

บริษัท แมทซิ่ง สตูดิโอ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัท แมทซิ่ง สตูดิโอ จำกัด จดทะเบียนจำกัด เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2535 ซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนไว้ เลขที่ 305/10 ซอยวรวัชรีย์ ถนนสุขุมวิท แขวงดุสิต เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร
- 1.2 บริษัทฯ ประกอบธุรกิจผลิตภาพยนตร์โฆษณาทางทีวี
- 1.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีพนักงาน จำนวน 126 คน และ 274 คน ตามลำดับ (ปี 2544 จำนวน 103 คน และ 219 คน ตามลำดับ)
- 1.4 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายพนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 จำนวนเงิน 62.39 ล้านบาท และ 84.23 ล้านบาท ตามลำดับ (ปี 2544 จำนวนเงิน 46.19 ล้านบาท และ 61.27 ล้านบาท ตามลำดับ)

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้แสดงรายการตามประกาศกรมทะเบียนการค้า โดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 14 กันยายน 2544 เรื่องกำหนดรายการที่ต้องมีในงบการเงินของบริษัทจำกัด และได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป
- 2.2 งบการเงินนี้ได้รวมงบการเงินของบริษัท แมทซิ่ง สตูดิโอ จำกัด และบริษัทย่อย ซึ่งบริษัท แมทซิ่ง สตูดิโอ จำกัด มีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อยนับตั้งแต่วันที่ที่มีอำนาจควบคุม ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8
- 2.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายทางบัญชีเดียวกัน สำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
- 2.4 ยอดคงค้างและรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบริษัทย่อย ยอดกำไรที่คิดระหว่างกันที่ยังไม่เกิดขึ้น และยอดเงินลงทุนของบริษัทฯ กับสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยได้ตัดออกในการทำงบการเงินรวมแล้ว
- 2.5 งบการเงินปี 2544 ที่นำมาเปรียบเทียบได้มีจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศกรมทะเบียนการค้า โดยกระทรวงพาณิชย์ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 และสอดคล้องกับการแสดงรายการเปรียบเทียบงบการเงินปี 2545

3. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ มีดังนี้

3.1 การบันทึกรายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกรายได้และรายจ่ายตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นการรับรู้รายได้ดังต่อไปนี้

3.1.1 รายได้ค่าบริการถ่ายทำภาพยนตร์โฆษณารับรู้รายได้ตามร้อยละของงานที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนร้อยละของต้นทุนงานถ่ายทำที่เกิดขึ้นจริงกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการถ่ายทำภาพยนตร์ ซึ่งประมาณโดยผู้บริหาร

3.1.2 รายได้จากการจัดรายการทีวี รับรู้รายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

3.1.3 รายได้จากการจัดแสดงโชว์ รับรู้รายได้เมื่อการแสดงเสร็จสิ้น

3.1.4 รายได้ค่าเช่าอุปกรณ์และรายได้ค่าบริการเกี่ยวเนื่องกับอุปกรณ์ให้เช่า รับรู้รายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

3.1.5 รายได้จากการรับจ้างรวมอุปกรณ์ รับรู้รายได้ตามส่วนของงานที่ให้บริการ

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่ารวมถึง เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนชั่วคราว ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

3.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับ หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ ทุกสิ้นงวด หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

3.4 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ โดยประมาณจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้และวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละรายตามความเห็นของฝ่ายบริหาร

3.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย แสดงในงบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

3.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

ในกรณีที่บริษัทร่วมขาดทุนเกินกว่าเงินลงทุน บริษัทจะปรับลดบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวเป็นศูนย์ บริษัทจะบันทึกผลขาดทุนที่เกินกว่าเงินลงทุนเป็นหนี้สินเท่าที่บริษัทมีข้อผูกพัน หรือได้จ่ายเงินแทนบริษัทร่วมเพื่อลดภาระผูกพันของบริษัทย่อยตามจำนวนเงินที่ได้ค้ำประกันหรือมีภาระผูกพันอยู่

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ยกเว้นที่ดิน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ทุกประเภท ยกเว้นที่ดิน โดยวิธีทางตรงตามอายุประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	จำนวนปี
อาคารโรงถ่าย	20
ส่วนปรับปรุงอาคารโรงถ่าย	20
อุปกรณ์กองถ่าย	5
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	3 - 5
สิทธิการเช่าและส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าตัดจ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการเช่าในระยะเวลา 3 - 15 ปี	

3.8 ค่าความนิยม

ค่าความนิยมเกิดจากส่วนของราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ สูงกว่ามูลค่าราคาทุนของเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัทฯ มีส่วนแบ่งในสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อเงินลงทุน กิจการแสดงเป็นรายการหักจากเงินลงทุน และจะรับรู้เป็นรายได้ภายในระยะเวลา 5 ปี

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ ประเภทที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินลงทุนและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่าง ๆ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่า สินทรัพย์เกิดการด้อยค่าโดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี ถือว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า ซึ่งจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน และบริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการจากการด้อยค่า ต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่านั้นไม่มีอยู่อีกต่อไป หรือยังมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลงโดยบันทึกในบัญชี "รายได้อื่น"

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ทรัพย์สิน แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า และจะประมาณจากสินทรัพย์แต่ละรายการหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

3.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกรายการเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปี

3.11 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบดุล ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้เงินทรองจ่าย ลูกหนี้อื่น เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมและเจ้าหนี้ค่าหุ้นเงินลงทุน นโยบายการบัญชีและเกณฑ์รับรู้และการวัดมูลค่าสำหรับแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกตามแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.12 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทที่ถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้นบริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ แต่ละรายการ บริษัทฯ คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.13 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และกลุ่มบริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องจ่ายในแต่ละปี เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในงวดนั้น และคำนวณภาษีเงินได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

3.14 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น ที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเป็นกำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิ ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว ตามวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามส่วนที่เรียกชำระหรือตามส่วนที่รับชำระ

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

4.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2545	บาท 2544	2545	บาท 2544
เงินสด	95,000.00	95,000.00	40,000.00	40,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	656,681.84	103,226.75	5,700.00	5,800.00
เงินฝากสะสมทรัพย์	3,867,709.89	5,325,066.48	40,922.81	41,638.30
รวม	4,619,391.73	5,523,293.23	86,622.81	87,438.30

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2545	บาท 2544	2545	บาท 2544
เงินฝากประจำ	32,096.79	0.00	0.00	0.00
รวม	32,096.79	0.00	0.00	0.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,651,488.52	5,523,293.23	86,622.81	87,438.30

5. ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ - สุทธิ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2545	บาท 2544	2545	บาท 2544
ตัวเงินรับ	167,344.00	1,042,683.51	66,544.00	346,507.26
ลูกหนี้การค้า				
กิจการอื่น	114,388,953.84	72,584,462.22	63,279,018.05	52,648,392.15
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท แม่ทซิ่ง เอ็นเตอร์เทนเมนต์				
จำกัด	0.00	0.00	800,000.00	2,429,600.00
บริษัท เกียร์เฮด จำกัด	0.00	0.00	251,000.00	425,932.00
บริษัท แฟชั่นแมน แอนด์ ลิตเติ้ลบอย				
จำกัด	0.00	0.00	6,900.00	386,000.00
รวมกิจการที่เกี่ยวข้อง	0.00	0.00	1,057,900.00	3,241,532.00
รวม	114,556,297.84	73,627,145.73	64,403,462.05	56,236,431.41
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	-4,949,081.50	-4,949,081.50	-3,287,625.00	-3,287,625.00
รวมลูกหนี้การค้าและ				
ตัวเงินรับ - สุทธิ	109,607,216.34	68,678,064.23	61,115,837.05	52,948,806.41

จำแนกอายุลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2545	บาท 2544	2545	บาท 2544
ลูกหนี้ที่เรียกเก็บแล้ว				
- น้อยกว่า 3 เดือน	94,270,540.50	54,720,446.10	54,443,950.00	43,076,984.50
- มากกว่า 3 เดือนถึง 6 เดือน	13,856,105.19	11,965,679.97	5,514,488.40	8,576,060.00
- มากกว่า 6 เดือนถึง 12 เดือน	382,049.60	916,185.60	264,125.60	916,185.60
- มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	5,880,258.55	4,982,150.55	4,143,754.05	3,320,694.05
รวม	114,388,953.84	72,584,462.22	64,366,318.05	55,889,924.15

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำลูกหนี้ของบริษัทฯ บางรายไปขายให้กับบริษัท แฟคตอริง 2 แห่ง โดยได้โอนสิทธิเรียกร้องในอันที่จะได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ เพื่อนำเงินมาใช้หมุนเวียนในบริษัทฯ จำนวนเงิน 73.07 ล้านบาท และ 50.21 ล้านบาท ตามลำดับ (สำหรับงบการเงินรวม) และจำนวนเงิน 51.68 ล้านบาท และ 46.36 ล้านบาท ตามลำดับ (สำหรับงบการเงินเฉพาะบริษัท) ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยต้องรับผิดชอบซื้อหนี้คืนหากผู้รับโอนเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ นอกจากนี้กรรมการบางท่านของบริษัทฯ ยังได้ค้ำประกันส่วนตัวให้แก่บริษัท แฟคตอริง จำกัด ซึ่งเป็นเจ้าหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าว

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกเงินกู้ยืมจากการขายลูกหนี้ดังกล่าวไว้เป็น "เงินกู้ยืมระยะสั้น" ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13

6. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2545	บาท 2544	2545	บาท 2544
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย - ตัวสัญญาใช้เงิน				
บริษัท แม็ทซิ่ง เอ็นเตอร์เทนเมนท์				
จำกัด	0.00	0.00	7,210,000.00	0.00
รวม	0.00	0.00	7,210,000.00	0.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 บริษัทฯ ได้มีการให้บริษัทย่อยแห่งหนึ่งกู้ยืมเงินในรูปตัวสัญญาใช้เงินชนิดจ่ายคืนเมื่อทางถาม โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 9.75% ซึ่งเงินให้กู้ยืมดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

7. เงินฝากธนาคารติดภาระค้ำประกัน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2545	บาท 2544	2545	บาท 2544
เงินฝากประจำ	1,001,612.35	2,743,554.93	144,612.35	143,775.93
รวม	1,001,612.35	2,743,554.93	144,612.35	143,775.93

เงินฝากประจำนำไปค้ำประกันหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกับธนาคารพาณิชย์จากการให้ธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวออกหนังสือให้แก่บริษัทเอกชนและรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23.1