

บริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานะทางกฎหมาย	เป็นนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
1.2 สถานที่ตั้งบริษัท	
- สำนักงานใหญ่/โรงงาน	เลขที่ 600/4 หมู่ที่ 11 ถนนสุขาภิบาล 8 ตำบลหนองขาม อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี ประเทศไทย
- สาขา	เลขที่ 115 ถนนนราธิวาสราชนครินทร์ (ซอย 10) แขวงทุ่งวัดดอน เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย
- สาขา	เลขที่ 662/4-6 หมู่ที่ 11 ถนนสุขาภิบาล 8 ตำบลหนองขาม อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี ประเทศไทย
- สาขา	เลขที่ 19/41-43 หมู่ที่ 7 บางนาตราด กม.17 ตำบลบางโจลง อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ประเทศไทย
- สาขา	เลขที่ 679 หมู่ที่ 11 ตำบลหนองขาม อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี ประเทศไทย
1.3 ลักษณะธุรกิจ	(1) ผลิตเครื่องสำอางทุกประเภท (2) ลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย ซึ่งดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 และ 9 ตามลำดับ

2. เงื่อนไขในการจัดหางบการเงิน

2.1 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นงบการเงินของ S&J International (UK) Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีของประเทศอังกฤษ และในการจัดหางบการเงินรวมได้มีการปรับปรุงงบการเงิน ให้เป็นไปตามนโยบายบัญชีเดียวกับบริษัทใหญ่

2.2 การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ในระหว่างปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงเพื่อทดแทนมาตรฐานการบัญชีบางฉบับ รวมทั้งได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ทันที

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) บริษัทและกลุ่มบริษัท ได้ถือปฏิบัติตามแม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุงตั้งแต่วันที่ผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553

มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ประกอบด้วย

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

มาตรฐานการบัญชีที่ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ประกอบด้วย

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทและบริษัทย่อยข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับปีที่มีผลบังคับใช้ ยกเว้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบ ที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่นำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.4 งบการเงินรวมนี้ จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน) กับบริษัทย่อย และส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ดังนี้

บริษัทย่อย

บริษัท	สัดส่วนการถือหุ้น (%)		จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ
	2553	2552	
บริษัท อี เอฟ จำกัด	99.99	99.99	ไทย
บริษัท ท็อปเทร็นด์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด	51.00	51.00	ไทย
บริษัท ไวลด์ไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด	99.99	99.99	ไทย
S&J International (UK) Limited	100.00	100.00	อังกฤษ

บริษัทร่วม

บริษัท	สัดส่วนการถือหุ้น (%)		จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ
	2553	2552	
บริษัท ยามาฮ่า (ประเทศไทย) จำกัด	30	30	ไทย
บริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด	30	30	ไทย
บริษัท โอสดี อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด	33.19	-	ไทย

2.5 ยอดคงค้างและรายการระหว่างกันที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

- การขายสินค้า - เมื่อได้มีการส่งมอบสินค้า และได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญให้กับผู้ซื้อแล้ว
- การขายสินค้าฝากขาย - เมื่อผู้รับฝากขายสินค้านั้นให้บุคคลที่สาม
- เงินปันผลรับ - เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- ค่าเช่ารับ - ตามระยะเวลาของการให้เช่า
- รายได้อื่น - ตามเกณฑ์คงค้าง
- ค่าใช้จ่าย - ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ โดยอาศัยประสบการณ์ในการเรียกเก็บหนี้ในอดีตเป็นเกณฑ์

3.3 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

บริษัทตั้งค้ำเพื่อมูลค่าสินค้ำลดลงสำหรับสินค้ำล้าสมัย เสื่อมคุณภาพ และคาดว่าจะจำหน่ายไม่ได้ โดยพิจารณาจากสภาพของสินค้ำคงเหลือเป็นเกณฑ์

3.4 เงินลงทุน

บริษัทร่วม หมายถึง บริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทถือหุ้นร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญของบริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัท กล่าวคือ มีอำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงิน และการดำเนินงานของกิจการ แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุม นโยบายดังกล่าว เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับการเงินรวม และวิธีราคาทุนสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทย่อย หมายถึง บริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมเกินกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุม นโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ แสดงตามวิธีราคาทุนหลังหักค้ำเพื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บริษัทในกลุ่มบริษัทถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 20 และหรือบริษัทที่มีผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวบางส่วนร่วมกัน ไม่ว่าในทางตรงหรือทางอ้อม บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในราคาทุน หักด้วยค้ำเพื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทอื่น หมายถึง บริษัทในกลุ่มบริษัทถือหุ้นแต่ไม่มีอำนาจควบคุมหรือมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายใดๆ เงินลงทุนในบริษัทอื่นแสดงในราคาทุน หักด้วยค้ำเพื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เป็นการลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนแสดงในมูลค่ายุติธรรม หลักทรัพย์เพื่อขายมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการลงทุนระยะยาว บริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย เป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้น ภายใต้หัวข้อ “ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน”

เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล บริษัทจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลส่วนที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี บริษัทจัดประเภทอยู่ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนในบัญชีเงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทคำนวณราคาทุนของหลักทรัพย์ที่จำหน่ายในระหว่างปี โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.5 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ แสดงในราคาทุนหลังหักค้ำเพื่อการค้ำของสินทรัพย์

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุน ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20	ปี
เครื่องจักร	5	ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ยืมที่นำไปใช้ในโครงการก่อสร้างอาคาร ได้นำไปรวมเป็นราคาทุนของอาคาร จนกว่าอาคารนั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุหรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ จะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

3.7 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่า แสดงตามราคาทุนที่ได้มาหักด้วยค่าตัดจำหน่าย ซึ่งจะตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงตามราคาทุนที่ได้มาหักด้วยค่าตัดจำหน่าย ซึ่งจะตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย โดยวิธีเส้นตรงในระยะเวลา 10 ปี

3.9 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของทรัพย์สิน ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกลงเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าว รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามอายุของสัญญาเช่า

3.10 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการนำกำไรสุทธิสำหรับปีหารด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปี

3.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบ ตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้แยกออกไปจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท และได้รับการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว ได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

สำรองเงินบำเหน็จพนักงาน

ข้อผูกพันตามนโยบายการ ตั้งสำรองเงินบำเหน็จพนักงาน จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยคำนวณตามสูตรผลประโยชน์ที่บริษัทกำหนดไว้ ซึ่งเงินผลประโยชน์นี้จะให้แก่พนักงาน เมื่อพนักงานนั้น ๆ ครบเกษียณอายุ

3.12 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ได้แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สิทธิประโยชน์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

งบการเงินของบริษัทที่ย่อยที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทเพื่อการทำงานงบการเงินรวม โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนดังต่อไปนี้

- สิทธิประโยชน์และหนี้สิน แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ย ณ วันสิ้นปี
- ส่วนของผู้ถือหุ้นและค่าเสื่อมราคา แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ
- รายได้และค่าใช้จ่าย แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยสำหรับปี

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แสดงอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

3.13 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ที่ได้ตกลงอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้ากับธนาคารไว้ จะบันทึกรายการดังกล่าวให้เป็นไปตามมูลค่ายุติธรรม ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ได้บันทึกเป็นรายได้หรือรายจ่ายในแต่ละปี

3.14 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือและเงินฝากสถาบันการเงิน ซึ่งถึงกำหนดในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและปราศจากภาระผูกพัน

3.15 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณ และตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งจะมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี เป็นพันธบัตรออมทรัพย์ จำนวน 5 ล้านบาท อัตรดอกเบี้ยร้อยละ 4.625 ต่อปี มีอายุ 5 ปี ครบกำหนดวันที่ 21 มิถุนายน 2552 พันธบัตรฉบับนี้ได้นำไปเป็นหลักประกันตามเงื่อนไขในสัญญาเช่ากิจการขององค์การผลิตอาหารสำเร็จรูป (อสร.) กระทรวงกลาโหม ซึ่งสัญญาดังกล่าวได้สิ้นสุดลงแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2553 บริษัทได้ทำการส่งคืนทรัพย์สินที่เช่าให้กับ อสร. พร้อมทั้งเรียกคืนหลักประกันดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัท แวลู สपोर्ट จำกัด) เกิดจากการเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากบริษัทย่อยเป็นเงินลงทุนชั่วคราว - เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุ 9) ซึ่งบริษัทดังกล่าวมีผลขาดทุนสะสมจำนวนมาก ในปี 2552 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวทั้งจำนวน และเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2553 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2553 ของบริษัทดังกล่าว ได้มีมติพิเศษให้เลิกบริษัท และได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2553 ต่อมาในเดือน กรกฎาคม 2553 บริษัทดังกล่าว ได้ชำระบัญชีเสร็จสิ้น โดยบริษัทได้รับคืนเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 66,575 บาท และได้บันทึกเป็นกำไรในจำนวนเดียวกันในงบกำไรขาดทุนรวม และงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการแล้ว โดยมีรายละเอียดเงินลงทุนดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
บริษัท แวลู สपोर्ट จำกัด				
เงินลงทุน - ราคาทุน	-	-	-	2,000,000
มูลค่ายุติธรรม ณ วันโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	-	113,517	-	-
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	(113,517)	-	(2,000,000)
ยอดคงเหลือปลายปี - สุทธิ	-	-	-	-

5. ลูกหนี้การค้า

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ตัวเงินรับการค้า	18,269,495	19,772,496	12,395,562	13,643,060
ลูกหนี้การค้า				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	554,036,303	424,022,444	461,556,082	349,768,577
ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	149,956,390	178,616,986	105,300,125	136,527,353
ค้างชำระมากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	5,402,874	6,162,217	4,128,380	2,514,627
ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	4,777,425	2,054,628	4,136,792	87,204
ค้างชำระมากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	11,560,471	17,390,299	7,487,720	11,681,123
รวม	744,002,958	648,019,070	595,004,661	514,221,944
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(11,760,454)	(17,643,026)	(7,297,401)	(11,306,644)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	732,242,504	630,376,044	587,707,260	502,915,300

6. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราดอกเบี้ยต่อปี (%)	
	2553	2552	2553	2552
บริษัท ไวลด์ไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	2,500,000	2,500,000		
รับชำระคืนระหว่างปี	(500,000)	-		
ยอดคงเหลือยกไปปลายปี	2,000,000	2,500,000	2.50	2.50 - 4.50
บริษัท แวดู สปอร์ต จำกัด				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	1,000,000		
รับชำระคืนระหว่างปี	-	(1,000,000)		
ยอดคงเหลือยกไปปลายปี	-	-	-	2.50 - 4.50
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	2,000,000	2,500,000		

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย เป็นการให้กู้ยืมโดยไม่มีหลักประกัน

7. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
สินค้าสำเร็จรูป	257,011,873	143,837,506	207,896,631	117,754,299
สินค้าระหว่างผลิต	109,281,491	58,730,347	80,887,840	47,347,742
วัตถุดิบ	228,724,457	153,295,009	172,323,482	110,452,812
ภาชนะหีบห่อ	219,480,914	141,368,682	219,480,914	141,368,682
วัสดุสิ้นเปลือง	9,905,442	6,795,326	9,905,442	6,795,326
วัตถุดิบระหว่างทาง	18,591,966	4,016,829	19,154,035	4,016,829
รวม	842,996,143	508,043,699	709,648,344	427,735,690
หัก ค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(30,515,578)	(28,335,427)	(23,431,657)	(20,521,731)
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	812,480,565	479,708,272	686,216,687	407,213,959

8. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

(หน่วย : บาท)

บริษัทร่วม	สัดส่วนการถือหุ้น %		งบการเงินรวม (ตามวิธีส่วนได้เสีย)		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ตามวิธีราคาทุน)	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
บริษัท ยามาฮ่า (ประเทศไทย) จำกัด	30	30	61,167,076	30,373,828	5,999,950	5,999,950
บริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด	30	30	94,515,528	74,072,453	13,150,567	13,150,567
รวม			155,682,604	104,446,281	19,150,517	19,150,517
บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด	33.19	-	30,166,735	-	52,636,000	-
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการลดทุน			-	-	(2,850,000)	-
ค่าเพื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม			-	-	(19,950,000)	-
รวม			30,166,735	-	29,836,000	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ			185,849,339	104,446,281	48,986,517	19,150,517

(หน่วย : บาท)

บริษัทร่วม	ประเภทกิจการ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		เงินปันผล	
		2553	2552	2553	2552
บริษัท ยามาฮ่า (ประเทศไทย) จำกัด	ผลิตภัณฑ์เส้นผม	20,000,000	20,000,000	-	9,900,000
บริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด	บริการเกี่ยวกับการเดินเครื่องโรงไฟฟ้า	30,000,000	30,000,000	6,299,993	4,499,995
บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด	ผลิตยา	150,000,000	-	-	-
รวม				6,299,993	14,399,995

รายการที่เกิดขึ้นกับบริษัทร่วม

บริษัท ยามาฮ่าที (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด

งบการเงินของ บริษัท ยามาฮ่าที (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด ที่นำมาใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ถือตามข้อมูลทางการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่บันทึกในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 เป็นจำนวนเงินรวม 155.68 ล้านบาท และ 104.44 ล้านบาท ตามลำดับ และมีส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ดังนี้ (หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2553	2552
บริษัท ยามาฮ่าที (ประเทศไทย) จำกัด	30.79	11.01
บริษัท ออปอเรชั่นนอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด	26.74	23.23
รวมส่วนแบ่งกำไรตามวิธีส่วนได้เสีย	57.53	34.24

บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด

เงินลงทุนในบริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด เกิดจากการ โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมาเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุ 10)

งบการเงินของบริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด ที่นำมาใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ถือตามข้อมูลของผู้บริหารซึ่งยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่บันทึกในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เป็นจำนวนเงินรวม 30.17 ล้านบาท และมีส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2553	2552
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด	0.33	-

บริษัท ชาล์ดอง (ประเทศไทย) จำกัด

ในเดือนตุลาคม 2552 บริษัท ชาล์ดอง (ประเทศไทย) จำกัด ได้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 200,000 หุ้น เป็น 400,000 หุ้น บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 20,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 2,000,000 บาท ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทจากเดิมร้อยละ 21.00 ลดลงเหลือร้อยละ 15.50 ของทุนที่ชำระแล้ว ซึ่งทำให้บริษัทไม่มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการต่อบริษัทร่วมอีกต่อไป บริษัทจึงโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากบริษัทร่วมไปเป็นเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอน ในการบันทึกบัญชี โดยส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนรวม สำหรับปี 2552 เป็นจำนวนเงิน 1.39 ล้านบาท

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย : บาท)

บริษัทย่อย	สัดส่วนการถือหุ้น %		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ตามวิธีราคาทุน)	
	2553	2552	2553	2552
บริษัท อี เอฟ จำกัด	99.99	99.99	4,005,696	4,005,696
บริษัท ท็อปเทิร์นส์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด	51.00	51.00	36,624,970	36,624,970
บริษัท ไวลด์ไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด	99.99	99.99	999,930	999,930
S&J International (UK) Limited	100.00	100.00	5,073,000 (GBP100,000)	5,073,000 (GBP100,000)
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย			46,703,596	46,703,596

(หน่วย : บาท)

บริษัทย่อย	ประเภทกิจการ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		เงินปันผล	
		2553	2552	2553	2552
บริษัท อี เอฟ จำกัด	อุปโภคบริโภค	4,000,000	4,000,000	-	-
บริษัท ท็อปเทิร์นส์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด	บรรจุภัณฑ์	60,000,000	60,000,000	9,180,000	9,180,000
บริษัท ไวลด์ไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด	อุปโภคบริโภค	1,000,000	1,000,000	-	-
S&J International (UK) Limited	จัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องสำอาง และชุดของขวัญ รวมถึงให้ บริการทางการตลาด	5,073,000	5,073,000	-	-
รวม				9,180,000	9,180,000

รายการที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อย

S&J International (UK) Limited

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2552 บริษัท ได้ลงทุนใน S&J International (UK) Limited จำนวน 100,000 ปอนด์สเตอร์ลิง เป็นหุ้นสามัญจำนวน 100,000 หุ้น ในราคามูลค่าหุ้นละ 1 ปอนด์สเตอร์ลิง (บริษัทย่อยมีทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 ปอนด์สเตอร์ลิง เป็นจำนวนเงิน 100,000 ปอนด์สเตอร์ลิง)

งบการเงินของ S&J International (UK) Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในต่างประเทศตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น และนำมาจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 เป็นจำนวนเงิน 27.38 ล้านบาท และ 7.52 ล้านบาท ตามลำดับ และมียอดรวมรายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 เป็นจำนวนเงิน 157.91 ล้านบาท และ 29.97 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท แวลู สपोर्ट จำกัด

ในปี 2552 บริษัท แวลู สपोर्ट จำกัด ได้หยุดดำเนินงาน ดังนั้นบริษัทจึงได้จัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าว เป็นเงินลงทุนชั่วคราว - เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุ 4)

10. เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	สัดส่วนการถือหุ้น %		ราคาทุน		เงินปันผล	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
1. บริษัท ไทย คิว พี จำกัด	7.50	7.50	1,125,000	4,500,000	787,500	1,170,000
2. บริษัท เจนเนอร์รัลกลาส จำกัด	16	16	*16,000,000	*16,000,000	-	-
3. บริษัท ไทยลอตเต้ จำกัด	0.51	0.51	* 8,000,000	* 8,000,000	-	-
4. บริษัท เอช แอนด์ บี กบินทร์บุรี จำกัด	9	9	1,350,000	1,350,000	135,000	135,000
5. บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด	-	19	-	*22,800,000	-	-
6. บริษัท ไทยคิวบิคเทคโนโลยี จำกัด	5	5	2,000,000	2,000,000	200,000	400,000
7. บริษัท เทรนไทม์เทสต์ จำกัด	14	14	175,000	175,000	-	-
8. บริษัท บี เอส ซี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	10	10	*21,869,623	*21,869,623	-	-
9. บริษัท บี.เค.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	19	19	* 949,995	* 474,998	-	-
10.บริษัท ร่วมประโยชน์ จำกัด	0.27	0.27	* 691,800	* 691,800	-	-
11.บริษัท ชาลด์อง (ประเทศไทย) จำกัด	15.50	15.50	* 6,392,000	* 6,392,000	-	-
รวม			58,553,418	84,253,421	1,122,500	1,705,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดทุน						
บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด			-	(2,850,000)		
บริษัท บี เอส ซี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด			(7,505,337)	(7,505,337)		
* ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน			(28,199,405)	(43,992,985)		
รวมเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ			22,848,676	29,905,099		

(หน่วย : บาท)

	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	
			2553	2552
1. บริษัท ไทย คิว พี จำกัด	อุปโภคบริโภค	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	15,000,000	60,000,000
2. บริษัท เจนเนอร์รัลกลาส จำกัด	บรรจุภัณฑ์แก้ว	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	100,000,000	100,000,000
3. บริษัท ไทยลอตเต้ จำกัด	หมากฝรั่ง	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	1,570,000,000	1,570,000,000
4. บริษัท เอช แอนด์ บี กบินทร์บุรี จำกัด	ของเล่นของใช้ทำด้วยผ้า	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	15,000,000	15,000,000
5. บริษัท โอสด อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด	ผลิตยา	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	-	105,000,000
6. บริษัท ไทยคิวบิคเทคโนโลยี จำกัด	ซูบและเคลือบ	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	40,000,000	40,000,000
7. บริษัท เทรนไทม์เทสต์ จำกัด	อบรมสัมนนา	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	1,250,000	1,250,000
8. บริษัท บี เอส ซี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	สถานบริการโบว์ลิ่ง	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	187,050,000	187,050,000
9. บริษัท บี.เค.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	อุปโภคบริโภค	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	2,500,000	2,500,000
10. บริษัท ร่วมประโยชน์ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	34,230,000	34,230,000
11. บริษัท ชาลด์อง (ประเทศไทย) จำกัด	น้ำหอมปรับอากาศ	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	40,000,000	40,000,000

ในเดือนสิงหาคม 2553 บริษัท โอสต อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด ได้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 105 ล้านบาท (จำนวน 1,050,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) เป็น 150 ล้านบาท (จำนวน 1,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) บริษัทได้ลงทุนเพิ่มอีกเป็นจำนวน 149,360 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นจำนวนเงิน 14,936,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2553 บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าว ต่อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่ม จำนวน 149,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นจำนวนเงิน 14,900,000 บาท ทำให้เมื่อรวมกับเงินลงทุนเดิม บริษัทจะมีเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวทั้งสิ้น 52,636,000 บาท (จำนวน 497,860 หุ้น) การซื้อหุ้นดังกล่าวทำให้สัดส่วนการถือหุ้นเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 19.00 เป็นร้อยละ 33.19 ซึ่งทำให้บริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนในการบันทึกบัญชี (ดูหมายเหตุ 8)

ในเดือนเมษายน 2553 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นจากการเรียกชำระเพิ่มของบริษัท บี.เค.ซี. อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล มาร์เก็ตติ้ง จำกัด จำนวน 189,999 หุ้น ๆ ละ 2.50 บาท เป็นจำนวนเงิน 474,997 บาท

ในเดือนธันวาคม 2552 บริษัทได้รับคืนเงินลงทุนจากบริษัท ไทยคิวพี จำกัด ตามสัดส่วนการลงทุนเป็นจำนวนเงิน 4.50 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทดังกล่าวได้ลดทุนจดทะเบียนจาก 1,200,000 หุ้น เป็น 600,000 หุ้น (มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ 100 บาท) และในเดือนพฤษภาคม 2553 บริษัทได้รับคืนเงินลงทุนตามสัดส่วนการลงทุนเป็นจำนวนเงิน 3.38 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทดังกล่าวได้ลดทุนจดทะเบียนจาก 600,000 หุ้น เป็น 150,000 หุ้น (มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ 100 บาท)

ในเดือนธันวาคม 2552 บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนตามสัดส่วนเดิมในบริษัท บี เอส ซี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด จำนวน 130,500 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 1.30 ล้านบาท

ในระหว่างเดือนกรกฎาคม 2552 บริษัทได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท เค็ก แอนด์ เบเกอร์รี่ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท ไทยฟูจีย่า จำกัด) มีราคาทุน 7.5 ล้านบาท ซึ่งได้มีการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดทุนจำนวน 5.5 ล้านบาท และค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 2 ล้านบาท โดยบริษัทได้รับเงินจากการจำหน่ายเป็นจำนวนเงิน 2,000 บาท และได้บันทึกเป็นกำไรในจำนวนเดียวกันในงบกำไรขาดทุน

11. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

หลักทรัพย์เพื่อขายเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ	สัดส่วนการถือหุ้น %		ราคาทุน		เงินปันผล	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน						
1. บมจ. นูติกนิวชีดี	0.02	0.02	124,000	124,000	700	220
2. บมจ. ฟาร์อีสท์ ดีดีบี	0.01	0.01	40,000	40,000	3,000	3,000
3. บมจ. ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล	0.35	0.35	26,704,590	26,704,590	1,027,490	977,490
4. บมจ. เพอร์ซิเดนท์ เบเกอรี่	1.00	1.00	13,500,000	13,500,000	2,731,500	2,416,500
5. บมจ. สหโคเจน (ชลบุรี)	14.28	14.28	206,628,187	206,628,187	23,180,513	20,453,394
6. บมจ. สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง	0.24	0.24	21,248,990	21,248,990	233,600	33,600
รวม			268,245,767	268,245,767	27,176,803	23,884,204
บวก ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน			433,052,533	457,491,152		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ			701,298,300	725,736,919		
บริษัทอื่น						
1. บมจ. เนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป			8,586,370	8,586,370	-	-
2. ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			5,000,700	5,000,700	284,850	189,900
รวม			13,587,070	13,587,070	284,850	189,900
หัก ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง						
จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน			3,049,469	(2,445,078)		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - บริษัทอื่น - สุทธิ			16,636,539	11,141,992		
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ			717,934,839	736,878,911	27,461,653	24,074,104

(หน่วย : บาท)

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	
			2553	2552
1. บมจ. นูติกนิวชีดี	เครื่องนุ่งห่ม	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	120,000,000	120,000,000
2. บมจ. ฟาร์อีสท์ ดีดีบี	นายหน้า ตัวแทน และ โฆษณา	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	75,000,000	75,000,000
3. บมจ. ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล	พาณิชย์	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	290,633,730	290,633,730
4. บมจ. เพอร์ซิเดนท์ เบเกอรี่	อาหาร	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	450,000,000	450,000,000
5. บมจ. สหโคเจน (ชลบุรี)	ผลิต จำหน่ายกระแสไฟฟ้า	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน	955,000,000	955,000,000
6. บมจ. สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง	การลงทุน	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	494,034,300	494,034,300

ในเดือนธันวาคม 2552 บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัท ไอ. ซี. ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) เพิ่มอีกจำนวน 50,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 1,992,469 บาท และได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) เพิ่มอีกจำนวน 1,000,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 17,543,750 บาท

12. เงินลงทุนในบริษัทอื่น

(หน่วย:บาท)

	สัดส่วนการถือหุ้น %		ราคาทุน		เงินปันผล	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
1. บริษัท ทรัพย์สินสหพัฒน์ จำกัด	2.50	2.50	500,000	500,000	-	-
2. บริษัท อีสเทิร์นรับเบอร์ จำกัด	1.50	1.50	* 450,000	* 450,000	-	-
3. บริษัท แอดวานstech ฟุตแวร์ จำกัด	0.38	0.38	* 1,387,500	* 1,387,500	-	-
4. บริษัท เทรชเซอร์ฮิลล์ จำกัด	2.00	2.00	* 4,000,000	* 4,000,000	-	-
5. บริษัท ชานรา จำกัด	1.25	1.25	750,000	750,000	-	-
6. บริษัท ไทยคามาย่า จำกัด	8.00	8.00	9,080,000	9,080,000	240,000	240,000
7. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	1.50	1.50	1,200,000	1,200,000	120,000	72,000
8. บริษัท ทิพย์วารินวัฒนา จำกัด	15.00	15.00	1,454,940	1,454,940	123,300	-
9. บริษัท สหเชวา จำกัด	3.48	3.48	* 5,049,970	* 5,049,970	-	-
10. บริษัท ทีเวย์ จำกัด	12.00	14.29	14,407,500	5,082,500	-	60,000
11. บริษัท เกล.คอมเมอร์เชียลเอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด	2.20	2.20	3,277,670	3,277,670	110,000	220,000
12. บริษัท อี.พี.เอฟ. จำกัด	18.00	18.00	702,000	702,000	468,000	351,000
13. บริษัท แพนแลนด์ จำกัด	1.00	1.00	* 3,000,000	* 3,000,000	-	-
14. บริษัท ไทยยูนิลีฟ จำกัด	6.94	6.94	5,000,000	5,000,000	1,000,000	850,000
15. บริษัท ศรีราชา เอวิเอชั่น จำกัด	6.06	6.06	* 2,000,000	* 2,000,000	-	-
16. บริษัท วาเชคะ เอ็ดดูเคชั่น (ไทยแลนด์) จำกัด	7.14	7.14	4,000,000	4,000,000	-	-
รวม			56,259,580	46,934,580	2,061,300	1,793,000
หัก *ค่าเพื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทอื่น			(7,204,955)	(6,887,693)		
รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น - สุทธิ (งบการเงินเฉพาะกิจการ)			49,054,625	40,046,887		
บริษัทย่อยลงทุนใน						
- บริษัท เทรชเซอร์ฮิลล์ จำกัด	1.00	1.00	* 2,000,000	* 2,000,000		
- บริษัท ทีเวย์ จำกัด	4.00	4.29	4,800,000	1,500,000		
รวม			6,800,000	3,500,000		
หัก *ค่าเพื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทอื่น			(2,000,000)	(2,000,000)		
รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่นของบริษัทย่อย - สุทธิ			4,800,000	1,500,000		
รวมเงินลงทุนในบริษัทอื่น - สุทธิ (งบการเงินรวม)			53,854,625	41,546,887		

รายการที่เกิดขึ้นกับบริษัทอื่น

บริษัท ทีเวย์ จำกัด

- ในเดือนสิงหาคม 2552 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นจากการเรียกชำระเพิ่มของบริษัท ทีเวย์ จำกัด เป็นจำนวน 15,000 หุ้น ๆ ละ 7.50 บาท เป็นจำนวนเงิน 112,500 บาท
- ในเดือนกันยายน 2552 บริษัท ทีเวย์ จำกัด ได้เพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 6,900,000 หุ้น บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 985,000 หุ้น เรียกชำระครั้งแรกมูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นจำนวนเงิน 4,925,000 บาท ต่อมาในเดือนมกราคม 2553 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มอีกมูลค่าหุ้นละ 3 บาท เป็นจำนวนเงิน 2,955,000 บาท และในเดือนมิถุนายน 2553 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลืออีกมูลค่าหุ้นละ 2 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,970,000 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4,925,000 บาท ทำให้บริษัทชำระค่าหุ้นของบริษัทดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน
- ในเดือนสิงหาคม 2553 บริษัท ทีเวย์ จำกัด ได้เพิ่มทุนของบริษัทอีกจำนวน 3,000,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 30 ล้านบาท บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 428,600 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 4,286,000 บาท
- ในเดือนตุลาคม 2553 บริษัท ทีเวย์ จำกัด ได้เพิ่มทุนของบริษัทอีกจำนวน 2,000,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 11,400 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 114,000 บาท รวมบริษัทได้ลงทุนในบริษัท ทีเวย์ จำกัด ทั้งสิ้น จำนวน 1,440,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 14,407,500 บาท โดยบริษัท ทีเวย์ จำกัด มีทุนที่ชำระแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เป็นจำนวน 12,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวนเงิน 120 ล้านบาท

บริษัท วาเซคะ เอ็ดดูเคชั่น (ไทยแลนด์) จำกัด

ในเดือนกรกฎาคม 2552 บริษัท วาเซคะ เอ็ดดูเคชั่น (ไทยแลนด์) จำกัด ได้เพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 280,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 28 ล้านบาท บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 20,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 2,000,000 บาท

บริษัทอื่นที่ถือหุ้นโดยบริษัท ท็อปเทร็นด์ แมนูแฟกเจอร์ริง จำกัด

บริษัท ทีเวย์ จำกัด

- ในเดือนกันยายน 2552 บริษัทย่อยได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัท ทีเวย์ จำกัด จำนวน 300,000 หุ้น เรียกชำระครั้งแรกมูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,500,000 บาท ต่อมาในเดือนมกราคม 2553 บริษัทย่อยได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มอีกมูลค่าหุ้นละ 3 บาท เป็นจำนวนเงิน 900,000 บาท และในเดือนมิถุนายน 2553 บริษัทย่อยได้ชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลืออีกมูลค่าหุ้นละ 2 บาท เป็นจำนวนเงิน 600,000 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 1,500,000 บาท ทำให้บริษัทย่อยชำระค่าหุ้นของบริษัทดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน
 - ในเดือนสิงหาคม 2553 บริษัทย่อยได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 128,500 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 1,285,000 บาท
 - ในเดือนตุลาคม 2553 บริษัทย่อยได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 51,500 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 515,000 บาท
- รวมบริษัทย่อยได้ลงทุนในบริษัท ทีเวย์ จำกัด ทั้งสิ้น จำนวน 480,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 4,800,000 บาท

13. เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินลงทุนในที่ดิน	990,000	990,000	870,000	870,000
เงินลงทุนในที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	9,952,923	9,952,923	9,952,923	9,952,923
รวม	10,942,923	10,942,923	10,822,923	10,822,923

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติการก่อสร้างอาคารสำนักงานบนที่ดิน ซึ่งบันทึกไว้ในบัญชีเงินลงทุนในที่ดิน - สุทธิ จำนวน 42.60 ล้านบาท ดังนั้นจึงได้โอนเงินลงทุนในที่ดินดังกล่าว เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บริษัทได้ร่วมลงทุนกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทอื่น ชื่อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง มูลค่ารวม 30.36 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในระหว่างการพิจารณาการใช้ประโยชน์ ดังนั้นจึงได้แสดงไว้ในบัญชีเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ โดยมีสัดส่วนในการลงทุน ดังนี้

	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	อัตราส่วนกรรมสิทธิ์
บริษัท วิทาลีทรี จำกัด	14.93	76.57
บริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	9.95	51.05
บริษัท เค. คอมเมอร์เชียลแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด	5.48	28.08
	30.36	155.70

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม	2552	เพิ่ม	จำหน่าย	รับโอน (โอน)	2553
<u>ราคาทุน</u>					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	115,626,625	-	-	-	115,626,625
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	405,608,715	14,732,815	-	10,947,873	431,289,403
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	177,942,656	28,557,293	(422,107)	2,982,900	209,060,742
เครื่องใช้สำนักงาน	66,563,865	12,677,049	(2,060,640)	-	77,180,274
เครื่องจักรและอุปกรณ์	1,190,892,669	122,507,105	(2,599,041)	21,925,892	1,332,726,625
ยานพาหนะ	53,543,296	10,257,973	(5,243,500)	-	58,557,769
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	63,103,902	138,970,762	-	(35,856,665)	166,217,999
รวมราคาทุน	2,073,281,728	327,702,997	(10,325,288)	-	2,390,659,437
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>					
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	169,675,875	17,914,958	-	-	187,590,833
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	140,074,104	22,329,591	(420,187)	-	161,983,508
เครื่องใช้สำนักงาน	52,291,892	6,416,178	(2,047,508)	-	56,660,562
เครื่องจักรและอุปกรณ์	833,778,477	115,761,179	(2,594,949)	-	946,944,707
ยานพาหนะ	34,613,434	6,558,137	(5,219,025)	-	35,952,546
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	1,230,433,782	168,980,043	(10,281,669)	-	1,389,132,156
	842,847,946				1,001,527,281
หัก ค่าเพื่อการค้ำของสินทรัพย์	(6,600,000)	-	-	-	(6,600,000)
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	836,247,946				994,927,281
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	149,932,061				168,980,043

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาจนครบอายุการใช้งานแล้ว แต่ยังสามารถใช้งานได้อยู่ ซึ่งมีราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 804.36 ล้านบาท และ 671.58 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ	2552	เพิ่ม	จำหน่าย	รับโอน (โอน)	2553
ราคาทุน					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	114,866,625	-	-	-	114,866,625
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	335,172,704	14,564,303	-	10,947,873	360,684,880
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	80,167,670	21,390,319	(422,107)	1,597,600	102,733,482
เครื่องใช้สำนักงาน	50,381,670	11,284,245	(1,911,240)	-	59,754,675
เครื่องจักรและอุปกรณ์	488,977,831	84,123,451	(2,487,976)	11,061,017	581,674,323
ยานพาหนะ	37,366,217	8,026,900	(5,243,500)	-	40,149,617
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	54,908,473	130,521,390	-	(23,606,490)	161,823,373
รวมราคาทุน	1,161,841,190	269,910,608	(10,064,823)	-	1,421,686,975
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	146,053,585	13,793,734	-	-	159,847,319
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	70,602,973	5,217,335	(420,187)	-	75,400,121
เครื่องใช้สำนักงาน	39,906,096	4,536,877	(1,898,114)	-	42,544,859
เครื่องจักรและอุปกรณ์	372,861,638	43,934,543	(2,483,887)	-	414,312,294
ยานพาหนะ	22,266,678	4,863,932	(5,219,025)	-	21,911,585
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	651,690,970	72,346,421	(10,021,213)	-	714,016,178
	510,150,220				707,670,797
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	(6,600,000)	-	-	-	(6,600,000)
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	503,550,220				701,070,797
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	54,509,238				72,346,421

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทมีสินทรัพย์ถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาจนครบอายุการใช้งานแล้ว แต่ยังสามารถใช้งานได้อยู่ ซึ่งมีราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 512.64 ล้านบาท และ 457.47 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทได้บันทึกดอกเบี้ยจ่ายเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง เป็นจำนวนเงิน 109,265 บาท

15. สิทธิการเช่า

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม	2552	เพิ่ม	จำหน่าย/โอน	2553
ราคาทุน				
สิทธิการเช่า	2,521,439	246,315	-	2,767,754
รวม	2,521,439	246,315	-	2,767,754
สิทธิการเช่าตัดจำหน่ายสะสม				
สิทธิการเช่า	1,065,727	612,213	-	1,677,940
รวม	1,065,727	612,213	-	1,677,940
สิทธิการเช่า - สุทธิ	1,455,712			1,089,814
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,489,091			612,213

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย:บาท)

งบการเงินรวม	2552	เพิ่ม	จำหน่าย/โอน	2553
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	15,936,477	10,065,979	12,106,200	38,108,656
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	12,106,200	800,000	(12,106,200)	800,000
รวม	28,042,677	10,865,979	-	38,908,656
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	4,159,246	4,518,327	-	8,677,573
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	23,883,431			30,231,083
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,059,188			4,518,327

(หน่วย:บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ	2552	เพิ่ม	จำหน่าย/โอน	2553
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	14,365,845	7,975,979	-	22,341,824
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	800,000	-	800,000
รวม	14,365,845	8,775,979	-	23,141,824
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	3,232,313	1,727,916	-	4,960,229
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	11,133,532			18,181,595
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,032,211			1,727,916

17. ลูกหนี้อื่น

ในปี 2543 บริษัท โอเอส อินเตอร์ แลบบอราทอรีส์ จำกัด ซึ่งเป็นลูกหนี้ค่าสินค้าได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้ และคำประกันการชำระหนี้กับบริษัท ตกลงแปลงหนี้ค่าสินค้าเป็นหนี้ระยะยาวจำนวนเงิน 97.21 ล้านบาท กำหนดพักชำระหนี้ 3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 28 ธันวาคม 2543 ถึงวันที่ 27 ธันวาคม 2546 โดยนำหลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์ของเครื่องจักรมูลค่า 44.47 ล้านบาทมาเป็นการค้ำประกัน หลังจากการพักชำระหนี้แล้วจะชำระหนี้เป็นรายเดือนเดือนละ 1 ล้านบาท ทุกวันสิ้นเดือน เริ่มชำระเดือนมกราคม 2547 เป็นต้นไป ต่อมาในเดือนกุมภาพันธ์ 2549 ได้มีการขอผ่อนผันระยะเวลาและเงื่อนไขการชำระหนี้ใหม่ โดยจะจ่ายชำระหนี้เดือนละ 500,000 บาท ถึง 1,500,000 บาท บริษัทได้รับชำระงวดสุดท้ายแล้วในเดือนมกราคม 2554

18. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	2,229,953	4,783,144	1,398,655	3,778,734
เงินกู้ยืมจากธนาคาร	971,000,000	566,000,000	736,000,000	346,000,000
รวม	973,229,953	570,783,144	737,398,655	349,778,734

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย เป็นการกู้ยืมโดยไม่มีหลักประกัน

19. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เพื่อเป็นสวัสดิการตลอดจนเป็นหลักประกันแก่พนักงานเมื่อลาออกจากงาน หรือครบอายุการทำงาน (เกษียณ) ตามระเบียบของบริษัท โดยพนักงานจ่ายสะสมส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งในอัตรา 3% ของเงินเดือน ทั้งนี้ บริษัทได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนบีที จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนดังกล่าว

เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2553 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน บีที จำกัด ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซีไอเอ็มบี-พริ้นซิเพิล จำกัด”

เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในส่วนของบริษัทและบริษัทย่อย ที่จ่ายสำหรับพนักงานและได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีจำนวนดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
บริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	4.79	4.35	4.79	4.35
บริษัท ท็อปเทรนด์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด	1.61	1.45	-	-
รวม	6.40	5.80	4.79	4.35

20. สำรองเงินบำเหน็จพนักงาน

บริษัทมีนโยบายให้พนักงานเกษียณอายุ 55 ปี ในการทำงาน โดยจะมีการจ่ายค่าตอบแทนในลักษณะของเงินบำเหน็จพนักงาน ซึ่งบริษัทจะทยอยตั้งสำรองบำเหน็จพนักงานสำหรับพนักงานทุกคนที่มีอายุ 50 ปีขึ้นไป โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้ ส่วนแรกคำนวณตามกฎหมายแรงงาน รวมกับส่วนที่สองซึ่งคำนวณจากครึ่งหนึ่งของเงินเดือนที่ได้รับในปัจจุบัน คูณจำนวนปีที่ทำงานส่วนที่เกิน 20 ปี

สำรองเงินบำเหน็จพนักงานในส่วนของบริษัทและบริษัทย่อย ที่ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีจำนวนดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
บริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	1.48	2.10	1.48	2.10
บริษัท ท็อปเทรนด์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด	-	0.70	-	-
รวม	1.48	2.80	1.48	2.10

21. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2548 ที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น ได้มีมติอนุมัติการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ภายใต้โครงการเสนอขายหลักทรัพย์ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย จำนวน 5,000,000 หน่วย อายุ 3 ปี ราคาเสนอขาย ศูนย์บาท อัตราการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อ 1 หุ้นสามัญ ราคาใช้สิทธิ 4 บาท ต่อ 1 หุ้นสามัญ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ที่จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ได้จบระยะเวลาของโครงการเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2552 ซึ่งมีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่คงเหลือจากการที่กรรมการและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้ใช้สิทธิจำนวน 186,500 หน่วย

ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ซึ่งเป็นกรรมการและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ขอใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ ในราคาหุ้นละ 4 บาท ซึ่งบริษัทได้รับชำระเงินจากผู้ถือหุ้นครบแล้ว และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนที่เรียกชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ ดังนี้

วันที่จดทะเบียนการเพิ่มทุน	ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ (หน่วย)	ซื้อหุ้นสามัญจำนวน (หุ้น)	จำนวนเงิน (บาท)
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรรทั้งหมด	5,000,000	5,000,000	20,000,000
ใช้สิทธิในปี 2549	1,814,500	1,814,500	7,258,000
ใช้สิทธิในปี 2550	1,005,250	1,005,250	4,021,000
ใช้สิทธิในปี 2551	756,750	756,750	3,027,000
ใช้สิทธิในปี 2552			
13 มกราคม 2552	50,750	50,750	203,000
11 กุมภาพันธ์ 2552	603,250	603,250	2,413,000
13 มีนาคม 2552	583,000	583,000	2,332,000
รวมใช้สิทธิปี 2552	1,237,000	1,237,000	4,948,000
รวมใช้สิทธิแล้ว	4,813,500	4,813,500	19,254,000
คงเหลือไม่ได้ใช้สิทธิ	186,500	186,500	746,000

22. ทูลสำรองตามกฎหมาย

บริษัทตั้งทูลสำรองตามกฎหมายครบร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว การตั้งสำรองดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 ทูลสำรองดังกล่าวจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

23. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2553 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2553 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2552 จำนวน 104,813,500 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 1.00 บาท เป็นจำนวนเงิน 104.81 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลแล้วในวันที่ 26 พฤษภาคม 2553

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2552 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2551 จำนวน 104,813,500 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 1.00 บาท เป็นจำนวนเงิน 104.81 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลแล้วในวันที่ 22 พฤษภาคม 2552

24. ค่าตอบแทนกรรมการ

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2553 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทสามารถจ่ายค่าตอบแทนกรรมการในวงเงินปีละไม่เกิน 10 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2553 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท ท็อปเทร็นด์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายค่าตอบแทนกรรมการเป็นจำนวนเงิน 2.50 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2552 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทสามารถจ่ายค่าตอบแทนกรรมการในวงเงินปีละไม่เกิน 10 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2552 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท ท็อปเทร็นด์ แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายค่าตอบแทนกรรมการเป็นจำนวนเงิน 1.59 ล้านบาท

25. รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

25.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินบาท ที่บริษัทจะต้องจ่ายชำระให้กับเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ โดยสรุปดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย : พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันส่งมอบ (บาท)	วันส่งมอบ
<u>ปี 2553</u>			
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	24	30.03 - 30.33	มีนาคม 2554 - มิถุนายน 2554
ปอนด์สเตอร์ลิง	25	46.90 - 46.98	มีนาคม 2554
เยน	6,149	0.3578 - 0.3598	กุมภาพันธ์ 2554 - มีนาคม 2554
<u>ปี 2552</u>			
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	13	33.36 - 33.42	มิถุนายน 2553
ปอนด์สเตอร์ลิง	34	54.05 - 54.45	มิถุนายน 2553

25.2 บริษัทได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินบาท ที่บริษัทจะได้รับชำระจากลูกหนี้การค้าต่างประเทศ โดยสรุปดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย : พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันส่งมอบ (บาท)	วันส่งมอบ
<u>ปี 2553</u>			
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	8,492	30.07 - 30.19	กุมภาพันธ์ 2554 - กรกฎาคม 2554
เยน	31,161	0.3610 - 0.3672	มกราคม 2554
<u>ปี 2552</u>			
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	3,942	33.15 - 33.585	เมษายน 2553 - กรกฎาคม 2553
เยน	27,863	0.3741 - 0.3797	กุมภาพันธ์ 2553

25.3 บริษัทและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

(หน่วย : พัน)

งบการเงินรวม	2553		2552	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	แปลงค่า เป็นเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	แปลงค่า เป็นเงินบาท
สินทรัพย์				
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	3,645.41	109,385	3,654.52	121,406
เยน	21,152.17	7,758	31,983.16	11,481
ยูโร	-	-	0.50	24
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	18.84	574	17.48	515
ดอลลาร์สิงคโปร์	-	-	9.00	212
รวมสินทรัพย์		117,717		133,638
หนี้สิน				
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	1,102.59	33,405	892.83	29,925
เยน	9,246.74	3,460	1,234.84	452
ปอนด์สเตอร์ลิง	-	-	2.67	143
ยูโร	43.83	1,764	1.92	92
ดอลลาร์ฮ่องกง	-	-	0.79	3
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	51.12	1,585	4.33	130
รวมหนี้สิน		40,214		30,745

(หน่วย : พัน)

งบการเงินเฉพาะกิจการ	2553		2552	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	แปลงค่า เป็นเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	แปลงค่า เป็นเงินบาท
สินทรัพย์				
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	3,404.06	102,143	3,625.73	120,449
เยน	21,152.17	7,758	31,983.16	11,481
รวมสินทรัพย์		109,901		131,930
หนี้สิน				
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	1,060.56	32,131	892.83	29,925
เยน	9,246.74	3,460	1,234.84	452
ปอนด์สเตอร์ลิง	-	-	17.23	920
ยูโร	43.83	1,764	1.92	92
ดอลลาร์ฮ่องกง	-	-	0.79	3
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	51.12	1,585	4.33	130
รวมหนี้สิน		38,940		31,522

26. การจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ งานระหว่างทำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(163,725,511)	7,757,913	(123,682,430)	13,210,478
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,668,724,586	1,958,076,407	2,769,620,620	1,978,370,361
ซื้อสินค้า	142,249,870	35,776,020	-	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	49,489,168	44,119,113	42,375,920	37,889,298
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	677,478,197	538,391,972	452,043,137	362,191,180
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	174,110,583	153,480,340	74,074,337	57,447,613
ค่าใช้จ่ายอื่น	570,646,413	378,733,336	333,114,136	240,240,275
รวม	4,118,973,306	3,116,335,101	3,547,545,720	2,689,349,205

27. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย ในงบการเงินรวมสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

ปี 2553	เครื่องสำอาง	บรรจุภัณฑ์	อื่น	รายการระหว่างกัน		รวม
				เดบิต	เครดิต	
รายได้จากการขาย	3,709,188,932	909,112,278	178,209,952	427,006,491	-	4,369,504,671
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	180,753,391	76,905,981	18,383,571	433,692,431	429,333,033	271,683,545
กำไรสุทธิ						294,381,793
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	701,070,797	293,103,007	753,477	-	-	994,927,281
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	18,181,595	12,049,488	-	-	-	30,231,083
สินทรัพย์รวม						3,785,311,816

(หน่วย : บาท)

ปี 2552	เครื่องสำอาง	บรรจุภัณฑ์	อื่น	รายการระหว่างกัน		รวม
				เดบิต	เครดิต	
รายได้จากการขาย	2,816,499,138	705,117,578	46,538,499	246,458,461	3,224,295	3,324,921,049
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	151,055,042	78,518,561	2,385,920	258,185,166	260,306,699	234,081,056
กำไรสุทธิ						226,757,933
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	503,550,220	332,318,023	379,703	-	-	836,247,946
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	11,133,532	12,749,899	-	-	-	23,883,431
สินทรัพย์รวม						2,991,828,837

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์ โดยแบ่งเป็นการขายในประเทศและต่างประเทศใน
งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

รายการ	ในประเทศ		ต่างประเทศ		รวม	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
รายได้จากการขาย	2,854,915,208	2,290,536,273	1,514,589,463	1,034,384,776	4,369,504,671	3,324,921,049
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	163,310,458	162,678,650	108,373,087	71,402,406	271,683,545	234,081,056

28. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทและบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 คำนวณจากกำไรทางบัญชี ปรับปรุงด้วยรายได้และรายจ่ายอื่นบางรายการ ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ เช่น เงินปันผลรับ หรือเป็นรายจ่ายที่ต้องห้ามในการคำนวณภาษีเงินได้ เช่น หนี้สงสัยจะสูญ

ในปี 2553 และ 2552 ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทคำนวณในอัตราร้อยละ 25

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทย่อยคำนวณในอัตราร้อยละ 15-30

29. รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการเป็น กรรมการ บริษัทหรือโดยการถือหุ้นหรือการมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการบางส่วนร่วมกัน รายการดังกล่าวเป็นไปตามปกติ ธุรกิจ และเป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป

บริษัท	ความสัมพันธ์
บริษัทร่วม	ดูหมายเหตุข้อ 8
บริษัทย่อย	ดูหมายเหตุข้อ 9
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ดูหมายเหตุข้อ 10
บริษัท เบทเตอร์เวย์ (ประเทศไทย) จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท อินเทอร์เน็ตชั่นแนล แลบบอราทอรีส์ จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท วิทยาลัย จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ก้าวไป (ประเทศไทย) จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท โอ ซี ซี จำกัด (มหาชน)	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเทอร์เน็ตชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	กรรมการร่วมกัน
บริษัท โอเรียนเต็ล ซาลอน บิสซิเนส จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท เอช แอนด์ บี อินเทอร์เน็ตเท็กซ์ จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)	กรรมการร่วมกัน
บริษัท เค็ก แอนด์ เบเกอร์ จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท สหพัฒนาอินเทอร์เน็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	กรรมการบริษัท/บริษัทย่อย

รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายการในงบดุล	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
<u>ลูกหนี้การค้า</u>				
-บริษัทย่อย	-	-	784,199	1,403,638
-บริษัทร่วม	62,691,586	11,039,986	55,391,255	4,790,076
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	267,166,255	284,224,929	219,690,681	247,994,842
รวม	329,857,841	295,264,915	275,866,135	254,188,556
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
-บริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 6)	-	-	2,000,000	2,500,000
<u>สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น</u>				
-บริษัทย่อย	-	-	4,318,432	2,295,559
-บริษัทร่วม	320,413	22,095	320,413	22,095
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4,495,433	545,311	249,734	545,311
รวม	4,815,846	567,406	4,888,579	2,862,965
<u>เงินลงทุนในบริษัทร่วม</u>				
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	14,900,000	-	14,900,000	-
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
-บริษัทร่วม	653,410	-	653,410	-
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	17,853,410	-	17,853,410
รวม	653,410	17,853,410	653,410	17,853,410
<u>เงินมัดจำค่าที่ดิน</u>				
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	28,957,500	-	-	-
<u>เงินประกันค่าเช่า</u>				
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4,589,018	2,728,258	3,991,260	2,202,500
<u>เจ้าหนี้การค้า</u>				
-บริษัทย่อย	-	-	50,327,634	47,943,820
-บริษัทร่วม	7,200,151	7,607,668	7,200,151	7,607,668
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	12,830,553	14,045,133	6,266,208	8,356,852
รวม	20,030,704	21,652,801	63,793,993	63,908,340
<u>หนี้สินหมุนเวียนอื่น</u>				
-บริษัทย่อย	-	-	321,539	134,202
-บริษัทร่วม	14,000	-	14,000	-
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	3,586,182	2,352,951	3,586,182	2,352,951
รวม	3,600,182	2,352,951	3,921,721	2,487,153
<u>ค่าเช่ารับล่วงหน้ารอดัดจำหน่าย</u>				
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	127,166	142,212	127,166	142,212

รายการในงบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
รายได้จากการขาย				
-บริษัทย่อย	-	-	1,888,671	3,187,574
-บริษัทร่วม	397,187,089	88,395,886	344,515,747	56,267,138
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,661,210,021	1,406,192,542	1,488,482,654	1,302,076,591
-บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	3,852,652	-	-
รวม	2,058,397,110	1,498,441,080	1,834,887,072	1,361,531,303
รายได้ค่าเช่า				
-บริษัทย่อย	-	-	108,000	54,000
-บริษัทร่วม	23,063,520	18,461,395	23,063,520	18,461,395
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,839,471	7,310,763	1,839,471	7,310,763
รวม	24,902,991	25,772,158	25,010,991	25,826,158
รายได้อื่น				
-บริษัทย่อย	-	-	4,480,181	3,840,408
-บริษัทร่วม	1,406,561	1,873,359	1,406,561	1,873,359
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5,103,240	2,409,313	4,561,235	2,409,313
-บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	1,404,890	4,550,000	1,404,890	-
รวม	7,914,691	8,832,672	11,852,867	8,123,080
ซื้อสินค้าและบริการ				
-บริษัทย่อย	-	-	418,239,892	243,145,070
-บริษัทร่วม	47,351,122	51,255,625	47,351,122	46,169,092
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	125,583,274	63,123,118	117,597,600	61,434,164
รวม	172,934,396	114,378,743	583,188,614	350,748,326
ค่าเช่าจ่าย				
-บริษัทร่วม	-	564,300	-	564,300
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,626,210	4,199,674	9,626,210	4,199,674
รวม	9,626,210	4,763,974	9,626,210	4,763,974
ค่าใช้จ่ายอื่น				
-บริษัทย่อย	-	-	366,135	237,008
-บริษัทร่วม	63,751	423,171	63,751	405,171
-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	103,524,710	104,493,752	53,794,504	64,094,443
รวม	103,588,461	104,916,923	54,224,390	64,736,622
ต้นทุนทางการเงิน				
-บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	211,206	-	-

รายได้จากการขาย ซื้อสินค้าและบริการ และรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ที่แสดงในงบกำไรขาดทุน เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป โดยมีกำหนดราคาหรือค่าตอบแทนตามราคาตลาด หรือเป็นไปตามสัญญาที่ได้ตกลงกันไว้ สำหรับรายการที่ไม่มีราคาตลาดอ้างอิง

30. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
1. ภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกัน โดยธนาคารพาณิชย์	94,466,637	77,637,530	87,828,637	72,793,530
2. ภาระผูกพันตามสัญญาค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์แก่ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	3,100,000	4,200,000	3,100,000	4,200,000
3. เลตเตอร์ออฟเครดิต	21,130,570	77,089	21,130,570	77,089
4. ค่าลิขสิทธิ์ บริษัทจ่ายค่าลิขสิทธิ์โดยคำนวณจากร้อยละของยอดขายในอัตราที่ระบุในสัญญา				
5. บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคต ตามสัญญาเช่า สัญญาบริการสำหรับที่ทำการสำนักงาน คลังสินค้า และสัญญาจ้างที่ปรึกษา ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ดังนี้				
	<u>ระยะเวลาสัญญา</u>	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	37,144,097 บาท	28,145,177 บาท	
	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	17,866,337 บาท	17,827,737 บาท	
6. ภาระผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน				
6.1 เมื่อวันที่ 10 ธันวาคม 2553 บริษัทได้ตกลงซื้อที่ดินจากบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารโรงงาน เป็นจำนวนเงิน 102.25 ล้านบาท โดยได้จ่ายเงินมัดจำเป็นจำนวนเงิน 30.68 ล้านบาท ซึ่งแสดงไว้ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในบัญชี "เงินมัดจำค่าที่ดิน" ทำให้มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายชำระค่าที่ดินส่วนที่เหลือตามข้อตกลงตามสัญญา อีกเป็นจำนวนเงิน 71.57 ล้านบาท				
6.2 เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2553 บริษัทย่อยได้ตกลงซื้อที่ดินจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารโรงงาน เป็นจำนวนเงิน 96.53 ล้านบาท โดยได้จ่ายเงินมัดจำเป็นจำนวนเงิน 28.96 ล้านบาท ซึ่งแสดงไว้ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในบัญชี "เงินมัดจำค่าที่ดิน" ทำให้มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายชำระค่าที่ดินส่วนที่เหลือ ภายในวันที่ 17 สิงหาคม 2556 อีกเป็นจำนวนเงิน 67.57 ล้านบาท				

31. เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินทั้งในงบดุลและนอกงบดุลดังนี้

31.1 นโยบายการบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี

- คู่มือหมายเหตุ 3

31.2 ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

- ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทและบริษัทย่อย
- ความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวของสินเชื่อซึ่งเกิดขึ้นจากลูกหนี้การค้าแบ่งเป็น
 - ก. การขายสินค้าส่วนหนึ่งให้กับลูกค้าซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 29)
 - ข. การขายสินค้าอีกส่วนหนึ่งให้กับลูกค้ารายอื่น ๆ ซึ่งมีจำนวนมากราย
- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบดุล ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวได้หักสำรองต่าง ๆ เพื่อให้เป็นราคายุติธรรมโดยประมาณ โดยสำรองดังกล่าวถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่จะเกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

31.3 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงที่จะเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียหายแก่บริษัทในปัจจุบันและปีต่อไป บริษัทคาดว่าสามารถบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้เนื่องจากบริษัทได้มีการวางแผนและติดตามสถานการณ์อยู่ตลอดเวลา

31.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนในสกุลเงินต่างประเทศ เนื่องจากมีลูกหนี้ เจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อ ขาย ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทจะพิจารณาจัดทำสัญญาประกันความเสี่ยงเป็นการล่วงหน้า ในกรณีที่ภาวะเงินบาทมีความผันผวนและบริษัทเห็นว่าเหมาะสม

31.5 ราคายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณราคายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

- สินทรัพย์ทางการเงิน แสดงในราคาตามบัญชีซึ่งเท่ากับราคายุติธรรมโดยประมาณ
- หนี้สินทางการเงิน แสดงในราคาตามบัญชีซึ่งเท่ากับราคายุติธรรมโดยประมาณ เนื่องจากหนี้สินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันใกล้

32. การจัดประเภทรายการบัญชีใหม่

บริษัทย่อชั้ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือ ส่วนของผู้ถือหุ้น การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

	งบดุลรวม (หน่วย:บาท)	
	ตามที่ จัดประเภทใหม่	ตามที่ เคยรายงานไว้
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	836,247,946	836,692,662
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	23,883,431	23,438,715

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากกรรมการของบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554