผนฟื้นฟู

จากการที่ศาลมีคำสั่งให้บริษัทฯ ฟื้นฟูกิจการ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้แจ้งให้ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้าและผู้ให้กู้ยืมเข้ายื่นคำขอรับชำระหนี้จากบริษัทฯ จำนวนหนี้ที่มีผู้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากบริษัทฯ มีจำนวนเงินประมาณ 10,945 ล้านบาท ซึ่งสูงกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีของบริษัทฯ ยอดแตกต่างส่วนใหญ่อเกิดจากภาระค้ำประกันและมูลค่างานตามสัญญาซึ่งบริษัทฯ ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและได้ยื่นคำคัดค้านต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์สำหรับคำขอรับชำระหนี้ที่บริษัทฯ เห็นว่าไม่ถูกต้อง และเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2546 บริษัทฯ ได้ยื่นแผนฟื้นฟูกิจการเพื่อเสนอต่อบริษัทเจ้าหนี้ ซึ่งแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ได้รับการอนุมัติโดยเจ้าหนี้การค้าและสถาบันการเงิน ส่วนใหญ่เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2546 และศาลล้มละลายกลางได้ให้ความเห็นชอบต่อแผนเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2546 (รายละเอียดของแผนฟื้นฟูกิจการได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ 14) โดยศาลได้แต่งตั้งให้บริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี จำกัด เป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการดังกล่าว ซึ่งแผนการปรับโครงสร้างทุน การปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทและการปรับโครงสร้างหนี้โดยส่วนใหญ่ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งรายละเอียดของขั้นตอนต่าง ๆ ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ 14 เนื่องจากบริษัทฯ สามารถปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการในส่วนที่สำคัญสำเร็จแล้วและได้พิจารณาตั้งสำรองสำหรับผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากภาวะค่าประกันและหนี้สินอื่น ๆ ไว้แล้วในบัญชี บริษัทฯ จึงได้ยื่น คำร้องขอให้ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งยกเลิกการฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2548 และ เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2548 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ

ส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ที่ได้รับอนุมัติจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2539 บริษัทฯ จะเลิกดำเนินธุรกิจในบางหน่วยงาน บริษัทฯ ได้แยกแสดง สินทรัพย์/หนี้สินสุทธิและผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เลิกดำเนินธุรกิจในงบดุลรวม และ งบกำไรขาดทุนรวม

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามได้มีการขยายการแสดงรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดเพิ่มเติมเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1.3 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท คริสเตียนีและนีลเส็น (ไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับ งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวดปัจจุบัน

งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 ของบริษัทย่อยในต่างประเทศที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมเป็นงบการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัทย่อย และยังไม่ผ่านการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทย่อย โดยมียอดสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นจำนวนประมาณ 354 ล้านบาท หรือร้อยละ 14 ของสินทรัพย์รวม และรายได้รวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันเป็นจำนวนประมาณ 01 ล้านบาท และ 02 ล้านบาทตามลำดับ

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันได้รวมสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการร่วมค้าโดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนตามรายละเอียดดังนี้ :-

	(หน่วย : ล้านบาท)
	งบการเงินรวม
	<u>2548</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	45
หนี้สินหมุนเวียน	(25)
รายได้	100
ค่าใช้จ่าย	(91)

1.4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด/เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ตามที่แสดงอยู่ในงบกระแสเงินสดประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้ :-

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ	
	2548	2547	2548	2547
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	197,287	91,811	155,896	69,965
เงินฝากประจำธนาคาร	270	276	270	276
เงินฝากกับบริษัทเงินทุน	270,829	293,619	267,777	290,607
รวม	468,386	385,706	423,943	360,848
หัก : เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	(61,676)	(56,197)	(61,676)	(56,197)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	406,710	329,509	362,267	304,651

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 บริษัทฯ ได้นำเงินฝากธนาคารและบริษัทเงินทุนจำนวนประมาณ 62 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2547: 196.7 ล้านบาท) ไปวางเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

3 ลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง

ยอดคงเหลือของลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้างได้รวมลูกหนี้จากโครงการก่อสร้างหลายโครงการซึ่งเจ้าของโครงการกำลังประสบปัญหาทางการเงินและได้ชะลอการจ่ายค่าก่อสร้างที่มีต่อบริษัทฯ ออกไป บริษัทฯ ได้ดำเนินการทางกฎหมายกับเจ้าของโครงการดังกล่าวบางโครงการแล้ว ยอดมูลค่าคงค้างของโครงการทั้งหมด ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 มีดังต่อไปนี้ :-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ	
	30 กันยายน 2548	31 ธันวาคม 2547	30 กันยายน 2548	31 ธันวาคม 2547
ลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง	512,758	408,826	516,010	386,272
เงินประกันผลงานตามสัญญาก่อสร้าง	228,730	120,516	228,161	118,946
รวม	741,488	529,342	744,171	505,218
หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(150,379)	(151,971)	(150,379)	(151,972)
ลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง - สุทธิ	591,109	377,371	593,792	353,246

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 มูลค่าของลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้างแยกตามอายุหนี้มีดังต่อไปนี้ :-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ	
	30 กันยายน 2548	31 ธันวาคม 2547	30 กันยายน 2548	31 ธันวาคม 2547
<u>ระยะเวลาค้างชำระ</u>				
ไม่เกิน 3 เดือน	325,785	193,058	329,037	170,503
3- 6 เดือน	39,535	18,358	39,535	18,358
6- 12 เดือน	2,137	9,725	2,137	9,726
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	145,301	187,685	145,301	187,685
	512,758	408,826	516,010	386,272

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทฯ ได้โอนสิทธิเรียกร้องในการรับเงินจากลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้างบางโครงการให้แก่ธนาคารแห่งหนึ่งเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัทฯ ที่ได้รับจากธนาคารนั้น

ต้นทุนการก่อสร้างรวมที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วยกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2548 ของงานก่อสร้างตามสัญญา มีจำนวนประมาณ 7,514 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ : 7,174 ล้านบาท)

4 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า (ซึ่งได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว) รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า และเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้ :-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				นโยบายการกำหนดราคาและการกู้ยืม
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน		
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2547	2548	2547	
รายการกับกิจการร่วมค้า					
รายได้จากงานก่อสร้าง	-	-	24,533	-	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ				นโยบายการกำหนดราคาและการกู้ยืม
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน		
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2547	2548	2547	
รายการกับบริษัทย่อย					
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	211	546	905	1,394	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด
ดอกเบี้ยรับ	182	212	583	633	อัตราดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชีขั้นต่ำ (MOR) บวก ร้อยละ 0.25 ต่อปี
ค่าบริการการจัดการจ่าย	400	600	1,600	1,800	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด
รายการกับกิจการร่วมค้า					
รายได้จากงานก่อสร้าง	5,993	14,242	35,270	87,209	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าบริการ	30	600	280	1,800	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างของรายการข้างต้นได้แสดงแยกต่างหากในงบดุล ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้ :-

ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2548	2547
ลูกหนี้บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า		
บริษัท ซีเอ็นที โฮลดิ้งส์ จำกัด	2,808	2,808
บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น คอนสตรัคชั่น (ไทย) จำกัด	18,340	20,974
เนาวรัตน์, อิตาเลียนไทย, คริสเตียนี และ เอ เอส ร่วมค้า	22	-
รวมลูกหนี้บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า	21,170	23,782
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย		
บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น คอนสตรัคชั่น (ไทย) จำกัด	10,800	13,500
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	10,800	13,500
รวมลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า	31,970	37,282

ในระหว่างงวด เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยมีการเคลื่อนไหวดังนี้ :-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2548	การเคลื่อนไหวในระหว่างงวด		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น คอนสตรัคชั่น (ไทย) จำกัด	13,500	-	2,700	10,800
รวม	13,500	-	2,700	10,800

เจ้าหนี้บริษัทย่อย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2548	2547
เจ้าหนี้บริษัทย่อย		
บริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี่ จำกัด	845	1,050
รวมเจ้าหนี้บริษัทย่อย	845	1,050

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

5. เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย/ผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกันในงบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ เป็นเงินลงทุนในบริษัท ดังต่อไปนี้ :-

	(หน่วย : พันบาท)					
	มูลค่าเงินลงทุน					
	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
2548	2547	2548	2547	2548	2547	
	ร้อยละ	ร้อยละ				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย						
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง						
บริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น คอนสตรัคชั่น (ไทย) จำกัด						
	100.0	100.0	1,000	1,000	(30,665)	(29,820)
ธุรกิจลงทุนในหุ้น						
บริษัท ซี เอ็น ที โฮลดิ้งส์ จำกัด						
	100.0	100.0	2,600,000	2,600,000	354,770	334,575
ผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ						
บริษัท ซี เอ็น แอควาซอร์ จำกัด						
	100.0	100.0	1,000	1,000	2,119	1,569
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย			2,602,000	2,602,000	326,224	306,324
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า						
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง						
เนาวรัตน์, อิตาเลียนไทย, คริสเตียนี และ เอ เอส ร่วมค้า						
	25.0	25.0	2,000	2,000	20,493	14,313
รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า			2,000	2,000	20,493	14,313
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า			2,604,000	2,604,000	346,717	320,637
แสดงเป็น :-						
เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย					377,382	350,457
ผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย					(30,665)	(29,820)
รวม					346,717	320,637

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 ส่วนแบ่งผลขาดทุนสะสมจากเงินลงทุนในบริษัท คริสเตียนีและนิลเส็น คอนสตรัคชั่น (ไทย) จำกัด มีมูลค่าสูงกว่าราคาทุนของเงินลงทุน บริษัทฯ ได้แยกแสดงส่วนเกินนี้ไว้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนภายใต้รายการ “ผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย” ในงบดุล

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ตั้งแต่ปี 2545 บริษัทฯ ได้ลงทุนในกิจการร่วมค้า เนาวรัตน์, อิตาเลียนไทย, คริสเตียนี และ เอ เอส ร่วมค้า คิดเป็นร้อยละ 25 ของเงินลงทุนทั้งหมด บริษัทฯ ได้บันทึกส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสียสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 เป็นจำนวนประมาณ 2 ล้านบาท และ บันทึกส่วนแบ่งกำไรสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันจำนวนประมาณ 6 ล้านบาท (2547: ส่วนแบ่งกำไร 2 ล้านบาท และ 6 ล้านบาทตามลำดับ) ซึ่งได้แสดงรวมอยู่ใน “ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากเงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย” ในงบกำไรขาดทุนเฉพาะของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้นำใบหุ้นของบริษัท คริสเตียนีและนิลเสน คอนสตรัคชั่น (ไทย) จำกัด และบริษัท ซี เอ็นที โฮลดิ้งส์ จำกัด ไปจำหน่ายไว้กับธนาคารแห่งหนึ่งเพื่อเป็นการประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัทฯ ที่ได้รับจากธนาคารนั้น

6 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทอื่นประกอบด้วยเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

:-

	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		งบการเงินรวม	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2548	2547	2548	2547
	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท
เงินลงทุนในบริษัทร่วม				
บริษัท สหเครื่องจักรกล จำกัด	31.94	31.94	7,500	7,500
รวม			7,500	7,500
หัก : สำรองเพื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุน			(7,500)	(7,500)
เงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ			-	-
เงินลงทุนในบริษัทอื่น				
บริษัท แซทเทอรัล อิงค์	10.50	10.50	2,218	2,218
บริษัท กูเกิ้ล แลนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	15.00	15.00	3,000	3,000
รวม			5,218	5,218
หัก : สำรองเพื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุน			(3,000)	(3,000)
เงินลงทุนในบริษัทอื่น - สุทธิ			2,218	2,218
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทอื่น - สุทธิ			2,218	2,218

สินทรัพย์สุทธิตามงบการเงินล่าสุดซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท แซทเทอรัล อิงค์ ตามส่วนของเงินลงทุนของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 มีมูลค่าประมาณ 55 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7. สินทรัพย์สุทธิและผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เลิกดำเนินธุรกิจ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2548	2547
สินทรัพย์รวม	337,382	318,005
หนี้สินรวม	(111)	(48)
สินทรัพย์สุทธิก่อนสำรอง	337,271	317,957
หัก : สำรองเพื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์	(2,855)	(2,855)
สินทรัพย์สุทธิ	334,416	315,102

สินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานที่เลิกดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่เป็นสินทรัพย์สุทธิของบริษัท ฮาร์โมนี พร็อพเพอร์ตี้ กรุ๊ป จำกัด ซึ่งกลุ่มบริษัทตั้งใจจะขายเงินลงทุนในบริษัทนี้ออกไปและได้ตั้งสำรองเพื่อการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ในบริษัทดังกล่าวตั้งแต่ปี 2542 ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าว

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2547 บริษัท ฮาร์โมนี พร็อพเพอร์ตี้ กรุ๊ป จำกัด ได้รับเงินจากการขายเงินลงทุนในโครงการเป็นจำนวนประมาณ 180 ล้านบาท กลุ่มบริษัทจึงได้โอนกลับสำรองซึ่งเคยตั้งไว้ในบัญชีโดยแสดงเป็นรายได้รวมอยู่ใน “ผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เลิกดำเนินธุรกิจ” ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และถือเป็นส่วนหนึ่งของส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียในงบกำไรขาดทุนเฉพาะของบริษัทฯ

8. เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

บริษัทฯ ได้นำที่ดินของบริษัทฯ จำนวน 3 แปลง ไปจดจำนองไว้กับธนาคารแห่งหนึ่งเพื่อเป็นหลักประกันค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีที่ได้รับจากธนาคารแห่งนั้นตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

9 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทฯ ค่าประกัน โดยการจำหน่ายเงินฝากธนาคาร การโอนสิทธิเรียกร้องในการรับเงินจากลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้างบางโครงการ การจำหน่ายหุ้นของบริษัทย่อย และการจดจำนองที่ดินของบริษัทฯ

10 ประมาณการหนี้สินจากภาระค้ำประกันและหนี้สินอื่น

ในระหว่างปี 2546 บริษัทฯ ได้ตั้งสำรองสำหรับผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากภาระค้ำประกันและหนี้สินอื่นซึ่งเจ้าหนี้ได้ยื่นขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ จำนวน 112 ล้านบาท สำรองดังกล่าวประมาณขึ้นในอัตราร้อยละ 3 ของยอดหนี้ค้ำประกันและหนี้สินตามคำขอรับชำระหนี้ ซึ่งได้แก่ เจ้าหนี้ ค้ำประกันเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัท เจ้าหนี้ตามหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ เจ้าหนี้ตามหนังสือค้ำประกันซึ่งกำหนดมูลค่าและไม่กำหนดมูลค่าเพื่อเป็นการประกันการทำงานตามสัญญาก่อสร้างของกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ เจ้าหนี้กรมสรรพากรและเจ้าหนี้อื่น ๆ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อมั่นว่าสำรองดังกล่าวจะครอบคลุมผลขาดทุนและจะไม่มีหนี้สินอื่นที่เป็นสาระสำคัญที่อาจจะเกิดขึ้นจากภาระหนี้ดังกล่าว

ในระหว่างปี 2547 บริษัทฯ ได้จ่ายชำระหนี้จำนวนประมาณ 3 ล้านบาทตามคำสั่งของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 คงเหลือประมาณการหนี้สินจำนวน 109 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2548 บริษัทฯ ได้รับการยกหนี้สินบางส่วนสำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 และ 12 จำนวนประมาณ 24 ล้านบาท ตามคำสั่งของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 คงเหลือประมาณการหนี้สินจำนวน 85 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

11. ทุนเรือนหุ้น

	(หน่วย : พันบาท)	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2548	2547
ทุนอนุมัติและจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 401,162,888 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	401,163	401,163
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว		
หุ้นสามัญ 401,161,682 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	401,162	401,162

ตั้งแต่ปี 2546 บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการในส่วนที่เกี่ยวกับการปรับโครงสร้าง ทุน ตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 14

12. ตำรองตามกฎหมาย

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2548 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ซี เอ็น แอคไวเซอร์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ตั้งสำรองตามกฎหมายในอัตราร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 เป็นจำนวน 15.4 ล้านบาท เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

13. หุ้นของบริษัทฯ ที่ถือโดยบริษัทย่อย

หุ้นของบริษัทฯ ที่ถือโดยบริษัทย่อยแสดงตามราคาทุนของหุ้นสามัญจำนวน 13.55 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาทรวม 13.55 ล้านบาท ซึ่งออกจำหน่ายโดยบริษัทฯ ตามแผนการปรับโครงสร้างทุนและได้ถือไว้โดยบริษัทย่อย การถือหุ้นดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการหักในส่วนของผู้ถือหุ้นเพื่อแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ สุทธิ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

14 แผนฟื้นฟูกิจการ

เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2545 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งให้บริษัทฯ ทำการฟื้นฟูกิจการตามคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ พร้อมทั้งได้มีคำสั่งแต่งตั้งให้บริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี จำกัด เป็นผู้จัดทำแผน ฟื้นฟูกิจการตามที่เสนอ

แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้ :-

1. การปรับโครงสร้างทุน

- 1) โอนเงินสำรองตามกฎหมาย ส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นเพื่อชดเชยขาดทุนสะสม
- 2) ลดทุนจดทะเบียนส่วนที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 18,035,800 หุ้น ลงทั้งจำนวน ทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ ลดลงจาก 1,592,193,200 บาท (หุ้นสามัญ 159,219,320 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เป็น 1,418,835,200 บาท (หุ้นสามัญ 141,883,520 หุ้น มูลค่า หุ้นละ 10 บาท)
- 3) ลดทุนเพื่อชดเชยขาดทุนสะสมโดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 0.01 บาท เพื่อดำเนินการเพิ่มทุนต่อไป
- 4) เพิ่มทุนจดทะเบียนในวงเงินไม่เกิน 500 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน และ/หรือ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญและ/หรือ หลักทรัพย์แปลงสภาพแก่ผู้ถือหุ้นเดิมและ/หรือ จัดสรรให้กับบุคคลในวงจำกัดและ/หรือ เพื่อขายต่อประชาชนทั่วไป

2. การปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ จะเน้นการดำเนินธุรกิจการรับเหมาก่อสร้างในประเทศเป็นหลัก โดยบริษัทมีแผนที่จะขายหุ้นหรือขายโครงการหรือเลิกกิจการของ บริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่ไม่ได้ดำเนินกิจการหรือดำเนินงานขาดทุน

3. การปฏิบัติต่อเจ้าหนี้และแนวทางการชำระหนี้สำหรับเจ้าหนี้แต่ละกลุ่ม ซึ่งมีทั้งหมด 12 กลุ่ม

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2546 บริษัทฯ ได้ยื่นแผนฟื้นฟูปฏิบัติการดังกล่าวเพื่อเสนอต่อเจ้าหนี้ โดยเจ้าหนี้ส่วนใหญ่มีมติอนุมัติแผนฟื้นฟูปฏิบัติการเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2546 และศาลล้มละลายกลางได้ให้ความเห็นชอบต่อแผนฟื้นฟูปฏิบัติการแล้วเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2546 โดยศาลได้มีคำสั่งแต่งตั้งให้บริษัท ซี เอ็น แอควาซอร์ จำกัด เป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูปฏิบัติการของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 2546 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูปฏิบัติการโดยได้ดำเนินการต่าง ๆ ดังนี้ :-

การปรับโครงสร้างทุน

บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแผนฟื้นฟูในส่วนของการปรับโครงสร้างทุน ซึ่งแผนการปรับโครงสร้างทุนเกี่ยวกับการลดทุนและการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ ได้รับการอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการผู้บริหารแผนฟื้นฟูของบริษัทฯ ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ซี เอ็น แอควาซอร์ จำกัด ครั้งที่ 3/2546 เมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2546 และได้รับอนุมัติจากศาลล้มละลายกลางแล้วเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2546 โดยมีรายละเอียดของการปรับโครงสร้างทุนดังต่อไปนี้ :-

1. บริษัทฯ ได้ลดทุนจดทะเบียนส่วนที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 18,035,800 หุ้น ทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ ลดลงจาก 1,592.2 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 159,219,320 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เป็น 1,411.8 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 141,183,520 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยบริษัทฯ จดทะเบียนลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2546
2. เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2546 บริษัทฯ ได้ลดทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว โดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 0.01 บาท รวมทั้งสิ้น 1,410.4 ล้านบาท เพื่อชดเชยขาดทุนสะสม ทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ ลดลงจาก 1,411.8 ล้านบาท เป็น 1.4 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 141,183,520 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.01 บาท)
3. บริษัทฯ ได้โอนเงินสำรองตามกฎหมายจำนวน 28.5 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 198.1 ล้านบาท เพื่อชดเชยขาดทุนสะสม

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

- 4 บริษัทฯได้ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน **31,060,374,480** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **0.01** บาทโดยหุ้นสามัญจำนวน **31,060,374,400** หุ้นจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในอัตราส่วน **1** หุ้นเดิมต่อ **220** หุ้นใหม่ และหุ้นสามัญจำนวน **80** หุ้นจัดสรรให้แก่บุคคลในวงจำกัด ทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทฯเพิ่มขึ้นจาก **1.4** ล้านบาท (หุ้นสามัญ **141,183,520** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **0.01** บาท) เป็น **312** ล้านบาท (หุ้นสามัญ **31,201,558,000** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **0.01** บาท) โดยบริษัทฯ ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ **30** กันยายน **2546**
- 5 เมื่อวันที่ **16** มีนาคม **2547** บริษัทฯได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯกับกระทรวงพาณิชย์จากเดิมหุ้นสามัญจำนวน **31,201,558,000** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **0.01** บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน **312,015,580** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **1** บาท

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ **30** กรกฎาคม **2547** ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี จำกัด ได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจาก **312,015,580** บาท (หุ้นสามัญ **312,015,580** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **1** บาท) เป็น **401,162,888** บาท (หุ้นสามัญ **401,162,888** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **1** บาท) โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน **89,147,308** บาท (หุ้นสามัญ **89,147,308** หุ้น มูลค่าหุ้นละ **1** บาท) เพื่อรองรับการจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญให้กับผู้ถือหุ้น โดยบริษัทฯดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนเป็นจำนวน **401,162,888** บาท และทุนชำระแล้วจำนวน **401,161,682** บาท กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ **20** กันยายน **2547** และ **13** ตุลาคม **2547** ตามลำดับ และได้จ่ายหุ้นปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ **12** ตุลาคม **2547**

บริษัทฯได้ปรับจำนวนหุ้นสามัญที่เกิดจากการจ่ายหุ้นปันผลในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ **30** กันยายน **2547** ให้ถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันแรกของปี

การปรับโครงสร้างกลุ่มบริษัท

บริษัทฯได้ดำเนินการปรับโครงสร้างกลุ่มบริษัท โดยจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยบางบริษัท ที่มีได้ดำเนินกิจการหรือมีผลการดำเนินงานขาดทุนให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งแผนการปรับโครงสร้างกลุ่มบริษัทผ่านการอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการผู้บริหารแผนฟื้นฟูของบริษัทฯ ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี จำกัด ครั้งที่ **3/2546** เมื่อวันที่ **23** กรกฎาคม **2546** ทั้งนี้แผนดังกล่าวเป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯที่ได้รับความเห็นชอบจากศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ **2** พฤษภาคม **2546**

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การปรับโครงสร้างหนี้

ในส่วนของการปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการชำระหนี้แก่เจ้าหนี้แต่ละกลุ่มตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการและได้ปรับปรุงยอดหนี้สินที่เห็นว่าจำเป็น รายละเอียดของการชำระหนี้ กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้และการปรับปรุงหนี้สินของบริษัทฯ มีดังนี้ :-

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	กำไรจากการปรับ โครงสร้างหนี้	ประมาณการหนี้สิน จากภาระค้ำประกัน และหนี้สินอื่น
1. โอนที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯ และที่ดินของบริษัทฯ ย่อยเพื่อชำระหนี้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ตามมูลหนี้ที่ยื่นขอรับชำระตามแผนจำนวน 1691 ล้านบาท	298	-
2. จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 หนึ่งรายในอัตราร้อยละ 3 ของมูลหนี้ที่ยื่นขอรับชำระตามแผนจำนวน 60.5 ล้านบาท	32.3	-
3. จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในอัตราร้อยละ 3 ของมูลหนี้ที่ยื่นขอรับชำระหนี้จำนวน 1,718.6 ล้านบาท	338.5	-
4. โอนที่ดินของบริษัทฯ และจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 ตามมูลหนี้ที่ยื่นขอรับชำระหนี้ตามแผนจำนวน 75 ล้านบาท	57.1	-
5. จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันในอัตราร้อยละ 3 ของมูลหนี้ที่ยื่นขอรับชำระหนี้และปรับปรุงยอดเจ้าหนี้คงค้างจำนวนรวม 390.5 ล้านบาท	375.5	-
6. บันทึกหนี้สินสำหรับเจ้าหนี้กลุ่ม 8, 9, 11 และ 12 ที่เห็นว่าจำเป็นในอัตราร้อยละ 3 ของมูลหนี้ที่ยื่นขอรับชำระตามแผน	-	112
รวม	<u>833.2</u>	<u>112</u>

สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ซึ่งเจ้าหนี้ได้ยื่นขอรับชำระหนี้ตามแผนจำนวนประมาณ 3,482 ล้านบาท เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและเห็นว่ามูลหนี้ดังกล่าวเป็นมูลค่างานก่อสร้างตามสัญญาของกิจการร่วมค้า เนวาร์ตน์, อิตาเลียน ไทย, คริสเตียนี และ เอ เอส ร่วมค้า ซึ่งบริษัทฯ ได้ร่วม ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 25 กิจการร่วมค้าอยู่ในระหว่างดำเนินการก่อสร้างและยังมีได้ผิดสัญญาต่อเจ้าหนี้ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้เฉพาะเงินล่วงหน้าจำนวนประมาณ 340 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่ผิดนัด จนกว่าจะได้รับชำระเสร็จ ในระหว่างปี 2546 กิจการร่วมค้าฯ ได้จ่ายชำระหนี้เงินล่วงหน้าดังกล่าวให้แก่เจ้าหนี้เต็มจำนวนแล้ว

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2548 บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางเพื่อขอให้ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งยกเลิกการฟื้นฟูกิจการ และเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2548 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้กั้นเงินสำรองเพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้รายที่ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดเป็น จำนวนเงิน 24 ล้านบาท ณ สำนักงานวางทรัพย์กลาง กรมบังคับคดี

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

15. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2547 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ซี เอ็น แอดไวซอรี จำกัด (ผู้บริหารแผนของบริษัทฯ) ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯจำนวน 99.8 ล้านบาท โดยจัดสรรเป็น หุ้นปันผลจำนวน 89.1 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 89,147,308 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) ในอัตราส่วน 35 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล และเงินสดปันผลในอัตราหุ้นละ 0.034 บาท รวมเป็นเงินสดปันผลจำนวน 106 ล้านบาท จำนวนนี้ได้รวมหุ้นปันผลและเงินสดปันผลสำหรับหุ้นของบริษัทฯ ที่ถือโดยบริษัทย่อยจำนวน 3,014,669 บาท และ 358,387 บาทตามลำดับ

บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลนี้แล้วเมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2547

16. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการร่วมค้าดำเนินกิจการส่วนใหญ่ในส่วนงานเดียวคือธุรกิจรับเหมาก่อสร้างโดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์ทั้งในประเทศไทยและในต่างประเทศ

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์ของบริษัทฯ บริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 และสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 เป็นดังนี้ :-

	(หน่วย : ล้านบาท)				
	งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
	ประเทศไทย	ประเทศอื่น ในทวีปเอเชีย	รายการ ตัดบัญชี	รวม	
				2548	2547
รายได้จากงานก่อสร้าง	912	-	(6)	906	1,051
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้และผลการ ดำเนินงานของหน่วยงานที่เลิกดำเนินธุรกิจ				29	35
ดอกเบี้ยจ่าย				(1)	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคล				1	(1)
ผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ เลิกดำเนินธุรกิจ				2	-
กำไรสุทธิ				31	34

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	ประเทศอื่น		รายการ ตัดบัญชี	รวม	
	ประเทศไทย	ในทวีปเอเชีย		30 กันยายน	31 ธันวาคม
รายได้จากงานก่อสร้าง	2,719	-	(11)	2,708	3,153
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้และผลการ ดำเนินงานของหน่วยงานที่เลิกดำเนินธุรกิจ				81	104
ดอกเบี้ยจ่าย				(1)	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคล				(3)	(3)
ผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ เลิกดำเนินธุรกิจ				4	170
กำไรสุทธิ				81	271

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547

	ประเทศอื่น		รายการ ตัดบัญชี	รวม	
	ประเทศไทย	ในทวีปเอเชีย		30 กันยายน	31 ธันวาคม
ลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง - สุทธิ	597	-	(6)	591	377
งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา	581	-	-	581	530
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	155	-	-	155	164
สินทรัพย์อื่น	5,201	453	(4,395)	1,259	1,223
รวมสินทรัพย์	6,534	453	(4,401)	2,586	2,294

17. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 กลุ่มบริษัทและบริษัทฯ มีภาระผูกพันนอกเหนือจากที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุอื่นแล้วดังต่อไปนี้ :-

- (ก) ภาระผูกพันเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ดินระยะยาว ซึ่งเป็นที่ตั้งของสำนักงานและคลังสินค้าของกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ และภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวอื่น ค่าเช่าที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่ามีจำนวนประมาณ 66 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2547: 7.1 ล้านบาท)
- (ข) บริษัทฯ มีภาระผูกพันส่วนใหญ่เกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นจำนวนเงินประมาณ 17.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2547: 11.2 ล้านบาท)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 กลุ่มบริษัทและบริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นนอกเหนือจากที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุอื่นแล้วดังต่อไปนี้:-

- (ก) บริษัทฯ ได้ออกหนังสือค้ำประกันซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับการจ่ายเงินตามสัญญาการประกันการทำงานตามสัญญาก่อสร้าง และการประกันวงเงินสินเชื่อเป็นจำนวนเงินประมาณ 366 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2547: 239 ล้านบาท) นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ออกหนังสือค้ำประกันทั้งที่กำหนดมูลค่าและไม่กำหนดมูลค่าเพื่อเป็นการประกันการทำงานตามสัญญาก่อสร้างของบริษัทย่อยในต่างประเทศ ซึ่งในปี 2546 บริษัทฯ ได้บันทึกหนี้สินสำหรับภาระค้ำประกันดังกล่าวที่อาจเกิดขึ้นโดยประมาณจากจำนวนภาระค้ำประกันสูงสุดที่เจ้าหนี้ยื่นขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ
- (ข) บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เป็นจำนวนเงินประมาณ 1,255 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2547: 1,253 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารเป็นจำนวนเงินประมาณ 1,121 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2547: 1,121 ล้านบาท) ในนามของกลุ่มบริษัท ซึ่งบริษัทฯ ได้บันทึกหนี้สินสำหรับภาระค้ำประกันดังกล่าวที่อาจเกิดขึ้นโดยประมาณจากจำนวนภาระค้ำประกันสูงสุดที่เจ้าหนี้ยื่นขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ
- (ค) บริษัทฯ เข้าค้ำประกันต่อธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งสำหรับวงเงินสินเชื่อและวงเงินค้ำประกันที่ธนาคารแห่งนั้นได้ให้แก่บริษัทร่วมในต่างประเทศในวงเงินสูงสุดไม่เกิน 103 ล้านโครนเดนมาร์ก อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้รับหนังสือค้ำประกันจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทร่วมดังกล่าวสำหรับหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต และภายใต้ข้อตกลงระหว่างธนาคารกับบริษัทร่วมแห่งนั้นจะไม่มีภาระให้สินเชื่อเพิ่มเติม และภาระค้ำประกันที่มีอยู่จะทยอยลดลงตามอายุของหนังสือค้ำประกัน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าภาระค้ำประกันดังกล่าวจะสิ้นสุดในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี นับจากเมษายน 2544 และบริษัทฯ ได้บันทึกหนี้สินสำหรับภาระค้ำประกันดังกล่าวที่อาจเกิดขึ้นโดยประมาณจากจำนวนภาระค้ำประกันสูงสุดที่เจ้าหนี้ยื่นขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(ง) ในระหว่างปี 2545 บริษัทฯ ได้ยื่นขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของปี 2542 - 2544 ต่อกรมสรรพากรเป็นจำนวนเงินรวมประมาณ 67 ล้านบาท จากการตรวจสอบเพื่อคืนภาษีโดยเจ้าหน้าที่สรรพากร บริษัทฯ ถูกประเมินภาษีเพิ่มเติมสำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์เป็นจำนวนเงินประมาณ 118 ล้านบาท และเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนทางภาษียกมาของปีเดียวกัน เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2545 บริษัทฯ ได้ยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษีต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ต่อมาเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2548 คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้มีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ โดยให้ปลดภาษีที่ประเมินลงบางส่วน คงเหลือภาษีที่ประเมินรวมเบียดปรับเงินเพิ่มเป็นจำนวนเงินประมาณ 93 ล้านบาท เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2548 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งเกี่ยวกับคำขอรับชำระหนี้จำนวน 118 ล้านบาท และเห็นว่าเจ้าหนี้มีสิทธิหักกลบลบหนี้ดังกล่าวกับเงินที่เจ้าหนี้แจ้งคืนเงินภาษีอากรจึงมีคำสั่งให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้เป็นจำนวนประมาณ 61 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2548 บริษัทฯ ได้ยื่นขอเพิกถอนคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2548 บริษัทฯ ได้ยื่นคัดค้านคำสั่งของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าจะไม่มีหนี้สินที่เป็นสาระสำคัญเกิดขึ้นจากกรณีดังกล่าว และสำรองทั่วไปที่ตั้งไว้ในบัญชีมีจำนวนที่เพียงพอ

19. เครื่องมือทางการเงิน - ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเนื่องจากบริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ มิได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญในงบการเงินสรุปได้ดังนี้ :-

สกุลเงิน	สินทรัพย์ (หน่วย : พัน)	หนี้สิน (หน่วย : พัน)	อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 (บาทต่อหน่วยสกุลเงินตราต่างประเทศ)
ปอนด์สเตอร์ลิง	-	19	72,2139
โครนเดนมาร์ก	27	-	6,6251

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

20. การแสดงรายการในงบการเงิน

ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีในงบการเงินปี 2547 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบันซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไปแล้ว

21. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการของบริษัทแล้ว