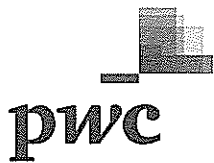


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอคณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 ผลการดำเนินงานรวม และกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของเฉพาะบริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ขจรเกียรติ อรุณไพโรจน์กุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3445

บริษัท ไพร์วอเคอร์เฮาส์เพอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555

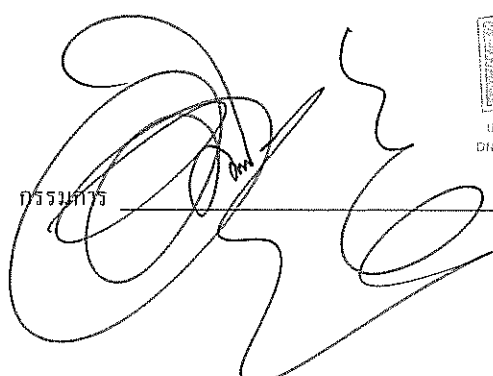
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

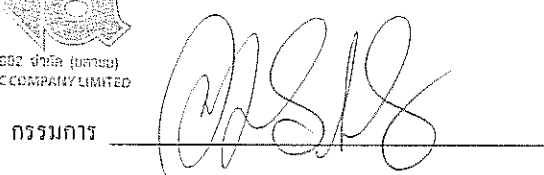
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
		บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	14,835,163	14,761,496	24,335,417
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	8	123,440,868	123,440,868	133,382,934
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	23 ก)	-	4,000,000	-
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	9	215,378,075	215,378,075	144,032,759
ต้นทุนการผลิตจ่ายล่วงหน้า		8,000,000	-	-
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าที่ยังกำหนดภายในหนึ่งปี	14	661,485	661,485	661,485
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,695,266	4,133,063	2,529,795
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		367,010,857	362,374,987	304,942,390
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน		4,020,000	4,020,000	4,020,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	19,999,970	-
ส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า	10	14,652,005	-	-
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	45,763,354	45,763,354	39,969,922
สิทธิสภาพบนที่ดิน - สุทธิ	12	49,361,956	49,361,956	32,429,941
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	13	3,520,786	3,520,786	3,589,856
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าระยะยาว	14	4,482,904	4,482,904	5,144,389
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		9,578,025	9,578,025	10,109,496
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		131,379,030	136,726,995	95,263,604
รวมสินทรัพย์		498,389,887	499,101,982	400,205,994


กรรมการ




กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 9 ถึง 49 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	15	22,937,828	22,937,828	4,827,718
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	17	339,638,067	339,553,084	286,849,871
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	262,334	262,334	1,242,644
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		7,649,154	7,649,154	5,042,038
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,608,017	2,368,017	2,674,018
รวมหนี้สินหมุนเวียน		373,095,400	372,770,417	300,636,289
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	16	-	-	254,762
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18	3,694,799	3,694,799	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		6,524,442	6,524,442	5,153,263
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		10,219,241	10,219,241	5,408,025
รวมหนี้สิน		383,314,641	382,989,658	306,044,314

DND
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

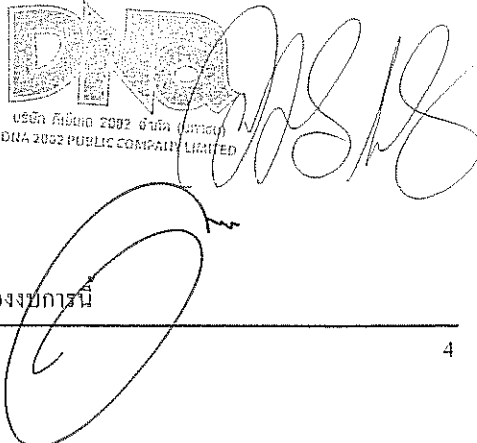
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 9 ถึง 49 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	19			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญจำนวน 110,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 : หุ้นสามัญจำนวน				
8,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท)	110,000,000	110,000,000	80,000,000	
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญจำนวน 80,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 : หุ้นสามัญจำนวน				
8,000,000 หุ้น มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 10 บาท)	80,000,000	80,000,000	80,000,000	
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	35,075,216	36,112,324	14,161,680	
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	115,075,216	116,112,324	94,161,680	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	30	-	-	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	115,075,246	116,112,324	94,161,680	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	498,389,887	499,101,982	400,205,994	



 บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

 DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
		บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการขาย		1,060,472,732	1,060,472,732	885,035,800
รายได้ค่าโฆษณา		41,087,200	41,087,200	21,230,714
รายได้จากการผลิตภาพยนตร์		-	-	35,000,000
รวมรายได้		1,101,559,932	1,101,559,932	941,266,514
ต้นทุน				
ต้นทุนขาย		(775,756,709)	(775,756,709)	(665,386,315)
ต้นทุนโฆษณา		(36,613,600)	(36,613,600)	(17,714,714)
ต้นทุนการผลิตภาพยนตร์		-	-	(29,105,000)
รวมต้นทุน		(812,370,309)	(812,370,309)	(712,206,029)
กำไรขั้นต้น		289,189,623	289,189,623	229,060,485
รายได้อื่น	20	10,812,439	10,806,975	10,861,943
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(156,296,095)	(156,296,095)	(134,145,853)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(103,993,404)	(103,798,827)	(77,676,200)
ต้นทุนทางการเงิน	22	(1,190,494)	(1,190,494)	(732,370)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	10	(847,995)	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		37,674,074	38,711,182	27,368,005
ภาษีเงินได้		(13,542,456)	(13,542,456)	(7,077,903)
กำไรสุทธิสำหรับปี		24,131,618	25,168,726	20,290,102
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		24,131,618	25,168,726	20,290,102
การแบ่งปันกำไรและกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		24,131,618	25,168,726	20,290,102
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-
		24,131,618	25,168,726	20,290,102
กำไรต่อหุ้น	23			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.30	0.31	0.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 4 ถึง 49 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

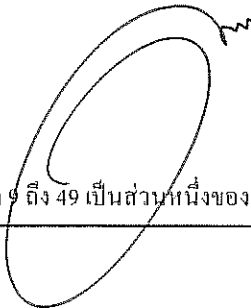
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

งบการเงินรวม				
หมายเหตุ	ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	กำไรสะสม ที่ยังไม่ได้จัดสรร		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	80,000,000	14,161,680	-	94,161,680
รายการปรับปรุงเนื่องจากการเริ่มใช้มาตรฐาน การบัญชีใหม่	2	-	(3,218,082)	(3,218,082)
ยอดยกมาต้นปีที่ปรับปรุงแล้ว	80,000,000	10,943,598	-	90,943,598
การลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	30	30
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	24,131,618	-	24,131,618
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	80,000,000	35,075,216	30	115,075,246

งบการเงินเฉพาะบริษัท				
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ	กำไร (ขาดทุน)	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
	ทุนที่ออกและ	สะสม		
	ชำระแล้ว	ที่ยังไม่ได้จัดสรร		
	บาท	บาท	บาท	
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553	40,000,000	(6,128,422)	33,871,578	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	20,290,102	20,290,102	
การออกหุ้น	19	40,000,000	-	40,000,000
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553		80,000,000	14,161,680	94,161,680
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554		80,000,000	14,161,680	94,161,680
รายการปรับปรุงเนื่องจากการเริ่มใช้มาตรฐาน การบัญชีใหม่	2	-	(3,218,082)	(3,218,082)
ยอดยกมาต้นปีที่ปรับปรุงแล้ว		80,000,000	10,943,598	90,943,598
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	25,168,726	25,168,726
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		80,000,000	36,112,324	116,112,324

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 9 ถึง 49 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้		37,674,074	38,711,182	27,368,005
รายการปรับปรุง				
ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ภาพยนตร์	12	22,714,357	22,714,357	16,825,808
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายรายจ่ายฝ่ายทุน	11, 13	17,627,194	17,627,194	16,745,277
(กลับรายการ)ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(638,284)	(638,284)	638,284
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์		(20,340)	(20,340)	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	11	584,642	584,642	345,732
ขาดทุนจากภาษีที่ขอคืนไม่ได้		216,535	216,535	-
ดอกเบี้ยรับ		(75,015)	(69,551)	(61,107)
ต้นทุนทางการเงิน	22	1,190,494	1,190,494	732,370
สำรองมูลค่าสินค้ารับคืน(กลับรายการ)		(36,219)	(36,219)	939,792
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	9	1,713,872	1,713,872	1,067,314
(กลับรายการ) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	9	(23,526)	(23,526)	1,160,856
ค่าเผื่อการค้ำของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	11	652,224	652,224	-
ค่าเผื่อการค้ำของลิขสิทธิ์ภาพยนตร์	12	3,806,841	3,806,841	-
ตั้งประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	18	511,789	511,789	-
ส่วนแบ่งขาดทุนในกิจการร่วมค้า	10	847,995	-	-
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		10,580,350	10,580,350	(29,979,122)
- สินค้าคงเหลือ		(73,035,662)	(73,035,662)	(9,923,899)
- ต้นทุนการผลิตช่วงหน้า		(8,000,000)	-	-
- สิทธิประโยชน์หมุนเวียนอื่น		(2,093,116)	(1,530,913)	(3,685,416)
- ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์		(32,050,370)	(32,050,370)	(35,954,102)
- ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า		661,485	661,485	661,485
- สิทธิประโยชน์ไม่หมุนเวียนอื่น		531,471	531,471	(3,017,464)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		41,622,091	41,537,108	65,026,389
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(29,784)	(269,784)	(4,510,561)
- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(35,072)	(35,072)	-
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,371,179	1,371,179	1,061,580
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		26,269,205	34,701,002	45,441,221
บวก ดอกเบี้ยรับ		75,015	69,551	61,107
หัก จ่ายดอกเบี้ย		(1,190,494)	(1,190,494)	(732,370)
จ่ายภาษีเงินได้		(11,224,228)	(11,224,228)	(2,035,865)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการดำเนินงาน		13,929,498	22,355,831	42,734,093

บริษัท ดิจิตอล 2002 จำกัด (มหาชน)

DIGITAL 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 9 ถึง 49 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
		บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์		(24,411,367)	(24,411,367)	(16,940,473)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(433,061)	(433,061)	(2,271,345)
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	(19,999,970)	-
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในกิจการร่วมค้า	10	(15,500,000)	(15,500,000)	-
เงินสดจ่ายสำหรับให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24 ก)	-	(4,157,600)	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24 ก)	-	157,600	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	10	-	15,500,000	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์		39,608	39,608	321,825
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(40,304,820)	(48,804,790)	(18,889,993)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ(จ่ายคืน)เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		18,110,110	18,110,110	(41,977,842)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากกรรมการ	24 ง)	22,000,000	22,000,000	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมจากกรรมการ	24 ง)	(22,000,000)	(22,000,000)	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	16	(1,235,072)	(1,235,072)	(1,969,990)
จ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		-	-	(115,682)
เงินสดรับค่าหุ้น	18	-	-	40,000,000
รับค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย		30	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน		16,875,068	16,875,038	(4,063,514)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ		(9,500,254)	(9,573,921)	19,780,586
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี		24,335,417	24,335,417	4,554,831
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี		14,835,163	14,761,496	24,335,417

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

การซื้ออุปกรณ์โดยยังมิได้ชำระเงิน	2,686,464	2,686,464	2,923,202
การซื้อลิขสิทธิ์ภาพยนตร์โดยยังมิได้ชำระเงิน	21,832,002	21,832,002	10,429,159

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 9 ถึง 49 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่มากที่สุดที่ได้จดทะเบียนดังนี้

19 ซอยรามคำแหง 22 ถนนรามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ 10240

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลจึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า “กลุ่มบริษัท”

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2554 บริษัทได้แปรสภาพบริษัทจากบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัท
กับกระทรวงพาณิชย์ จาก “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด” เป็น “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)”

ในระหว่างไตรมาสที่ 3 พ.ศ. 2554 บริษัทได้จัดตั้งบริษัทย่อยได้แก่บริษัท ดีเอ็นเอ เรฟไวลูนัน จำกัด ตามรายละเอียดในหมายเหตุ 10
โดยเข้าถือหุ้นจำนวน 1,999,997 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของหุ้นทั้งหมด บริษัทจึงเริ่มจัดทำงบการเงินรวม ตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจ
ควบคุมในบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2554 บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญจำนวน 44,900 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 49.89 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สมอลล์รูม
จำกัด ตามรายละเอียดในหมายเหตุ 10 บริษัท สมอลล์รูม จำกัด ถือเป็นกิจการร่วมค้าของบริษัท ณ วันนั้นบริษัทเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย
สำหรับเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าดังกล่าว

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการจำหน่ายม้วนเทป แผ่นวีซีดีเพลง แผ่นซีดีและดีวีดีภาพยนตร์ วัสดุ โทรศัพท์และอุปกรณ์สินค้า
ที่เกี่ยวข้องและดำเนินธุรกิจสถานีโทรทัศน์ที่แพร่ภาพผ่านสัญญาณดาวเทียม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555

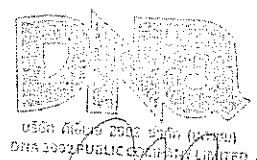
2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท มีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี
พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของ
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของ
งบการเงิน


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อนหรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4

ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน ซึ่งการจัดประเภทใหม่ดังกล่าวเป็นไปตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสิทธิการเช่าที่กำหนดให้ผู้เช่าต้องบันทึกสิทธิการเช่าเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าและให้ตัดจำหน่ายเป็นค่าเช่าไปตลอดอายุสัญญาเช่า ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงจัดประเภทสิทธิการเช่าเป็นค่าเช่าล่วงหน้า ซึ่งเดิมได้เคยจัดประเภทไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ผลกระทบของการจัดประเภทสิทธิการเช่าเป็นดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553
	บาท
ค่าเช่าล่วงหน้าส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี เพิ่มขึ้น	661,485
ค่าเช่าล่วงหน้าระยะยาว เพิ่มขึ้น	5,144,389
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงสุทธิ	(5,805,874)


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

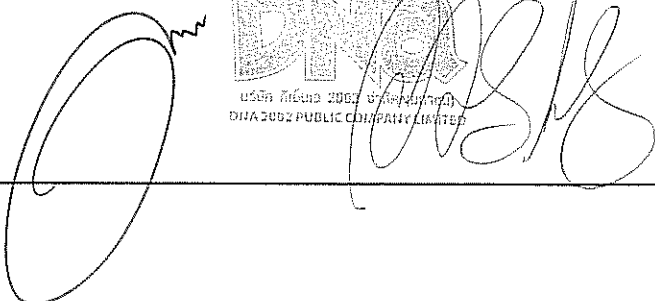
2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

นอกจากนี้ตัวเลขที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้เปรียบเทียบได้กับการแสดงรายการที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน และเพื่อให้เป็นไปตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทรายการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นของปี พ.ศ. 2553 ใหม่ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553
	บาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	
ตามที่รายงานไว้เดิม	
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	124,426,046
ลูกหนี้อื่น (รวมอยู่ใน “สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น”)	8,169,544
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (รวมอยู่ใน “สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น”)	787,344
จัดประเภทใหม่เป็น	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	133,382,934
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	
ตามที่รายงานไว้เดิม	
เจ้าหนี้การค้า	268,261,204
เจ้าหนี้อื่น	10,274,719
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,390,746
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการรับล่วงหน้า (รวมอยู่ใน “หนี้สินหมุนเวียนอื่น”)	2,923,202
จัดประเภทใหม่เป็น	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	286,849,871

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่

- ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ที่กลุ่มบริษัทได้นำมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง กำไรค่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

- ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ที่กลุ่มบริษัทได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

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

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ได้กำหนดห้ามแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น กิจการสามารถเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบงบเดี่ยวหรือแบบสองงบ (งบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) อย่างไรก็ตาม กิจการเลือกที่จะแสดงแบบสองงบได้แก่ งบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในกรณีที่กิจการมีการปรับปรุงย้อนหลัง หรือจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด นอกเหนือจากการแสดงงบ ณ วันสิ้นงวดปัจจุบัน และ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตามสำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ กิจการสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงวดบัญชี

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องรวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น มาตรฐานที่มีการปรับปรุงใหม่กำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี กิจการได้ประเมินและพบว่าไม่มีผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

- ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ที่กลุ่มบริษัทได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งสามารถจัดประเภทได้ 4 ประเภท ได้แก่ ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน รวมถึงโครงการสมทบเงิน และ โครงการ ผลประโยชน์พนักงาน ค) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น และ ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กำหนดให้วัดมูลค่าโครงการผลประโยชน์พนักงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ กิจการสามารถเลือกรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือกำไรขาดทุน ส่วนผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นให้รับรู้ในกำไรขาดทุน

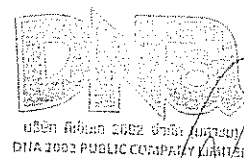
กลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ผลกระทบต่องบการเงินสามารถสรุปได้ดังนี้

งบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะบริษัท
บาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

กำไรสะสม ณ วันต้นปีลดลง

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น



3,218,082

3,218,082

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องรวมต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการ ได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น และยกเลิกวิธี ทางเลือกในการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันที กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 แต่การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทเนื่องจากกลุ่มบริษัท ใช้วิธีรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขอยู่แล้ว

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ได้มีการเพิ่มเติมคำจำกัดความของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดย ให้รวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมร่วมในกิจการ การร่วมคำที่กิจการเป็นผู้ร่วมคำ และ โครงการ ผลประโยชน์ตอบแทนหลังออกจากงานของพนักงานของกิจการ กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ซึ่งจะมีผลกระทบเฉพาะการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่านั้น

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

- ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ที่กลุ่มบริษัทได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้รายการทุกรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น หากรายการนั้นไม่เป็นการสูญเสียอำนาจการควบคุม และรายการเหล่านั้นจะไม่มีผลกระทบ ต่อค่าความนิยม หรือกำไรหรือขาดทุน มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดวิธีการบัญชีในกรณีที่สูญเสียการควบคุม ส่วนได้เสีย คงเหลือที่กิจการถืออยู่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้กำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน กลุ่มบริษัทได้นำ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 โดยจะใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับ รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

- ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิด ค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของ กิจการเหวี่ยงของผู้ถือหุ้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

- ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ ซึ่งรวมถึงภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายแก่ หรือได้รับคืนจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณโดยอ้างอิงจากผลแตกต่างชั่วคราวของฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่กิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน กลุ่มบริษัทจะเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 โดยการปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งคาดว่าจะทำให้เกิดรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และมีผลกระทบต่อกำไรสะสมและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ผู้บริหารของกิจการอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า

(1) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ(ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุม นโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้วกลุ่มบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง ในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีการควบคุมบริษัทอื่นหรือไม่ กิจการต้องพิจารณาถึงการมีอยู่และผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่กิจการสามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบันรวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ ซึ่งกิจการอื่นถืออยู่ด้วย กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจโดยใช้วิธีการซื้อ สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นและส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ต่อ)

(1) บริษัทย่อย (ต่อ)

เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ ต้นทุนนั้นจะรวมส่วนแบ่งต้นทุนทางตรง

กรณีที่มูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ มากกว่ามูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา ผู้ซื้อต้องรับรู้ค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่าราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย เนื่องจากมีการต่อรองราคาซื้อ จะรับรู้ส่วนต่างโดยคงไปยังงบกำไรขาดทุน

กิจการจะคัดรายการบัญชีระหว่างกิจการ ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มบริษัท นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

(2) รายการและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทปฏิบัติคือรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และหุ้นที่ได้มาของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อมาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมหรือมีอิทธิพลน้อยสำคัญ ส่วนได้เสียในหุ้นที่เหลือยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้ราคายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนที่เหลือของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเสมือนมีการขายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

ถ้าส่วนได้เสียของเจ้าของในบริษัทร่วมนั้นลดลงแต่ยังคงมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ กิจการต้องจัดประเภทรายการที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเข้ากำไรหรือขาดทุนเฉพาะสัดส่วนในส่วนได้เสียของเจ้าของที่ลดลง

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ต่อ)

(3) กิจการร่วมค้า

ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการที่ควบคุมร่วมกันรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม ส่วนแบ่งของกลุ่มบริษัทในกำไรหรือขาดทุนของกิจการร่วมค้าที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนรวม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป หากส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มบริษัทในกิจการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการร่วมค้านั้น เว้นแต่กลุ่มบริษัทรับผิดชอบหนี้ของกิจการร่วมค้าหรือรับว่าจะจ่ายหนี้แทนกิจการร่วมค้า

ส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัท โดยแสดงด้วยราคาทุน

รายชื่อของกิจการร่วมค้าหลักได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10.3

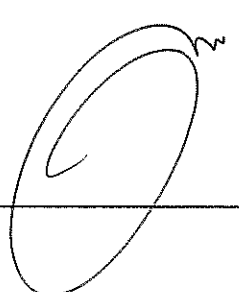
2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่างๆ ในงบการเงินของแต่ละกิจการในกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอในสกุลเงินบาท

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิตรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา



บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.9 ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์

ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์เป็นลิขสิทธิ์ในการจัดจำหน่ายแผ่นวีซีดีและดีวีดี กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าลิขสิทธิ์เป็นสินทรัพย์ในราคาทุนที่ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องในการซื้อลิขสิทธิ์ และจัดจำหน่ายเป็นต้นทุนตามอัตราส่วนของรายได้ที่คาดว่าจะได้รับในแต่ละปีตลอดระยะเวลาของการได้สิทธิในการจำหน่ายตามที่ระบุในสัญญา

2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นสินทรัพย์ในราคาทุนที่ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายในการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถใช้งานได้ตามประสงค์ โดยจะจัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี และ 10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.11 ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าเป็นสิทธิการเช่าพื้นที่อาคาร ซึ่งบันทึกในราคาทุน และจัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า

2.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่นที่มีการจัดจำหน่าย จะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าดีดற்றหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์ซึ่งจะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยม ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์

กลุ่มบริษัทจะประมาณการรายได้ในอนาคตของลิขสิทธิ์แต่ละสิทธิเป็นประจำปี กลุ่มบริษัทจะสอบทบทวนการด้อยค่าของลิขสิทธิ์แต่ละสิทธิเป็นประจำปี ในกรณีที่มีการขาดทุนเกิดขึ้นในแต่ละลิขสิทธิ์ กลุ่มบริษัทจะจัดจ่ายขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นออกจากมูลค่าทางบัญชีของลิขสิทธิ์นั้น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันที

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.13 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่าคิดรวมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราก่อหนี้คงที่ค่อนหนึ่งสินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราก่อหนี้คงที่แต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินทรัพย์ที่เหลือนอยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

2.14 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าคิดรวมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้นในเวลาต่อมา เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินนั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้ยืมจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ยืมในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินกู้ยืมบางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีที่ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินบางส่วนหรือทั้งหมด ค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.15 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทคำนวณภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรและบันทึกภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ดังกล่าว

กลุ่มบริษัทไม่รับรู้ภาษีเงินได้ค้างจ่ายและภาษีเงินได้ค้างรับที่จะเกิดขึ้นในอนาคตในส่วนหนึ่งของผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินกับราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ผลต่างชั่วคราวเหล่านี้อาจเกิดจากค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ ภาพยนตร์และภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.16 ผลประโยชน์พนักงาน

2.16.1 ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทได้กำหนดโครงการบำเหน็จบำนาญในหลายรูปแบบ โดยเป็นการจ่ายชำระผ่านบริษัทประกันภัยหรือผู้บริหารกองทุน ซึ่งมีการคำนวณโดยใช้วิธีทางคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นระยะๆ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์ สำหรับโครงการสมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีการผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการบำเหน็จบำนาญที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และ ปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จบำนาญ

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดที่เกิด

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงโครงการผลประโยชน์นั้นจะมีเงื่อนไขซึ่งผูกกับระยะเวลาที่พนักงานยังคงต้องให้บริการตามที่กำหนด (ระยะเวลาการให้สิทธิ) ซึ่งในกรณีนี้ต้นทุนการให้บริการในอดีตจะถูกตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้สิทธิ

สำหรับโครงการสมทบเงิน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับบริษัทประกันภัยของรัฐบาลหรือเอกชน ตามเกณฑ์ สัญญาหรือตามสมัครใจ บริษัทไม่มีการผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.16 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

2.16.2 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะจ่ายเมื่อบริษัทยกเลิกการจ้างงานก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง เพื่อสนับสนุนการออกจากงานด้วยความสมัครใจของพนักงาน บริษัทจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเฉพาะเมื่อบริษัทมีโครงการที่เป็นทางการอย่างละเอียดสำหรับการเลิกจ้างและไม่สามารถยกเลิกโครงการนั้นได้ ในส่วนของการเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างด้วยความสมัครใจนั้นจะคำนวณจากจำนวนพนักงานที่คาดว่าจะยอมรับข้อเสนอ ผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

2.17 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อ กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้อย่างค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.18 ประมาณการรับคืนสินค้า

ประมาณการรับคืนสินค้า ประมาณขึ้นโดยพิจารณาจากข้อมูลการรับคืนสินค้าที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างปี และคำนวณเป็นอัตราส่วนของยอดขายในระหว่างปี กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการรับคืนสินค้าเฉพาะกำไรขั้นต้นของสินค้าที่อาจต้องรับคืน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.19 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการที่ให้เป็นจำนวนสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลด รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า รายได้ค่าโฆษณารับรู้เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้า รายได้จากการรับจ้างผลิตภาพยนตร์รับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค่ารับของกลุ่มบริษัท

2.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานแสดงโดยจำแนกข้อมูลทางการเงินตามการให้บริการหรือผลิตภัณฑ์ของแต่ละสายธุรกิจ

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 บัญชีความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินซึ่งได้แก่ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยและจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายบริหารของบริษัท โดยมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ท้าทายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท อย่างไรก็ตาม รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

3.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีลูกหนี้และเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท กลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีสาระสำคัญ นโยบายของบริษัทคือทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับเหมาะสม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าความบัญชีของลูกหนี้การค้าหักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามที่แสดงไว้ในงบดุล

3.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความสามารถในการหาแหล่งเงินลงทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนาจความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินลงทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของบริษัทมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

3.2 มูลค่ายุติธรรม

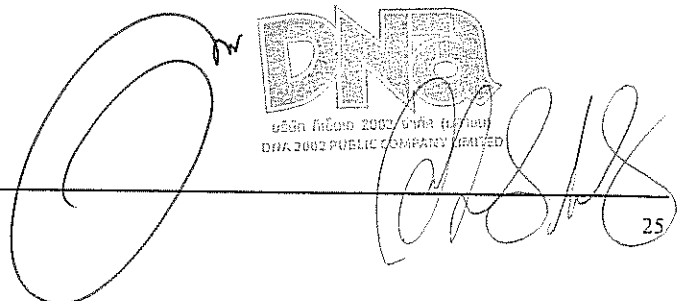
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอายุคงเหลือต่ำกว่าหนึ่งปี มีค่าใกล้เคียงกับมูลค่าทางบัญชี นอกจากนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่ามูลค่าความบัญชีของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประเมินการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

4.1 ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ค่าสมัยหรือเสื่อมคุณภาพ

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ค่าสมัยหรือเสื่อมคุณภาพโดยประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งคำนวณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพพร้อมขาย การคำนวณดังกล่าวต้องอาศัยการประมาณของผู้บริหาร โดยพิจารณาจากข้อมูลในอดีต ประสบการณ์ของผู้บริหารในธุรกิจ และแนวโน้มของตลาด


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DHA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED
25

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

4.2 ค่าเผื่อสินค้ารับคืน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการค่าเผื่อสินค้ารับคืนสำหรับแผนวิสัยทัศน์และวิธีปฏิบัติที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคต ผู้บริหารประมาณการสัดส่วนร้อยละที่คาดว่าจะรับคืน โดยพิจารณาจากข้อมูลและประสบการณ์ในอดีต รวมถึงรูปแบบการดำเนินงานในปัจจุบัน

4.3 รายได้/การตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ภาพยนตร์

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ภาพยนตร์และบันทึกเป็นต้นทุนจ่ายตามอัตราส่วนของรายได้ที่คาดว่าจะได้รับ และระยะเวลาของลิขสิทธิ์ ซึ่งการประมาณการรายได้ที่คาดว่าจะได้รับในแต่ละช่องทางเพื่อนำมาคำนวณอัตราส่วนนี้ ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการโดยพิจารณาจากข้อมูลและประสบการณ์ในอดีต

4.4 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัท โดยฝ่ายบริหารจะทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานมีความแตกต่างไปจากประมาณการในช่วงก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ด้าสมัยหรือเลิกใช้งานหรือจำหน่ายออกไป

4.5 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันบำนาญบำนาญขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันบำนาญบำนาญ

กลุ่มบริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันบำนาญบำนาญ ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมกลุ่มบริษัทพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันบำนาญบำนาญที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่นๆสำหรับภาระผูกพันบำนาญบำนาญอ้างอิงกับสถานการณ์ปัจจุบันในตลาด ข้อมูลเพิ่มเติมเปิดเผยในหมายเหตุ 18

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของกลุ่มบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น หรือการออกหุ้นใหม่เพื่อลดภาระหนี้


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
คณะกรรมการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้นจึงไม่ได้แสดงข้อมูลจำแนกตามภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ธุรกิจจำหน่าย ซีดีเพลง	ธุรกิจ	ธุรกิจการผลิต	รวม
	แผ่นวีซีดี และ ดีวีดีภาพยนตร์	สถานีโทรทัศน์	ภาพยนตร์	
	บาท	บาท	บาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่				
31 ธันวาคม พ.ศ. 2554				
รายได้รวม	1,071,285,171	41,087,200	-	1,112,372,371
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	35,238,963	4,473,600	-	39,712,563
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า				(847,995)
ต้นทุนทางการเงิน				(1,190,494)
กำไรก่อนภาษีเงินได้				37,674,074
ภาษีเงินได้				(13,542,456)
กำไรสุทธิ				24,131,618
สินทรัพย์ของส่วนงาน	475,346,071	8,391,811	-	483,737,882
ส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า				14,652,005
สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้ปันส่วน				-
สินทรัพย์ในงบการเงินทั้งสิ้น				498,389,887
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่				
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553				
รายได้รวม	895,897,743	21,230,714	35,000,000	952,128,457
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	18,689,375	3,516,000	5,895,000	28,100,375
ต้นทุนทางการเงิน				(732,370)
กำไรก่อนภาษีเงินได้				27,368,005
ภาษีเงินได้				(7,077,903)
กำไรสุทธิ				20,290,102
สินทรัพย์ของส่วนงาน	340,374,380	18,919,514	1,070,000	360,363,894
สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้ปันส่วน				39,842,100
สินทรัพย์ในงบการเงินทั้งสิ้น				400,205,994

ต้นทุนที่ไม่สามารถปันส่วนได้ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลาง สินทรัพย์ของส่วนงานประกอบด้วยส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน สินค้าคงเหลือ ลูกหนี้ และเงินสดสำหรับการดำเนินงาน

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

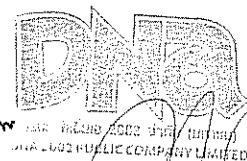
7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	6,020,817	6,020,817	4,411,049
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	8,814,346	8,740,679	19,924,368
	14,835,163	14,761,496	24,335,417

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม มีอัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 0.75 ถึง 0.88 ต่อปี (พ.ศ. 2553 : ร้อยละ 0.50 ถึง 0.75 ต่อปี)

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	95,883,843	95,883,843	114,055,423
ลูกหนี้การค้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 24)	-	-	284,160
รวม	95,883,843	95,883,843	114,339,583
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(638,284)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	95,883,843	95,883,843	113,701,299
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	260,159	260,159	787,344
รายได้ที่ยังไม่ออกใบแจ้งหนี้	15,540,057	15,540,057	9,906,457
ค้ำเงินรับ	6,337,284	6,337,284	5,944,750
ลูกหนี้อื่น	5,419,525	5,419,525	3,043,084
	123,440,868	123,440,868	133,382,934


ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

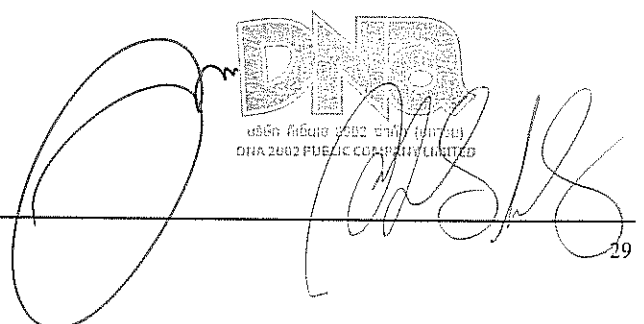
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า			
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	81,538,452	81,538,452	92,897,321
ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	5,628,988	5,628,988	16,244,724
เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	6,401,275	6,401,275	4,757,854
เกินกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	1,553,895	1,553,895	162,212
เกินกว่า 12 เดือน	761,233	761,233	277,472
รวมลูกหนี้การค้า	95,883,843	95,883,843	114,339,583
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(638,284)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	95,883,843	95,883,843	113,701,299

9 สิ้นค้าคงเหลือ - สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
สินค้าสำเร็จรูป	222,231,354	222,231,354	149,195,692
หัก ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า	(3,728,542)	(3,728,542)	(2,014,670)
ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย	(3,124,737)	(3,124,737)	(3,148,263)
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	215,378,075	215,378,075	144,032,759

ในระหว่างปี พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการลดลงของสินค้าและสินค้าเสื่อมในงบกำไรขาดทุนเป็นจำนวน 1.69 ล้านบาท (พ.ศ. 2553 : กลับรายการ 2.23 ล้านบาท)

สินค้าคงเหลือมูลค่า 16,507,862 บาท (พ.ศ. 2553 : 2,771,364 บาท) แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับซึ่งต่ำกว่าราคาทุน


DND
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า

10.1 การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-
เงินลงทุนเพิ่มขึ้นระหว่างปี	19,999,970
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	19,999,970

การซื้อเงินลงทุน

บริษัท ดีเอ็นเอ เรฟไววูชั่น จำกัด

เมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2554 บริษัทได้ลงทุนในบริษัท ดีเอ็นเอ เรฟไววูชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ซึ่งประกอบธุรกิจการผลิต จัดสร้าง จัดการซึ่งลิขสิทธิ์รายการภาพยนตร์ รายการโฆษณา รายการเพลง คอนเสิร์ต ละครเวที การแสดงต่างๆ ตลอดจนรายการเพื่อความรู้อย่างรายการบันเทิงและรายการอื่นๆ ทุกประเภท รวมถึงการให้บริการช่องสถานีโทรทัศน์ดาวเทียม และการดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดาวเทียม โดยเข้าถือหุ้นจำนวน 1,999,997 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของหุ้นทั้งหมดรวมเป็นจำนวนเงิน 19,999,970 บาท โดยบริษัทได้ชำระเงินลงทุนจำนวน 4,999,993 บาท คิดเป็นร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียนในไตรมาสที่สามของปี พ.ศ. 2554 และชำระเงินลงทุนส่วนที่เหลือ จำนวน 14,999,977 บาทในไตรมาสที่สี่ของปี พ.ศ. 2554

10.2 การเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-	-
เงินลงทุนเพิ่มขึ้นระหว่างปี	15,500,000	15,500,000
จำหน่ายเงินลงทุน	-	(15,500,000)
ส่วนแบ่งขาดทุน	(847,995)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	14,652,005	-

เงินลงทุนในส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 รวมค่าความนิยมจำนวน 8,073,369 บาท

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ต่อ)

10.2 การเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ต่อ)

การซื้อและการจำหน่ายเงินลงทุน

บริษัท สมอลล์รูม จำกัด

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2554 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการลงทุนในบริษัท สมอลล์รูม จำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการจำหน่ายแผ่นซีดี ดีวีดี และจัดทำเพลง ภาพยนตร์ รายการวิทยุ โทรทัศน์ และการโฆษณา โดยซื้อหุ้นจำนวน 44,900 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 49.89 ของหุ้นทั้งหมด เป็นเงินจำนวน 15.5 ล้านบาท โดยบริษัท ได้ชำระเงินลงทุนบางส่วนจำนวน 5.0 ล้านบาท ในไตรมาสแรกของปี พ.ศ. 2554 และชำระเงินลงทุนส่วนที่เหลือ จำนวน 10.5 ล้านบาท ในไตรมาสที่สองของปี พ.ศ. 2554 และจดทะเบียนการรับโอนหุ้นที่ซื้อในวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2554

เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม พ.ศ. 2554 บริษัท ได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท สมอลล์รูม จำกัด ให้แก่บริษัท ดีเอ็นเอ เรฟิวชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และสำหรับปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2554
	บาท
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,428,547
สินทรัพย์หมุนเวียน	22,948,286
สินทรัพย์รวม	28,376,833
หนี้สินไม่หมุนเวียน	2,208,050
หนี้สินหมุนเวียน	15,030,244
หนี้สินรวม	17,238,294
สินทรัพย์สุทธิ	11,138,539
รายได้	77,817,297
ค่าใช้จ่าย	(79,514,027)
ส่วนได้เสียตามสัดส่วนในข้อหาระผูกพันที่เกิดขึ้นในกิจการร่วมค้า	ไม่มี

กลุ่มบริษัทไม่มีการที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้าของกิจการร่วมค้า

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า (ต่อ)

10.3 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อย และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้ามีดังต่อไปนี้

		จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละของหุ้นที่ถือ	
ประเภทของธุรกิจ			31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	31 ธันวาคม พ.ศ. 2553
บริษัทย่อย				
บริษัท ดีเอ็นเอ เรฟไวลูชั่น จำกัด	ประกอบธุรกิจการแสดง การจัด กิจกรรมบันเทิง บริการช่อง สถานีโทรทัศน์ดาวเทียม	ไทย	99.99	-
กิจการร่วมค้าภายใต้บริษัท ดีเอ็นเอ เรฟไวลูชั่น จำกัด				
บริษัท สมอลส์รูม จำกัด	จำหน่ายแผ่นซีดี ดีวีดี และจัดทำเพลง ภาพยนตร์ รายการวิทยุ โทรทัศน์ และการโฆษณา	ไทย	49.89	-


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม			
	ส่วนปรับปรุง			
	อาคารเช่า	อุปกรณ์และ		
	และเครื่องใช้	เครื่อง		
	สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553				
ราคาทุน	79,364,935	39,166,752	1,899,025	120,430,712
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(48,201,448)	(30,682,404)	(1,576,938)	(80,460,790)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,163,487	8,484,348	322,087	39,969,922
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	31,163,487	8,484,348	322,087	39,969,922
ซื้อสินทรัพย์	15,831,260	8,343,369	-	24,174,629
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(19,267)	(1)	(19,268)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(580,690)	(3,952)	-	(584,642)
การด้อยค่าของสินทรัพย์	(493,898)	(158,326)	-	(652,224)
ค่าเสื่อมราคา	(11,858,503)	(5,007,777)	(258,783)	(17,125,063)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	34,061,656	11,638,395	63,303	45,763,354
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554				
ราคาทุน	94,198,106	47,177,077	1,887,225	143,262,408
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(59,642,552)	(35,380,356)	(1,823,922)	(96,846,830)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(493,898)	(158,326)	-	(652,224)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	34,061,656	11,638,395	63,303	45,763,354

DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ส่วนปรับปรุง		ยานพาหนะ	รวม
	อาคารเช่า	อุปกรณ์และ		
	และเครื่องใช้	เครื่อง		
	สำนักงาน	คอมพิวเตอร์		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553				
ราคาทุน ณ วันต้นปี	68,436,300	34,603,892	2,339,793	105,379,985
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(37,503,664)	(26,839,439)	(1,751,033)	(66,094,136)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	30,932,636	7,764,453	588,760	39,285,849
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	30,932,636	7,764,453	588,760	39,285,849
ซื้อสินทรัพย์	11,860,592	5,668,142	-	17,528,734
จำหน่ายและตัดจำหน่าย - สุทธิ	(431,515)	(236,041)	(1)	(667,557)
ค่าเสื่อมราคา	(11,198,226)	(4,712,206)	(266,672)	(16,177,104)
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	31,163,487	8,484,348	322,087	39,969,922
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553				
ราคาทุน	79,364,935	39,166,752	1,899,025	120,430,712
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(48,201,448)	(30,682,404)	(1,576,938)	(80,460,790)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,163,487	8,484,348	322,087	39,969,922
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	31,163,487	8,484,348	322,087	39,969,922
ซื้อสินทรัพย์	15,831,260	8,343,369	-	24,174,629
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(19,267)	(1)	(19,268)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(580,690)	(3,952)	-	(584,642)
การค้ำยค่า	(493,898)	(158,326)	-	(652,224)
ค่าเสื่อมราคา	(11,858,503)	(5,007,777)	(258,783)	(17,125,063)
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	34,061,656	11,638,395	63,303	45,763,354
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554				
ราคาทุน	94,198,106	47,177,077	1,887,225	143,262,408
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(59,642,552)	(35,380,356)	(1,823,922)	(96,846,830)
ค่าเพื่อการค้ำยค่า	(493,898)	(158,326)	-	(652,224)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	34,061,656	11,638,395	63,303	45,763,354

DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 ราคาทุนของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 70.07 ล้านบาท (พ.ศ. 2553 : 43.58 ล้านบาท)

ค่าเสื่อมราคาจำนวน 10.07 ล้านบาท (พ.ศ. 2553 : 11.35 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและจำนวน 7.06 ล้านบาท (พ.ศ. 2553 : 4.83 ล้านบาท) รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ยานพาหนะที่บริษัทจัดซื้อโดยการทำสัญญาเช่าการเงินแสดงรวมอยู่ในรายการข้างต้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,280,000	1,280,000	1,280,000	1,280,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,216,706)	(1,216,706)	(960,710)	(960,710)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	63,294	63,294	319,290	

12 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม
	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	
ราคาทุน	39,543,261
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(7,113,320)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	32,429,941
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	32,429,941
ซื้อลิขสิทธิ์	43,453,213
การค้ายค่า	(3,806,841)
ค่าตัดจำหน่าย	(22,714,357)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	49,361,956

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554

ราคาทุน	82,996,474
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(29,827,677)
ค่าเผื่อการค้ายค่า	(3,806,841)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	49,361,956

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

12 ลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ - สุทธิ (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะบริษัท

บาท

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553

ราคาทุน ณ วันต้นปี

17,160,000

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

(14,287,512)

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

2,872,488

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ

2,872,488

ซื้อลิขสิทธิ์

56,383,261

จำหน่าย - สุทธิ

(10,000,000)

ค่าตัดจำหน่าย

(16,825,808)

ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ

32,429,941

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

ราคาทุน

39,543,261

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

(7,113,320)

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

32,429,941

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ

32,429,941

ซื้อลิขสิทธิ์

43,453,213

การค้ายค่า

(3,806,841)

ค่าตัดจำหน่าย

(22,714,357)

ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ

49,361,956

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554

ราคาทุน

82,996,474

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

(29,827,677)

ค่าเพื่อการค้ายค่า

(3,806,841)

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

49,361,956

ค่าตัดจำหน่ายลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ รวมอยู่ในต้นทุนขาย

DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

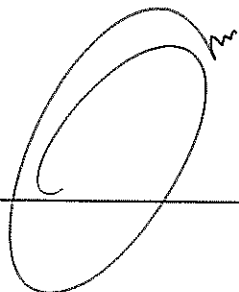
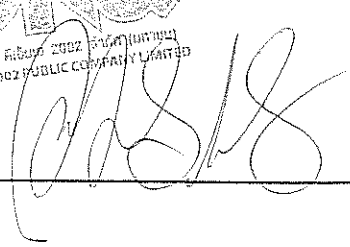
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

13 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	
ราคาทุน	9,643,760
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,053,904)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,589,856
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	3,589,856
ซื้อสินทรัพย์	433,061
ค่าตัดจำหน่าย	(502,131)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	3,520,786
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาทุน	10,076,821
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,556,035)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,520,786



DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

13 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553	
ราคาทุน	7,502,419
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>(5,485,731)</u>
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>2,016,688</u>
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,016,688
ซื้อสินทรัพย์	2,141,341
<u>ค่าตัดจำหน่าย</u>	<u>(568,173)</u>
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	<u>3,589,856</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	
ราคาทุน	9,643,760
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>(6,053,904)</u>
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>3,589,856</u>
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	3,589,856
ซื้อสินทรัพย์	433,061
<u>ค่าตัดจำหน่าย</u>	<u>(502,131)</u>
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	<u>3,520,786</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาทุน	10,076,821
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>(6,556,035)</u>
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>3,520,786</u>

ค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

DNA
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

14 ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	5,805,874	5,805,874
ค่าตัดจำหน่าย	(661,485)	(661,485)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	5,144,389	5,144,389

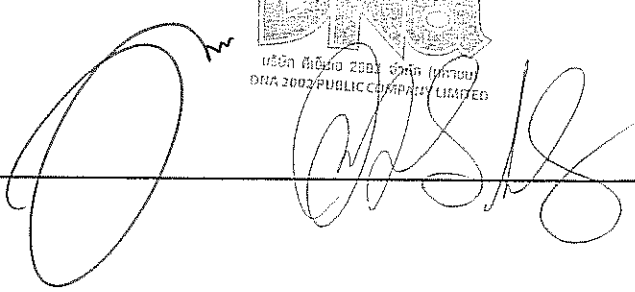
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	661,485	661,485	661,485
ส่วนที่เกินกว่าหนึ่งปี	4,482,904	4,482,904	5,144,389
รวมค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	5,144,389	5,144,389	5,805,874

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าที่มีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 5.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 : 5.8 ล้านบาท) เป็นค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าสำหรับสิทธิการเช่าพื้นที่อาคารในศูนย์การค้าหลายแห่ง บริษัทนำสิทธิการเช่าทั้งหมดไปใช้เป็นหลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 16)

15 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ในระหว่างปี พ.ศ. 2554 อยู่ที่ร้อยละ 11.90 ต่อปี (พ.ศ. 2553 : ร้อยละ 10.65 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 7,062,172 บาท (พ.ศ. 2553 : 25,172,282)


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

16 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ส่วนที่หมุนเวียน			
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหกเดือน	262,334	262,334	801,661
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหกเดือน ถึงหนึ่งปี	-	-	440,983
รวมเงินกู้ยืมหมุนเวียน	262,334	262,334	1,242,644
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ถึงห้าปี	-	-	254,762
รวมเงินกู้ยืม	262,334	262,334	1,497,406

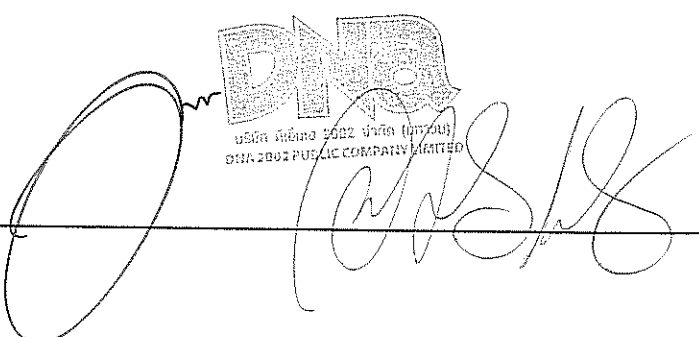
การกู้ยืมจากธนาคารมีหลักประกันเป็นค่าเช่าล่วงหน้าของกลุ่มบริษัท (หมายเหตุ 14)

เงินกู้ยืมจากธนาคารอยู่ในสกุลเงินบาท มีดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยลูกค้าย่อยขั้นต้น (“MRR”) บวกส่วนเพิ่มในอัตราคงที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของเงินกู้ยืมดังกล่าวอยู่ที่ร้อยละ 8.50 ต่อปี (พ.ศ. 2553 : ร้อยละ 6.88 ต่อปี)

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากธนาคารใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีของรายการดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี	1,497,406	1,497,406	3,467,396
จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างปี	(1,235,072)	(1,235,072)	(1,969,990)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	262,334	262,334	1,497,406


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

17 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2554	
	บาท		บาท	
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	313,014,846	313,014,846	268,261,204	
เจ้าหนี้การค้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 24)	3,639,510	3,639,510	-	
รวม	316,654,356	316,654,356	268,261,204	
เจ้าหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 24)	569,463	569,463	-	
เจ้าหนี้อื่น	12,720,680	12,685,697	13,197,922	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,186,189	8,136,189	5,390,745	
เงินรับล่วงหน้า	1,507,379	1,507,379	-	
	339,638,067	339,553,084	286,849,871	

18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2554	
	บาท		บาท	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	3,694,799	3,694,799	-	
หนี้สินสุทธิที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	3,694,799	3,694,799	-	

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2554	
	บาท		บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม	3,218,082	3,218,082	-	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	376,630	376,630	-	
ต้นทุนดอกเบี้ย	135,159	135,159	-	
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(35,072)	(35,072)	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,694,799	3,694,799	-	

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับแต่ละรายการดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท		บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	376,630		376,630	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	135,159		135,159	-
รวม (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน)	511,789		511,789	-

ค่าใช้จ่ายจำนวน 511,789 บาท (พ.ศ. 2553 : ไม่มี) ได้รวมอยู่ใน “ค่าใช้จ่ายในการบริหาร” ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	ร้อยละ		ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	4.20		4.20	-
อัตราเงินเฟ้อ	3.00		3.00	-
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.00		5.00	-

19 ทุนเรือนหุ้น

	จำนวนหุ้น จดทะเบียน หุ้น	ทุนที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว	
		จำนวน หุ้นสามัญ หุ้น	จำนวน หุ้นสามัญ บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553	4,000,000	4,000,000	40,000,000
การออกหุ้น	4,000,000	4,000,000	40,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	8,000,000	8,000,000	80,000,000
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาท	72,000,000	72,000,000	-
การออกหุ้น	30,000,000	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	110,000,000	80,000,000	80,000,000

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 110,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2553 : 8,000,000 หุ้น) ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท (พ.ศ. 2553 : 10 บาท
ต่อหุ้น) หุ้นสามัญที่ได้ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 80,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2553 : 8,000,000 หุ้น)

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

19 ทุนเรือนหุ้น (ต่อ)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 มีมติอนุมัติการแปรสภาพ บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเพื่อความสะดวกในการกระจายหุ้นของบริษัท ที่ประชุมได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นของบริษัทจากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท โดยภายหลังการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น บริษัทมีทุนจดทะเบียนทั้งสิ้น จำนวน 80 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 80 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท นอกจากนี้ที่ประชุมยังมีมติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 30 ล้านบาทจากทุนจดทะเบียนเดิม รวมเป็นทุนจดทะเบียนทั้งสิ้นจำนวน 110 ล้านบาท

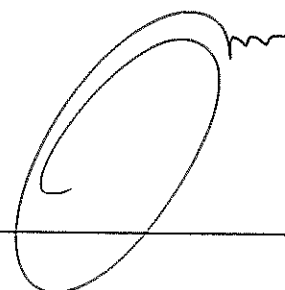
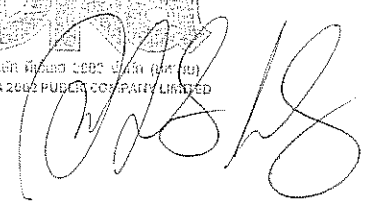
พ.ศ. 2553

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2553 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 40,000,000 บาท เป็น 80,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มอีก 4,000,000 หุ้น ในมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท

20 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
รายได้ค่าส่งเสริมการขาย	10,047,063	10,047,063	9,891,315
รายได้อื่น	765,376	759,912	970,628
รวม	10,812,439	10,806,975	10,861,943


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED



บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

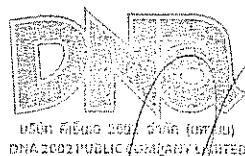
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้สามารถแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ซื้อสินค้าและบริการ	863,160,734	863,160,734	703,075,951
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าคงเหลือ	(75,195,127)	(75,195,127)	(9,923,900)
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า	1,713,827	1,713,827	1,067,314
ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย (กลับรายการ)	(23,526)	(23,526)	1,160,856
ค่าเสื่อมราคาส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 11)	17,125,063	17,125,063	16,177,104
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิสัญญาพนัน (หมายเหตุ 12)	22,714,357	22,714,357	16,825,808
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หมายเหตุ 13)	502,131	502,131	568,173
ค่าตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (หมายเหตุ 14)	661,485	661,485	661,485
ค่าเผื่อการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 11)	652,224	652,224	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสิทธิสัญญาพนัน (หมายเหตุ 12)	3,806,841	3,806,841	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	129,262,429	129,262,429	102,205,815
ค่าเช่า ค่าบริการ และส่วนแบ่งรายได้	64,300,294	64,300,294	59,876,398
ค่าสาธารณูปโภค	10,872,740	10,872,740	6,955,775
ค่าซ่อมแซม และวัสดุสิ้นเปลือง	10,360,484	10,360,484	6,936,528
ค่าใช้จ่ายอื่น	22,745,852	22,551,275	18,440,775
รวม	1,072,659,808	1,072,465,231	924,028,082

22 ต้นทุนทางการเงิน



	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยจ่าย			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,190,494	1,190,494	730,984
สัญญาเช่าการเงิน	-	-	1,386
รวมต้นทุนทางการเงิน	1,190,494	1,190,494	732,370

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

23 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	24,131,618	25,168,726	20,290,102
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกระหว่างปี (หุ้น)	80,000,000	80,000,000	44,246,580
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.30	0.31	0.46

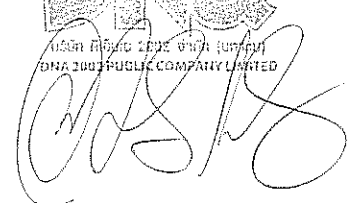
ในระหว่างไตรมาสที่สองของปี พ.ศ. 2554 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นของบริษัทจากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท (หมายเหตุ 19) เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นในปีปัจจุบัน เสมือนว่าการแยกหุ้นนั้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่แรกของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

บริษัท ไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดที่ออกอยู่ในระหว่างปี

24 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

DNA
ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNA 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED



บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

24 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

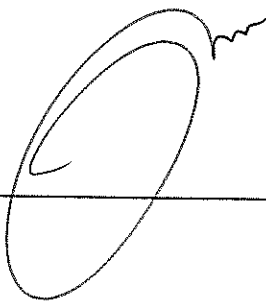
ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทถูกควบคุมโดยกลุ่มของ นาย สามารถ นวัชรพัฒนา ซึ่งถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 59.13

รายการต่อไปนี้เป็นการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) การซื้อสินค้าและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ซื้อสินค้าและวัสดุ			
สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับกรรมการ	36,097,739	36,097,739	45,890,285
กิจการร่วมค้า	1,190,354	1,190,354	-
	<u>37,288,093</u>	<u>37,288,093</u>	<u>45,890,285</u>
ค่าบริการขนส่งสินค้า			
สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับกรรมการ	356,472	356,472	360,716
ค่าเช่าร้านค้า อาคารสำนักงานและคลังสินค้า			
กรรมการ	4,282,167	4,282,167	4,010,972
สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับกรรมการ	-	-	700,000
	<u>4,282,167</u>	<u>4,282,167</u>	<u>4,710,972</u>


DNE
บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
DNE 2002 PUBLIC COMPANY LIMITED

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

24 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

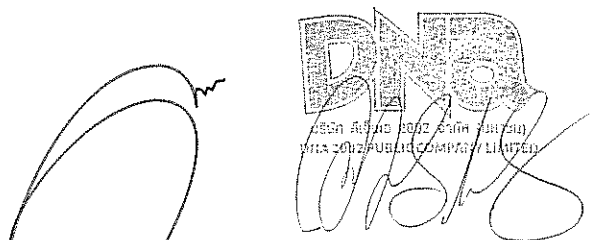
ข) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554		พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท		บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 8)				
สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับกรรมการ	-	-	-	284,160
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 17)				
สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับกรรมการ	2,730,716	2,730,716	-	-
กิจการร่วมค้า	908,794	908,794	-	-
	3,639,510	3,639,510	-	-
เจ้าหนี้อุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
กรรมการ	525,032	525,032	-	-
สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับกรรมการ	44,431	44,431	-	-
	569,463	569,463	-	-

ค) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		
ยอดยกมาต้นปี	-	-
เงินกู้ยืมในระหว่างปี	-	4,157,600
จ่ายคืนเงินกู้ยืมในระหว่างปี	-	(157,600)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	-	4,000,000

เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ไม่มีดอกเบี้ยและไม่มีกำหนดวันจ่ายชำระคืนที่ชัดเจน


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
เลขที่ 2002-PUBLIC-COMPTON-11-11-11-11

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

24 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		
ยอดยกมาต้นปี	-	-
เงินกู้ยืมในระหว่างปี	22,000,000	22,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมในระหว่างปี	(22,000,000)	(22,000,000)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	-	-

เงินกู้ยืมจากกรรมการไม่มีดอกเบี้ยและไม่มีการกำหนดวันจ่ายชำระคืนที่ชัดเจน

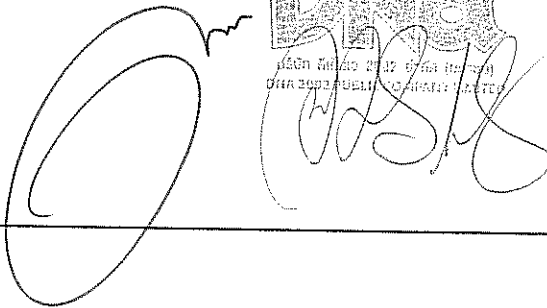
จ) ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	8,730,477	8,730,477	6,448,646
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	216,609	216,609	-
	8,947,086	8,947,086	6,448,646

25 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ก) หนี้สินค้ำประกันของธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารให้กับบุคคลภายนอก เพื่อเป็นหลักประกันในการซื้อสินค้าและเช่าพื้นที่อาคารจำนวน 3.36 ล้านบาท (พ.ศ. 2553 : 3.28 ล้านบาท)


บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)
ผู้อำนวยการบริหาร

บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ดีเอ็นเอ 2002 จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

25 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น (ต่อ)

ข) ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวเกี่ยวกับการเช่าพื้นที่อาคารและสัญญาบริการ โดยมียอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตที่ไม่สามารถยกเลิกได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	บาท	บาท	บาท	
ไม่เกิน 1 ปี	54,647,625	54,647,625	47,488,190	
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	50,391,883	50,391,883	46,225,057	
เกินกว่า 5 ปี	1,651,234	1,651,234	1,893,813	
	106,690,742	106,690,742	95,607,060	

26 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ก) เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล จำนวน 0.38 บาทต่อหุ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 30 ล้านบาท

ข) การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญจากหุ้นละ 1 บาท เป็นหุ้นละ 0.50 บาท

ค) การเพิ่มทุนจดทะเบียน

นอกจากนี้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติลดทุนจดทะเบียนบริษัทจากเดิมจำนวน 110 ล้านบาทเป็นจำนวน 80 ล้านบาท และมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียน ให้เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 160 ล้านบาท โดยการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนดังนี้

- 1) หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 40 ล้านหุ้น (ซึ่งปัจจุบันมีมูลค่าที่ตราไว้ 1 บาทต่อหุ้น และจะเป็นจำนวน 80 ล้านหุ้น ภายหลังการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้เป็น 0.50 บาทต่อหุ้น) ให้เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ซึ่งกรณีที่ผู้ถือหุ้นเดิมไม่ใช้สิทธิของซื้อหุ้นเพิ่มทุนให้เป็นอำนาจกรรมการผู้จัดการในการจัดสรรแทน
- 2) หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 40 ล้านหุ้น (ซึ่งปัจจุบันมีมูลค่าที่ตราไว้ 1 บาทต่อหุ้น และจะเป็นจำนวน 80 ล้านหุ้นภายหลังการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้เป็น 0.50 บาทต่อหุ้น) ให้เสนอขายหุ้นเพิ่มทุนต่อประชาชน ภายหลังจากที่บริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้เสนอขายหุ้นเพิ่มทุนแก่ประชาชนแล้ว