

บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงิน

สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุนรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกัน เฉพาะของบริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคที่สาม ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทร่วมสี่แห่ง ซึ่งบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย โดยใช้งบการเงินของบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 ได้รวมส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)ของบริษัทร่วมเหล่านี้ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 4.77 และ ร้อยละ 1.63 ของกำไรสุทธิสำหรับแต่ละปี ตามลำดับ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงซึ่งอาจจำเป็นถ้าข้าพเจ้าสามารถตรวจสอบให้เป็นที่น่าพอใจในความถูกต้องและครบถ้วนของเรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคที่สาม งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 และผลการดำเนินงานรวม และกระแสเงินสดรวม สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดเฉพาะของบริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน) สำหรับแต่ละปีบัญชีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตในเรื่องดังต่อไปนี้

ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2547 และวันที่ 29 พฤศจิกายน 2548 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบกับแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไขของบริษัทและบริษัทย่อย ปัจจุบันบริษัทและบริษัทย่อยในฐานะผู้บริหารแผนอยู่ระหว่างการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุในแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข รวมถึงการขยายระยะเวลาของแผนฟื้นฟูกิจการออกไป จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2549 โดยตามเงื่อนไขของแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข บริษัทสามารถยื่นขอคณะกรรมการเจ้าหนี้เพื่อขยายระยะเวลาของการปรับโครงสร้างหนี้ได้อีก 12 เดือน จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2550 ซึ่งปัจจัยเหล่านี้อาจมีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัท

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 32 ในปี 2539 และ 2540 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับโครงการก่อสร้างโรงงานปูนซีเมนต์แห่งที่ 4 ภายใต้อำนาจบริษัทที่มีเงินล่วงหน้าค่าเครื่องจักรให้บริษัทต่างประเทศ 2 แห่ง ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 มีจำนวน 325 ล้านบาท และ 355 ล้านบาท ตามลำดับ สัญญาเหล่านี้ยังไม่มีผลโดยสมบูรณ์ เนื่องจากธนาคารที่ปล่อยกู้ให้บริษัทได้ยกเลิกการให้เงินกู้ยืมเพื่อโครงการดังกล่าว และบริษัทต่างประเทศ 2 แห่งยังไม่ได้ส่งมอบเครื่องจักร เนื่องจากรอการยืนยันจากธนาคารที่ปล่อยกู้ว่าจะได้รับชำระตามจำนวนเงินที่เป็นหนี้ภายใต้อำนาจดังกล่าว เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2544 ศาลล้มละลายกลางได้สั่งให้บริษัทชำระหนี้ให้บริษัทต่างประเทศ 2 แห่ง จำนวนรวม 93 ล้านดอลลาร์ (หรือจำนวนเทียบเท่า 47 ล้านยูโร) โดยมีมูลค่าเทียบเท่าเงินบาท จำนวนเงินรวม 2,301 ล้านบาทและ จำนวนรวม 2,514 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 ตามลำดับ ภายใต้อำนาจดังกล่าว บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์คำตัดสินนี้ต่อศาลฎีกาแล้ว เนื่องจากยังไม่ได้รับมอบเครื่องจักร ดังนั้นสัญญาจึงไม่มีผลบังคับใช้และยังมิได้บันทึกภาระหนี้สินดังกล่าวในงบการเงิน และฝ่ายบริหารของบริษัทยืนยันความตั้งใจที่จะซื้อเครื่องจักร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับภาระแหล่งเงินกู้และการเจรจาต่อไปกับเจ้าหนี้ค่าเครื่องจักรดังกล่าว ผลสุดท้ายของเรื่องนี้ยังไม่สามารถระบุได้ในขณะนี้

(นายนิรันดร์ ลีลาเมธวัฒน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 2316

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ 2549