

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน)

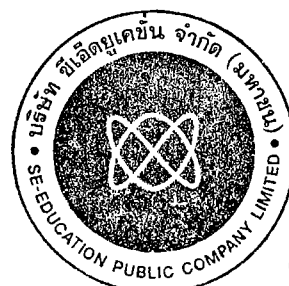
ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของบริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการของบริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

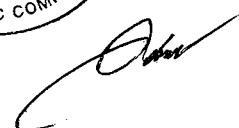
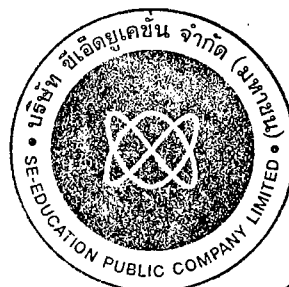


พิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4521

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 7 สิงหาคม 2556



บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

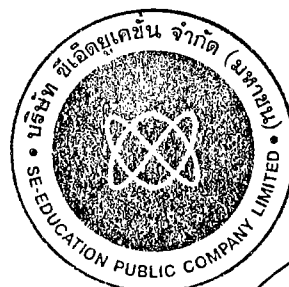
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ (ตรวจสอบแล้ว)			(ยังไม่ได้ตรวจสอบ (ตรวจสอบแล้ว)		
	แต่สอบทานแล้ว (ปรับปรุงใหม่)			แต่สอบทานแล้ว (ปรับปรุงใหม่)		
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	284,382	346,948	570,314	269,513	343,504
เงินลงทุนชั่วคราว	6	-	168,391	178,856	-	168,391
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4, 7	185,232	104,224	132,414	183,565	100,830
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	4	-	-	-	44	15,044
สินค้าคงเหลือ	8	334,640	401,338	396,082	332,932	400,167
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		57,588	66,717	39,925	55,394	65,320
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		861,842	1,087,618	1,317,591	841,448	1,093,256
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนอื่นที่มีภาระค้ำประกัน	9	12,838	12,578	12,390	12,838	12,578
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	-	70,482	69,432
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	26,507	26,795	27,044	100	100
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	12	1,460,382	1,251,681	844,502	1,220,779	1,006,733
สิทธิการเช่าที่ดิน	4	6,870	7,036	7,372	-	-
สิทธิการเช่าอาคาร	13	93,170	98,836	110,295	93,169	98,836
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	6,589	7,894	5,343	6,431	7,711
ค่าลิขสิทธิ์และค่าแปลหนังสือจ่ายล่วงหน้า		23,343	22,510	27,179	23,343	22,510
เงินค้ำประกันการเช่าและเงินมัดจำ		109,308	104,759	92,243	109,308	104,759
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3, 19	8,772	3,094	21,819	8,772	3,094
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,730	6,265	15,031	4,700	6,234
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,752,509	1,541,448	1,163,218	1,549,922	1,331,987
รวมสินทรัพย์		2,614,351	2,629,066	2,480,809	2,391,370	2,292,309

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ (ตรวจสอบแล้ว) แต่สอบทานแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)			(ยังไม่ได้ตรวจสอบ (ตรวจสอบแล้ว) แต่สอบทานแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
หนี้สินหมุนเวียน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4, 15	1,406,314	1,459,103	1,500,207	1,401,639	1,452,020	1,494,765
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น		-	-	3,400	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		48,400	-	-	-	-	-
รายได้รับล่วงหน้าหรือรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี	16	34,062	33,800	28,949	-	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		16,746	16,614	34,178	16,746	16,614	34,178
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน							
ที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี		-	8,770	6,122	-	8,770	6,122
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	54,090	46,910	37,958	52,102	45,779	36,903
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,559,612	1,565,197	1,610,814	1,470,487	1,523,183	1,571,968
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
รายได้รับล่วงหน้าหรือตัดบัญชี	16	11,994	2,695	5,303	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ							
ภายในหนึ่งปี		34,510	74,710	64,600	-	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน - สุทธิจากส่วนที่							
ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี		44,981	39,696	39,620	43,156	38,078	38,185
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		8,862	9,066	8,510	8,815	8,990	8,465
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		100,347	126,167	118,033	51,971	47,068	46,650
รวมหนี้สิน		1,659,959	1,691,364	1,728,847	1,522,458	1,570,251	1,618,618

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ (ตรวจสอบแล้ว) แต่สอบทานแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)			(ยังไม่ได้ตรวจสอบ (ตรวจสอบแล้ว) แต่สอบทานแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)		
ส่วนของผู้อถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น	18					
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 391,944,529 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท						
(31 ธันวาคม 2555: หุ้นสามัญ 356,313,243 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)						
(1 มกราคม 2555: หุ้นสามัญ 323,921,130 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)						
	391,945	356,313	323,921	391,945	356,313	323,921
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 391,944,418 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท						
(31 ธันวาคม 2555: หุ้นสามัญ 356,313,243 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)						
(1 มกราคม 2555: หุ้นสามัญ 323,921,130 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)						
	391,944	356,313	323,921	391,944	356,313	323,921
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	149,421	149,421	149,421	149,421	149,421	149,421
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	39,195	35,631	35,627	39,195	35,631	35,627
ยังไม่ได้จัดสรร	180,293	205,705	171,309	164,333	191,040	154,945
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้อถือหุ้น	130,594	129,321	9,777	124,019	122,587	9,777
ส่วนของผู้อถือหุ้นของบริษัทฯ	891,447	876,391	690,055	868,912	854,992	673,691
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	62,945	61,311	61,907	-	-	-
รวมส่วนของผู้อถือหุ้น	954,392	937,702	751,962	868,912	854,992	673,691
รวมหนี้สินและส่วนของผู้อถือหุ้น	2,614,351	2,629,066	2,480,809	2,391,370	2,425,243	2,292,309

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

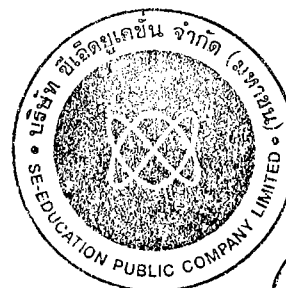


(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	2556	2555	
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้					
รายได้จากการขาย	4	1,415,812	1,501,257	1,415,597	1,499,833
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	16	37,993	37,719	-	-
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		1,436	6,845	3,580	9,030
รายได้อื่น		10,375	5,311	9,200	4,770
รวมรายได้		1,465,616	1,551,132	1,428,377	1,513,633
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	4	957,596	1,012,062	957,585	1,011,060
ต้นทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา		24,438	23,576	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		279,646	267,424	279,646	267,424
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4	166,133	151,778	159,070	144,316
รวมค่าใช้จ่าย		1,427,813	1,454,840	1,396,301	1,422,800
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม					
ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		37,803	96,292	32,076	90,833
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	1,714	1,750	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		39,517	98,042	32,076	90,833
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4	(1,322)	(1,132)	(2)	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		38,195	96,910	32,074	90,833
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	19	(11,718)	(18,039)	(11,718)	(18,039)
กำไรสำหรับงวด		26,477	78,871	20,356	72,794
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		23,184	75,494	20,356	72,794
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		3,293	3,377		
		26,477	78,871		
					(หน่วย: บาท)
กำไรต่อหุ้น	20				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.06	0.19	0.05	0.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

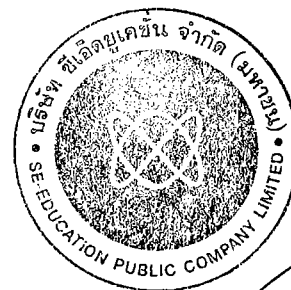


(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หมายเหตุ	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับงวด	26,477	78,871	20,356	72,794
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(780)	(211)	(780)	(211)
ผลกระทบของภาษีเงินได้	3 157	43	157	43
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(623)	(168)	(623)	(168)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	25,854	78,703	19,733	72,626
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	22,561	75,326	19,733	72,626
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	3,293	3,377		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	25,854	78,703		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

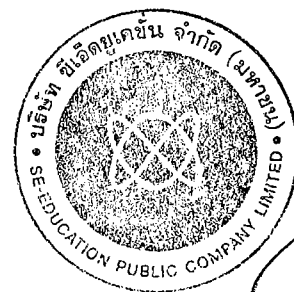


(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หมายเหตุ	(หน่วย: พันบาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	
รายได้					
รายได้จากการขาย	4	2,698,474	2,830,438	2,698,048	2,827,262
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	16	65,728	63,679	-	-
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		2,939	10,860	5,421	13,335
รายได้อื่น		24,133	21,987	21,034	20,246
รวมรายได้		2,791,274	2,926,964	2,724,503	2,860,843
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	4	1,815,704	1,926,132	1,815,651	1,924,844
ต้นทุนบริการ		49,084	45,739	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		550,174	514,504	550,174	514,504
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4	308,593	278,127	294,535	263,389
รวมค่าใช้จ่าย		2,723,555	2,764,502	2,660,360	2,702,737
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม					
ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		67,719	162,462	64,143	158,106
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	1,714	1,750	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		69,433	164,212	64,143	158,106
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4	(2,811)	(2,283)	(191)	(8)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		66,622	161,929	63,952	158,098
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	19	(12,035)	(32,174)	(12,035)	(32,174)
กำไรสำหรับงวด		54,587	129,755	51,917	125,924
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		53,053	127,264	51,917	125,924
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		1,534	2,491		
		54,587	129,755		
					(หน่วย: บาท)
กำไรต่อหุ้น	20				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.13	0.32	0.13	0.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับงวด	54,587	129,755	51,917	125,924
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,995	4,172	1,995	4,172
ผลกระทบของภาษีเงินได้	3 (398)	(982)	(398)	(982)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	1,597	3,190	1,597	3,190
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	56,184	132,945	53,514	129,114
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	54,650	130,454	53,514	129,114
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย	1,534	2,491		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	56,184	132,945		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีจิวทัศน์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่										
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่า ที่ไ้สะสม	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				รวม	ส่วนของผู้ มีส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจ ควบคุม ของบริษัทย่อย	รวม
					กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า)	ส่วนเกินทุน จากกำไรสุทธิ	ส่วนเกินของ ผู้ถือหุ้น ของบริษัทย่อย			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - ตามที่รายงานไว้เดิม	323,921	149,421	35,627	143,795	(10,625)	26,097	15,472	668,236	61,907	730,143	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (หมายเหตุ 3)	-	-	-	27,514	307	(6,002)	(5,695)	21,819	-	21,819	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - หลังการปรับปรุง	323,921	149,421	35,627	171,309	(10,318)	20,095	9,777	690,055	61,907	751,962	
หุ้นสามัญเพิ่มทุนจากการจำหน่ายหุ้นปันผล (หมายเหตุ 21)	32,392	-	-	(32,392)	-	-	-	-	-	-	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 21)	-	-	-	(71,625)	-	-	-	(71,625)	-	(71,625)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	-	-	127,264	3,190	-	3,190	130,454	2,491	132,945	
การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นของส่วนได้เสียที่ไม่ใช่	-	-	-	-	-	-	-	-	(650)	(650)	
อำนาจควบคุมของบริษัทย่อยจากการที่บริษัทย่อยลดทุน	-	-	-	493	-	(493)	(493)	-	-	-	
โอนส่วนเกินทุนจากการตราสินค้าสิทธิที่ไปกำไรสะสม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 - หลังการปรับปรุง	356,313	149,421	35,627	195,049	(7,128)	19,602	12,474	748,884	63,748	812,632	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - ตามที่รายงานไว้เดิม	356,313	149,421	35,631	171,963	(1,995)	161,964	159,969	873,297	61,311	934,608	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (หมายเหตุ 3)	-	-	-	33,742	398	(31,046)	(30,648)	3,094	-	3,094	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - หลังการปรับปรุง	356,313	149,421	35,631	205,705	(1,597)	130,918	129,321	876,391	61,311	937,702	
หุ้นสามัญเพิ่มทุนจากการจำหน่ายปันผล (หมายเหตุ 18 และ 21)	35,631	-	-	(35,631)	-	-	-	-	-	-	
โอนเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	3,564	(3,564)	-	-	-	-	-	-	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 21)	-	-	-	(39,594)	-	-	-	(39,594)	-	(39,594)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	53,053	1,597	-	1,597	54,650	1,534	56,184	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	-	-	100	100	
จากการลงทุนในบริษัทย่อยแห่งใหม่	-	-	-	324	-	(324)	(324)	-	-	-	
โอนส่วนเกินทุนจากการตราสินค้าสิทธิที่ไปกำไรสะสม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	391,944	149,421	39,195	180,293	-	130,594	130,594	891,447	62,945	954,392	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีอีเอ็มเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับงวดที่สิ้นสุดในวันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัด มูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์ต่อขาย	ส่วนเกินทุน จากการตีราคา สินทรัพย์	รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - ตามที่รายงานไว้เดิม	323,921	149,421	127,431	35,627	149,421	(10,625)	26,097	15,472	651,872	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (หมายเหตุ 3)	-	-	27,514	-	-	307	(6,002)	(5,695)	21,819	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - หลังการปรับปรุง	323,921	149,421	154,945	35,627	149,421	(10,318)	20,095	9,777	673,691	
หุ้นสามัญเพิ่มทุนจากการขายหุ้นปันผล (หมายเหตุ 21)	32,392	-	(32,392)	-	-	-	-	-	-	-
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 21)	-	-	(71,625)	-	-	-	-	-	(71,625)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	-	125,924	-	-	3,190	-	3,190	129,114	
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไรสะสม	-	-	493	-	-	-	(493)	(493)	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 - หลังการปรับปรุง	356,313	149,421	177,345	35,627	149,421	(7,128)	19,602	12,474	731,180	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - ตามที่รายงานไว้เดิม	356,313	149,421	157,298	35,631	149,421	(1,995)	155,230	153,235	851,898	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี (หมายเหตุ 3)	-	-	33,742	-	-	398	(31,046)	(30,648)	3,094	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - หลังการปรับปรุง	356,313	149,421	191,040	35,631	149,421	(1,597)	124,184	122,587	854,992	
หุ้นสามัญเพิ่มทุนจากการขายหุ้นปันผล (หมายเหตุ 18 และ 21)	35,631	-	(35,631)	-	-	-	-	-	-	
โอนเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	(3,564)	3,564	-	-	-	-	-	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 21)	-	-	(39,594)	-	-	-	-	-	(39,594)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	51,917	-	-	1,597	-	1,597	53,514	
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไรสะสม	-	-	165	-	-	-	(165)	(165)	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	391,944	149,421	164,333	39,195	149,421	-	124,019	124,019	868,912	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	66,622	161,929	63,952	158,098
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	61,250	56,302	52,565	50,818
ค่าเผื่อนี้สงสัจจะสูญและประมาณการรับคืนสินค้า	7,561	2,464	7,553	2,768
รายการปรับปรุงจากการกระทบยอดบัญชีลูกหนี้	(1,523)	-	(1,523)	-
ค่าใช้จ่ายจากสินค้าสูญหาย	8,239	9,551	8,239	9,551
ค่าใช้จ่ายจากสำรองสินค้าสูญหายเสื่อมสภาพและ เคลื่อนไหวซ้ำ (โอนกลับบัญชี)	18,909	(1,240)	18,909	(1,163)
ค่าใช้จ่ายจากการบริจาคมูลค่าและอุปกรณ์	6,663	8,804	6,663	8,804
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	574	812	366	698
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(1,714)	(1,750)	-	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	(3,654)	-	(3,654)	-
ขาดทุนจากการทำลายสินค้า	4,003	4,579	4,003	4,579
ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,202	667	1,187	664
สิทธิการเช่าที่ดินและอาคารตัดจ่าย	5,833	5,865	5,667	5,698
รายการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้คู่pongที่ไม่ใช้สิทธิ์	(3,999)	(1,491)	(3,999)	(1,491)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,811	2,283	191	8
รายได้ดอกเบี้ย	(2,535)	(7,351)	(3,018)	(7,826)
รายได้เงินปันผล	(404)	(3,509)	(2,404)	(5,509)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	169,838	237,915	154,697	225,697
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(87,046)	(55,102)	(88,765)	(67,776)
สินค้าคงเหลือ	28,884	18,612	29,421	18,142
ลูกหนี้เงินชดเชยค่าเสียหาย	-	19,820	-	19,820
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9,190	(22,233)	9,986	(21,966)
ค่าลิขสิทธิ์และค่าแปลจ่ายล่วงหน้า	(833)	3,234	(833)	3,234
เงินค้ำประกันการเช่าและเงินมัดจำ	(4,549)	(4,427)	(4,549)	(4,427)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,535	4,247	1,535	4,145

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



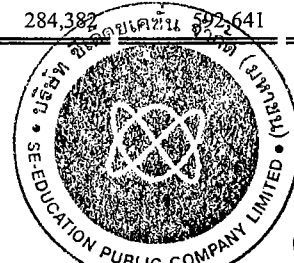
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,285	65,379	1,222	64,990
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(57,044)	(27,748)	(53,974)	(26,141)
รายได้รับล่วงหน้ารอตัดบัญชี	9,561	258	-	-
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวให้พนักงาน	(4,059)	(6,286)	(4,059)	(6,286)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	11,179	2,021	10,322	982
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(204)	470	(175)	400
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	78,737	236,160	54,828	210,814
จ่ายดอกเบี้ย	(2,811)	(2,283)	(191)	(8)
จ่ายภาษีเงินได้	(17,977)	(34,178)	(17,977)	(34,178)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	57,949	199,699	36,660	176,628
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนอื่นที่มีภาวะค้าประกันเพิ่มขึ้น	(260)	(188)	(260)	(188)
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	174,040	1,819	174,040	1,819
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยลดลง	-	-	15,000	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(1,050)	-
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	2,000	-	-	-
ดอกเบี้ยรับ	2,476	7,097	2,958	7,572
เงินปันผลรับ	404	5,509	2,404	5,509
ซื้ออุปกรณ์	(267,924)	(122,959)	(264,187)	(85,648)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	242	163	237	139
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(199)	(198)	(199)	(198)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(89,221)	(108,757)	(71,057)	(70,995)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายชำระกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	-	(3,400)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	8,200	6,410	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	100	-	-	-
จ่ายเงินปันผล	(39,594)	(71,625)	(39,594)	(71,625)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(31,294)	(68,615)	(39,594)	(71,625)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(62,566)	22,327	(73,991)	34,008
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	346,948	570,314	343,504	540,048
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินปลายงวด (หมายเหตุ 5)	284,382	592,641	269,513	574,056

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



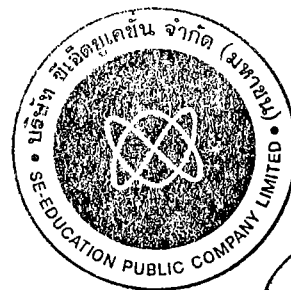
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
รับรู้รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายในส่วนของผู้ถือหุ้น	-	4,172	-	4,172
รับรู้รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน				
ในหลักทรัพย์เพื่อขายเป็นกำไรในระหว่างงวด	1,995	-	1,995	-
ซื้อสินทรัพย์ถาวร โดยยังไม่ได้จ่ายชำระ	1,970	2,510	2,370	2,251
รับรู้ค่าเสื่อมราคา-ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม				
ในส่วนของผู้ถือหุ้น	(324)	(493)	(165)	(493)
จ่ายหุ้นปันผล	35,631	32,392	35,631	32,392

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

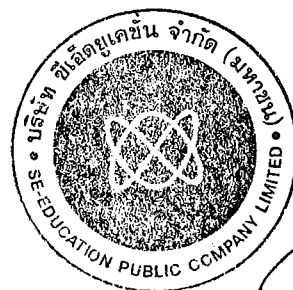
1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ซีอีดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทย บริษัทฯ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2536 ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯ อยู่ที่ 1858/87-90 อาคารทีซีไอเอฟ ทาวเวอร์ ชั้นที่ 19 ถนนบางนา-ตราด แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพมหานคร โดยมีศูนย์กระจายสินค้าตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ 1 ถนนกิ่งแก้ว ตำบลราชาเทวะ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. ธุรกิจร้านหนังสือ โดยเป็นผู้ดำเนินงาน ร้านซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์ และ เครือข่าย ซึ่งได้แก่ร้านเครือข่ายซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์ และศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยหลายแห่งที่บริษัทฯ เป็นผู้บริหารเองทั้งในกรุงเทพฯและต่างจังหวัด
2. ธุรกิจรับจัดจำหน่ายหนังสือ โดยจัดจำหน่ายให้กับหนังสือที่บริษัทฯ ผลิตเองและสำนักพิมพ์อื่นเพื่อจำหน่ายให้กับร้านหนังสือทั่วไป รวมทั้งช่องทางการขายอื่นๆ
3. ธุรกิจสำนักพิมพ์ โดยผลิตหนังสือ วารสารเชิงวิชาการและสาระความรู้ รับจ้างโฆษณาเพื่อจัดพิมพ์ลงในวารสารรายเดือนที่บริษัทฯ ผลิตขึ้นและรับจ้างพิมพ์หนังสือ
4. ศูนย์การเรียนรู้ SE-ED Learning Center มีรูปแบบในการดำเนินธุรกิจคือ การเป็นโรงเรียนสอนเสริมและศูนย์การเรียนรู้ และกิจกรรมพัฒนาศักยภาพและอัจฉริยภาพของเยาวชน ด้วยการพัฒนาหลักสูตรเสริมการเรียนรู้ที่มีความจำเป็นต่อการพัฒนาศักยภาพ อันได้แก่ วิชาคณิตศาสตร์ และวิชาภาษาอังกฤษ
5. โรงเรียนเพลินพัฒนา (บริษัทย่อย) สถาบันการศึกษาเอกชนเปิดสอนในระดับเตรียมอนุบาลถึงมัธยมศึกษาปีที่ 6
6. บริษัท เบสแกล็บ จำกัด (บริษัทย่อย) เป็นธุรกิจให้คำปรึกษา การจัดหา จำหน่ายเกี่ยวกับซอฟต์แวร์ และให้คำปรึกษา จำหน่ายเกี่ยวกับฮาร์ดแวร์



1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการถือหุ้นในบริษัทย่อยในระหว่างงวด ยกเว้นในระหว่างไตรมาสปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท เสดเล็บ จำกัด ในอัตราร้อยละ 60 ของทุนเรือนหุ้นของบริษัทดังกล่าว จึงถือเป็นบริษัทย่อยแห่งใหม่ของบริษัทฯ

1.4 การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่และมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงในระหว่างงวด

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

- | | |
|----------------------------|---|
| ฉบับที่ 12 | ภาษีเงินได้ |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- | | |
|-----------|------------------|
| ฉบับที่ 8 | ส่วนงานดำเนินงาน |
|-----------|------------------|

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- | | |
|------------|--|
| ฉบับที่ 10 | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
|------------|--|



ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิด
ค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่

ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ
หรือของผู้ถือหุ้น

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติ
ทางบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี
ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างระหว่างมูลค่า
สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษี และรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็น
สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้
เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวตั้งแต่ต้นปีปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่
แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็น
สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย
บัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 3

1.5 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้ค่า
เสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ ซึ่งเดิมบริษัทฯ และบริษัท
ย่อยรับรู้ค่าเสื่อมราคาในงบกำไรขาดทุนเฉพาะส่วนที่คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ตามที่
อนุโลมโดยประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เป็นรับรู้ค่าเสื่อมราคาในงบกำไรขาดทุนโดยคำนวณจากราคา
ที่ดีใหม่ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และ
อุปกรณ์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและปรับ
ย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ค่าเสื่อม
ราคาในงบกำไรขาดทุนโดยคำนวณจากราคาที่ดีใหม่มาโดยตลอด ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลง
นโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 3

1.6 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ใน
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง
ภาษีเงินได้ เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ และการ
เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ส่วนที่แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่
ดังต่อไปนี้



ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อย บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อย บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อย รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อย จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯและบริษัทย่อย จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อย จะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินและอาคารพร้อมส่วนปรับปรุงแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีที่สุดหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯและบริษัทย่อย บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินและอาคารในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อย จัดให้มีการประเมินราคาที่ดินและอาคารโดยผู้ประเมินราคาอิสระ และบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาที่ดีที่สุด ทั้งนี้บริษัทฯและบริษัทย่อย จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวทุก 5 ปีเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)



บริษัทฯ และบริษัทย่อย บันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯ และบริษัทย่อย บันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับรู้ราคาที่ลดลงในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว
- บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหรือราคาที่ตีใหม่ของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	10 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30 ปี
ค่าตกแต่งอาคาร	5 - 6 ปี
เครื่องใช้สำนักงานและเครื่องปรับอากาศ	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 - 10 ปี

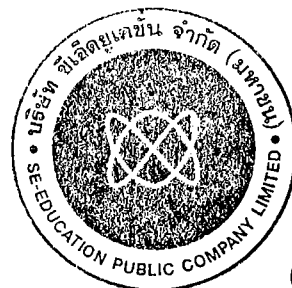
ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

2. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างงวดปัจจุบัน ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
การตีความมาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการ รื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญา เช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินใน สภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ยกเว้นการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 ฉบับที่ 4 ฉบับที่ 10 และฉบับที่ 13 ซึ่งอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการการเงินในปีที่เริ่มใช้ และยังไม่สามารถสรุปผลได้ในขณะนี้

3. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 1.5 และ 1.6 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ส่วนที่แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ ตามลำดับ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม
2556	2555	2555

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง

39,785	34,140	27,821
31,013	31,046	6,002
9,170	33,742	27,514
(398)	(30,648)	(5,695)

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด
วันที่ 30 มิถุนายน	วันที่ 30 มิถุนายน	วันที่ 30 มิถุนายน	วันที่ 30 มิถุนายน
2556	2555	2556	2555

งบกำไรขาดทุน

กำไรหรือขาดทุน:

ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น (ลดลง)
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่เพิ่มขึ้น
(ลดลง)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (บาท)

83	246	83	246
2,240	(2,629)	2,240	(2,629)
(2,323)	2,383	(2,323)	2,383
(0.006)	0.007	(0.006)	0.007

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:

ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์

เพื่อขายลดลง
ค่าเสื่อมราคาของส่วนเกินทุนจากการตีราคา
สินทรัพย์ลดลง

157	43	157	43
83	246	83	246



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
2556	2555	2556	2555

งบกำไรขาดทุน

กำไรหรือขาดทุน:

ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น	324	493	165	493
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ลดลง	(8,772)	(1,787)	(8,772)	(1,787)
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่เพิ่มขึ้น	8,448	1,294	8,607	1,294
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (บาท)	0.022	0.004	0.022	0.004

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:

ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์				
เพื่อขายลดลง	(398)	(982)	(398)	(982)
ค่าเสื่อมราคาของส่วนเกินทุนจากการตีราคา				
สินทรัพย์ลดลง	324	493	165	493

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				นโยบาย การกำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	2556	2555	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
ขายสินค้า	-	-	1,301	284	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	-	-	183	287	ร้อยละ MOR ต่อปี
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
ซื้อสินค้า	-	682	-	682	ราคาตลาด
รายการธุรกิจกับผู้ถือหุ้น และกรรมการบริษัทย่อย					
ค่าเช่าที่ดิน	274	266	-	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
สิทธิการเช่าที่ดิน	83	83	-	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	183	-	-	-	ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ซื้อสินค้า	4,941	19,520	4,941	19,520	ราคาตลาด
ขายสินค้า	-	2,414	-	2,414	ราคาที่ตกลงร่วมกัน



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				นโยบาย การกำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	2556	2555	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
ขายสินค้า	-	-	1,762	313	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	-	-	520	577	ร้อยละ MOR ต่อปี
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
ซื้อสินค้า	-	1,408	-	1,408	ราคาตลาด
รายการธุรกิจกับผู้ถือหุ้น และกรรมการบริษัทย่อย					
ค่าเช่าที่ดิน	546	528	-	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
สิทธิการเช่าที่ดิน	166	166	-	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	520	-	-	-	ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ซื้อสินค้า	8,756	25,872	8,756	25,872	ราคาตลาด
ขายสินค้า	-	2,966	-	2,966	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
	2556	2555	2556	2555	
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย					
บริษัทย่อย	-	-	44	15,044	
สิทธิการเช่าที่ดิน					
ผู้ถือหุ้น/กรรมการบริษัทย่อย	6,870	7,036	-	-	
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 7)					
บริษัทย่อย	-	-	1,108	18	
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 15)					
บริษัทร่วม	2,315	2,319	2,315	2,319	
ผู้ถือหุ้น	2,311	4,474	2,311	4,474	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น	8,958	8,726	8,958	8,726	
สุทธิ	13,584	15,519	13,584	15,519	



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย เป็นเงินกู้ประเภทตัวสัญญาใช้เงิน ถึงกำหนดชำระจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารเรียน และเป็นเงินทุนหมุนเวียนภายในบริษัทย่อย คิดดอกเบี้ยในอัตรา MOR ต่อปี ของอัตราดอกเบี้ยเงินเชื่อของธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	15.4	18.3	13.9	16.3
ผลประโยชน์ระยะยาว	0.7	1.0	0.6	1.1
รวม	16.1	19.3	14.5	17.4

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินสด	31,877	28,235	30,654	28,069
เงินฝากธนาคารที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน	119,505	157,847	105,859	154,569
พันธบัตรรัฐบาลที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน	133,000	160,866	133,000	160,866
รวม	284,382	346,948	269,513	343,504

6. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2556		31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	-	-	60,000	58,500
ตราสารหนี้	-	-	110,386	109,891
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	-	170,386	168,391
บวก: ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจาก				
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	-	-	(1,995)	-
เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ	-	-	168,391	168,391



7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 4)				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-	1,108	18
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	82,825	25,313	82,777	25,313
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 6 เดือน	97,518	69,054	95,661	66,981
6 - 12 เดือน	16,977	1,937	16,730	1,387
เกินกว่า 12 เดือน	2,510	13,256	922	11,604
รวม	199,830	109,560	197,198	105,303
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,010)	(10,839)	(12,314)	(9,151)
ค่าเผื่อการรับคืนสินค้า	(6,520)	(2,131)	(6,520)	(2,131)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	179,300	96,590	178,364	94,021
ลูกหนี้อื่น				
เงินตรงจ่าย	2,432	2,153	2,299	2,068
อื่น ๆ	3,500	5,481	2,902	4,741
รวมลูกหนี้อื่น	5,932	7,634	5,201	6,809
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	185,232	104,224	183,565	100,830



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญและค่าเผื่อการรับคืนสินค้าสำหรับงวดหกเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ค่าเผื่อนี้ สงฆ์จะสูญ	ค่าเผื่อการรับ คืนสินค้า	ค่าเผื่อนี้ สงฆ์จะสูญ	ค่าเผื่อการรับ คืนสินค้า
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	(10,839)	(2,131)	(9,151)	(2,131)
บวก: ตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญและค่าเผื่อ การรับคืนสินค้าระหว่างงวด	(3,859)	(4,389)	(3,671)	(4,389)
หัก: โอนกลับบัญชีค่าเผื่อนี้สงฆ์ จะสูญระหว่างงวด	688	-	508	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	(14,010)	(6,520)	(12,314)	(6,520)

8. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
วัตถุดิบคงเหลือ	18,891	22,160	18,891	22,160
สินค้าระหว่างผลิต	7,881	11,084	7,276	11,084
สินค้าสำเร็จรูป	452,226	493,543	451,023	492,272
รวม	478,998	526,787	477,190	525,516
หัก: ค่าเผื่อสินค้าสูญหาย	(5,071)	(6,115)	(5,071)	(6,115)
ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพและ เคลื่อนไหวช้า	(139,287)	(119,334)	(139,187)	(119,234)
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	334,640	401,338	332,932	400,167



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเพื่อสินค้าสูญหายและสินค้าเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวซ้ำสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	(125,449)	(125,349)
บวก: ตั้งค่าเพื่อการลดลงมูลค่าของสินค้านำระหว่างงวด	(26,009)	(26,009)
หัก: โอนกลับบัญชีค่าเพื่อการลดลงมูลค่าของสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	7,100	7,100
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	(144,358)	(144,258)

9. เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนอื่นที่มีภาระค้ำประกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	
เงินฝากประจำ 12 เดือน	9,272	9,012	2.35 - 2.50
พันธบัตรออมทรัพย์อายุ 7 ปี	3,566	3,566	4.00
รวม	12,838	12,578	

บริษัทฯ ได้นำเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนดังกล่าวไปค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า การเช่าพื้นที่และตัวแทนจำหน่ายหนังสือ

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเพื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน		(หน่วย: พันบาท)	
									มูลค่าตามบัญชีตาม วิธีราคาทุน - สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท ซีเอ็ด บิวดเซ็นเตอร์ จำกัด	1,000	100	99.99	99.93	1,000	100	-	-	1,000	100
บริษัท เบสเส็บ จำกัด	250	-	60.00	-	150	-	-	-	150	-
บริษัท เฟลินพัฒนา จำกัด	169,476	169,476	48.97	48.97	83,000	83,000	(13,668)	(13,668)	69,332	69,332
					84,150	83,100	(13,668)	(13,668)	70,482	69,432



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท เบสเส็บ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้คำปรึกษา จัดหา และจำหน่ายซอฟต์แวร์และฮาร์ดแวร์ บริษัทดังกล่าวมีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (เรียกชำระแล้ว 250,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียน) โดยบริษัทฯ ถือหุ้นคิดเป็นอัตราร้อยละ 60 ของทุนเรือนหุ้นของบริษัทดังกล่าว และมีกรรมการของบริษัทฯ บางส่วน เป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าว จึงถือเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ

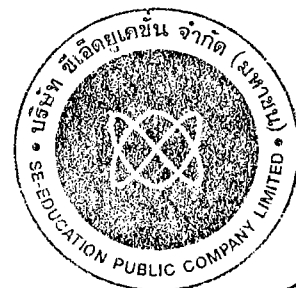
ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ลงทุนเพิ่มในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ซีเอ็ดมูคเซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จำนวนเงิน 900,000 บาท ทำให้สัดส่วนเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 99.93 เป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทดังกล่าว

11. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		เงินปันผลที่บริษัทรับรู้	
		เงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย		ราคาทุน		ระหว่างงวด	
		30 มิถุนายน 2556 (ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2555 (ร้อยละ)	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
บริษัท เอ็มแอนด์ อี จำกัด	สำนักพิมพ์ผู้ผลิตวารสารเทคนิคและคู่มือวิศวกร	25	25	26,507	26,795	100	100	2,000	2,000
				26,507	26,795	100	100	2,000	2,000

บริษัทฯ ไม่ได้ใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวไม่ได้จัดทำงบการเงินรายไตรมาส โดยผลกระทบของรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมงวดปัจจุบัน (ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 1.01 ของสินทรัพย์รวมในงบการเงินรวม)



12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	1,251,681	1,006,733
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	269,893	266,556
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(1,423)	(1,402)
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย	(24)	(22)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(59,745)	(51,086)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	1,460,382	1,220,779

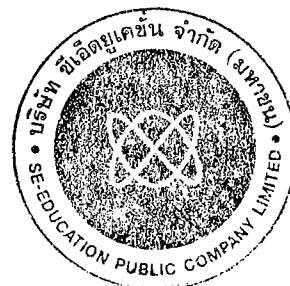
13. สิทธิการเช่าอาคาร

สิทธิการเช่าอาคารทั้งจำนวน เป็นสิทธิการเช่าพื้นที่ในศูนย์การค้าชั้นนำ เพื่อเปิดสาขาร้านหนังสือซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์ ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุประมาณ 10-30 ปี โดยสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ ได้ตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าอาคารเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 5.67 ล้านบาท (2555: 5.70 ล้านบาท)

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งประกอบด้วยค่าลิขสิทธิ์การใช้ซอฟต์แวร์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	7,894	7,711
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	199	199
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(1,504)	(1,479)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	6,589	6,431



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 4)	13,584	15,519	13,584	15,519
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,252,312	1,253,695	1,250,751	1,252,762
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	70,761	127,806	68,047	122,020
เจ้าหนี้ค่าซื้อทรัพย์สิน	2,835	5,169	2,435	4,805
ตัวเงินจ่าย	11,713	32,698	11,713	32,698
เจ้าหนี้อื่น	55,109	24,216	55,109	24,216
รวม	1,406,314	1,459,103	1,401,639	1,452,020

16. รายได้รับล่วงหน้ารอตัดบัญชี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
รายได้รับล่วงหน้ารอตัดบัญชี	46,056	36,495
หัก: รายได้รับล่วงหน้ารอรับรู้รายได้ภายในหนึ่งปี	(34,062)	(33,800)
สุทธิ	11,994	2,695

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 รายได้รับล่วงหน้ารอตัดบัญชีมีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	รายได้	รายได้	รวม
	ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	ค่าบำรุงการศึกษา	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	4,317	32,178	36,495
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	4,186	71,103	75,289
หัก: รับรู้เป็นรายได้ระหว่างงวด	(8,503)	(57,225)	(65,728)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	-	46,056	46,056



 28

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เจ้าหนี้ค่าอุปถัมภ์	23,939	24,190	23,939	24,190
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	3,123	6,805	2,835	6,524
รายได้รับล่วงหน้า	9,927	7,279	9,672	7,279
เงินประกันผลงานก่อสร้าง	11,742	-	11,742	-
อื่นๆ	5,359	8,636	3,914	7,786
รวม	54,090	46,910	52,102	45,779

18. ทุนเรือนหุ้น / หุ้นปันผล

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติเรื่องเกี่ยวกับทุนเรือนหุ้นของบริษัทฯ ดังนี้

1. อนุมัติลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 356,313,243 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 356,313,209 บาท โดยยกเลิกหุ้นสามัญจดทะเบียนที่คงเหลือจากการจัดสรรหุ้นปันผลระหว่างกาลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2555 จำนวน 34 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์เป็นทุนจดทะเบียน 356,313,209 บาท โดยมีหุ้นที่ออกและชำระแล้ว 356,313,209 บาท เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556
2. อนุมัติการจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวน 35,631,320 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในอัตรา 10 หุ้นเดิม ต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่าทั้งสิ้นไม่เกินจำนวน 35.63 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรปันผล 0.10 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นรายใดมีเศษของหุ้นเดิมหลังการจัดสรรหุ้นปันผลแล้ว ให้จ่ายปันผลเป็นเงินสดแทนในอัตราหุ้นละ 0.10 บาท
3. อนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 356,313,209 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 391,944,529 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 35,631,320 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการจ่ายหุ้นปันผล บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เป็นทุนจดทะเบียน 391,944,529 บาท โดยมีหุ้นที่ออกและชำระแล้ว 356,313,209 บาท เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 และเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายงานผลจำนวนหุ้นสามัญที่จัดสรรเป็นหุ้นปันผลจริงจำนวน 35,631,209 หุ้น ต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว 391,944,418 บาท กับกระทรวงพาณิชย์

19. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	<u>2556</u>	<u>2555</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	9,478	20,668	9,478	20,668
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	2,240	(2,629)	2,240	(2,629)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>11,718</u>	<u>18,039</u>	<u>11,718</u>	<u>18,039</u>

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	<u>2556</u>	<u>2555</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	18,109	33,961	18,109	33,961
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(6,074)	(1,787)	(6,074)	(1,787)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>12,035</u>	<u>32,174</u>	<u>12,035</u>	<u>32,174</u>



20. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด และได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นของงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ (ปรับจำนวนหุ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่เปลี่ยนแปลงโดยการออกหุ้นปันผลตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 18 จำนวน 35,631,209 หุ้น โดยถือเสมือนว่าการออกหุ้นปันผลได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่เริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงการคำนวณได้ดังนี้

		งบการเงินรวม					
		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
		กำไรสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
		2556	2555	2556	2555	2556	2555
		(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
			(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน							
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		23,184	75,494	391,945	391,945	0.06	0.19
		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
		กำไรสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
		2556	2555	2556	2555	2556	2555
		(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
			(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน							
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		20,356	72,794	391,945	391,945	0.05	0.19



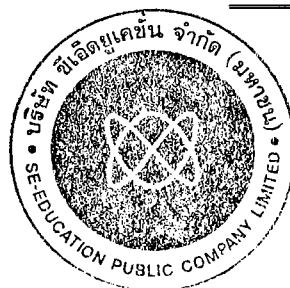
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

	งบการเงินรวม					
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	กำไรสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	53,053	127,264	391,945	391,945	0.13	0.32

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	กำไรสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	51,917	125,924	391,945	391,945	0.13	0.32

21. เงินปันผล/หุ้นปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
		(พันบาท)	(บาท)
หุ้นปันผล ไตรมาสที่ 4 ปี 2554	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น		
	เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2555	32.39	0.10
เงินปันผล ไตรมาสที่ 4 ปี 2554	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น		
	เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2555	35.99	0.11
เงินปันผล ไตรมาสที่ 1 ปี 2555	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ		
	เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2555	35.63	0.10
รวมเงินปันผลและหุ้นปันผลที่จ่ายในระหว่างงวดหกเดือน			
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555		104.01	0.31
หุ้นปันผล ไตรมาสที่ 4 ปี 2555	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น		
	เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556	35.63	0.10
เงินปันผล ไตรมาสที่ 4 ปี 2555	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น		
	เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556	39.60	0.11
รวมเงินปันผลและหุ้นปันผลที่จ่ายในระหว่างงวดหกเดือน			
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556		75.23	0.21



22. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามช่องทางการขายของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน คือ (1) ธุรกิจขายปลีก (2) ช่องทางจำหน่ายอื่น (3) ธุรกิจโรงเรียน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานของภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยบริหารงานด้านการจัดหาเงิน (ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางการเงิน และรายได้ทางการเงิน) และภาษีเงินได้ ของทั้งกลุ่ม โดยไม่มีการปันส่วนให้แก่แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

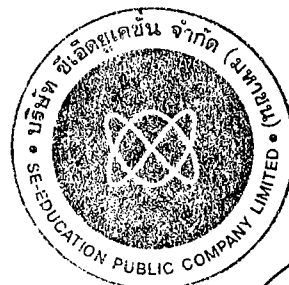
ราคาโอนระหว่างส่วนงานดำเนินงานถูกกำหนดจากพื้นฐานของราคาที่สามารถต่อรองได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน (Arm's length basis)

รายได้ระหว่างส่วนงานถูกตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน									
	ธุรกิจขายปลีก		ช่องทางจำหน่ายอื่น		ธุรกิจโรงเรียน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
รายได้จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	1,159,345	1,266,810	256,253	233,023	39,508	39,427	(1,301)	(284)	1,453,805	1,538,976
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	30,963	43,149	11,232	66,752	6,715	7,096	(520)	132	48,390	117,129
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน										
ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล									1,436	6,845
รายได้อื่น									10,374	5,311
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม									1,714	1,750
ค่าใช้จ่ายบริหารกลาง									(22,397)	(32,993)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน									(1,322)	(1,132)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									(11,718)	(18,039)
กำไรสำหรับงวด									26,477	78,871



	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน									
	ธุรกิจขายปลีก		ช่องทางจำหน่ายอื่น		ธุรกิจโรงเรียน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
รายได้จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	2,258,117	2,417,602	439,931	409,660	67,916	67,168	(1,762)	(313)	2,764,202	2,894,117
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	55,705	109,836	35,504	80,272	2,981	5,083	(520)	7	93,670	195,198
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน										
ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล									2,939	10,860
รายได้อื่น									24,132	21,987
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม									1,714	1,750
ค่าใช้จ่ายบริหารกลาง									(53,022)	(65,583)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน									(2,811)	(2,283)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									(12,035)	(32,174)
กำไรสำหรับงวด									54,587	129,755

23. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

23.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงินประมาณ 161 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารคลังสินค้า

23.2 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

ก) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ มีสัญญาเช่าพื้นที่และบริการเพื่อเป็นที่ตั้งสาขารวมทั้งสิ้นจำนวน 424 สาขา โดยมีอายุสัญญาเช่าตั้งแต่ 1 ปีถึง 12 ปี ซึ่งสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ค่าเช่าและค่าบริการสาธารณูปโภคที่ต้องจ่ายรวมต่อปี ประมาณ 510.4 ล้านบาท โดยค่าเช่าบางส่วนคำนวณจากร้อยละของยอดขายและบางส่วนเป็นอัตราคงที่

ข) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน อาคารสำนักงาน คลังสินค้า และรถยนต์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 30 ปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

	ล้านบาท
ภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	27.2
1 ถึง 5 ปี	57.2
มากกว่า 5 ปี	16.6

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ มีรายจ่ายตามสัญญาเช่าที่รับรู้แล้วในงบกำไรขาดทุนเป็นจำนวนเงิน 18.1 ล้านบาท



23.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 6.1 ล้านบาทไปเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกัน โดยธนาคารเพื่อค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา และประกันการเช่าพื้นที่ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้นำเงินลงทุนอื่นจำนวน 2.3 ล้านบาทไปเป็นหลักทรัพย์สินในการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าและประกันการเช่าพื้นที่สำนักงาน

23.4 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

- (1) บริษัทฯ ทำสัญญาเป็นตัวแทนจำหน่ายกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่ง อายุสัญญา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เมื่อครบกำหนดอายุสัญญาแล้ว ไม่มีฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรให้ถือเสมือนมีผลผูกพันตามเดิมต่อไปอีก 1 ปี จนกว่าจะมีสัญญาใหม่
- (2) บริษัทฯ ทำสัญญาอนุญาตให้ใช้ลิขสิทธิ์หนังสือกับเจ้าของผลงานต่างๆ โดยมีอายุสัญญา 3 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาไปอีก 3 ปีโดยอัตโนมัติและมีการจ่ายค่าตอบแทนเป็นอัตราร้อยละของจำนวนเล่มที่จัดพิมพ์หรือจำหน่าย

24. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2556

