

บริษัท มติชน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**หมายเหตุประกอบงบการเงิน****วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553****1. ข้อมูลทั่วไป**

บริษัทฯ จัดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชน เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2536 ทะเบียน บมจ. เลขที่ 0107536001451 สถานประกอบการตั้งอยู่เลขที่ 12 ถนนเทศบาลนฤมาล หมู่บ้านประชานิเวศน์ 1 แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับหนังสือพิมพ์ หนังสือพ็อกเก็ตบุ๊ก นิตยสาร และการให้บริการโฆษณา และจัดทำสื่อโฆษณาทุกชนิดรวมถึงรับจ้างทำวัสดุโฆษณาทุกชนิด, รับจัดงานนิทรรศการและกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการให้บริการการฝึกอบรม และการจัดสัมมนาต่างๆ

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

- 2.1 บริษัทฯ ได้จัดทางการเงินขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย
- 2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกราคาทุนเดิม ยกเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี
- 2.3 ในการจัดทางการเงินเพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายจัดการของบริษัทฯ ต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้
- 2.4 เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

2.5 การจัดประเภทรายการทางบัญชีใหม่

เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ใหม่ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		
	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท
	บาท	บาท	บาท
การจัดประเภทรายการใหม่			
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	409,677,345.84	4,024,426.04	413,701,771.88
เงินลงทุนชั่วคราว	368,521,594.97	(10,000,000.00)	358,521,594.97
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	235,732,633.17	4,024,426.04	231,708,207.13
เงินลงทุนระยะยาว	-	10,000,000.00	10,000,000.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	653,668.32	653,668.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,473,662.62	(653,668.32)	5,819,994.30
งบการเฉพาะกิจการ			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553			
	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท
	บาท	บาท	บาท
การจัดประเภทรายการใหม่			
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	291,135,017.87	2,143,333.96	293,278,351.83
เงินลงทุนชั่วคราว	238,313,084.28	(10,000,000.00)	228,313,084.28
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	95,487,547.66	(2,143,333.96)	93,344,213.70
เงินลงทุนระยะยาว	-	10,000,000.00	10,000,000.00

	งบการเงินรวม		
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553		
	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท
	บาท	บาท	บาท
การจัดประเภทรายการใหม่			
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	215,136,954.63	346,991.28	215,483,945.91
ต้นทุนทางการเงิน	519,624.91	(346,991.28)	172,633.63

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553		
	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท
	บาท	บาท	บาท
การจัดประเภทรายการใหม่			
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	140,529,328.99	266,440.53	140,795,769.52
ต้นทุนทางการเงิน	439,074.16	(266,440.53)	172,633.63

3. หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

3.1 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทฯ ถือหลักเกณฑ์การรวมเฉพาะบริษัทย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ บริษัท มติชน จำกัด (มหาชน) หลังจากได้ตัดยอดคงเหลือและรายการค้าระหว่างกันแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทถือหุ้นโดยตรงในบริษัทย่อยตามอัตราส่วน ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	สัดส่วนเงินลงทุน		จัดตั้งขึ้นในประเทศ
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	
บริษัท งานดี จำกัด	ขายสิ่งพิมพ์	บริษัทย่อย	99.96%	99.96%	ไทย
บริษัท ข่าวดสด จำกัด	ขายสิ่งพิมพ์-โฆษณาและบริการจัดงาน	บริษัทย่อย	99.99%	99.99%	ไทย

3.2 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้น สิ้นสุดวันเดียวกันกับของบริษัท มติชน จำกัด (มหาชน) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.90 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทฯ คำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

3.3 นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยสำหรับรายการที่เหมือนกันจะใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันกับบริษัท มติชน จำกัด (มหาชน) ในการจัดทำงบการเงินรวม

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง

4.1 บริษัทฯ ได้มีการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 17/2553 ฉบับที่ 50 ถึง 55/2553 และฉบับที่ 8/2554 ที่มีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 มาถือปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)

การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)

สินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)

งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)

นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)

สัญญาก่อสร้าง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)

สัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)

รายได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19

ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)

ต้นทุนการกู้ยืม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26

การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29

การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)

ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)

กำไรต่อหุ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)

งบการเงินระหว่างกาล

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)

ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

4.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฯ ฉบับที่ 16/2552 ฉบับที่ 17/2553 ฉบับที่ 51/2553 และฉบับที่ 5 ถึง 7/2554 ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และ 2556 บริษัทฯ ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
---------------------------	---

มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เราเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการบัญชีข้างต้น

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- 5.1.1 รายได้จากการขายหนังสือพิมพ์ หนังสือพ็อกเก็ตบุ๊ก และเศษซากหนังสือรับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า
- 5.1.2 รายได้จากบริการจัดงานรับรู้เมื่อให้บริการแล้วเสร็จ
- 5.1.3 รายได้จากการโฆษณารับรู้เมื่อให้บริการ
- 5.1.4 รายได้จากดอกเบี้ยรับรู้รับรู้ตามระยะเวลาพึงรับโดยคำนวณจากเงินต้นคงค้าง
- 5.1.5 ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวันและเงินฝากประจำประเภทไม่เกิน 3 เดือน ที่ไม่ติดภาระค้ำประกัน

5.3 ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ คำนวณเป็นร้อยละจากการจัดกลุ่มลูกหนี้จำแนกตามอายุของหนี้ที่ค้างชำระที่มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป และจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ

5.4 การประมาณการค่าเผื่อการลดหนี้

ประมาณการค่าเผื่อการลดหนี้ที่เกิดจากการรับคืนหนังสือประมาณขึ้นโดยพิจารณาจากอัตราขอรับคืนเทียบกับยอดส่งในอดีตโดยถ่วงเฉลี่ย และจากการฝากขายหนังสือ

5.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือ ประมาณกระดาษ และวัสดุโรงพิมพ์ บันทึกตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรจะต่ำกว่า ส่วนสินค้านคงเหลือประเภทหนังสือพ็อกเก็ตบุ๊ก บันทึกตามราคาทุนแบบเจาะจง หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรจะต่ำกว่า

5.6 การประมาณการหนังสือรับคืน

ประมาณการหนังสือรับคืนคำนวณจากอัตราต้นทุนขายถ่วงเฉลี่ยคูณกับยอดการประมาณการค่าเผื่อการลดหนี้ที่เกิดจากการรับคืนหนังสือ และจากการฝากขายหนังสือ

5.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงมูลค่าตามราคาทุน หักค่าเผื่อการด้อยค่า(ถ้ามี)

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สินทรัพย์ถาวร ณ วันที่เริ่มรายการบันทึกตามราคาทุนค่าเสื่อมราคาสะสมและคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณ ดังนี้

- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20	ปี
- เครื่องจักร	5	ปี
- ลิฟต์	10	ปี
- อื่นๆ	5	ปี

บริษัทฯ ไม่คิดค่าเสื่อมราคา สำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณจากผลต่างระหว่างเงิน
สดรับสุทธิกับราคาตามบัญชีและรับรู้เป็นรายได้อื่น หรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภท โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงในราคาทุน ณ วันเริ่มรายการหัก
ค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภท ห้างหนังสือพิมพ์ แสดงในราคาทุน ณ วันเริ่มรายการหักค่าเพื่อ
การด้อยค่า(ถ้ามี)

5.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินว่ามี
ข้อบ่งชี้เรื่อง การด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ไม่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะ
ได้รับคืน โดยจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชี
ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในงบ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

- มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงราคาขายของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์
แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงิน
สด ที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนวณภาษีเงินได้
เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อ
สินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งส่วนใหญ่เป็นหน่วยแยกอิสระจากสินทรัพย์
อื่นๆ ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่
สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

- บริษัทฯ จะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่า หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้
ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
- บริษัทฯ จะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์
ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เช่นเดียวกับในกรณีที่
ไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน รายการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะ
บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

5.11 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกบัญชี โดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตรา
แลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วัน
สิ้นงวด แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราปิด ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าว
แสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของงวดนั้น

5.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงโดยราคาทุน

5.13 การประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สิน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้เกิดการไหลเวียนของทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพัน และจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อการได้รับคืนคาดว่าจะได้รับอย่างแน่นอนเมื่อได้จ่ายชำระประมาณการหนี้สินไปแล้ว

5.14 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

กลุ่มบริษัทบันทึกรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานของประเทศไทย และตามโครงการผลประโยชน์จากการทำงานครบ 10 ปี กลุ่มบริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญทางคณิตศาสตร์ประกันภัยด้วยเทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Technique) และคิดลดผลประโยชน์โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลที่ครบกำหนดในเวลาใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินดังกล่าว กระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงาน และปัจจัยอื่น กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

5.15 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ออกและเรียกชำระแล้ว ณ วันสิ้นงวดบัญชี ซึ่งบริษัทฯ ไม่ได้คำนวณกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด เนื่องจากไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่า

5.16 การจัดสรรกำไรสะสม

การจัดสรรกำไรสะสมเป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยบริษัทฯ จะจัดสรรเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งจะรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบต่อไป

5.17 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

6. ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มบริษัทได้ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ในการใช้นโยบายการบัญชีดังกล่าว กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนเพิ่มของหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน โดยการปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554 ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี โดยมีผลกระทบต่องบการเงินดังนี้

	งบการเงินรวม บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ บาท
การปรับปรุงงบการเงิน		
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		
กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน	961,082,680.14	671,454,659.39
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน เพิ่มขึ้น	(260,804,389.00)	(205,183,066.00)
กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ปรับปรุงใหม่	<u>700,278,291.14</u>	<u>466,271,593.39</u>

7. รายการระหว่างกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมกรร่วมกัน ยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

7.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554 บาท	31 ธันวาคม 2553 บาท
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ		
บริษัทย่อย		
บริษัท งานดี จำกัด	68,844,792.02	82,967,996.47
บริษัท ข่าวดสด จำกัด	34,274,341.97	33,981,344.73
รวม	<u>103,119,133.99</u>	<u>116,949,341.20</u>
รายได้ค้างรับ		
บริษัทย่อย		
บริษัท ข่าวดสด จำกัด	-	209,720.00
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทย่อย		
บริษัท งานดี จำกัด	126,969.70	30,055.00
เจ้าหนี้อื่น		
บริษัทย่อย		
บริษัท ข่าวดสด จำกัด	1,016,500.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทย่อย		
บริษัท งานดี จำกัด	166,889.00	130,687.00

7.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2554	2553	2554	2553
		บาท	บาท	บาท	บาท
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้จากการขายหนังสือพิมพ์					
และพ็อกเก็ตบุ๊ก	ตามสัญญา	-	-	349,360,027.70	362,666,643.87
รายได้จากการรับจ้างพิมพ์	ตามสัญญา	-	-	200,708,725.20	186,047,036.10
รายได้ค่าเช่า	ตามสัญญา	-	-	1,680,000.00	600,000.00
ซื้อสินค้า	เทียบเคียงกับ	-	-	669,916.00	2,695,746.81
	บุคคลภายนอก				
ซื้อสินทรัพย์	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	443,203.25	-
ค่าโฆษณา	เทียบเคียงกับ	-	-	-	196,000.00
	บุคคลภายนอก				
ค่าน้ำมันรถ	ราคาทุน	-	-	2,091,127.00	1,877,994.00
ค่าเช่า	ตามสัญญา	-	-	1,260,000.00	1,680,000.00

7.3 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปี		สำหรับปี	
	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2554	2553	2554	2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	54,595,090.00	55,118,452.50	54,595,090.00	55,118,452.50
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,407,539.00	-	5,407,539.00	-
รวม	<u>60,002,629.00</u>	<u>55,118,452.50</u>	<u>60,002,629.00</u>	<u>55,118,452.50</u>

7.4 ลักษณะความสัมพันธ์

ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท

บริษัท ข่าวดสด จำกัด

บริษัท งานดี จำกัด

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย - ถือหุ้นทางตรง

บริษัทย่อย - ถือหุ้นทางตรง

8. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด

	งบการเงินรวม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2554	2553	2554	2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรสะสม ณ วันต้นงวดลดลงจากการประมาณการ หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในอดีต	260,804,389.00	-	205,183,066.00	-
ซื้อสินทรัพย์ถาวรเป็นเงินเชื่อ	163,129.32	-	163,129.32	-
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นเงินเชื่อ	42,682.83	-	42,682.83	-

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม ณ วันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด	1,981,194.25	1,781,520.25	1,438,936.25	1,391,637.50
เช็คในมือ	5,462,671.73	4,024,426.04	3,126,344.73	2,143,333.96
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	177,112,775.12	241,298,980.63	132,949,469.60	192,952,584.91
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	5,624,795.70	9,176,231.88	703,869.68	2,649,847.79
เงินฝากธนาคารประจำ อายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน	87,267,803.61	117,420,613.08	63,632,796.27	94,140,947.67
เงินลงทุนระยะสั้น-สลากออมสิน	300,000.00	-	-	-
ตั๋วแลกเงิน อายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน	-	40,000,000.00	-	-
รวม	277,749,240.41	413,701,771.88	201,851,416.53	293,278,351.83

10. เงินลงทุนชั่วคราว

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม ณ วันที่		อัตราดอกเบี้ยต่อปี ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินฝากประจำ อายุ 4 – 12 เดือน	491,958,909.90	348,425,584.97	0.50 – 3.90	0.75-3.50
ตั๋วแลกเงิน อายุ 4 – 12 เดือน	60,000,000.00	10,096,010.00	3.00 – 4.25	2.00
รวม	551,958,909.90	358,521,594.97		

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราดอกเบี้ยต่อปี	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินฝากประจำ อายุ 4 – 12 เดือน	341,155,193.75	228,313,084.28	0.50 – 3.90	0.75 – 3.50

11. ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับจำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้าที่ยังไม่ออกใบแจ้งหนี้	25,536,950.65	12,467,579.83	22,075,910.67	8,463,137.07
ลูกหนี้การค้าที่ออกใบแจ้งหนี้แล้วและตัวเงินรับ				
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับที่อยู่ในกำหนดชำระ	194,896,998.65	214,651,112.86	57,526,337.61	79,003,730.88
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระดังนี้				
- ไม่เกิน 3 เดือน	43,084,694.57	38,815,048.42	4,453,317.95	4,660,288.30
- มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	1,085,054.25	1,935,048.09	658,827.25	401,590.59
- มากกว่า 6 เดือน ถึง 9 เดือน	880,587.10	524,602.44	523,207.10	524,602.44
- มากกว่า 9 เดือน ถึง 12 เดือน	1,243,766.86	866,435.14	236,543.76	55,533.00
- มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	33,758,686.01	40,324,540.18	18,197,828.09	19,520,176.17
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	300,486,738.09	309,584,366.96	103,671,972.43	112,629,058.45
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	(37,127,667.03)	(39,879,888.30)	(18,114,943.09)	(19,284,844.75)
ประมาณการค่าเผื่อการลดหนี้ที่เกิดจากการรับคืนหนังสือ	(45,178,696.76)	(37,996,271.53)	-	-
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-สุทธิ	218,180,374.30	231,708,207.13	85,557,029.34	93,344,213.70

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ต้นงวด	(39,879,888.30)	(40,995,535.22)	(19,284,844.75)	(20,384,784.36)
บวก ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(1,221,922.49)	(6,513,060.64)	(1,219,727.95)	(5,390,568.84)
หัก ได้รับชำระคืนระหว่างงวด	3,022,679.56	5,871,203.22	2,320,879.04	5,466,513.28
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	951,464.20	1,757,504.34	68,750.57	1,023,995.17
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ปลายงวด	(37,127,667.03)	(39,879,888.30)	(18,114,943.09)	(19,284,844.75)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประมาณการค่าเพื่อการลดหนี้จากการรับคืนมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประมาณการค่าเพื่อการลดหนี้				
จากการรับคืน-ต้นงวด	(37,996,271.53)	(27,375,257.68)	-	-
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	(38,936,636.92)	(14,690,559.62)	-	-
หัก ลดลงระหว่างงวด	31,754,211.69	4,069,545.77	-	-
<u>ประมาณการค่าเพื่อการลดหนี้</u>				
จากการรับคืน-ปลายงวด	<u>(45,178,696.76)</u>	<u>(37,996,271.53)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

12. ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-บริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-บริษัทย่อยทั้งจำนวนเป็นหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

13. สินค้ำคงเหลือ-สุทธิ

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
พ็อกเก็ตบู๊ค	43,042,631.04	40,449,895.77	-	-
กระดาษ	83,427,837.37	106,666,472.50	83,427,837.37	106,666,472.50
วัสดุคงเหลือ	2,449,867.24	1,529,277.30	2,449,867.24	1,529,277.30
อะไหล่เครื่องจักร	2,164,954.41	2,203,081.24	2,164,954.41	2,203,081.24
<u>รวม</u>	<u>131,085,290.06</u>	<u>150,848,726.81</u>	<u>88,042,659.02</u>	<u>110,398,831.04</u>
<u>บวก</u> ประมาณการหนี้สินรับคืน	<u>24,401,669.35</u>	<u>19,540,522.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมมูลค่าที่ลดลง-พ็อกเก็ตบู๊ค	<u>(18,786,329.28)</u>	<u>(15,538,998.94)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>สุทธิ</u>	<u>136,700,630.13</u>	<u>154,850,249.93</u>	<u>88,042,659.02</u>	<u>110,398,831.04</u>

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประมาณการหนังสือรับคืนมีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประมาณการหนังสือรับคืน-ต้นงวด	19,540,522.06	12,296,712.93	-	-
<u>บวก</u> ตั้งประมาณการเพิ่มระหว่างงวด	63,947,602.64	48,234,768.44	-	-
<u>หัก</u> จำหน่าย	(59,086,455.35)	(40,990,959.31)	-	-
ประมาณการหนังสือรับคืน-ปลายงวด	<u>24,401,669.35</u>	<u>19,540,522.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ค่าเผื่อมูลค่าลดลง-ฟ็อกเก็ตบุ๊กมีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเผื่อมูลค่าฟ็อกเก็ตบุ๊ก-ต้นงวด	(15,538,998.94)	(12,409,692.21)	-	-
<u>บวก</u> ตั้งเพิ่มระหว่างงวด	(4,381,612.05)	(3,129,306.73)	-	-
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	1,134,281.71	-	-	-
ค่าเผื่อมูลค่าฟ็อกเก็ตบุ๊ก-ปลายงวด	<u>(18,786,329.28)</u>	<u>(15,538,998.94)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

14. เงินลงทุนระยะยาว

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราดอกเบี้ยต่อปี	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินฝากประจำ อายุ 15 – 25 เดือน	-	10,000,000.00	-	0.50 – 2.75

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย
ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ทุนชำระแล้ว บาท	สัดส่วนการลงทุน ร้อยละ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			เงินลงทุนวิธีราคาทุน		เงินปันผล	
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	สำหรับปี 31 ธันวาคม 2554	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553
บริษัท งานดี จำกัด	15,000,000	99.96	14,994,000.00	14,994,000.00	-	-
บริษัท ข้าวสด จำกัด	125,000,000	99.99	250,000,000.00	250,000,000.00	-	-
			<u>264,994,000.00</u>	<u>264,994,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ที่ดินบางส่วนจำนวน 361.30 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี และสิ่งปลูกสร้าง มูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 132.34 ล้านบาท และ 149.71 ล้านบาท ตามลำดับ นำไปจดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์หลายแห่งของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตามหมายเหตุ 19

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ที่ดินบางส่วนจำนวน 201.33 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี และสิ่งปลูกสร้าง มูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 30.80 ล้านบาท และ 39.81 ล้านบาท ตามลำดับ นำไปจดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์หลายแห่งตามหมายเหตุ 19

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	
	บาท	บาท	บาท	บาท
โปรแกรมสำเร็จรูป	203,668.32	7,291,967.47	-	7,495,635.79
หัวหนังสือพิมพ์	450,000.00	-	-	450,000.00
รวม	653,668.32	7,291,967.47	-	7,945,635.79
<u>หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>	-	(620,159.86)	-	(620,159.86)
สุทธิ	653,668.32			7,325,475.93
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
2554				620,159.86
2553				31,503.03
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	
	บาท	บาท	บาท	บาท
โปรแกรมสำเร็จรูป	-	6,587,843.61	-	6,587,843.61
<u>หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>	-	(566,688.71)	-	(566,688.71)
สุทธิ	-			6,021,154.90
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
2554				566,688.71
2553				-

18. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น-สุทธิ

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย	5,366,840.55	5,366,840.55	1,576,597.52	1,576,597.52
เงินสดและเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกันค้ำประกันค้ำประกัน	257,000.00	1,717,907.89	5,000.00	5,000.00
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกันอื่น	3,628,081.11	3,495,686.41	2,575,600.00	2,575,600.00
สมาชิกสมาคมก่อสร้างประจำหน่วย	2,959,174.53	2,959,174.53	2,959,174.53	2,959,174.53
อื่น ๆ	1,812,262.17	606,400.00	1,130,762.17	40,900.00
รวม	14,023,358.36	14,146,009.38	8,247,134.22	7,157,272.05
หัก ค่าเผื่อภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย	(5,366,840.55)	(5,366,840.55)	(1,576,597.52)	(1,576,597.52)
ค่าเผื่อการค้ำประกันค้ำประกันค้ำประกัน	(2,959,174.53)	(2,959,174.53)	(2,959,174.53)	(2,959,174.53)
สุทธิ	5,697,343.28	5,819,994.30	3,711,362.17	2,621,500.00

19. สินเชื่อและการค้ำประกัน

กลุ่มบริษัทได้รับสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์หลายแห่งในรูปแบบเงินเบิกเกินบัญชีวงเงิน 53.50 ล้านบาท และสินเชื่อในรูปแบบทรัสต์รีซีทวงเงิน 620.00 ล้านบาท และวงเงินค้ำประกัน 1.79 ล้านบาท โดยมีที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างทั้งจำนวน ตามหมายเหตุ 16 เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน และมีกรรมการและใบหุ้นของกรรมการของบริษัทฯ ร่วมค้ำประกัน

20. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ในรูปแบบเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.62 ต่อปี และมีกำหนดชำระหนี้ประมาณ 180 วัน ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีท บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการใช่เครดิตของสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทฯ จึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับสินค้าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้น มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุ 19

21. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

กลุ่มบริษัทได้ใช้หลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานจะจ่ายให้กับพนักงานเมื่อออกจากงาน โดยคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นรายปีโดยใช้วิธี Projected Unit Credit เพื่อพิจารณามูลค่าปัจจุบันของภาระหนี้สินและต้นทุนค่าบริการในปัจจุบันตามรายงานการคำนวณทางสถิติ ซึ่งออกโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ลงวันที่ 12 เมษายน 2554 โดยกลุ่มบริษัทประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์หลังเกษียณอายุซึ่งจะให้กับพนักงานเมื่อออกจากงานและโครงการผลประโยชน์จากการทำงานครบ 10 ปี ทั้งนี้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในอดีตสะสมจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 260.80 ล้านบาท และ 205.18 ล้านบาท ตามลำดับ กลุ่มบริษัทรับรู้โดยการปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ บาท
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	260,804,389.00	205,183,066.00
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	19,709,842.75	14,641,763.75
ดอกเบี้ยจ่าย	10,373,085.00	9,337,927.00
หัก จ่ายชำระในระหว่างงวด	(20,254,768.75)	(19,813,643.75)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	270,632,548.00	209,349,113.00

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	พนักงานรายเดือน	พนักงานรายวัน
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.39	ร้อยละ 4.47
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย	ร้อยละ 4.86	ร้อยละ 5.80
อัตราการลาออก	ร้อยละ 5.50	ร้อยละ 24.77
อัตราการมรณะร้อยละของตารางมรณะไทย พ.ศ. 2540	ร้อยละ 50.00	ร้อยละ 100.00
อัตราทุพพลภาพร้อยละของตารางมรณะไทย พ.ศ. 2540	ร้อยละ 10.00	ร้อยละ 15.00
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี
ราคาทองคำ	ประมาณการราคาทองคำในอนาคตโดยวิธีการวิเคราะห์ถดถอย โดยใช้ข้อมูลย้อนหลัง 30 ปี	

22. ทุนเรือนหุ้น

	สำหรับปี			สำหรับปี	
	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น บาท	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554		สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553	
		จำนวนหุ้น หุ้น	จำนวนเงิน บาท	จำนวนหุ้น หุ้น	จำนวนเงิน บาท
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1.00	225,349,200	225,349,200.00	225,349,200	225,349,200.00
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1.00	225,349,200	225,349,200.00	225,349,200	225,349,200.00
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1.00	185,349,200	185,349,200.00	185,349,200	185,349,200.00
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1.00	185,349,200	185,349,200.00	185,349,200	185,349,200.00

23. รายได้จากการขายและบริการ

งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีรายได้ที่เกิดจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการระหว่างกัน ดังนี้

	สำหรับปี	
	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2554	2553
	บาท	บาท
งบการเงินรวม	3,783,802.11	7,201,079.53
งบการเงินเฉพาะกิจการ	3,666,202.71	5,851,279.53

24. ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารและกรรมการของบริษัทฯ ประกอบด้วยค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือนผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการ รวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทฯ หมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

25. ภาษีเงินได้

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ กำหนดภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 และสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ กำหนดในอัตราร้อยละ 25 ซึ่งเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 475 ให้ลดอัตรากำไรสุทธิสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 จากอัตราร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิ สำหรับบริษัทที่เป็นบริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เฉพาะกำไรสุทธิในส่วนที่ไม่เกิน 300 ล้านบาท เป็นเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 บริษัทฯ กำหนดภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิทางบัญชีภายหลังบวกกลับรายการปรับปรุงตามประมวลรัษฎากรส่วนใหญ่เกี่ยวกับรายการขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือจำหน่าย หนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้การค้า ค่าเสื่อมราคายานพาหนะที่คำนวณจากมูลค่าต้นทุนยานพาหนะส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ ย่อยคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิทางบัญชีภายหลังบวกกลับรายการปรับปรุงตามประมวลรัษฎากร ส่วนใหญ่เกี่ยวกับรายการ หนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้การค้า รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามประมวลรัษฎากรและค่าเสื่อมราคายานพาหนะที่คำนวณจากมูลค่าต้นทุนยานพาหนะส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท

26. เงินปันผลจ่าย

ตามรายงานการประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2554 มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้จ่ายเงินปันผล สำหรับผลการดำเนินงานปี 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 185.35 ล้านหุ้น ในอัตราร้อยละ 0.30 บาท รวมทั้งสิ้น 55.61 ล้านบาท โดยบริษัทฯ มีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 25 พฤษภาคม 2554 ปัจจุบันบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลเรียบร้อยแล้ว

ตามรายงานการประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2553 มีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติให้จ่ายเงินปันผล สำหรับผลการดำเนินงานปี 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 185.35 ล้านหุ้น ในอัตราร้อยละ 0.25 บาท รวมทั้งสิ้น 46.34 ล้านบาท โดยบริษัทฯ มีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 25 พฤษภาคม 2553 ปัจจุบันบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลเรียบร้อยแล้ว

27. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(2,592,735.27)	365,594.08	-	-
วัตถุดิบและค่าใช้จ่ายในการผลิตอื่น	413,884,457.68	380,837,462.16	413,884,457.68	380,837,462.16
ต้นทุนบริการจัดงาน	25,658,113.64	15,753,451.38	25,658,113.64	20,426,477.58
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	29,397,207.84	37,466,731.99	3,965,418.98	12,919,061.71
ค่าจ้างพิมพ์	13,095,104.07	18,622,656.85	11,630,869.93	17,816,973.30
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า	3,247,330.34	3,129,306.73	-	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	484,374,865.66	490,264,557.72	342,043,664.08	351,448,994.69
ค่าเสื่อมราคา	69,209,938.87	88,754,169.28	55,314,843.54	71,001,295.04
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	60,002,629.00	55,118,452.50	60,002,629.00	55,118,452.50
อื่น ๆ	186,627,474.12	209,127,239.21	73,392,884.09	81,029,361.89
รวม	<u>1,282,904,385.95</u>	<u>1,299,439,621.90</u>	<u>985,892,880.94</u>	<u>990,598,078.87</u>

28. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมในอัตราร้อยละ 3 ของค่าจ้าง และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบเข้ากองทุนในจำนวนเดียวกัน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพบริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมกสิกรไทย จำกัด และจะจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบของกองทุน

งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ จ่ายสมทบและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนเงิน 8.19 ล้านบาท และ 8.20 ล้านบาท ตามลำดับ และจำนวนเงิน 6.28 ล้านบาท และ 6.27 ล้านบาท ตามลำดับ

29. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามส่วนงานธุรกิจ มีดังนี้

	งบการเงินรวม				รวม
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554				
	ส่วนงานธุรกิจ โฆษณา และ จำหน่ายสื่อสิ่งพิมพ์	ส่วนงานธุรกิจ รับจ้างจัดงาน	ส่วนงานธุรกิจ อบรมวิชาชีพ	รายการตัดบัญชี	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
รายได้จากการขายและบริการ	2,056,164,479.90	-	9,391,880.32	(740,836,758.90)	1,351,675,309.62
ต้นทุนขายและบริการ	(1,575,376,487.72)	-	(7,435,504.39)	744,030,261.58	(850,412,600.46)
กำไรขั้นต้น	480,787,992.18	-	1,956,375.93	3,193,502.68	501,262,709.16
รายได้อื่น					66,096,525.64
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย					567,359,234.80
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(159,640,136.61)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(272,851,648.88)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้					134,867,449.31
ต้นทุนทางการเงิน					(179,920.30)
ภาษีเงินได้					(46,138,943.84)
กำไรสำหรับงวด					88,548,585.17
สินทรัพย์ถาวรส่วนกลาง					778,525,963.94
สินทรัพย์ส่วนกลาง					1,209,910,642.26
สินทรัพย์รวม					1,988,436,606.20

	งบการเงินรวม				
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553				
	ส่วนงานธุรกิจ โฆษณา และ จำหน่ายสื่อสิ่งพิมพ์	ส่วนงานธุรกิจ รับจ้างจัดงาน	ส่วนงานธุรกิจ รายได้อื่น	รายการตัดบัญชี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายและบริการ	2,046,801,723.20	38,193,217.76	53,590,350.69	(727,817,804.98)	1,410,767,486.67
ต้นทุนขายและบริการ	(1,532,337,017.56)	(24,621,980.81)	(25,044,913.40)	724,655,056.62	(857,348,855.15)
กำไรขั้นต้น	514,464,705.64	13,571,236.95	28,545,437.29	(3,162,748.36)	553,418,631.52
รายได้อื่น					68,216,214.84
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย					621,634,846.36
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(171,488,368.34)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(270,602,398.41)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้					179,544,079.61
ต้นทุนทางการเงิน					(172,633.63)
ภาษีเงินได้					(49,308,416.82)
กำไรสำหรับงวด					130,063,029.16
สินทรัพย์ถาวรส่วนกลาง					800,534,617.29
สินทรัพย์ส่วนกลาง					1,184,642,864.59
สินทรัพย์รวม					1,985,177,481.88

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินกิจการหลัก คือ ส่วนงานจำหน่ายสื่อสิ่งพิมพ์และบริการโฆษณา และรับจ้างพิมพ์เป็นส่วนงานหลัก บริการจัดงานและจัดอบรมสัมมนา โดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานเกิดขึ้นจากยอดขายได้รวมหักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

สินทรัพย์ตามส่วนงาน ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ สินค้าคงเหลือ และสินทรัพย์ถาวรซึ่งเป็นสินทรัพย์ของการดำเนินงานของส่วนงานนั้น ยกเว้นส่วนเครื่องใช้สำนักงาน คอมพิวเตอร์ และยานพาหนะ ที่เป็นสินทรัพย์ส่วนกลางที่ไม่ได้ปันส่วนให้แก่ส่วนงานธุรกิจใด

การกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานที่มีสาระสำคัญ มีดังต่อไปนี้

เกณฑ์ในการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานของบริษัทใหญ่ กับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.2)

ส่วนเกณฑ์ในการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงานของบริษัทย่อยที่เกิดขึ้นระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ มีดังนี้

รายการค้า	นโยบายการกำหนดราคา
1. ซื้อขายหนังสือพิมพ์	ตามราคาปกหนังสือหักด้วยส่วนลดร้อยละ 40
2. ซื้อขายพ็อกเก็ตบุ๊ก	ตามราคาปกหนังสือหักด้วยส่วนลดร้อยละ 30-50
3. ซื้อขายน้ำมัน	ราคาทุน

30. เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่เกี่ยวกับเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า และมีหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่เกี่ยวกับเจ้าหนี้การค้าในสกุลเงินบาท เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท ในสกุลเงินตราต่างประเทศ และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย กลุ่มบริษัทไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวโดยใช้อุปพันธ์ทางการเงินเนื่องจาก

30.1 การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายในการประกอบธุรกรรมเกี่ยวกับตราสารการเงินเพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

30.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในอนาคต ซึ่งจะมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท โดยมีสินทรัพย์ และหนี้สินที่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราดอกเบี้ยต่อปี	
	จำนวนเงิน		จำนวนเงิน			
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2554	2553	2554	2553	2554	2553
	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละ</u>	<u>ร้อยละ</u>
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	177.12	241.30	132.95	192.95	0.25-0.88	0.75
เงินฝากธนาคารประจำ	579.22	465.85	404.79	332.45	0.50-3.90	0.75-2.75
ตัวแลกเปลี่ยน	60.00	50.10	-	-	3.00-4.25	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	19.98	-	19.98	-	3.62

30.3 ความเสี่ยงทางด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ถึงแม้ว่าการซื้อวัตถุดิบบางส่วนเป็นการนำเข้าจากต่างประเทศ ทำให้กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนอยู่บ้างแต่อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทจะพิจารณาการใช้อนุพันธ์ทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว เมื่อสถานการณ์อัตราแลกเปลี่ยนมีแนวโน้มที่ไม่มีเสถียรภาพ

30.4 ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าอยู่บ้าง อย่างไรก็ตามในปัจจุบันกลุ่มบริษัทมีนโยบายในการให้สินเชื่อที่ระมัดระวัง โดยมีการวิเคราะห์ฐานะการเงินของลูกค้านำให้สินเชื่อ รวมทั้งลูกค้านำใหม่บางรายมีการจัดเก็บเงินมัดจำล่วงหน้าและลูกค้านำใหญ่เป็นลูกหนี้ที่ทำการติดต่อกันมานาน และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้การค้า และการตั้งประมาณการค่าเผื่อการลดหนี้ที่เกิดจากการรับคืนสินค้า ซึ่งฝ่ายบริหารเชื่อว่าเพียงพอแล้ว

30.5 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้การค้า เงินฝากธนาคารประจำประเภท 3-12 เดือน ซึ่งเป็นสินทรัพย์ระยะสั้น ส่วนหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้าและหนี้กับธนาคารพาณิชย์ ซึ่งเป็นหนี้สินระยะสั้นเช่นกัน จึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

31.1 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกับธนาคารพาณิชย์

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
Letter of Guarantee	5.08	4.86	4.52	4.30
Letter of Credit (ยังไม่ได้ใช้)	620.00	595.72	620.00	595.72

31.2 ภาระผูกพันตามสัญญา

ภาระผูกพันส่วนของบริษัทฯ มีดังนี้

- 31.2.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ระยะเวลา 3 ปี ซึ่งมีมูลค่าสัญญาจำนวน 12.59 ล้านบาท และ 13.36 ล้านบาท โดยมีมูลค่าเช่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 9.33 ล้านบาท และ 3.18 ล้านบาท ตามลำดับ
- 31.2.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารเพื่อใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 2.11 ล้านบาท โดยมีมูลค่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 1.31 ล้านบาท และจำนวน 2.02 ล้านบาท ตามลำดับ
- 31.2.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาปรับปรุงและตกแต่งภายในห้องอาหารกลาง ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 3.83 ล้านบาท โดยมีมูลค่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 1.15 ล้านบาท
- 31.2.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาจ้างออกแบบตกแต่งภายในสำนักงาน ซึ่งมีมูลค่าเช่าตามสัญญาจำนวน 2.00 ล้านบาท โดยมีมูลค่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 0.80 ล้านบาท
- 31.2.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาเช่าพื้นที่กำหนดระยะเวลา 1 ปี สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 1.68 ล้านบาท โดยมีมูลค่าเช่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 1.68 ล้านบาท
- 31.2.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาปรับปรุงระบบควบคุมแท่นพิมพ์ เนื่องจากบริษัทผู้ผลิตแจ้งยุติการผลิตอะไหล่ส่วนประกอบในระบบควบคุมการทำงานเดิม ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 650,000 EUR โดยมีมูลค่าที่ต้องจ่ายจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 65,000 EUR
- 31.2.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาปรับปรุงอาคาร เพื่อใช้เป็นสถานที่จัดอบรมสัมมนาวิชาชีพ ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 17.43 ล้านบาท โดยมีมูลค่าที่ต้องจ่ายจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 12.20 ล้านบาท

31.2.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาซื้อขายเครื่องครัวแดนเลส พร้อมระบบแก๊ส ระบบดูดควัน และระบบเติมอากาศ เพื่อใช้จัดอบรมสัมมนาวิชาชีพ ซึ่งมูลค่าตามสัญญาจำนวน 5.03 ล้านบาท โดยมีมูลค่าที่ต้องจ่ายจนครบกำหนดสัญญาจำนวน 2.01 ล้านบาท

ภาระผูกพันส่วนของบริษัทย่อย มีดังนี้

31.2.9 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาเช่าอาคารสำนักงานกับบริษัทใหญ่ กำหนดระยะเวลา 1 ปี และ 3 ปี สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ตามลำดับ โดยมีมูลค่าเช่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบสัญญาจำนวน 1.68 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด

31.2.10 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาเช่าอุปกรณ์สำนักงานกำหนดระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2554 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2557 และวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2554 ตามลำดับ โดยมีมูลค่าเช่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบสัญญาจำนวน 1.38 ล้านบาท และ 0.18 ล้านบาท ตามลำดับ

31.2.11 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาเช่าพื้นที่ 2 แห่ง กำหนดระยะเวลา 3 ปี ดังนี้

- สัญญาฉบับที่ 1 นับตั้งแต่วันที่ 15 เมษายน 2549 ถึงวันที่ 14 เมษายน 2552 ซึ่งมีการต่ออายุใหม่ถึงวันที่ 14 เมษายน 2554 โดยมีมูลค่าเช่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบสัญญาจำนวน 0.10 ล้านบาท
- สัญญาฉบับที่ 2 นับตั้งแต่วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2551 ถึงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2554 โดยมีมูลค่าเช่าที่ต้องจ่ายชำระจนครบสัญญาจำนวน 0.06 ล้านบาท

31.3 หนี้สินที่อาจจะเกิดจากคดีความฟ้องร้อง

31.3.1 บริษัทฯ ถูกฟ้องร้องคดีแพ่งและคดีอาญา โดยสรุปจำนวนคดีทั้งหมด ดังนี้

	จำนวนคดี	
	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 254	31 ธันวาคม 2553
ศาลชั้นต้น (คดีอาญา)	5	6
ศาลชั้นต้น (คดีแพ่ง)	8	6
ศาลอุทธรณ์ (คดีอาญา)	2	4
ศาลอุทธรณ์ (คดีแพ่ง)	1	4
ศาลฎีกา (คดีอาญา)	1	1
ศาลฎีกา (คดีแพ่ง)	3	-
รวม	20	21

สรุปคดีที่มีสาระสำคัญได้ดังนี้

ลำดับที่	คดี หมายเลขคดี	วันที่	ถูกฟ้อง ร้องคดี	บริษัทตก เป็นจำเลยที่	ในข้อหาหรือ ฐานความผิด	โจทก์เรียกค่า เสียหาย	คำพิพากษา
1	4422/2544	06 ก.ย.2544	แพ่ง	2	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	จำหน่ายคดีชั่วคราวเพื่อรอผล คดีอาญา
2	2591/2549	14 มิ.ย. 2549	แพ่ง	4	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	จำหน่ายคดีชั่วคราวเพื่อรอผล คดีอาญา
3	5943/2551	02 ก.ค. 2551	แพ่ง	2	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	อยู่ระหว่างอุทธรณ์
4	4213/2551	13 พ.ค. 2551	แพ่ง	6	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	อยู่ระหว่างอุทธรณ์
5	5075/2551	09 มิ.ย. 2551	แพ่ง	6	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	อยู่ระหว่างอุทธรณ์
6	660/2553	11 ส.ค. 2553	แพ่ง	7	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	นัดสืบพยานโจทก์
7	3514/2553	11 ต.ค. 2553	แพ่ง	1	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	อยู่ระหว่างอุทธรณ์
8	63/2554	7 ก.ค. 2554	แพ่ง	2	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	นัดสืบพยานโจทก์
9	889/2554	24 ส.ค. 2554	แพ่ง	4	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	นัดสืบพยานโจทก์
10	4043/2554	26 ต.ค. 2554	แพ่ง	3	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	นัดสืบพยานโจทก์
11	4044/2554	26 ต.ค. 2554	แพ่ง	3	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	นัดสืบพยานโจทก์
12	4046/2554	26 ต.ค. 2554	แพ่ง	3	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	นัดสืบพยานโจทก์

31.3.2 บริษัทย่อย ถูกฟ้องร้องคดีแพ่งและคดีอาญา โดยสรุปจำนวนคดีทั้งหมด ดังนี้

	จำนวนคดี	
	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
ศาลชั้นต้น (คดีอาญา)	4	3
ศาลชั้นต้น (คดีแพ่ง)	2	2
ศาลอุทธรณ์ (คดีอาญา)	2	1
ศาลอุทธรณ์ (คดีแพ่ง)	2	8
ศาลฎีกา (คดีอาญา)	-	1
ศาลฎีกา (คดีแพ่ง)	4	1
รวม	14	16

สรุปคดีที่มีสาระสำคัญได้ดังนี้

ลำดับที่	คดี หมายเลขคดี	วันที่	ถูกฟ้อง ร้องคดี	บริษัทตก เป็นจำเลยที่	ในข้อหาหรือ ฐานความผิด	โจทก์เรียกค่า เสียหาย	คำพิพากษา
1	3800/2546	9 ก.ย. 2546	แพ่ง	1	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- ศาลชั้นต้นพิพากษาให้จำเลยที่ 2 และจำเลยร่วมที่ 1 ร่วมกันชำระ เงิน 2.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย ร้อยละ 7.50 ต่อปี - ศาลอุทธรณ์แก้เป็นว่าให้ยกฟ้อง จำเลยที่ 2 นอกจากนี้แก้ให้เป็นไปตามศาลชั้นต้น แต่จำเลยร่วมที่ 1 ยื่นฎีกา - ศาลรับคำร้องขอทุเลาการบังคับ คดีจำเลยร่วมที่ 1 โจทย์ขอขยาย ฎีกา
2	3882/2549	6 ก.ย. 2549	แพ่ง	1	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องจำเลย อุทธรณ์ในประเด็นอายุความ โจทก์อุทธรณ์
3	4213/2551	13 พ.ค. 2551	แพ่ง	4	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- ศาลอุทธรณ์ยกฟ้อง
4	5075/2551	9 มิ.ย. 2551	แพ่ง	4	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- ศาลอุทธรณ์ยกฟ้อง
5	5943/2551	2 ก.ค. 2551	แพ่ง	5	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- ศาลอุทธรณ์ยกฟ้อง
6	อ.4118/2551	24 ต.ค. 2551	แพ่ง	1	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- จำเลยแก้อุทธรณ์ อยู่ระหว่างการ พิพากษา
7	1885/2553	31 พ.ค. 2553	แพ่ง	1	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- นัดสืบพยานโจทก์
8	660/2553	11 ส.ค. 2553	แพ่ง	6	ละเมิด	ร่วมกันหรือแทนกัน	- นัดสืบพยานโจทก์

ปัจจุบันคดีของบริษัทฯ และบริษัทย่อยดังกล่าวคาดว่าจะสามารถประนีประนอมและอาจไม่ต้องจ่ายค่าเสียหายให้แก่โจทก์ ในขณะนี้คดีดังกล่าวอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ซึ่งยังไม่อาจทราบข้อยุติของคดี ดังนั้นบริษัทฯ จึงยังไม่ได้บันทึกค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากคดีดังกล่าวไว้ในบัญชี

32. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในการบริหารจัดการทุน คือ การจัดให้มีโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดยมีนโยบายการรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนให้อยู่ในอัตราที่บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยมีภาระต้นทุนเงินทุนที่เหมาะสม รวมทั้งรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนให้สอดคล้องกับเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ยืมที่มีกับสถาบันการเงินที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แสดงอัตราหนี้สินต่อทุนเป็น 0.28 : 1 และ 0.12 : 1 ตามลำดับ

งบการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แสดงอัตราหนี้สินต่อทุนเป็น 0.25 : 1 และ 0.11 : 1 ตามลำดับ

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2555
