

## รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของ บริษัท ซีอีเคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 งบกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาสและสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ของบริษัท ซีอีเคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าเห็นว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2543 ของบริษัท ซีอีเคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) ได้มีการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน และเสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าว

นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุน สำหรับไตรมาสและสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสมและงบกระแสเงินสด สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 ที่แสดงเปรียบเทียบมีการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่นด้วยเช่นกัน ตามรายงานลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 ซึ่งได้แสดงความเชื่อมั่นอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับบริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม เนื่องจากบริษัทร่วมไม่ได้จัดทำงบการเงินรายไตรมาส

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาววรรณภา พุทธเสถียร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4387

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 5 พฤศจิกายน 2544

บริษัท ซีอีดียูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบดุล  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543

(หน่วย : พันบาท)

		2544	2543
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	(หมายเหตุ 4)	53,594	41,575
เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	(หมายเหตุ 5)	147,749	157,607
ตัวเงินรับ		8,796	3,718
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	(หมายเหตุ 6)	54,705	37,774
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	(หมายเหตุ 7)	117,464	100,627
<b>สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</b>			
ค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้า		4,579	2,561
ค่าแปลจ่ายล่วงหน้า		5,799	5,953
อื่น ๆ		9,065	5,895
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		401,751	355,710
เงินลงทุนระยะยาว	(หมายเหตุ 8)	10,749	10,749
เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและบริษัทร่วม-สุทธิ	(หมายเหตุ 9)	9,653	8,813
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	(หมายเหตุ 10)	157,995	102,372
สิทธิการเช่าอาคาร	(หมายเหตุ 11)	137,950	144,321
<b>สินทรัพย์อื่น</b>			
ทรัพย์สินรอจำหน่าย-สุทธิ	(หมายเหตุ 12)	32,560	32,560
ที่ดินและอาคารที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน-สุทธิ	(หมายเหตุ 13)	50,415	44,316
อื่น ๆ		16,308	11,628
รวมสินทรัพย์		817,381	710,469

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบดุล  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543

(หน่วย : พันบาท)

		2544	2543
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	(หมายเหตุ 14)	23,372	20,773
ตั๋วเงินจ่าย		17,733	14,635
เจ้าหนี้การค้า		219,843	218,676
ส่วนของหนีระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	(หมายเหตุ 14,15)	-	7,836
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
ค่าลิขสิทธิ์ค้างจ่าย		13,845	9,829
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		20,933	22,274
โบนัสค้างจ่าย		13,485	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น		13,686	10,782
อื่น ๆ		14,312	7,366
รวมหนี้สินหมุนเวียน		337,209	312,171
เงินกู้ยืมระยะยาว	(หมายเหตุ 14,15)	-	12,983
หนี้สินอื่น		2,286	2,205
รวมหนี้สิน		339,495	327,359

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีค्यूเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบดุล  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543

(หน่วย : พันบาท)

	2544	2543
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น	(หมายเหตุ 16)	
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 34,812,869 หุ้น @ 10.00 บาท	348,129	-
หุ้นสามัญ 50,000,000 หุ้น @ 10.00 บาท	-	500,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 21,098,713 หุ้น @ 10.00 บาท	210,987	210,987
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	81,043	81,043
รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(9,925)	(7,078)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ - สุทธิ	35,723	-
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	8,938	5,550
ยังไม่ได้จัดสรร	151,120	92,608
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	477,886	383,110
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	817,381	710,469

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบกำไรขาดทุน

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับไตรมาส		สำหรับงวด 9 เดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2544	2543	2544	2543
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	432,257	315,205	1,189,067	821,683
รายได้อื่น	2,479	4,463	13,304	18,535
ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทร่วม	-	-	1,216	-
รวมรายได้	434,736	319,668	1,203,587	840,218
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	290,133	203,620	822,831	552,215
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	81,016	70,165	239,508	193,728
ค่าตอบแทนกรรมการ (หมายเหตุ 17)	-	147	430	441
รวมค่าใช้จ่าย	371,149	273,932	1,062,769	746,384
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย				
และภาษีเงินได้นิติบุคคล	63,587	45,736	140,818	93,834
ดอกเบี้ยจ่าย	(47)	(2,026)	(260)	(7,178)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (หมายเหตุ 18)	(21,456)	(17,940)	(43,845)	(28,961)
กำไรสุทธิ	42,084	25,770	96,713	57,695
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย: บาท)	1.99	1.22	4.58	2.73
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย: พันหุ้น)	21,099	21,099	21,099	21,099

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

(หน่วย : พันบาท)

	2544	2543
ทุนเรือนหุ้น		
หุ้นสามัญ		
ยอดต้นงวด	210,987	210,987
เพิ่มทุนระหว่างงวด	-	-
ยอดปลายงวด	210,987	210,987
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		
ยอดต้นงวด	81,043	81,043
เพิ่มระหว่างงวด	-	-
ยอดปลายงวด	81,043	81,043
รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในหลักทรัพย์เพื่อขาย		
ยอดต้นงวด	(7,078)	-
เพิ่มระหว่างงวด	(2,847)	(5,019)
ยอดปลายงวด	(9,925)	(5,019)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		
ยอดต้นงวด	-	-
เพิ่มระหว่างงวด	36,929	-
ลดระหว่างงวด	(1,206)	-
ยอดปลายงวด	35,723	-
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย		
ยอดต้นงวด	5,550	5,439
เพิ่มระหว่างงวด	3,388	111
ยอดปลายงวด	8,938	5,550
ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด	92,608	46,047
หัก จ่ายเงินปันผล	(34,813)	(21,098)
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	(3,388)	(111)
บวก กำไรสุทธิสำหรับงวด	96,713	57,695
ยอดปลายงวด	151,120	82,533
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	477,886	375,094

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบกำไรสะสม  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

(หน่วย : พันบาท)

	2544	2543
กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		
กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด	92,608	46,047
หัก จ่ายเงินปันผล	(34,813)	(21,098)
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	(3,388)	(111)
บวก กำไรสุทธิสำหรับงวด	96,713	57,695
รวมกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด	151,120	82,533
กำไรสะสมปลายงวด ประกอบด้วย		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	8,938	5,550
ยังไม่ได้จัดสรร	151,120	82,533
รวมกำไรสะสม	160,058	88,083

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

(หน่วย : พันบาท)

	2544	2543
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	96,713	57,695
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน	23,221	17,953
สินทรัพย์ที่ไม่ใช้ในการดำเนินงาน	47	-
สิทธิการเช่าตัดบัญชี	6,372	6,372
รายการปรับปรุงข้อผิดพลาดของสินทรัพย์ถาวร	(968)	(88)
รายการขาดทุนจากการตีราคาของสินทรัพย์ลดลง	55	-
รายการขาดทุนจากสินค้าชำรุด	5,891	10,221
สำรองสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าสูญหาย	(325)	5,924
สำรองสินค้าเคลื่อนไหวช้า	-	8,664
สำรองรับคืนสินค้า	1,659	-
หนี้สงสัยจะสูญ (หนี้สูญรับคืน)	919	466
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(1,216)	-
(กำไร)ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายหลักทรัพย์เพื่อขาย	1,354	-
(กำไร)ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ถาวร	(6)	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน	133,716	107,207
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในตั๋วเงินรับ	(5,078)	1,549
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้การค้า	(19,508)	4,090
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินค้าคงเหลือ	(22,403)	(22,645)
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้า	(2,018)	(473)
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในค่าแปลจ่ายล่วงหน้า	154	362
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(3,171)	(1,792)
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์อื่น	(4,680)	(3,490)
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในตั๋วเงินจ่าย	3,098	(11,624)
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเจ้าหนี้การค้า	1,167	40,568
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าลิขสิทธิ์ค้างจ่าย	4,016	4,174
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	(1,341)	6,001
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	2,904	(1,798)
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในโบนัสค้างจ่าย	13,485	7,886
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,946	(898)
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในหนี้สินอื่น	81	(608)
เงินสดสุทธิได้รับ(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	107,368	128,509
	<b>ยังไม่ได้ตรวจสอบ</b>	
	<b>สอบทานแล้ว</b>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีอีคยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

(หน่วย : พันบาท)

	2544	2543
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อหลักทรัพย์เพื่อขาย	(57,000)	(10,000)
เงินสดรับจากการขายหลักทรัพย์เพื่อขาย	62,657	-
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(25)	-
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในเงินลงทุนระยะยาว	-	(200)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	400	400
ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(47,696)	(29,504)
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในที่ดินที่ไม่ใช้ดำเนินงาน	(658)	-
ขายที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	6	-
เงินสดสุทธิได้รับ(ใช้ไป)ในกิจกรรมการลงทุน	<u>(42,316)</u>	<u>(39,304)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	2,599	17,088
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะยาว	(20,819)	(70,163)
จ่ายเงินปันผล	(34,813)	(21,098)
เงินสดสุทธิได้รับ(ใช้ไป)ในกิจกรรมการจัดหาเงิน	<u>(53,033)</u>	<u>(74,173)</u>

ยังไม่ได้ตรวจสอบ  
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีดียูเคชั่น จำกัด (มหาชน)  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

(หน่วย : พันบาท)

	2544	2543
เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	12,019	15,032
เงินสดและเงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด	41,575	34,305
เงินสดและเงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด	53,594	49,337

## ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

## 1. เงินสดที่จ่ายในระหว่างงวดสำหรับ

ดอกเบี้ยจ่าย	260	7,202
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	21,598	18,487

## 2. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด

- 2.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 บริษัทฯ ได้ปรับปรุงรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายกับส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวนเงิน (2.85) ล้านบาท และ (5.02) ล้านบาท ตามลำดับ
- 2.2 สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 บริษัทฯ ได้ประเมินราคาที่ดินและอาคารเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 36.93 ล้านบาท

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน)**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

---

1. ข้อความทั่วไป

- บริษัทฯ จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2517 บริษัทฯ แปลงสภาพเป็นบริษัท (มหาชน) จำกัด เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2536 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ บมจ. 102 ตั้งอยู่เลขที่ 800/30, 43-45 ซอยตระกูลสุข ถนนอโศก-ดินแดง แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400 ประเทศไทย ในเดือนเมษายน 2544 บริษัทฯ ได้ย้ายสำนักงานใหญ่ไปที่ เลขที่ 46/87-90 อาคารเนชั่นทาวเวอร์ ชั้นที่ 19 ถนนบางนา-ตราด แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพฯ 10260
- ลักษณะการดำเนินงานของบริษัทฯ
  1. จำหน่ายหนังสือ และวารสารในลักษณะขายปลีก ผ่านร้านซีอีดูบุ๊กเซ็นเตอร์ ซึ่งเป็นร้านหนังสือของบริษัทฯ
  2. ผลิตและจำหน่ายหนังสือ และวารสารเชิงวิชาการ บริษัทฯ เป็นผู้จำหน่ายหนังสือเชิงวิชาการให้หน่วยงานและสำนักพิมพ์อื่น เพื่อจำหน่ายให้กับร้านหนังสือทั่วไป
  3. รับจ้างโฆษณา เพื่อจัดลงในวารสารรายเดือน 8 ฉบับที่บริษัทฯ ผลิตขึ้น
  4. รับจ้างพิมพ์ จำหน่ายอุปกรณ์และเครื่องมือทางอิเล็กทรอนิกส์และอื่นๆ
- ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน

	สำหรับงวด 9 เดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	<u>2544</u>	<u>2543</u>
จำนวนพนักงานถาวร (คน)	871	736
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (ล้านบาท)	97.04	75.25

## 2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย โดยมีนโยบายการบัญชีที่สำคัญดังนี้

- 2.1 บริษัทฯ - รับรู้รายได้จากการขายเมื่อส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว ยกเว้นในกรณีขายฝากจะรับรู้รายได้ เมื่อตรวจนับสินค้าในมือผู้รับฝากขายตามกำหนดระยะเวลาที่ตกลงกัน
- รายได้จากการโฆษณา บันทึกเป็นรายได้เมื่อมีการลงโฆษณาแล้ว
- 2.2 เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนกองทุนรวม ซึ่งบริษัทฯ ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 2.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณขึ้นโดยพิจารณาจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ
- 2.4 สินค้าคงเหลือ
- วัตถุดิบกระดาษและงานระหว่างทำ บันทึกบัญชีในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO) หรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
  - สินค้าสำเร็จรูปที่บริษัทเป็นผู้ผลิตและสินค้าสำเร็จรูปที่บริษัทซื้อมาเพื่อจำหน่าย บันทึกบัญชีในราคาทุนตาม วิธีทุนถัวเฉลี่ย (Simple Average) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า
  - วารสารรับคืนไม่มีการตีราคา
  - สำรองเพื่อลดมูลค่าสินค้าคงเหลือพิจารณาจากสินค้าเก่า ล้าสมัย เสื่อมสภาพและสูญหาย
- 2.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 2.5.1 ค่าตกแต่งอาคาร เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องปรับอากาศ และยานพาหนะ บันทึกบัญชีในราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม
- 2.5.2 ที่ดิน และอาคาร แสดงตามราคาตลาดที่มีการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ บริษัทฯ มีนโยบายที่จะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวทุกๆ 5 ปี และในระหว่างนี้หากมีปัจจัยอื่นใดที่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่าสินทรัพย์ บริษัทฯ จะให้มีการประเมินราคาใหม่โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระในปีนั้นๆ ส่วนที่เพิ่มขึ้นของราคาประเมินใหม่ จะถือเป็นส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับส่วนที่ลดลงของราคาประเมินใหม่ จะถือเป็นรายการขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ลดลงในงบกำไรขาดทุน
- 2.5.3 ค่าเสื่อมราคา คำนวณด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณไว้ดังต่อไปนี้
- |   |    |    |
|---|----|----|
| - อาคาร                                 | 20 | ปี |
| - เครื่องตกแต่งอาคาร เครื่องใช้สำนักงาน | 5  | ปี |
| - เครื่องปรับอากาศ                      | 5  | ปี |
| - ยานพาหนะ                              | 5  | ปี |
- บริษัทฯ บันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายประจำงวด ค่าเสื่อมราคาของส่วนที่ตีราคาเพิ่มขึ้น บริษัทฯ ได้นำไปหักออกจากส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น

- 2.6 ค่าลิขสิทธิ์ต่างประเทศค้างจ่าย จำนวนในอัตราที่กำหนดในสัญญาของการทำหนังสือต่างประเทศตามเกณฑ์คงค้าง
- 2.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย (Equity Method) และเงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกตามราคาทุนเนื่องจากบริษัทย่อยยังไม่เริ่มดำเนินงานและมูลค่าของเงินลงทุนไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ
- 2.8 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นงวดนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าว ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
- 2.9 การจัดสรรกำไรสะสมเป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 โดยบริษัทฯ จะจัดสรรสำรองเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 2.10 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน กำหนดโดยหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิด้วยจำนวนหุ้นที่ออกและได้รับชำระแล้วแล้วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันสิ้นงวด ซึ่งไม่ได้คำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่า

### 3. รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

#### 3.1 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	สำหรับงวด 9 เดือน	
			สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	พฤษภาคม
			2544	2543
			<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
<b>มูลค่าซื้อสินค้า</b>				
บริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด	สำนักพิมพ์ผู้ผลิตวารสารเทคนิคและคู่มือวิศวกร	บริษัทร่วม	1,307	555
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	2,584	1,769
บริษัท เนชั่น เอ็กสมอนท์ เอ็ดดูเทนเมนท์ จำกัด	สิ่งพิมพ์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น	4,806	1,302
<b>ค่าเช่าพื้นที่และค่าบริการ</b>				
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	4,599	2,921
บริษัท เนชั่น พร็อพเพอร์ตี้ส์ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น	797	797
<b>ค่าลิขสิทธิ์</b>				
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	36	108
นายอิน ภู่วรรณ	เจ้าของลิขสิทธิ์ 30 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	35	55
นายวัฒนา เชียงกุล	เจ้าของลิขสิทธิ์ 6 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	6	15
นายทอง โชติสรยุทธ์	เจ้าของลิขสิทธิ์ 7 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	3	12
นายพงษ์ศักดิ์ หิระภัทรกำพล	เจ้าของลิขสิทธิ์ 3 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	2	1

### 3.2 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	ณ วันที่ 30 กันยายน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
			2544	2543
			<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
<u>ค่าเช่าพื้นที่และค่าบริการค้างจ่าย</u>				
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	560	-
บริษัท เนชั่น พร็อพเพอร์ตี้ส์ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น	133	44
<u>เจ้าหนี้การค้า</u>				
บริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด	สำนักพิมพ์ผู้ผลิตวารสารเทคนิค และคู่มือวิศวกร	บริษัทร่วม	757	1,561
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	1,756	-
บริษัท เนชั่น เอ็กมนนท์ เอ็ดดูเทนเมนท์ จำกัด	สิ่งพิมพ์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น	1,826	320
บริษัท เนชั่น เอ็ดดูเทนเมนท์ จำกัด	สิ่งพิมพ์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น	1,724	-
<u>ค่าลิขสิทธิ์ค้างจ่าย</u>				
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	341	28
นายฤทธิ ธีระโกเมน	เจ้าของลิขสิทธิ์ 5 ชื่อ	ผู้ถือหุ้น	1	-
นายชิน ภู่วรรณ	เจ้าของลิขสิทธิ์ 30 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	111	24
นายวัฒนา เชิงกุล	เจ้าของลิขสิทธิ์ 6 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	32	7
นายทอง โชติสรยุทธ์	เจ้าของลิขสิทธิ์ 7 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	117	5
<u>ค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้า</u>				
บริษัท เนชั่น มัลติมีเดียกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	สิ่งพิมพ์	ผู้ถือหุ้น	88	-
นายวัฒนา เชิงกุล	เจ้าของลิขสิทธิ์ 6 ชื่อ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	28	-

รายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน มีการกำหนดราคาเป็นตามราคาตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอก

#### 4. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543 เงินสดในมือส่วนหนึ่งจำนวนเงิน 11.81 ล้านบาท และ 10.36 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินสดที่ได้รับจากการขายสินค้าตามร้านหนังสือซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์ในวันทำการสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งได้นำฝากธนาคาร ณ วันทำการของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

5. เงินลงทุนระยะสั้น- สุทธิ

	ประกอบด้วย	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543
	<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
หลักทรัพย์เพื่อขาย :-		
- เงินลงทุนในกองทุนเปิด	151,674	158,685
- เงินลงทุนในกองทุนรวมหุ้นบรูมิสิทธิ์-หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	6,000	6,000
รวม	157,674	164,685
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(9,925)	(7,078)
สุทธิ	147,749	157,607

6. ลูกหนี้การค้า-สุทธิ

	ประกอบด้วย	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543
	<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
ลูกหนี้การค้า-ขายหนังสือ	70,018	54,030
ลูกหนี้การค้า-โฆษณา	14,651	11,159
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(25,819)	(24,928)
สำรองรับคืนสินค้า	(4,145)	(2,487)
สุทธิ	54,705	37,774

## ลูกหนี้การค้า-ขายหนังสือ แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2544	31 ธันวาคม 2543
	<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
ใน Credit Term	38,496	13,491
เกิน Credit Term 1- 6 เดือน	7,328	17,305
เกิน Credit Term มากกว่า 6 เดือนไม่เกิน 1 ปี	357	204
เกิน Credit Term มากกว่า 1 ปี	23,837	23,030
รวม	70,018	54,030

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญส่วนหนึ่งจำนวนเงิน 13.90 ล้านบาท เท่ากัน เป็นหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้า-สิ่งพิมพ์รายใหญ่ที่เกิดจากการขายสินค้าในปี 2541

7. สินค้าคงเหลือ-สุทธิ

ประกอบด้วย	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2544	31 ธันวาคม 2543
	<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
กระดาษ	263	986
งานระหว่างทำ	7,508	5,377
สินค้าสำเร็จรูป	63,304	65,842
สินค้าสำเร็จรูปในมือผู้รับฝากขาย	11,025	6,063
สินค้าสำเร็จรูป ณ สาขา	68,732	61,162
<u>หัก</u> สำรองสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าสูญหาย	(14,187)	(14,512)
<u>    </u> สำรองสินค้าเคลื่อนไหวช้า	(19,181)	(24,291)
<b>สุทธิ</b>	<b>117,464</b>	<b>100,627</b>

8. เงินลงทุนระยะยาว

ประกอบด้วย	ณ วันที่ 30 กันยายน 2544
	และ 31 ธันวาคม 2543
	<u>พันบาท</u>
บัตรเงินฝาก	10,549
เงินฝากประจำ	200
<b>รวม</b>	<b>10,749</b>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543 บัตรเงินฝาก เป็นเงินลงทุนในรูปของบัตรเงินฝากกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.7159 และ 3.445 ต่อปี ตามลำดับ กำหนดไถ่ถอน 5 ปี ซึ่งได้โอนมาจากเงินลงทุนระยะสั้น เนื่องจากสถาบันการเงินถูกระงับการดำเนินการเป็นการถาวร ตามคำสั่งของกระทรวงการคลังและองค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน(ปรส.) เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2540 และบริษัทฯ ได้ทำการเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวเป็นบัตรเงินฝาก



ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543 เงินฝากประจำทั้งจำนวน เป็นเงินฝากประจำกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ซึ่งบริษัทฯ นำไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีจากธนาคารพาณิชย์แห่งนี้

9. เงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ

เงินลงทุนประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544							
	ประเภทกิจการ	ลักษณะ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วน		เงินปันผล	
				เงินลงทุน	วิธีการตีราคา	ปันบาท	ปันบาท
บริษัท ซีเอ็ด	บริษัทที่ปรึกษาทางธุรกิจ	บริษัทย่อย	25	99.93%	วิธีการราคา	25	-
บู๊คเซ็นเตอร์ จำกัด							
บริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด	สำนักพิมพ์ผู้ผลิตวารสาร	บริษัทร่วม	400	25%	วิธีส่วนได้เสีย	9,628	400
	เทคนิคและคู่มือวิศวกร						
						9,653	400

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543							
	ประเภทกิจการ	ลักษณะ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วนเงิน		เงินปันผล	
				ลงทุน	วิธีการตีราคา	ปันบาท	ปันบาท
บริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด	สำนักพิมพ์ผู้ผลิตวารสาร	บริษัทร่วม	400	25%	วิธีส่วนได้เสีย	8,813	400
	เทคนิคและคู่มือวิศวกร						
						8,813	400

ในไตรมาส 2 ปี 2544 บริษัทฯ ได้ลงทุนในบริษัท ซีเอ็ด บู๊คเซ็นเตอร์ จำกัด จำนวน 24,982.50 บาท คิดเป็นอัตราร้อยละของการลงทุน 99.93 ซึ่งบริษัทย่อยดังกล่าวยังไม่เริ่มดำเนินงาน โดยบริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ส่วนได้เสียและจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากจำนวนเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

งบการเงิน สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 บริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ส่วนได้เสียจากเงินลงทุนของบริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวไม่ได้จัดทำงบการเงินรายไตรมาส อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้รับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2543 และ 2542 ของบริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด ซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่นแล้ว บริษัทฯ จึงบันทึกรับรู้ส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 จำนวนเงิน 1.22 ล้านบาทและสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2543 จำนวนเงิน 0.92 ล้านบาท ตามลำดับ



ในปี 2544 บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้ชำนาญการประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ประเมินราคาที่ดิน และอาคารทุกแห่ง ปรากฏว่าราคาประเมินของที่ดินและอาคารมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ณ วันที่ 18 เมษายน 2544 ซึ่งเป็นราคาที่กิจการสามารถได้รับจากการขายสินทรัพย์ในตลาดซื้อขายคล่อง สูงกว่าราคาสินทรัพย์สุทธิที่แสดงในงบดุลของกิจการ ในบัญชีที่ดิน 4 แห่ง จำนวนเงิน 11.81 ล้านบาท และบัญชีอาคารสุทธิ 3 แห่ง จำนวนเงิน 1.87 ล้านบาท เทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน จำนวนเงิน 36.23 ล้านบาท และอาคาร จำนวนเงิน 14.38 ล้านบาท บริษัทจึงปรับราคาที่ดินและอาคารเพิ่มขึ้น โดยบันทึกผลต่างที่ดิน จำนวนเงิน 24.42 ล้านบาท และอาคารจำนวนเงิน 12.51 ล้านบาท แสดงเป็นส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และอาคารอีก 1 แห่ง มีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่าราคาสินทรัพย์สุทธิที่แสดงในงบดุลของกิจการ จำนวนเงิน 0.84 ล้านบาท เทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของอาคาร จำนวนเงิน 0.78 ล้านบาท บริษัทฯ จึงปรับราคาอาคารดังกล่าวลดลง โดยบันทึกผลต่าง จำนวนเงิน 0.06 ล้านบาท เป็นรายการขาดทุนจากการตีราคาลดลงของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544

ในปี 2543 บริษัทฯ ได้ให้ผู้ชำนาญการประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่งประเมินราคาอาคารที่มีไว้ให้เช่าซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของบัญชีอาคาร โดยมีราคาตามบัญชี จำนวนเงิน 3.63 ล้านบาท ปรากฏว่าราคาประเมินของอาคารมีมูลค่า 3.25 ล้านบาท ซึ่งเป็นราคาที่กิจการสามารถได้รับจากการขายอาคารดังกล่าวในตลาดซื้อขายคล่อง แต่ต่ำกว่าราคาตามบัญชีจำนวนเงิน 0.38 ล้านบาท โดยผลต่างที่เกิดขึ้นได้แสดงเป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนไตรมาส 4 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2543 และในไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ผู้เช่าได้ยกเลิกการเช่าอาคารหลังดังกล่าว ซึ่งบริษัทยังไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะใช้อาคารดังกล่าวในการดำเนินงานจึงจัดประเภทไปเป็นที่ดิน และอาคารที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานตามหมายเหตุ 13

ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง บริษัทฯ นำไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารพาณิชย์

#### 11. สิทธิการเช่าอาคาร

สิทธิการเช่าอาคาร เป็นสิทธิการเช่าพื้นที่ในศูนย์การค้าชั้นนำ เพื่อเปิดสาขาร้านหนังสือ ซีเอ็ดบุ๊ค เซ็นเตอร์ ซึ่งส่วนใหญ่บริษัทฯ นำไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ระยะยาวจากธนาคารพาณิชย์ และวงเงินเบิกเกินบัญชีจากธนาคารพาณิชย์

12. ทรัพย์สินรอจำหน่าย-สุทธิ

## ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543		
	<u>ที่ดิน</u>	<u>อาคาร</u>	<u>รวม</u>
	<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>	<u>พันบาท</u>
ราคาทุน	10,496	43,625	54,121
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	(21,561)	(21,561)
สุทธิ	10,496	22,064	32,560

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 31 ธันวาคม 2543 ทรัพย์สินรอจำหน่ายทั้งจำนวนเป็นที่ดิน และ อาคาร ซึ่งเดิมบริษัทฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ดำเนินงาน แต่จากการสอบทานสภาพแล้วไม่เหมาะสมที่จะใช้ดำเนินงานของ บริษัทฯ จึงทำการปรับปรุงเพื่อขาย ดังนั้นจึงได้จัดประเภทเป็นทรัพย์สินรอจำหน่าย

ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว บริษัทฯ นำไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารพาณิชย์

ในปี 2542 บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้ชำนาญการประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ประเมินราคาทรัพย์สินรอจำหน่ายทุกแห่ง ปรากฏว่าราคาประเมินของทรัพย์สินรอจำหน่ายมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ณ วันที่ 27 ธันวาคม 2542 ซึ่งเป็นราคาที่กิจการสามารถได้รับจากการขายสินทรัพย์ในตลาดซื้อขายคล่องต่ำกว่าราคาสินทรัพย์สุทธิที่แสดงในงบดุลของกิจการจำนวนเงิน 54.12 ล้านบาท เทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจำนวนเงิน 32.56 ล้านบาท บริษัทฯ จึงปรับราคาทรัพย์สินรอจำหน่ายลดลงโดยบันทึกผลต่าง จำนวนเงิน 21.56 ล้านบาท แสดงเป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนในปีดังกล่าว

13. ที่ดินและอาคารที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน-สุทธิ

## ประกอบด้วย

	(หน่วย: พันบาท)			
	<u>ที่ดินไม่ใช้</u>	<u>ส่วนปรับปรุงที่ดิน</u>	<u>อาคารไม่ใช้</u>	<u>รวม</u>
	<u>ดำเนินงาน</u>	<u>ไม่ใช้ดำเนินงาน</u>	<u>ดำเนินงาน</u>	
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543	61,811	-	-	61,811
รับ โอนจากที่ดินและอาคารใช้ดำเนินงาน	2,430	-	6,599	9,029
ซื้อเพิ่ม	-	658	-	658
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	64,241	658	6,599	71,498
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543	-	-	-	-
รับ โอนมาจากค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารที่ใช้ดำเนินงาน	-	-	(3,163)	(3,163)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด 9 เดือน	-	(10)	(37)	(47)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	-	(10)	(3,200)	(3,210)
<b>ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543	(17,495)	-	-	(17,495)
รับ โอนมาจากอาคารที่ใช้ดำเนินงาน	-	-	(825)	(825)
ปรับปรุงรายการที่ผิดพลาด	-	-	447	447
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	(17,495)	-	(378)	(17,873)
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543	44,316	-	-	44,316
ณ วันที่ 30 กันยายน 2544	46,746	648	3,021	50,415
ค่าเสื่อมราคา que แสดงในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544				47

ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง บริษัทฯ นำไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และ เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารพาณิชย์

ในปี 2542 บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้ชำนาญการประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่ง ประเมินราคาที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานทุกแห่ง ปรากฏว่า ราคาประเมินของที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานแห่งหนึ่งมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ณ วันที่ 27 ธันวาคม 2542 ซึ่งเป็นราคาที่กิจการสามารถได้รับจากการขายสินทรัพย์ในตลาดซื้อขาย คล่องตัวกว่าราคาสินทรัพย์สุทธิที่แสดงในงบดุลของกิจการจำนวนเงิน 49.50 ล้านบาท เทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน จำนวนเงิน 32.00 ล้านบาท บริษัทฯ จึงปรับราคาที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานลดลงโดยบันทึกผลต่างจำนวนเงิน 17.50 ล้านบาท แสดงเป็นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนปีดังกล่าว

14. สินเชื่อและภาระค้ำประกัน

สินเชื่อในรูปเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะยาว ค้ำประกันโดยมีเงินฝากประจำ ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ตามหมายเหตุ 10 สิทธิการเช่าอาคาร ตามหมายเหตุ 11 ทรัพย์สินรอนำหมาย ตามหมายเหตุ 12 และที่ดินและอาคารที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน ตามหมายเหตุ 13 เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน

15. เงินกู้ยืมระยะยาว

ประกอบด้วย

	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2543
	<u>พันบาท</u>
เงินกู้ยืมจากธนาคาร	20,819
หัก ส่วนของหนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	(7,836)
สุทธิ	<u><u>12,983</u></u>

เงินกู้ยืมระยะยาว มีวงเงินกู้ อัตราดอกเบี้ย และภาระค้ำประกันต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ลำดับที่	วงเงินกู้	หนี้คงค้าง		ผู้ให้กู้	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ		ภาระค้ำประกัน
		ณ วันที่			ณ วันที่		
		30 กันยายน	31 ธันวาคม		30 กันยายน	31 ธันวาคม	
		<u>2544</u>	<u>2543</u>		<u>2544</u>	<u>2543</u>	
1.	80.73	-	11.06	ธนาคารพาณิชย์ และสถาบันการเงินหลายแห่ง	-	MLR	สิทธิการเช่า
2.	26.86	-	9.76	ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง	-	MLR + 1	ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

การชำระคืนเงินกู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543 เงินกู้ยืมระยะยาวตามลำดับที่ 1-2 เป็นเงินกู้รวม 9 วงเงินคงค้างผ่อนชำระอยู่ระหว่าง 22-54 งวด โดยผ่อนชำระงวดละ 203,000-450,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ จะต้องชำระเงินกู้ให้ครบถ้วนในระหว่างปี 2547-2548 และในไตรมาส 1 ปี 2544 บริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวทั้งจำนวนก่อนกำหนดแล้ว

## 16. ส่วนของผู้ถือหุ้น

16.1 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2544 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2544 มีมติเป็นเอกฉันท์ดังนี้

- อนุมัติจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2543 แก่ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 9 เมษายน 2544 ในอัตราหุ้นละ 1.65 บาท จากจำนวนหุ้นคงเหลือ ณ สิ้นปีรวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้น 34.81 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลในวันที่ 30 พฤษภาคม 2544 และอนุมัติจัดสรรกำไรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย จำนวน 3.39 ล้านบาท
- อนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 289.01 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียน 500.00 ล้านบาท คงเหลือ 210.99 ล้านบาท เพื่อให้ทุนจดทะเบียนมีจำนวนเท่ากับทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว ตามหนังสือรับรองจากกรมทะเบียนการค้า ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2544
- อนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 10,549,356 หน่วย โดยการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ทั้งจำนวน ราคาหน่วยละ 0 บาท ในสัดส่วนหุ้นสามัญ 2 หุ้นเดิมต่อใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ 1 หน่วย ถ้ามีเศษของใบสำคัญแสดงสิทธิให้ปิดเศษทิ้ง อัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยใช้สิทธิแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 16.50 บาท เพื่อให้สอดคล้องกับการออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ (ในไตรมาส 4 ปี 2544 บริษัทฯ ได้รับการอนุมัติการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อจะซื้อหุ้นสามัญ จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)
- อนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 3,164,800 หน่วย โดยเสนอขายให้แก่กรรมการ พนักงาน และผู้รับช่วงซื้อหลักทรัพย์ ราคาหน่วยละ 0 บาท อัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยใช้สิทธิแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 10 บาท เพื่อให้สอดคล้องกับโครงการออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ เสนอขายแก่กรรมการ พนักงานของบริษัทฯ และผู้รับช่วงซื้อหลักทรัพย์ (อยู่ในระหว่างการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)
- อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 137.14 ล้านบาท จากเดิม 210.99 ล้านบาท เป็น 348.13 ล้านบาท ตามหนังสือรับรองจากกรมทะเบียนการค้า ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2544 โดย
  - ออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10.55 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวม 105.49 ล้านบาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ
  - ออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 3.16 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวม 31.65 ล้านบาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรรให้แก่กรรมการ และพนักงานของบริษัทฯ และผู้รับช่วงซื้อหลักทรัพย์
- อนุมัติให้มีการจ่ายค่าบำเหน็จแก่กรรมการ ที่ดำรงตำแหน่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543 ท่านละ 30,000 บาท และสำหรับประธานกรรมการบริษัทฯ 40,000 บาท สำหรับผลการดำเนินงานปี 2543

- 16.2 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2543 เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2543 มีมติเป็นเอกฉันท์ดังนี้
- อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลจากดำเนินงานประจำปี 2542 แก่ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 7 เมษายน 2543 ในอัตราหุ้นละ 1 บาท จากจำนวนหุ้นคงเหลือ ณ สิ้นปีรวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้น 21.10 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลในวันที่ 26 พฤษภาคม 2543 และอนุมัติจัดสรรกำไรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย จำนวน 0.11 ล้านบาท
  - อนุมัติให้มีการจ่ายค่าบำเหน็จแก่กรรมการ ที่ดำรงตำแหน่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 ท่านละ 30,000 บาท สำหรับประธานกรรมการบริษัทฯ 40,000 บาท สำหรับผลการดำเนินงานปี 2542

#### 17. ค่าตอบแทนกรรมการ

สำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 ค่าตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 พระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้แก่กรรมการบริหาร

#### 18. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิตามบัญชีก่อนรับรู้ส่วนได้เสียจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม บวกด้วยค่าใช้จ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร

#### 19. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียวคือธุรกิจผลิต และจำหน่ายหนังสือและดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียว คือในประเทศไทย ดังนั้นรายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงิน จึงเกี่ยวกับส่วนงานธุรกิจ และส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

#### 20. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ มีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งพนักงานที่เป็นสมาชิกจะจ่ายเงินสะสมแต่ละเดือนและบริษัทฯ จ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งเพื่อสมทบ เข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยให้สถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นผู้จัดการกองทุน



## 21. เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงอันเกี่ยวเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งไม่มีสาระสำคัญ เนื่องจากการขยายงานของบริษัทฯ พยายามลงทุนด้วยกระแสเงินสดหมุนเวียน จึงไม่มีหนี้สินระยะยาวที่ก่อให้เกิดภาระดอกเบี้ย และลักษณะการดำเนินงานของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับเงินตราต่างประเทศมีสัดส่วนที่ไม่มีสาระสำคัญ บริษัทฯ จึงมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามหากการดำเนินงานของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับเงินตราต่างประเทศมีสัดส่วนเพิ่มมากขึ้น บริษัทฯ จะพิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

### 21.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า แต่บริษัทฯ มีนโยบายในการให้สินเชื่อที่ระมัดระวัง ดังนั้น บริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้

### 21.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในอนาคตซึ่งจะมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ เกี่ยวเนื่องจากเงินลงทุนระยะสั้นที่มีอัตราดอกเบี้ย และเงินปันผลรับปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด (Floating interest rate) บริษัทฯ จึงมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

### 21.3 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญประกอบกับเงินลงทุนระยะสั้นของบริษัทฯ ได้ปรับมูลค่าเงินลงทุนเป็นมูลค่ายุติธรรมแล้ว

## 22. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายใน

นอกจากหนี้สินที่ปรากฏในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2543 บริษัทฯ ยังมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารเกี่ยวกับ Letter of Guarantee เป็นจำนวนเงิน 4.00 ล้านบาท และ 3.95 ล้านบาท ตามลำดับ

### 23. การจัดประเภทรายการบัญชี

งบกำไรขาดทุนสำหรับไตรมาส และสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 ที่นำมาเปรียบเทียบ มีการจัดประเภทรายการบัญชีใหม่ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบกำไรขาดทุนสำหรับไตรมาสและสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544

---