



รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของ ผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 ของบริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงิน เหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการสอบทาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณ ว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของบริษัทและการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการ ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อ งบการเงินที่สอบทานได้

จากการสอบทานข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าว ไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 ของบริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเสนอรายงานไว้อย่างไม่ มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2545 งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2544 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่ง ของงบการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้ โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานดังกล่าว

(นางจรรุวรรณ เมณฑกา)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสุจิตรา โสมนัส)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบที่ 3

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 6 พฤศจิกายน 2545

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และวันที่ 31 ธันวาคม 2544

หน่วย : บาท

<u>สินทรัพย์</u>	<u>หมายเหตุ</u>	<u>30 กันยายน 2545</u> (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	<u>31 ธันวาคม 2544</u> (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	472,504,048	2,749,700,315
เงินลงทุนชั่วคราว		141,200,446	130,847,788
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	4.2	2,631,767,310	1,672,320,655
สินค้าคงเหลือ		6,346,925,484	4,011,323,681
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
พัสดुकงเหลือ-สุทธิ	4.3	368,993,999	409,923,479
อื่น ๆ		257,472,941	431,543,813
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,218,864,228	9,405,659,731
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย	4.4	15,094,794	25,037,376
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4.5	4,855,592	4,916,126
ค่าขนส่งจ่ายล่วงหน้า	4.6	185,770,217	188,708,087
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4.7	13,954,677,726	14,720,899,830
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.8	1,076,992,783	1,117,098,698
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น			
เงินลงทุนในสถานบริการน้ำมัน		684,781,266	674,047,780
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		57,411,066	49,808,176
อื่น ๆ		271,569,364	206,785,108
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		16,251,152,808	16,987,301,181
รวมสินทรัพย์		26,470,017,036	26,392,960,912

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และวันที่ 31 ธันวาคม 2544

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2545 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2544 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		106,621,238	231,516,587
เจ้าหนี้การค้า		2,773,747,122	1,128,970,583
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.10	8,255,000,000	3,764,663,976
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.9	2,511,905,000	938,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
ภาษีสรรพสามิตและเงินนำส่งกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงค้างจ่าย		150,521,844	278,122,903
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		448,764,665	557,358,437
อื่นๆ		338,026,189	382,545,620
รวมหนี้สินหมุนเวียน		14,584,586,058	7,281,178,106
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.10	8,842,500,000	16,266,671,616
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น			
หนี้สินค่าสิทธิดำเนินการสถานีบริการ		164,107,743	182,960,763
สำรองเงินบำเหน็จสงเคราะห์		181,993,958	168,194,586
อื่นๆ		69,033,588	62,818,942
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		9,257,635,289	16,680,645,907
รวมหนี้สิน		23,842,221,347	23,961,824,013
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ 772,040,940 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		7,720,409,400	7,720,409,400
ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ 522,040,940 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		5,220,409,400	5,220,409,400
ส่วนเกินทุน			
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		2,007,950,671	2,007,950,671
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		3,292,675,617	3,556,765,260
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย		547,594,555	547,594,555
ยังไม่ได้จัดสรร		-8,440,834,554	-8,901,582,987
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		2,627,795,689	2,431,136,899
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		26,470,017,036	26,392,960,912

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พลเอก

(ชัช เกษร์อังกูร)
ประธานกรรมการ

(นายณรงค์ บุญยสงวน)
กรรมการผู้จัดการใหญ่

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)	2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการขาย	13,979,823,773	12,402,170,018	38,236,429,311	37,815,215,856
รายได้อื่น				
ดอกเบียร์รับ	10,811,239	3,549,997	29,859,767	13,868,825
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 4.11	-	70,633,882	-	-
กำไรจากสัญญาซื้อขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมันล่วงหน้า	-	99,096	-	-
อื่น ๆ	10,699,819	18,646,151	48,402,330	47,344,582
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	1,017,670	2,159,076	-	-
รวมรายได้	14,002,352,501	12,497,258,220	38,314,691,408	37,876,429,263
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	13,212,762,582	12,657,727,567	35,744,551,356	37,560,955,161
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	277,107,578	283,660,469	817,362,785	832,138,024
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ค่าเสื่อมราคา	71,209,198	71,295,443	212,361,734	214,590,829
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 4.11	166,838,937	-	38,051,846	77,746,885
ขาดทุนจากสัญญาซื้อขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมันล่วงหน้า	81,989,648	-	33,886,038	2,176,035
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	-	-	6,385,952	1,576,679
รวมค่าใช้จ่าย	13,809,907,943	13,012,683,479	36,852,599,711	38,689,183,613
กำไร(ขาดทุน)ก่อนดอกเบียร์จ่ายและภาษีเงินได้	192,444,558	-515,425,259	1,462,091,697	-812,754,350
ดอกเบียร์จ่าย 4.12	382,625,669	332,417,296	1,008,946,154	965,468,030
ภาษีเงินได้	-3,638,450	-2,822,926	-7,602,890	-13,813,990
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	-186,542,661	-845,019,629	460,748,433	-1,764,408,390
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	(0.36)	(1.62)	0.88	(3.38)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พลเอก

(ธวัช เกษร้อังกูร)

ประธานกรรมการ

(นายณรงค์ บุญยสงวน)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ส่วนเกินทุน จากการตี ราคาสินทรัพย์	สำรอง ตามกฎหมาย	กำไร(ขาดทุน) สะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 254:	5,220,409,400	2,007,950,671	3,910,712,155	547,594,555	-5,843,061,323	5,843,605,458
รายการปรับปรุง	-	-	-	-	-71,336,050	-71,336,050
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	5,220,409,400	2,007,950,671	3,910,712,155	547,594,555	-5,914,397,373	5,772,269,408
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน	-	-	-265,805,949	-	-	-265,805,949
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	-1,764,408,390	-1,764,408,390
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 254	5,220,409,400	2,007,950,671	3,644,906,206	547,594,555	-7,678,805,763	3,742,055,069
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 254	5,220,409,400	2,007,950,671	3,556,765,260	547,594,555	-8,901,582,987	2,431,136,899
รายการที่ยังไม่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน	-	-	-264,089,643	-	-	-264,089,643
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	-	-	-	-	460,748,433	460,748,433
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 254	5,220,409,400	2,007,950,671	3,292,675,617	547,594,555	-8,440,834,554	2,627,795,689

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

หน่วย : บาท

	<u>2545</u>	<u>2544</u> <u>(ปรับปรุงใหม่)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	460,748,433	-1,764,408,390
ปรับกระทบยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	659,889,586	661,443,449
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	3,463,705	7,076,163
ค่าตัดจำหน่าย	123,413,290	141,016,272
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	84,114,577	49,222,593
ภาษีเงินได้	-7,602,890	-13,813,990
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	9,501,031	14,393,137
สำรองเงินบำเหน็จสงเคราะห์	13,799,372	38,018,931
รายได้ตัดบัญชี	-4,514,776	-7,649,846
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	6,385,952	1,576,679
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,349,198,280	-873,125,002
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	-928,372,490	-90,950,986
สินค้าคงเหลือ	-2,335,601,803	604,113,538
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	176,189,902	216,278,066
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	1,610,931,112	-729,291,821
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-310,712,005	-69,694,670
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6,214,646	4,087,894
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	-432,152,358	-938,582,981
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)	-10,352,657	-5,070,181
เงินลงทุนระยะยาวลดลง	3,556,630	30,000,000
ค่าขนส่งจ่ายล่วงหน้าลดลง	2,937,870	-
ลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-167,258,157	-173,845,848
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-27,316,967	4,286,607
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)	-110,639,187	-99,505,587
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	-309,072,468	-244,135,009

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

หน่วย : บาท

	<u>2545</u>	<u>2544</u> <u>(ปรับปรุงใหม่)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	-124,895,349	1,980,674,084
เงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,522,759,500	-540,800,000
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น(ลดลง)	-2,933,835,592	941,943,232
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>-1,535,971,441</u>	<u>2,381,817,316</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	-2,277,196,267	1,199,099,326
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	2,749,700,315	442,632,315
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4.1 <u>472,504,048</u>	<u>1,641,731,641</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
เงินสดจ่ายในระหว่างงวด		
ดอกเบี้ยจ่าย	1,098,874,860	1,059,997,345
ภาษีเงินได้	4,387,616	65,729,491

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545(ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว)
และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 (ตรวจสอบแล้ว)

1. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลโดยเลือกนำเสนอ งบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลบริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในงวดการนำเสนองบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับการสำรองเงินบำนาญสงเคราะห์ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ซึ่งเดิมการสำรองเงินบำนาญสงเคราะห์ถือเกณฑ์ที่พนักงานทำงาน ครบ 5 ปี ตั้งสำรองในอัตราร้อยละ 5 และพนักงานที่จะเกษียณอายุในอีก 5 ปีถัดไปตั้งสำรองในอัตราร้อยละ 100 ของเงินบำนาญ ที่พึงได้รับ ณ วันสิ้นงวดบัญชีของแต่ละปีเปลี่ยนมาเป็นการตั้งสำรองเงินบำนาญสงเคราะห์โดยถือเกณฑ์พนักงานที่ทำงาน ครบ 5 ปีขึ้นไปตั้งสำรองในอัตราร้อยละ 100 ของเงินบำนาญที่พึงได้รับ ณ วันสิ้นงวดบัญชีของแต่ละปีและรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ตามภาระผูกพันและบริษัทได้ปรับปรุงงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543 ด้วย ดังนั้นบริษัทจึงได้ปรับปรุงงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ มีผลทำให้ขาดทุนสุทธิสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 เพิ่มขึ้นจำนวน 8.64 ล้านบาท และขาดทุนสะสมต้นงวดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 เพิ่มขึ้น จำนวน 71.34 ล้านบาท

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เป็นเงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และวันที่ 31 ธันวาคม 2544 จำนวน 472.50 และ 2,749.70 ล้านบาท ตามลำดับ

4.2 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 กันยายน 2545	31 ธันวาคม 2544
ตัวเงินรับการค้า	29.76	44.32
ลูกหนี้การค้า	2,744.96	1,767.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	142.96	139.59
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	<u>2,631.76</u>	<u>1,672.32</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 บริษัทมีลูกหนี้การค้าที่มีปัญหาในการชำระหนี้ แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
เกินกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	1.99
เกินกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	3.58
เกินกว่า 12 เดือนขึ้นไป	<u>183.16</u>
รวม	<u>188.73</u>

บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้จำนวน 142.96 ล้านบาท

4.3 พัสดุดคงเหลือ-สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 กันยายน 2545	31 ธันวาคม 2544
พัสดุดคงเหลือ	380.64	431.97
หัก ค่าเผื่อพัสดุดเสื่อมสภาพ	<u>11.65</u>	<u>22.05</u>
พัสดุดคงเหลือ - สุทธิ	<u>368.99</u>	<u>409.92</u>

4.4 เงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	เงินลงทุน				เงินปันผล
					วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย		
					30 ก.ย. 45	31 ธ.ค. 44	30 ก.ย. 45	31 ธ.ค. 44	
บริษัท บางจากกรีนเนท จำกัด	บริหารเครือข่าย การจำหน่ายสินค้า อุปโภค บริโภค	ถือหุ้น	1.00	49.00	0.49	0.49	15.09	21.75	-
บริษัท บางจากกรีนไลน์ จำกัด	ธุรกิจขนส่ง บริการ	ถือหุ้น	0.10	49.00	-	0.05	-	3.29	-
รวม					0.49	0.54	15.09	25.04	-

ในงวดปี 2545 บริษัทได้รับรู้ส่วนแบ่งผลกำไรและขาดทุนจากเงินลงทุนซึ่งคำนวณจากผลการดำเนินงานที่ได้รับแจ้งจากบริษัทต่างๆ คือ บริษัท บางจากกรีนเนท จำกัด เป็นผลขาดทุนจำนวน 6.66 ล้านบาท และบริษัท บางจากกรีนไลน์ จำกัด เป็นผลกำไรจำนวน 0.27 ล้านบาท และในงวดไตรมาสที่สาม บริษัทได้ขายหุ้นสามัญของบริษัท บางจากกรีนไลน์ จำกัด ที่บริษัทถืออยู่จำนวน 490 หุ้น ให้แก่บริษัท บางจากกรีนเนท จำกัด

4.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2545	31 ธันวาคม 2544
4.4.1 เงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุน		
บริษัท ขนส่งน้ำมันทางท่อ จำกัด	181.75	181.75
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	<u>181.75</u>	<u>181.75</u>
คงเหลือ	-	-
4.4.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	<u>4.86</u>	<u>4.92</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>4.86</u>	<u>4.92</u>

4.6 ค่าขนส่งจ่ายล่วงหน้า

บริษัทได้ให้การสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัท ขนส่งน้ำมันทางท่อ จำกัด (FPT) โดยจ่ายเงินค่าขนส่งน้ำมันล่วงหน้า (Tariff Prepayment) ตามบันทึกข้อตกลงเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2539 ต่อมาบริษัทร่วมกับเจ้าหนี้รายอื่นของ FPT ตกลงทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2542 โดยหนี้ค่าขนส่งจ่ายล่วงหน้าก่อนปรับโครงสร้างหนี้เท่ากับ 245.80 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2542 ได้ดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุน (หุ้นบุริมสิทธิ) จำนวน 48.75 ล้านบาท คงเหลือหนี้จำนวน 197.05 ล้านบาท จะชำระคืนตามกระแสเงินสดของ FPT ส่วนดอกเบี้ยค่าขนส่งและค่าธรรมเนียมรักษาวงเงิน(ผลต่างของอัตราดอกเบี้ย MLR-2%) จะชำระคืนเป็นรายเดือน ปรากฏว่า FPT สามารถชำระหนี้ให้ได้ บางส่วนแต่ยังประสบปัญหาการเงินไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามที่ตกลง จึงได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมการปรับโครงสร้างหนี้เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2545 โดยกำหนดให้หนี้เงินต้นคงเหลือจำนวน 187.29 ล้านบาท แบ่งชำระทุกๆ เดือนรวม 153 งวด เริ่มชำระงวดแรกในวันที่ 30 เมษายน 2545 ส่วนดอกเบี้ยคิดในอัตรา MLR และผ่อนปรนการชำระดอกเบี้ยให้อัตราขั้นต่ำร้อยละ 1 ต่อปีนับตั้งแต่วันที่ 29 มีนาคม 2545 ผลต่างดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นตั้งพักไว้

งบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 มีหนี้ค่าขนส่งจ่ายล่วงหน้าคงเหลือ 185.77 ล้านบาท และผลต่างที่เกิดขึ้นจากอัตราดอกเบี้ยซึ่งคำนวณไว้จากสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ซึ่งได้ตั้งพักไว้จะปลดการชำระดอกเบี้ยตั้งพักเมื่อ FPT ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยได้ถูกต้องครบถ้วนเป็นเวลาสามปีติดต่อกันโดยไม่มีการผิดนัดตามเงื่อนไขของสัญญาเพิ่มเติมการปรับโครงสร้างหนี้ที่กล่าวข้างต้น บริษัทจะพิจารณาปลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักเป็นรายปี โดยในปี 2547 จะปลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักที่คำนวณถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2544 จำนวน 21.38 ล้านบาท และในปี 2548 จะปลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2545 ถึงวันที่ 28 มีนาคม 2545 จำนวน 2.42 ล้านบาท ส่วนดอกเบี้ยตั้งพักระหว่างวันที่ 29 มีนาคม 2545 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2545 จำนวน 5.67 ล้านบาท บริษัทจะพิจารณาปลดหนี้ให้เป็นรายปี ยอดรวมทั้งสิ้น 29.47 ล้านบาท แสดงรวมอยู่ในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นๆ ในงบดุล

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 ธ.ค.	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ 30 ก.ย.	ค่าเสื่อม	ราคาสุทธิ
	2544	ระหว่าง งวด	ระหว่าง งวด	2545	ราคาสะสม 30 Sep2545	30 Sep2545
ที่ดิน	1,344.78	-	-	1,344.78	-	1,344.78
อาคาร	488.66	0.77	0.04	489.39	257.74	231.65
เครื่องจักร อุปกรณ์หอกลับ	20,839.18	49.06	24.17	20,864.07	11,343.60	9,520.47
อุปกรณ์จำหน่ายและอุปกรณ์สำนักงาน	3,361.07	46.46	17.56	3,389.97	1,134.03	2,255.94
แพลดินันท์ แคตตาลิสต์	213.75	-	-	213.75	-	213.75
ยานพาหนะ	364.01	9.64	23.48	350.17	235.59	114.58
งานระหว่างก่อสร้าง	207.17	171.59	105.25	273.51	-	273.51
รวม	26,818.62	277.52	170.50	26,925.64	12,970.96	13,954.68

ในงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 ค่าเสื่อมราคาจำนวน 659.89 ล้านบาท รับรู้เป็นต้นทุนการผลิตรวม 447.53 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 212.36 ล้านบาท

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน		ตัดจำหน่ายสะสม		ราคาตามบัญชี	
	30 ก.ย. 2545	31 ธ.ค. 2544	30 ก.ย. 2545	31 ธ.ค. 2544	30 ก.ย. 2545	31 ธ.ค. 2544
สิทธิการเช่า	1,567.99	1,542.36	503.09	445.82	1,064.90	1,096.54
ลิขสิทธิ์การใช้และต้นทุนการ- พัฒนาโปรแกรมสำเร็จรูป	69.07	70.78	56.98	50.22	12.09	20.56
รวม	1,637.06	1,613.14	560.07	496.04	1,076.99	1,117.10

4.9 เงินกู้ยืมระยะสั้น

เงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 2,511.91 ล้านบาท ส่วนใหญ่จำนวน 1,521.91 ล้านบาทเป็นเงินกู้ระยะสั้นที่กระทรวงการคลังจัดหาให้ภายใต้ Euro Commercial Paper Programme (ECP) ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 31 มกราคม 2546
อ ต ร ำ
ดอกเบี้ยร้อยละ 1.78 ต่อปี ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.10

4.10 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2545	31 ธันวาคม 2544
เงินกู้ต่างประเทศ		
INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT	-	1,636.33
เงินกู้ภายในประเทศ		
ธนาคารออมสิน	500.00	750.00
หุ้นกู้	14,362.50	15,645.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	<u>2,235.00</u>	<u>2,000.00</u>
รวมเงินกู้ระยะยาว	17,097.50	20,031.33
หัก ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>8,255.00</u>	<u>3,764.66</u>
คงเหลือ	<u>8,842.50</u>	<u>16,266.67</u>

เงินกู้ต่างประเทศ

ในงวดนี้บริษัทได้ชำระหนี้เงินกู้ต่างประเทศ INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT (IBRD) เป็นการชำระคืนเงินกู้ก่อนครบกำหนด เพื่อลดภาระดอกเบี้ยและลดความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งกระทรวงการคลังอนุมัติและจะเป็นผู้จัดหาเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทมาทดแทน โดยในช่วงแรกกระทรวงการคลังได้จัดหาเงินกู้ระยะสั้นภายใต้ Euro Commercial Paper Programme (ECP) เป็น Bridge Financing จำนวน 35 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นผลให้บริษัท สามารถลดดอกเบี้ยเงินกู้ในส่วนนี้ลงได้ร้อยละ 5.6 ต่อปี แต่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินกู้ก่อนกำหนดเป็นเงิน 88.30 ล้านบาท

เงินกู้ภายในประเทศ

เงินกู้จากธนาคารออมสิน มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี โดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยพร้อมเงินต้นปีละ 2 งวด อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.75 ต่อปี

หุ้นกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 บริษัทมีหุ้นกู้ดังต่อไปนี้

หุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ไม่มีหลักประกันและไม่ด้อยสิทธิจำนวน 7,762,500 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท รวมเป็นเงิน 7,762.50 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 4.625 – 8.75 ต่อปี

	กำหนดไถ่ถอน	กำหนดชำระดอกเบี้ย
ครั้งที่ 6/2543	วันที่ 2 ก.พ. 2546	วันที่ 2 ก.พ. และ 2 ส.ค. ของทุกปี
ครั้งที่ 7/2543	วันที่ 2 ก.พ. 2548	วันที่ 2 ก.พ. และ 2 ส.ค. ของทุกปี
ครั้งที่ 8/2543	วันที่ 31 มี.ค. 2547	วันที่ 31 มี.ค. และ 30 ก.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 9/2543	วันที่ 31 มี.ค. 2547	วันที่ 31 มี.ค. และ 30 ก.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 10/2543	วันที่ 31 มี.ค. 2549	วันที่ 31 มี.ค. และ 30 ก.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 13/2543	วันที่ 3 พ.ค. 2549	วันที่ 3 พ.ค. และ 3 พ.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 16/2543	วันที่ 30 พ.ย. 2545	วันที่ 30 พ.ค. และ 30 พ.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 17/2543	วันที่ 2 พ.ย. 2545	วันที่ 2 พ.ค. และ 2 พ.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 18/2543	วันที่ 28 พ.ย. 2547	วันที่ 28 พ.ค. และ 28 พ.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 19/2543	วันที่ 30 พ.ย. 2547	วันที่ 30 พ.ค. และ 30 พ.ย. ของทุกปี
ครั้งที่ 20/2544	วันที่ 29 มี.ค. 2548	วันที่ 29 มี.ค. และ 29 ก.ย. ของทุกปี

หุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ มีกระทรวงการคลังค้ำประกันจำนวน 6,600,000 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท รวมเป็นเงิน 6,600 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.525 - 4.80 ต่อปี

	กำหนดไถ่ถอน	กำหนดชำระดอกเบี้ย
ครั้งที่ 15/2543	วันที่ 14 มิ.ย. 2546	วันที่ 14 มิ.ย. และ 14 ธ.ค. ของทุกปี
ครั้งที่ 22/2544	วันที่ 29 พ.ย. 2549	วันที่ 29 พ.ค. และ 29 พ.ย. ของทุกปี

ตัวสัญญาใช้เงิน

บริษัทออกตัวสัญญาใช้เงินชนิดเปลี่ยนมือได้จำนวน 2,235 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 - 6.25 ต่อปี กำหนดไถ่ถอนปี 2547 จำนวน 2,000 ล้านบาท ปี 2548 จำนวน 100 ล้านบาท และปี 2550 จำนวน 135 ล้านบาท

4.11 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 กันยายน 2545	30 กันยายน 2544
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นแล้ว	46.06	(28.53)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น	(84.11)	(49.22)
รวม	<u>(38.05)</u>	<u>(77.75)</u>

4.12 ดอกเบี้ยจ่าย

ในงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 ดอกเบี้ยจ่ายทั้งสิ้นจำนวน 1,012.26 ล้านบาท รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 3.31 ล้านบาท และส่วนที่เหลือรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 1,008.95 ล้านบาท ซึ่งในจำนวนนี้ได้รวมค่าธรรมเนียมการชำระคืนเงินกู้ธนาคารโลก (IBRD) ก่อนครบกำหนดจำนวน 88.30 ล้านบาท ไว้ด้วย

4.13 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการค้าที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2544 (ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกันในบางบริษัท) สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 กันยายน 2545	31 ธันวาคม 2544
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	162.08	137.35
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	8.96	12.36
	<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	30 กันยายน 2545	30 กันยายน 2544
รายได้จากการขายน้ำมัน	1,267.57	1,067.08
ค่าบริหารการจัดส่งน้ำมัน	-	58.41
ค่าขนส่งน้ำมันทางท่อ	67.22	66.08
ดอกเบี้ยจ่าย	1.62	8.15
ค่าสิทธิดำเนินการร้านเลมอนกรีน (Minimart)	3.97	4.55
รายการดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติ		

4.14 การบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 บริษัทมีสัญญาประกันราคาซื้อขายน้ำมันล่วงหน้าสุทธิจำนวน 1.34 ล้านบาเรล มีมูลค่าค้างจ่ายสุทธิจำนวน 25.14 ล้านบาท เพื่อลดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมัน

4.15 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

4.15.1 ภาระการค้าประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 บริษัทมีภาระการค้าประกันโดยธนาคารได้ออกหนังสือการค้าประกัน จำนวน 240.99 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่เพื่อเป็นการค้าประกันการขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล การชำระภาษีในการนำเข้าน้ำมันดิบแก่กรมศุลกากร การใช้ไฟฟ้า และการใช้โทรศัพท์

4.15.2 คดีที่ถูกฟ้องร้อง

กระทรวงการคลัง (จำเลยที่ 1) ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย (จำนวนทุนทรัพย์ 1,055 ล้านบาท) ต่อศาลแพ่ง ในข้อหาละเมิดข้อบัญญัติที่ราชพัสดุบริเวณท่าเรือโรงกลั่นซึ่งบริษัทเช่าจากกระทรวงการคลัง โดยบริษัทในฐานะผู้เช่าที่ถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยร่วม (จำเลยที่ 5) สำนักกฎหมายของบริษัทให้ความเห็นว่าถึงแม้ผลคดีจะเป็นประการใด บริษัทในฐานะผู้เช่าตามสัญญาย่อมไม่มีการรับผิดชอบเกี่ยวกับจำนวนทุนทรัพย์ที่ฟ้องร้องดังกล่าวข้างต้น คดีดังกล่าวยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง

4.16 การแสดงรายการในงบการเงิน

บริษัทได้จัดรายการในงบการเงินใหม่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2544 เพื่อเป็นไปตามข้อกำหนดตามประกาศกรมทะเบียนการค้าวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2544 ออกตามความในมาตรา 11 วรรคสามแห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว ยกเว้นที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3
