

งบการเงินและรายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า
ไตรมาสที่ 1 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553



ANS Audit Co., Ltd.

100/72, 16th Floor,

Telephone: (662) 645 0109

100/2 Vongvanij Building B.,

Fax : (662) 645 0110

An Associate of the Crowe Horwath Business Alliance

Rama 9 Rd., Huaykwang,

http://www.ans.co.th

Bangkok 10310, Thailand

รายงานการสอบทานงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 ของ บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า และได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 เฉพาะกิจการของบริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าว ไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

โดยไม่ได้เป็นการรายงานอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 บริษัทฯ มีลูกหนี้รอเรียกเก็บกับหน่วยงานราชการแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 128.48 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 ค้างกำหนดเรียกเก็บเกินกว่า 12 เดือน) ลูกหนี้ได้พิจารณางานที่บริษัทฯ ได้ให้บริการและส่งมอบแล้วอ้างว่างานที่บริษัทส่งมอบมีมูลค่าต่ำกว่าที่บริษัทจะเรียกเก็บตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 52.51 ล้านบาท ฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมายกับหน่วยงานราชการดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างศาลชั้นต้น โดยฝ่ายกฎหมายของบริษัทฯ มีความเห็นว่า มีแนวโน้มที่ บริษัทฯ จะชนะคดีสูงและ ได้รับเงินค่าจ้างตามสัญญาครบถ้วนพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5% ต่อปี และผู้บริหารเชื่อว่าผลในท้ายที่สุดบริษัทฯ จะสามารถดำเนินการ โดยไม่เกิดความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญแก่บริษัท

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 2 ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 กลุ่มบริษัทได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาลนี้ งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้แสดงตามรูปแบบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 นอกจากนี้กลุ่มบริษัทได้ปรับปรุงหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงานจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 โดยใช้วิธีปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 และตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 3 กลุ่มบริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการตีราคาที่ดินใหม่

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินรวมของ บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเสนอรายงานไว้โดยไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 งบแสดงฐานะการเงินรวมของ บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) ณ วันเดียวกันที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น



(นายอริพงศ์ อริพงศ์สกุล)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด
กรุงเทพฯ 11 พฤษภาคม 2554

บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"
		"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"	"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		12,542,803.97	6,014,991.72	1,055,627.58	434,757.10
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4, 5	214,542,073.95	270,106,714.97	180,849,575.83	216,726,748.10
เงินปันผลค้างรับ	4	-	-	19,996,800.02	29,996,800.02
งานระหว่างทำและวัสดุคงเหลือ	6	27,853,276.58	21,383,073.55	14,708,435.57	18,153,630.34
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	4	25,000.00	25,000.00	1,214,179.98	539,704.47
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	13,685,036.82	8,474,267.77	6,375,478.24	4,790,146.20
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		268,648,191.32	306,004,048.01	224,200,097.22	270,641,786.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ลูกหนี้หรือเรียกเก็บที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดีความ	8, 10	128,476,484.11	128,476,484.11	128,476,484.11	128,476,484.11
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	10	13,796,839.62	4,633,479.71	10,791,189.79	2,607,842.09
เงินลงทุน - สุทธิ	4	-	-	156,180,000.00	156,180,000.00
ค่าความนิยม	4	4,635,859.29	4,635,859.29	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	9, 10, 12	347,973,755.15	266,179,547.22	81,319,071.52	75,526,622.37
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย		11,629,393.98	12,943,943.28	5,374,822.24	5,397,152.27
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,400,030.52	4,773,046.41	3,829,714.26	4,044,412.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		510,912,362.67	421,642,360.02	385,971,281.92	372,232,513.23
รวมสินทรัพย์		779,560,553.99	727,646,408.03	610,171,379.14	642,874,299.46

๐๙



บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : บาท)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	
		"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"	"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	10	114,455,249.67	141,248,313.70	87,099,753.99	98,670,991.22
เจ้าหนี้แฟคเตอร์ริง	5	22,412,176.41	16,684,209.92	22,412,176.41	16,684,209.92
เจ้าหนี้การค้า	4	115,098,131.32	132,515,157.84	156,554,893.09	182,456,672.47
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน		15,042,899.46	9,660,217.15	16,764,059.46	9,660,217.15
รายได้รับล่วงหน้าจากลูกค้า		16,007,854.66	4,710,004.14	33,084.12	1,989,422.37
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11	9,326,669.61	7,357,321.67	92,136.21	108,483.66
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	12	9,072,000.00	9,072,000.00	2,676,000.00	2,676,000.00
เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4	21,077,676.87	21,676,288.35	30,720,005.90	31,637,853.58
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	13	12,639,110.19	18,085,186.22	12,639,110.19	18,085,186.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4, 14	35,690,606.75	45,374,979.73	25,464,777.14	28,608,228.91
รวมหนี้สินหมุนเวียน		370,822,374.94	406,383,678.72	354,455,996.51	390,577,265.50
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	11	13,294,794.24	8,038,019.50	221,587.47	243,989.98
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	12	19,319,035.74	21,587,035.74	8,645,035.74	9,314,035.74
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	15	2,849,714.25	-	759,583.50	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		200,729.00	168,113.00	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		35,664,273.23	29,793,168.24	9,626,206.71	9,558,025.72
รวมหนี้สิน		406,486,648.17	436,176,846.96	364,082,203.22	400,135,291.22
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 150,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	16	44,121,936.71	44,121,936.71	44,121,936.71	44,121,936.71
ส่วนลดมูลค่าจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย		4,907,142.73	4,907,142.73	-	-
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		77,684,665.63	-	3,000,000.00	-
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย		2,485,244.36	2,430,853.58	2,485,244.36	2,430,853.58
ยังไม่ได้จัดสรร		80,818,746.45	78,385,757.78	46,481,994.85	46,186,217.95
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		13,056,169.94	11,623,870.27	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		373,073,905.82	291,469,561.07	246,089,175.92	242,739,008.24
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		779,560,553.99	727,646,408.03	610,171,379.14	642,874,299.46

บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
3, 4				
รายได้จากการให้บริการ	235,883,156.79	155,438,939.70	176,345,504.76	104,817,710.13
ต้นทุนการให้บริการ	(181,063,766.97)	(128,885,202.72)	(151,726,018.43)	(91,119,309.86)
กำไรขั้นต้น	54,819,389.82	26,553,736.98	24,619,486.33	13,698,400.27
รายได้อื่น	858,892.51	732,982.23	1,576,290.91	113,978.72
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(5,228,260.58)	(2,917,633.08)	(3,395,667.71)	(1,406,281.33)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(36,394,748.10)	(31,797,968.22)	(21,436,154.84)	(14,680,591.65)
ต้นทุนทางการเงิน	(3,568,070.99)	(3,126,571.75)	(2,636,339.60)	(2,437,256.75)
รายได้เงินปันผล	-	-	2,998,360.00	-
ส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	(15,630.79)	74,586.81	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	10,471,571.87	(10,480,867.03)	1,725,975.09	(4,711,750.74)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,784,919.66)	-	(638,159.41)	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	6,686,652.21	(10,480,867.03)	1,087,815.68	(4,711,750.74)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
ส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าที่ดิน	77,685,973.54	-	3,000,000.00	-
กำไรจากการแปลงค่างบการเงิน	-	787,100.77	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	84,372,625.75	(9,693,766.26)	4,087,815.68	(4,711,750.74)
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	5,247,066.15	(9,298,264.98)	1,087,815.68	(4,711,750.74)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1,439,586.06	(1,182,602.05)	-	-
	6,686,652.21	(10,480,867.03)	1,087,815.68	(4,711,750.74)
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	82,931,731.78	(8,511,164.21)	4,087,815.68	(4,711,750.74)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1,440,893.97	(1,182,602.05)	-	-
	84,372,625.75	(9,693,766.26)	4,087,815.68	(4,711,750.74)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น				
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (บาท)	0.03	(0.06)	0.01	(0.03)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	150,000,000	150,000,000	150,000,000	150,000,000



OK

บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : บาท)

ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว

งบการเงินรวม

ส่วนของบริษัทใหญ่

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไร(ขาดทุน)สะสม

จัดสรรแล้ว

สำรองตามกฎหมาย

ยังไม่จัดสรร

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ส่วนเกินมูลค่า

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของร่วม

สำรองตามกฎหมาย

กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด

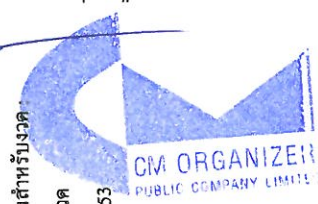
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของร่วม

กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : บาท)

ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้นของผู้ถือหุ้น				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่า จัดสรรแล้ว	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่จัดสรร	กำไร(ขาดทุน)สะสม จัดสรรแล้ว	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จก่อน ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาสินทรัพย์	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาสินทรัพย์	ส่วนของผู้ถือหุ้น รวมองค์ ประกอบอื่นของผู้ ถือหุ้น	ส่วน ของผู้ถือหุ้น	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	150,000,000.00	44,121,936.71	2,430,853.58	46,186,217.95	2,430,853.58	-	-	-	-	242,739,008.24
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	-	-	-	(737,648.00)	-	-	-	-	-	(737,648.00)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของ :										
สำรองตามกฎหมาย	-	-	54,390.78	(54,390.78)	-	-	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับผู้ถือหุ้น	-	-	-	1,087,815.68	-	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	4,087,815.68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	150,000,000.00	44,121,936.71	2,485,244.36	46,481,994.85	2,485,244.36	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	246,089,175.92
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	150,000,000.00	78,307,760.00	12,478,135.53	(46,663,958.82)	12,478,135.53	-	-	-	-	194,121,936.71
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของ :										
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับผู้ถือหุ้น	-	-	-	(4,711,750.74)	-	-	-	-	-	(4,711,750.74)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553	150,000,000.00	78,307,760.00	12,478,135.53	(51,375,709.56)	12,478,135.53	-	-	-	-	189,410,185.97

(Handwritten signature)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : บาท)

ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	10,471,571.87	(10,480,867.03)	1,725,975.09	(4,711,750.74)
ปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	14,455,148.54	10,828,807.39	6,334,320.42	2,043,101.13
ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	1,479,937.06	-	1,479,937.06	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	74,900.00	162,500.00	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	81,433.25	-	21,935.50	-
ส่วนแบ่งผล(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	15,630.79	(74,586.81)	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	(2,998,360.00)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(295,592.34)	(420,559.75)	-	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	4,096,204.48	-	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตัดบัญชี	1,831,877.83	2,368,891.24	342,255.89	2,368,891.24
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจ่าย	3,568,070.99	3,126,571.75	2,636,339.60	2,437,256.75
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	31,682,977.99	9,606,961.27	9,542,403.56	2,137,498.38
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	55,489,741.02	25,184,431.09	35,877,172.27	7,679,279.84
งานระหว่างทำและวัสดุคงเหลือ	(6,470,203.03)	7,690,144.67	3,445,194.77	11,164,864.73
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	25,524.49	15,606.16
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5,210,769.05)	7,601,210.75	(1,585,332.04)	9,462,602.90
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	5,148,214.88	11,907,120.84	3,312,158.73	11,055,577.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	373,015.89	(2,145,678.80)	214,698.13	(1,955,792.00)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	(17,417,026.52)	(20,344,046.52)	(25,901,779.38)	(9,298,472.63)
รายได้รับล่วงหน้าจากลูกค้า	11,297,850.52	2,046,934.55	(1,956,338.25)	(5,542,217.94)
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	19,426.87	-	(299,809.33)	(12,450.54)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(10,338,616.92)	(3,190,815.13)	(3,143,451.77)	(1,852,804.49)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	32,616.00	(54,864.00)	-	-
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	64,607,227.65	38,301,398.72	19,530,441.18	22,853,691.43
จ่ายดอกเบี้ย	(3,532,185.37)	(3,114,101.30)	(2,600,453.98)	(2,433,084.82)
จ่ายภาษีเงินได้	(8,811,849.92)	(4,215,166.76)	(4,270,244.00)	(2,031,741.44)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	52,263,192.36	30,972,130.66	12,659,743.20	18,388,865.17



บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

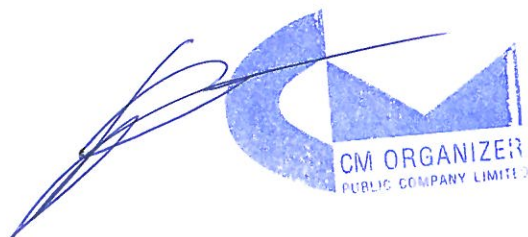
งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : บาท)

ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :				
เงินฝากธนาคารที่คิดภาวะค่าประกันเพิ่มขึ้น	(9,163,359.91)	(5,258.23)	(8,183,347.70)	(1,118.23)
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(700,000.00)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	2,939,927.81	-	-
เงินปันผลรับจากเงินลงทุน	-	-	12,998,360.00	-
ซื้อสินทรัพย์ถาวร	(12,352,847.74)	(11,790,712.84)	(3,502,864.32)	(4,265,238.07)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	462,802.40	420,560.75	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน	(21,053,405.25)	(8,435,482.51)	612,147.98	(4,266,356.30)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงินลดลง - สุทธิ	(26,793,064.03)	(15,468,720.74)	(11,571,237.23)	(21,417,524.31)
เจ้าหนี้แฟคเตอร์ลดลง(เพิ่มขึ้น)	5,727,966.49	(12,055,440.80)	5,727,966.49	1,255,283.68
เงินสดรับจากหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	8,171,181.03	-	-	-
เงินสดจ่ายหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	(3,420,058.35)	(1,625,932.04)	(38,749.96)	(98,221.91)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,000,000.00	-
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(600,000.00)	(1,131,213.68)	(2,600,000.00)	(345,000.00)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	(5,500,000.00)	-	(5,500,000.00)	-
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(2,268,000.00)	(1,575,000.00)	(669,000.00)	(669,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(24,681,974.86)	(31,856,307.26)	(12,651,020.70)	(21,274,462.54)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	6,527,812.25	(9,319,659.11)	620,870.48	(7,151,953.67)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	-	787,100.77	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	6,014,991.72	20,833,064.59	434,757.10	7,626,284.12
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	12,542,803.97	12,300,506.25	1,055,627.58	474,330.45
รายละเอียดเพิ่มเติมที่ไม่เป็นตัวเงิน				
ทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างงวดจากสัญญาเช่าทางการเงิน	2,475,000.00	3,955,750.00	-	-




บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 (ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทยเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2534 และบริษัทฯ ได้จดทะเบียนแปรสภาพนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ จาก “บริษัทจำกัด” เป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2546 โดยประกอบธุรกิจรับจ้างจัดงานแสดงสาธารณะ งานนิทรรศการและงานบันเทิงต่างๆ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียน ตั้งอยู่เลขที่ 1471 ซอยลาดพร้าว 94 ถนนลาดพร้าว แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง จังหวัดกรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

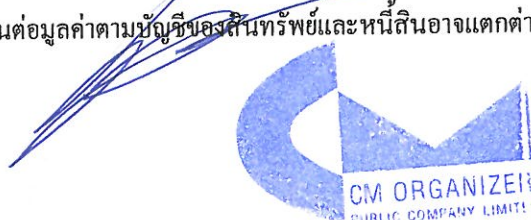
งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลของบริษัทได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัทได้จัดทำงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทย

นอกจากที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปีและงบการเงินระหว่างกาล รายการอื่น ๆ ในงบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้



ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินระหว่างกาลรวม ได้รวมงบการเงินระหว่างกาลของบริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังนี้

<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้น โดยบริษัทฯ</u>	<u>ลักษณะของธุรกิจ</u>	<u>อัตราร้อยละของการถือหุ้น โดยบริษัทฯ</u>
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	ให้เช่าสื่ออุปกรณ์ รับงานด้านติดตั้งภาพ แสง เสียง และเอฟเฟค	99.99
บริษัท คิอายส์ จำกัด	รับทำสไลด์มัลติวิชชั่น วีดีโอ มัลติมีเดีย คอมพิวเตอร์กราฟฟิค	99.95
บริษัท เวิร์คแมนชิฟ เซ็ท แอนด์ ดีไซน์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท ซี-เม็กซ์ เอ็กซิวิชั่น จำกัด)	ออกแบบ ตกแต่ง ประกอบ ก่อสร้าง ป้าย โฆษณาและงานโครงสร้าง และตกแต่ง พื้นที่สำหรับแสดงสินค้าหรืองาน นิทรรศการ	90.00
บริษัท เอ็ม เทอร์ตีวัน จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เอ ลิ่งค์ จำกัด)	บริการด้านดนตรีและจัดการศิลปินอย่าง ครบวงจร บริหารงานจัดสรรศิลปิน สร้างสรรค์การผลิตงานเพลงแบบครบ วงจร และออกแบบควบคุมการผลิตการ แสดงสด	55.00
บริษัท เอ็กซ์โปซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	รับจ้างติดตั้งวัสดุและอุปกรณ์ไฟฟ้า	40.00
<u>กิจการร่วมค้า</u>		
กิจการร่วมค้า ครีม บอซซ์ และ ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอร์	จัดการแสดงละครเวทีในรูปแบบละคร เพลง	50.00

งบการเงินของบริษัท เอ็กซ์โปซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมถึงแม้ว่าบริษัทฯ จะถือหุ้นอยู่ร้อยละ 40 เนื่องจากบริษัทฯ มีอำนาจควบคุมนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว

รายการและบัญชีระหว่างกันที่เป็นสาระสำคัญได้ถูกตัดออกไปในการจัดทำงบการเงินรวม



๑๒

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

งบการเงินระหว่างกาลรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่เหมือนกันหรือที่คล้ายคลึงกัน

การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่

ในระหว่างไตรมาสแรกปี 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

- ก) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่าการตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน
- ข) มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี/การตีความมาตรฐานการบัญชี

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ตีราคาใหม่

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

- ค) แนวปฏิบัติที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีในรอบปัจจุบัน มีดังนี้

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่

เรื่อง

16/2554

แนวปฏิบัติการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล

17/2554

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

18/2554

การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่

19/2554

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคารชุด

ฝ่ายบริหารของบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่าแนวปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน



ในระหว่างปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556ดังต่อไปนี้

<u>มาตรฐานการบัญชี/การตีความมาตรฐานการบัญชี</u>	<u>เรื่อง</u>
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่

ในไตรมาสแรกปี 2554 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 มาปฏิบัติ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลต่อการแสดงรูปแบบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้สอดคล้องกับการเสนองบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และมีผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท สรุปได้ดังนี้

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ในระหว่างงวด 2554 กลุ่มบริษัทได้ทบทวนและเปลี่ยนประมาณอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังนี้

	<u>อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)</u>	
	<u>ใหม่</u>	<u>เดิม</u>
อาคาร	30	20

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้มีการประเมินหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าว ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเป็นจำนวนเงิน 2.77 ล้านบาท สำหรับงบการเงินรวม และจำนวนเงิน 0.74 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยเลือกวิธีปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงในการรับรู้และบันทึกหนี้สินดังกล่าวโดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่นำมาตรฐานการบัญชีนี้มาใช้ครั้งแรก

๑ ✓



ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554</u>		
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	2,768,281.00	737,648.00
กำไรสะสมลดลง	(2,768,281.00)	(737,648.00)

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่สำคัญมาถือปฏิบัติ ดังนี้

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ในระหว่างงวดไตรมาสแรกปี 2554 กลุ่มบริษัท ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการปรับมูลค่าของบัญชีที่ดิน จากเดิมแสดงตามวิธีราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) เป็นวิธีตีราคาใหม่ โดยใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งผลของการเปลี่ยนแปลงวิธีการดังกล่าวทำให้ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 ของบัญชีที่ดิน ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้นจำนวน 76.21 ล้านบาท และจำนวน 1.52 ล้านบาท ตามลำดับ ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 1.48 ล้านบาทเท่ากัน และส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มขึ้นจำนวน 77.69 ล้านบาท และจำนวน 3.00 ล้านบาท ตามลำดับ กลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 มาปฏิบัติ หากได้มีการนำมาตรฐานดังกล่าวมาปฏิบัติ กลุ่มบริษัทต้องบันทึกภาระหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตีราคาที่ดินเพิ่มทั้งหมดจำนวน 22.86 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และจำนวน 0.5 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ และบันทึกลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินเดียวกัน

กลุ่มบริษัทฯ ได้ทบทวนอายุการให้ประโยชน์ของอาคารและเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของอาคารจากเดิม 20 ปี เป็น 30 ปี โดยวิธีเปลี่ยนทันทีตามที่กำหนดวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งผลของการเปลี่ยนแปลงอายุการให้ประโยชน์ดังกล่าวทำให้ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 ลดลงจำนวนเงิน 0.72 ล้านบาทในงบการเงินรวม และ จำนวน 0.18 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

๑๖



ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้


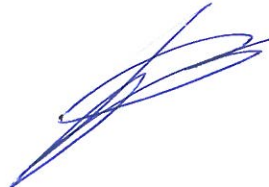
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือ โดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุนทั้งจำนวน

4. รายการกับบุคคลหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีความเกี่ยวข้องกันทั้งโดยตรงและโดยทางอ้อมในหุ้นสามัญและ/หรือเป็นกรรมการชุดเดียวกัน ผลของรายการดังกล่าวได้แสดงไว้ในงบการเงินตามมาตรฐานที่ตกลงร่วมกัน โดยบริษัทฯ และบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเหล่านี้ บริษัทฯ มีรายการสำหรับงวด สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 ที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้



(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
<u>รายการระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
<u>บริษัทย่อย</u>				
รายได้จากการบริการ	-	-	-	46
รายได้เงินปันผล	-	-	2,998	-
รายได้อื่น ๆ	-	-	1,213	60
ดอกเบี้ยรับ	-	-	16	45
ต้นทุนบริการ	-	-	27,738	8,574
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	-	450	-
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	280	196
<u>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
รายได้จากการบริการ	-	109	-	-
ต้นทุนบริการ	-	101	-	-
<u>กรรมการ</u>				
ดอกเบี้ยจ่าย	213	76	83	76
<u>บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ดอกเบี้ยจ่าย	222	-	222	-

ค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,895,923.11	4,652,549.00
ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้าง	59,470.08	14,541.32
รวมค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ	7,955,393.19	4,667,090.32

@




บริษัทฯ มีรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันข้างต้น โดยใช้ราคาทุนบวกกำไร ซึ่งเป็นราคาที่กำหนดขึ้นตามเกณฑ์ปกติทางการค้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 ยอดคงค้างของรายการข้างต้นได้แสดงแยกต่างหากในงบดุล ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
ลูกหนี้การค้า – บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	194	194
กิจการร่วมค้า ครีม บอกซ์ และ ซีเอ็ม ออร์กานไนเซอร์	45	45	45	45
บริษัท เอ็ม เทอร์ตี วัน จำกัด	-	-	10	10
บริษัท เอ็กซ์โปซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	-	-	1,093	-
รวมลูกหนี้การค้า – บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	45	45	1,342	249
ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท เอ็กซ์โปซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	-	-	22	15
คอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท เวิร์คแมนชิพ เซฟ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	-	-	-	48
บริษัท เอ็ม เทอร์ตี วัน จำกัด	-	-	17	2
กิจการร่วมค้า ครีม บอกซ์ และ ซีเอ็ม ออร์กานไนเซอร์	7	7	7	7
รวมคอกเบี้ยค้างรับ	7	7	24	57
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(7)	(7)	(7)	(7)
รวมคอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	-	-	17	50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท เวิร์คแมนชิพ เซฟ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	-	-	3,000	3,000
บริษัท เอ็ม เทอร์ตี วัน จำกัด	-	-	1,150	450
กิจการร่วมค้า ครีม บอกซ์ และ ซีเอ็ม ออร์กานไนเซอร์	75	75	75	75
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	75	75	4,225	3,525
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(50)	(50)	(3,050)	(3,050)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	25	25	1,175	475
รวมลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	25	25	1,214	540



๑๙

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554 (งวด 3 เดือน)	31 ธันวาคม 2553 (งวด 12 เดือน)	31 มีนาคม 2554 (งวด 3 เดือน)	31 ธันวาคม 2553 (งวด 12 เดือน)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	-	-	3,450	7,416
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	700	650
ลดลงระหว่างงวด	-	-	-	(216)
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-	-	-	(4,400)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	-	-	4,150	3,450
บริษัทที่เกี่ยวข้อง				
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	75	50	75	50
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	25	-	25
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	75	75	75	75
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	75	75	4,225	3,525
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	-	-	-	42,757
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-	-	-	(42,757)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-

บริษัทให้กู้ยืมเงินแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยกำหนดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR ต่อปี

เงินลงทุน - สุทธิ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

บริษัท	ลักษณะ ความสัมพันธ์	งบการเงินรวม					
		31 มีนาคม 2554			31 ธันวาคม 2553		
		การถือ หุ้นชำระ แล้ว	การถือ หุ้นร้อยละ	วิธีส่วน ได้เสีย	การถือ หุ้นชำระ แล้ว	การถือ หุ้นร้อยละ	วิธีส่วน ได้เสีย
กิจการร่วมค้า							
กิจการร่วมค้า คริม บอซซ์ และ ซีเอ็ม ออการไนเซอร์	ผู้บริหารและผู้ ถือหุ้นร่วมกัน	160	50.00	-	160	50.00	-
รวมเงินลงทุน				-			-

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 บริษัทย่อย ได้จำหน่ายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท แม็กซ์ แอป โวลูชั่น จำกัด จำนวน 26,667 หุ้น ในราคามูลค่าหุ้นละ 110.25 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้บันทึกผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนรวม สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 จำนวน 4.10 ล้านบาท โดยบริษัทฯ บันทึกส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวโดยวิธีส่วนได้เสีย ตามงบการเงินของผู้บริหารที่ยังไม่ได้รับการสอบทานโดยผู้สอบบัญชี ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 เป็นจำนวนเงิน 0.07 ล้านบาท




(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

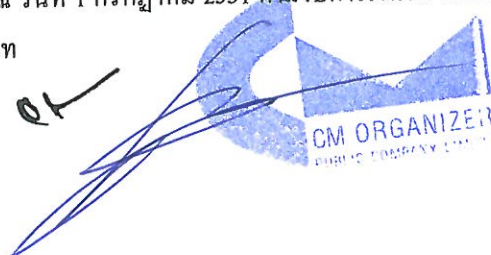
บริษัท	ลักษณะ ความสัมพันธ์	31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553			รายได้เงินปันผล	
		ทุนชำระแล้ว	การถือหุ้น		31 มีนาคม 2554 (งวด 3 เดือน)	31 ธันวาคม 2553 (งวด 12 เดือน)
			ร้อยละ	วิธีราคาทุน		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย						
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	ผู้บริหารและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	135,000	99.99	134,999	-	29,997
บริษัท ดิอาส จำกัด	ผู้บริหารและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	15,000	99.95	14,601	2,998	-
บริษัท เวิร์คแมนชิพ เซ็ท แอนด์ คีไซน์ จำกัด	ผู้บริหารและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	3,000	90.00	2,700	-	-
บริษัท เอ็ม เทอร์รี่ วัน จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เอ ลิงค์ จำกัด)	ผู้บริหารและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	2,000	55.00	1,100	-	250
บริษัท เอ็กซ์โปซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	ผู้บริหารและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	2,000	40.00	5,400	-	-
กิจการร่วมค้า						
กิจการร่วมค้า คริม บอกรี และซีเอ็ม ออการไนเซอร์	ผู้บริหารและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	160	50.00	80	-	-
รวมเงินลงทุน				158,880	2,998	30,247
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน				(2,700)		
รวมเงินลงทุน-สุทธิ				156,180		

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2553 บริษัท เอ ลิงค์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท เอ็ม เทอร์รี่ วัน จำกัด และตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2553 เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2553 ได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทจาก 1 ล้านบาทเป็น 1.5 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ได้สละสิทธิการซื้อหุ้นเพิ่มทุนบางส่วนให้กับบุคคลภายนอก ดังนั้นจึงเป็นการลดสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ลงจากเดิมร้อยละ 99.99 เป็น ร้อยละ 55

เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นบริษัท เอ็ม เทอร์รี่ วัน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียน จากเดิม 1,500,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 2,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ซึ่งบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2551 บริษัทฯ ได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท เอ็กซ์โปซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด จำนวน 5 ล้านบาท เป็นหุ้นจำนวน 4,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,250 บาท (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) และมีส่วนต่างของราคาหุ้นที่สูงกว่าราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 ตามงบการเงินที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานเป็นจำนวนเงินประมาณ 4.64 ล้านบาท


OK



(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
<u>เจ้าหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	44,001	58,941
บริษัท คิอายส์ จำกัด	-	-	10,387	12,632
บริษัท เอ็กซ์โปรซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	-	-	8,981	10,153
บริษัท เวิร์คแมนชิฟ เซฟ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	-	-	4,673	730
บริษัท เอ็ม เทอร์รี่ วัน จำกัด	-	-	435	-
รวมเจ้าหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	68,477	82,456
<u>เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคล</u>				
<u>และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
<u>คอกเบี้ยค้างจ่าย</u>				
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	10
บริษัท คิอายส์ จำกัด	-	-	26	24
บริษัท เอ็กซ์โปรซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	-	-	26	36
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	76	76	76	76
รวมคอกเบี้ยค้างจ่ายจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	76	76	128	146
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	8,000	8,367
บริษัท คิอายส์ จำกัด	-	-	4,440	4,520
บริษัท เอ็กซ์โปรซิชั่น เทคโนโลยี จำกัด	-	-	5,152	5,005
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	8,000	8,000	8,000	8,000
กรรมการ	13,000	13,600	5,000	5,600
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	21,000	21,600	30,592	31,492
รวมเจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคล				
และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	21,076	21,676	30,720	31,638
<u>เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัท พีเอ็ม เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	3,650	3,650
บริษัท เวิร์คแมนชิฟ เซฟ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	-	-	420	420
	-	-	4,070	4,070

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR ต่อปี



CM ORGANIZER
PUBLIC COMPANY LIMITED

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
	(งวด 3 เดือน)	(งวด 12 เดือน)	(งวด 3 เดือน)	(งวด 12 เดือน)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	-	-	17,892	13,245
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	2,192	21,492
ลดลงระหว่างงวด	-	-	(2,492)	(16,845)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	-	-	17,592	17,892
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	8,000	-	8,000	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	8,000	-	8,000
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	8,000	8,000	8,000	8,000
กรรมการ				
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด	13,600	6,000	5,600	5,000
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	9,000	-	2,000
ลดลงระหว่างงวด	(600)	(1,400)	(600)	(1,400)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	13,000	13,600	5,000	5,600
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคล และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	21,000	21,600	30,592	31,492

ในไตรมาสแรกของปี 2553 กรรมการของบริษัทฯ ได้อนุมัติการตัดจำหน่ายลูกหนี้และเงินลงทุนพร้อมทั้งปรับปรุงมูลค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนเนื่องจากการปิดกิจการของบริษัทย่อย ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	บริษัท บายอน ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอ์ จำกัด	บริษัท ซีเอ็มไอ-เค ดับเบิลยูซีพี จำกัด
ลูกหนี้การค้า	4,791	1,286
ลูกหนี้อื่น	3,401	480
คอกเบี้ยค้างรับ	4,265	511
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,400
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	42,757	-
เงินลงทุน	134	500



CM ORGANIZER
PUBLIC COMPANY LIMITED



5. ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้:

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
ลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	-	-	-	10,000.00
เกินกำหนดชำระ				
ค้างชำระ 6 - 12 เดือน	-	-	10,000.00	-
เกิน 12 เดือน	44,720.00	44,720.00	44,720.00	44,720.00
ลูกหนี้การค้ารอเรียกเก็บบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	-	-	1,077,930.00	10,000.00
เกินกำหนดชำระ				
ค้างชำระ 6 - 12 เดือน	-	-	-	184,000.00
เกิน 12 เดือน	-	-	209,000.00	-
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>44,720.00</u>	<u>44,720.00</u>	<u>1,341,650.00</u>	<u>248,720.00</u>
ลูกหนี้การค้าอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	46,471,903.30	140,637,220.99	34,738,886.92	107,041,942.18
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	23,983,324.53	56,312,401.76	12,002,467.57	43,588,755.60
ค้างชำระ 3 - 6 เดือน	18,949,232.11	8,729,976.07	16,257,738.23	6,791,836.07
ค้างชำระ 6 - 12 เดือน	5,606,738.00	4,758,945.00	18,892.00	83,858.00
เกิน 12 เดือน	17,175,420.72	17,286,188.10	14,672,507.27	14,772,574.65
ลูกหนี้การค้ารอเรียกเก็บ - อื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดการเรียกเก็บ	89,526,036.78	40,128,496.01	87,046,036.78	39,750,976.01
เกินกำหนดการเรียกเก็บ				
น้อยกว่า 3 เดือน	26,134,425.99	16,210,017.41	25,806,905.99	16,210,017.41
ค้างชำระ 3 - 6 เดือน	789,122.89	362,700.00	789,122.89	362,700.00
ค้างชำระ 6 - 12 เดือน	720,000.00	420,000.00	720,000.00	420,000.00
เกิน 12 เดือน	2,677,545.50	2,677,545.50	2,677,545.50	2,677,545.50
รวมลูกหนี้การค้าอื่น	<u>232,033,749.82</u>	<u>287,523,490.84</u>	<u>194,730,103.15</u>	<u>231,700,205.42</u>
รวม	<u>232,078,469.82</u>	<u>287,568,210.84</u>	<u>196,071,753.15</u>	<u>231,948,925.42</u>
หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(17,536,395.87)	(17,461,495.87)	(15,222,177.32)	(15,222,177.32)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u><u>214,542,073.95</u></u>	<u><u>270,106,714.97</u></u>	<u><u>180,849,575.83</u></u>	<u><u>216,726,748.10</u></u>




ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 กลุ่มบริษัทได้นำลูกหนี้การค้า จำนวน 24.9 ล้านบาท และ 22.72 ล้านบาท ตามลำดับไปขายลดให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง โดยบริษัทและบริษัทย่อยมีวงเงินในสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง (ขายลดลูกหนี้) กับบริษัทดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 33 ล้านบาท ซึ่งค่าประกันโดยกรรมการของกลุ่มบริษัท

6. งานระหว่างทำและวัสดุคงเหลือ

งานระหว่างทำและวัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย:

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
วัสดุคงเหลือ	2,332,129.25	1,915,588.22	-	-
งานระหว่างทำ	25,718,921.28	19,665,259.28	14,906,209.52	18,351,404.29
ค่าเผื่อลดมูลค่าสินค้างเหลือ	(197,773.95)	(197,773.95)	(197,773.95)	(197,773.95)
รวม	27,853,276.58	21,383,073.55	14,708,435.57	18,153,630.34

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย:


(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินล่วงหน้าพนักงาน	3,131,697.02	2,427,875.06	2,562,369.64	1,943,298.97
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	2,125,418.93	1,546,032.05	1,928,370.37	1,802,103.18
อื่นๆ	8,427,920.87	4,500,360.66	1,884,738.23	1,044,744.05
รวม	13,685,036.82	8,474,267.77	6,375,478.24	4,790,146.20

8. ลูกหนี้รอเรียกเก็บที่อยู่ระหว่างการดำเนินการดำเนินคดีความ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีลูกหนี้รอเรียกเก็บกับหน่วยงานราชการแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 128.48 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 ค้างกำหนดเรียกเก็บเกินกว่า 12 เดือน) ลูกหนี้ได้พิจารณาการทำงานที่บริษัทฯ ได้ให้บริการและส่งมอบแล้วอ้างว่างานที่บริษัทฯ ส่งมอบมีมูลค่าต่ำกว่าที่บริษัทฯ จะเรียกเก็บตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 52.51 ล้านบาท ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมายกับหน่วยงานราชการดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างศาลชั้นต้น โดยฝ่ายกฎหมายของบริษัทฯ มีความเห็นว่า มีแนวโน้มที่บริษัทฯ จะชนะคดีสูงและได้รับเงินค่าจ้างตามสัญญาครบถ้วนพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี และผู้บริหารเชื่อว่าผลในท้ายที่สุดบริษัทฯ จะสามารถดำเนินการโดยไม่เกิดความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญแก่บริษัทฯ ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สูญไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้โอนสิทธิการรับเงินจากลูกหนี้การค้ารอเรียกเก็บจำนวน 128.48 ล้านบาทให้แก่สถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อใช้เป็นหลักประกันสินเชื่อ (หมายเหตุ 10)




9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 ประกอบด้วย:

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>ราคาทุน</u>		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	624,981,253.92	130,199,554.61
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	20,202,954.17	10,606,706.63
เพิ่มขึ้นจากการตีราคาสินทรัพย์	77,685,973.54	3,000,000.00
ลดลงระหว่างงวด	(7,210,571.78)	-
ลดลงจากการตีราคาสินทรัพย์	(1,479,937.06)	(1,479,937.06)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	714,179,672.79	142,326,324.18
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	358,562,396.99	54,433,622.53
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	14,455,148.54	6,334,320.42
ลดลงระหว่างงวด	(7,050,937.60)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	365,966,607.93	60,767,942.95
<u>ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการค้ำยืม</u>		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	239,309.71	239,309.71
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	239,309.71	239,309.71
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	266,179,547.22	75,526,622.37
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	347,973,755.15	81,319,071.52

ในไตรมาสแรกปี 2554 กลุ่มบริษัทได้แสดงราคาที่ดินตามราคาประเมินของผู้ประเมินอิสระลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2554 โดยวิธีราคาตลาด

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 มีจำนวน 15.09 ล้านบาท และ 10.83 ล้านบาท ตามลำดับ ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนรวม และค่าเสื่อมราคา จำนวน 6.33 ล้านบาท และ 2.04 ล้านบาท ตามลำดับ ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 กลุ่มบริษัทมีอุปกรณ์และยานพาหนะ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 244.60 ล้านบาท และ จำนวน 233.52 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวม และ จำนวน 35.43 ล้านบาท และ จำนวน 35.18 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัทใช้เป็นหลักประกันหนังสือค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน



 CM ORGANIZER
 PUBLIC COMPANY LIMITED

10. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย:

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินเบิกเกินบัญชี	41,413,160.38	55,420,270.75	27,181,863.46	30,353,100.69
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	73,042,089.29	85,828,042.95	59,917,890.53	68,317,890.53
รวมเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	114,455,249.67	141,248,313.70	87,099,753.99	98,670,991.22

กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และกิจการร่วมค้า	167	174
บริษัท ซีเอ็ม ออร์กาไนเซอ์ จำกัด (มหาชน)	129	132

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีอัตราดอกเบี้ย Market Rate ถึง MOR ซึ่งค้ำประกัน โดยกรรมการของกลุ่มบริษัทบางท่าน และการจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางแห่งของกลุ่มบริษัท และเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้โอนสิทธิการรับเงินจากลูกหนี้การค้ารอเรียกเก็บจำนวน 128.48 ล้านบาท เพื่อให้เป็นหลักประกันสินเชื่อกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง

OK



CM ORGANIZER
PUBLIC COMPANY LIMITED

11. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ

หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ประกอบด้วย:

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
ไม่เกิน 1 ปี				
จำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	10,558,701.85	8,123,991.47	121,379.28	139,971.13
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(1,232,032.24)	(766,669.80)	(29,243.07)	(31,487.47)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	9,326,669.61	7,357,321.67	92,136.21	108,483.66
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี				
จำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	14,134,595.50	8,485,470.93	249,698.41	278,445.00
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(839,801.26)	(447,451.43)	(28,110.94)	(34,455.02)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	13,294,794.24	8,038,019.50	221,587.47	243,989.98
ราคาตามบัญชีของ				
อุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	33,258,607.89	23,769,648.70	353,409.75	392,847.17

กลุ่มบริษัท ได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินกับบริษัทหลายแห่ง สำหรับอุปกรณ์ดำเนินงาน และยานพาหนะ สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลา 1-5 ปี สัญญาเช่าทางการเงินข้างต้นมีอัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 4.22 ถึง 9.02 ต่อปี


12. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย:

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	28,391,035.74	30,659,035.74	11,321,035.74	11,990,035.74
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(9,072,000.00)	(9,072,000.00)	(2,676,000.00)	(2,676,000.00)
เงินกู้ยืมระยะยาว-สุทธิ	19,319,035.74	21,587,035.74	8,645,035.74	9,314,035.74

เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2553 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ได้กู้ยืมเงินระยะยาวจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 7.3 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี โดยมีกำหนดการชำระคืนเงินต้นทุกเดือนเป็นจำนวน 36 เดือน เดือนละ 231,000 บาท โดยเริ่มจากเดือนมิถุนายน 2553 เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยการจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อย




เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินระยะยาวจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 16 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี โดยมีกำหนดการชำระคืนเงินต้นทุกเดือนเป็นจำนวน 72 เดือน เดือนละ 223,000 บาท โดยเริ่มจากเดือนกรกฎาคม 2552 เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกัน โดยการจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2552 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ได้กู้ยืมเงินระยะยาวจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 8 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี โดยมีกำหนดการชำระคืนเงินต้นทุกเดือนเป็นจำนวน 60 เดือน เดือนละ 135,000 บาท โดยเริ่มจากเดือนเมษายน 2552 เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกัน โดยการจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2550 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ได้กู้ยืมเงินระยะยาวจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 14 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี โดยมีกำหนดการชำระคืนเงินต้นทุกเดือนเป็นจำนวน 84 เดือน เดือนละ 167,000 บาท โดยเริ่มจากเดือนธันวาคม 2550 เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกัน โดยการจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อย

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น

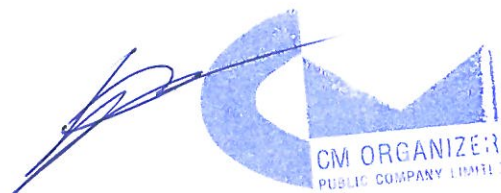
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อเป็นหลักประกันในการขอกู้ยืมเงินระยะสั้นจากบุคคลอื่น ซึ่งตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวมีระยะเวลา 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.38 - 15 ต่อปี รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 12.64 ล้านบาท และ 18.09 ล้านบาท ตามลำดับ

14. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย:

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	2,025,670.50	4,402,975.72	320,219.19	3,779,855.16
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,023,251.18	18,024,424.76	3,111,690.91	4,979,783.43
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	4,029,275.82	7,039,951.71	2,846,719.37	5,657,614.20
ประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น	4,691,775.00	4,691,775.00	4,691,775.00	4,691,775.00
เจ้าหนี้อื่นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	4,069,681.20	4,069,681.20
เจ้าหนี้อื่น	8,043,420.02	1,239,005.22	6,977,359.34	747,070.87
เงินมัดจำรับ	1,678,204.85	1,753,261.59	1,678,204.85	1,753,261.59
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	1,921,059.47	1,245,353.98	-	-
อื่นๆ	5,277,949.91	6,978,231.75	1,769,127.28	2,929,187.46
รวม	35,690,606.75	45,374,979.73	25,464,777.14	28,608,228.91



15. หนี้สินผลประ โยชน์ของพนักงาน

กลุ่มบริษัทกำหนดโครงการผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด เช่น 10 ปีขึ้นไป ได้รับเงินชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย 300 วัน หรือ 10 เดือน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประ โยชน์พนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันผลประ โยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	2,768,281.00	737,648.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	48,691.75	13,201.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	32,741.50	8,734.50
ภาระผูกพันผลประ โยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	2,849,714.25	759,583.50

ค่าใช้จ่ายผลประ โยชน์พนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 ได้แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	81,433.25	21,935.50
รวมค่าใช้จ่ายผลประ โยชน์พนักงาน	81,433.25	21,935.50

16. ส่วนเกินทุนมูลค่าหุ้น สํารองตามกฎหมาย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2553 เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2553 ได้มีมติบริษัทฯ อนุมัติให้นำสำรองตามกฎหมาย จำนวน 12.48 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 34.19 ล้านบาทไปชดเชยขาดทุนสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552

สำรองตามกฎหมาย

เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ได้จัดสรรเงินจำนวนอย่างน้อย ร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย จนกว่าทุนสำรองนี้เท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สํารองตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) บัญชีทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

17. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

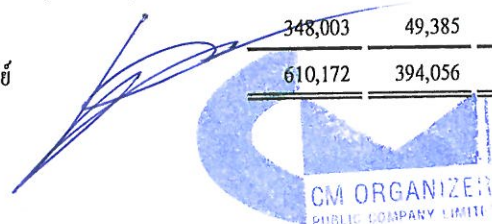
กลุ่มบริษัท และกิจการร่วมค้า ดำเนินกิจการรับจ้างจัดงานแสดงสาธารณะ งานนิทรรศการ และงานบันเทิงต่างๆ รายได้แยกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ มีดังต่อไปนี้



สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						ยอดรวม
	ธุรกิจรับจัด งาน	ธุรกิจเช่า อุปกรณ์	ธุรกิจรับ ทำสื่อ	ธุรกิจออกแบบ ตกแต่ง	ธุรกิจดนตรีและ บริหารศิลป์	รายการตัด บัญชี	
รายได้							
จัดกิจกรรมทางการตลาด และการส่งเสริมการขาย	64,063						
จัดงานแสดงและนิทรรศการ	19,484						
การจัดงานบันเทิงสาธารณะ	82,486						
การจัดงานประชุมสัมมนา	-						
การบริหารจัดงานแสดงสินค้า และนิทรรศการ	10,313						
รวม	176,346	70,407	12,563	4,673	936	(29,042)	235,883
ต้นทุนการให้บริการ							(181,064)
กำไรขั้นต้น							54,819
รายได้อื่น							859
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(5,228)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(36,395)
ต้นทุนทางการเงิน							(3,568)
ส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย							(16)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							10,471
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							(3,785)
กำไรสำหรับงวด							6,686
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :							
ส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าที่ดิน							77,686
กำไรจากการแปลงค่างบการเงิน							-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด							84,372
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)							5,247
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่							1,440
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							6,687
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม							82,932
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่							1,441
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							84,373
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554							
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	180,850	86,723	15,724	6,054	435	(75,244)	214,542
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	81,319	257,948	11,278	50	1,598	(4,219)	347,974
อื่น ๆ	348,003	49,385	7,803	693	2,200	(191,039)	217,045
รวมสินทรัพย์	610,172	394,056	34,805	6,797	4,233		779,561

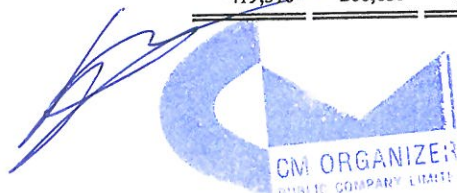


OK
30

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						ยอดรวม
	ธุรกิจรับจัด งาน	ธุรกิจเช่า อุปกรณ์	ธุรกิจรับ ทำสื่อ	ธุรกิจออกแบบ ตกแต่ง	ธุรกิจคนตรีและ บริหารศิลป์	รายการตัด บัญชี	
รายได้							
จัดกิจกรรมทางการตลาด และการส่งเสริมการขาย	58,657						
จัดงานแสดงและนิทรรศการ	6,169						
การจัดงานบันเทิงสาธารณะ	22,543						
การจัดงานประชุมสัมมนา	6,990						
การบริหารจัดงานแสดงสินค้า และนิทรรศการ	10,459						
รวม	104,818	52,655	4,341	2,389	-	(8,764)	155,439
ต้นทุนการให้บริการ							(128,885)
กำไรขั้นต้น							26,554
รายได้อื่น							732
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(2,918)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(31,798)
ต้นทุนทางการเงิน							(3,126)
ส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย							75
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							(10,481)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด							(10,481)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :							
ส่วนเกินทุนจากการตีมูลค่าที่ดิน							-
กำไรจากการแปลงค่างบการเงิน							787
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด							(9,694)
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)							(9,298)
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่							(1,183)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							(10,481)
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม							(8,511)
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่							(1,183)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							(9,694)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553							
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	190,107	47,296	4,394	1,558	-	(29,946)	213,409
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	51,886	182,144	9,060	410	-	(4,220)	239,280
อื่น ๆ	177,317	37,395	8,718	3,810	-	(167,967)	59,273
รวมสินทรัพย์	419,310	266,835	22,172	5,778	-		511,962



OK

18. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย และมีความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของ กลุ่มบริษัท มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝาก เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และเงินกู้ยืมจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาวมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราตลาด กลุ่มบริษัทเชื่อว่า จะไม่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เป็นสาระสำคัญ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ ไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จึง ไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับบัญชีลูกหนี้ซึ่งรวมถึงลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทมีฐานของลูกหนี้ที่หลากหลายและมีจำนวนมากราย ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้น ยกเว้นความเสี่ยงจากลูกหนี้หน่วยงานราชการที่บริษัทฯ มีข้อพิพาทอยู่ (หมายเหตุ 8)

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาวมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราตลาด ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายใน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 กลุ่มบริษัท มีวงเงินที่ขอให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันเป็นจำนวนเงินรวม 55 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีสัญญาเช่าพื้นที่เพื่อประกอบธุรกิจภายใต้ชื่อ “Ratchaprasong Urban Space” เป็นระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2553 ถึง 30 กันยายน 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายชำระค่าตอบแทนการใช้พื้นที่เป็นรายเดือน ในอัตราค่าเช่าที่ เดือนละ 700,000 บาท และ จ่ายชำระส่วนแบ่งรายได้ ในอัตราร้อยละตามที่ตกลงในสัญญาของยอดรายรับต่อเดือน



20. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัท และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2552 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.77 ล้านบาท

21. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2554 ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงาน ปี 2553 เป็นจำนวนเงิน 30 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 0.2 บาท

22. การจัดประเภทรายการใหม่

กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบันดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัด	รายการจัด	หลังจัด	ก่อนจัด	รายการจัด	หลังจัด
	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่
<u>งบกำไรขาดทุน</u>						
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	26,556	5,242	31,798	12,503	2,178	14,681
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	5,080	(5,080)	-	2,178	(2,178)	-
หนี้สงสัยจะสูญ	163	(163)	-	-	-	-

23. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้ เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2554

