

รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอคณะกรรมการ

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 งบกำไรขาดทุนสำหรับไตรมาสและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 ของบริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการสอบทานซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินของบริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด) สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเสนอรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 31 มกราคม 2547 และ 31 มกราคม 2547 ตามลำดับ โดยมีวรรคอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของการรับรู้รายได้ ค่าสมาชิกแรกเข้าและค่าดำเนินการ และค่าสมาชิกเรียกเก็บล่วงหน้า การรับรู้ค่านายหน้าจ่าย และการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเข้าสถานที่ออกกำลังกายและอุปกรณ์ เครื่องออกกำลังกายของบริษัท งบดุลของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น

กรุงเทพมหานคร
วันที่ 22 ตุลาคม 2547

วิภาวี บุญประสิทธิ์
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3096
สำนักงานดีลอยท์ ทูช โธมัทสु ไชยยศ

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

งบดุล

หน่วย : บาท

	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน (หมายเหตุข้อ 6.1)	122,780,434	25,400,651
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ (หมายเหตุข้อ 7)	1,062,100	-
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	-	5,532,804
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	993,718
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี-ส่วนที่ถึงกำหนดภายใน 1 ปี (หมายเหตุข้อ 4.2)	10,179,874	4,381,022
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13,355,154	2,411,701
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>147,377,562</u>	<u>38,719,896</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์ - สุทธิ	224,149,182	163,560,350
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี - ส่วนที่ถึงกำหนดเกิน 1 ปี (หมายเหตุข้อ 4.2)	1,130,506	1,801,041
เงินมัดจำ	18,178,054	20,712,566
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,919,148	132,708
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>245,376,890</u>	<u>186,206,665</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>392,754,452</u></u>	<u><u>224,926,561</u></u>

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)
งบดุล (ต่อ)

หน่วย : บาท

	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุข้อ 8)	114,000,000	40,000,000
เจ้าหนี้การค้า	21,953,140	15,190,439
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หมายเหตุข้อ 9)	746,900	-
เจ้าหนี้อื่น	20,491,380	20,199,451
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	1,782,910	-
รายได้รอตัดบัญชี-ส่วนที่ถึงกำหนดภายใน 1 ปี (หมายเหตุข้อ 4.1)	47,834,965	51,938,109
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,094,114	1,915,186
รวมหนี้สินหมุนเวียน	220,903,409	129,243,185
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุข้อ 9)	6,043,100	-
รายได้รอตัดบัญชี - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1ปี(หมายเหตุข้อ 4.1)	41,394,216	36,217,488
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	202,000	636,013
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	47,639,316	36,853,501
รวมหนี้สิน	268,542,725	166,096,686

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)
งบดุล (ต่อ)

หน่วย : บาท

	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น (หมายเหตุข้อ 10)		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	200,000,000	
หุ้นสามัญ 980,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท		98,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 98,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท ชำระครบแล้ว	98,000,000	
หุ้นสามัญ 980,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท ชำระครบแล้ว		98,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม		
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	26,211,727	(39,170,125)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	124,211,727	58,829,875
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	392,754,452	224,926,561

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

งบกำไรขาดทุน

หน่วย : บาท

	สำหรับไตรมาสสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2547	2546	2547	2546
	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
รายได้				
รายได้ค่าบริการ (หมายเหตุข้อ 4.1 และข้อ 11)	131,854,597	61,163,887	314,458,057	170,531,516
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(1,532,202)	-	1,432,415
รายได้อื่น	538,298	101,827	1,021,548	465,570
รวมรายได้	<u>132,392,895</u>	<u>59,733,512</u>	<u>315,479,605</u>	<u>172,429,501</u>
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนค่าบริการ	80,001,636	36,457,673	196,976,456	106,396,618
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13,185,517	24,785,151	34,585,462	48,158,071
รวมค่าใช้จ่าย	<u>93,187,153</u>	<u>61,242,824</u>	<u>231,561,918</u>	<u>154,554,689</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้	39,205,742	(1,509,312)	83,917,687	17,874,812
ดอกเบี้ยจ่าย	-	202,192	1,085,305	202,192
ภาษีเงินได้ (หมายเหตุข้อ 12)	11,837,527	-	17,450,530	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	<u>27,368,215</u>	<u>(1,711,504)</u>	<u>65,381,852</u>	<u>17,672,620</u>
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
(หมายเหตุข้อ 13)	บาท	0.28	(0.07)	0.67
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ย				
ถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	98,000,000	25,173,913	98,000,000
12,461,500				
ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล				

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม	รวม
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2546 (ก่อนปรับปรุง)	6,000,000	(71,301,412)	(65,301,412)
รายการปรับปรุงยอดคงเหลือต้นปีเนื่องจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี			
- เกี่ยวกับการรับรู้รายได้ (หมายเหตุข้อ 4.1)	-	8,758,758	8,758,758
- เกี่ยวกับการรับรู้ค่าใช้จ่าย (หมายเหตุข้อ 4.2)	-	(2,332,568)	(2,332,568)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2546 (หลังปรับปรุง)	6,000,000	(64,875,222)	(58,875,222)
เพิ่มทุนระหว่างงวด	92,000,000	-	92,000,000
กำไรสุทธิ	-	17,672,620	17,672,620
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2546	98,000,000	(47,202,602)	50,797,398
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547			
"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2547	98,000,000	(39,170,125)	58,829,875
กำไรสุทธิ	-	65,381,852	65,381,852
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	98,000,000	26,211,727	124,211,727

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

หน่วย : บาท

	2547	2546
	"ไม่ได้ตรวจสอบ"	สอบทานแล้ว"
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	65,381,852	17,672,620
รายการปรับปรุงเพื่อกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิ		
ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
หนี้สงสัยจะสูญ	2,213,335	3,515,732
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	26,211,938	15,325,467
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	198,634
เงินสดเซชจากการยกเลิกสัญญาตัดจำหน่าย	132,708	1,194,372
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	93,939,833	37,906,825
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	-3,275,435	-3,515,732
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	993,718	(5,135,058)
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	5,532,804	-
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	-5,128,317	256,602
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-10,943,453	-6,671,876
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	615,364	-11,628,554
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	-2,856,478	2,706,511
เจ้าหนี้อื่น	291,929	-
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-75,589,950
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,178,927	23,767,576
รายได้รอตัดบัญชี	1,073,584	-7,328,109
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	1,782,910	-1,955,342
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-434,013	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	93,771,373	-47,187,107

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

หน่วย : บาท

	2547	2546
	"ไม่ได้ตรวจสอบ"	
	สอบทานแล้ว"	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	808,176
เงินสดจ่ายสำหรับการซื้อสินทรัพย์ถาวร	-77,181,590	-771,831
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	-77,181,590	36,345
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	74,000,000	-
เงินรับล่วงหน้าจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-26,655,729
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	6,790,000	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	92,000,000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	80,790,000	65,344,271
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	97,379,783	18,193,509
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	25,400,651	10,246,584
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน (หมายเหตุข้อ 6.1)	122,780,434	28,440,093

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับไตรมาสและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

“ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว”

1. การดำเนินกิจการของบริษัทและข้อมูลอื่น

บริษัทจดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดในประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2543 เพื่อประกอบกิจการให้บริการทางด้านศูนย์ออกกำลังกายและบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีที่อยู่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตีสแควร์ ชั้นจี ชั้น 2 และ ชั้น 3 ถนนสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2546 บริษัทใหญ่ของบริษัทคือ บริษัท ฟิตเนส โฮลดิ้งส์ อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ป ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งในประเทศสหรัฐอเมริกา และตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2546 บริษัทใหญ่ของบริษัทเปลี่ยนเป็นบริษัท อีลิท เพาเวอร์ โฮลดิ้ง ینگ์ ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งในประเทศ บริติช เวอร์จิน ไอแลนด์ บริษัท เอฟดีอี ออฟ เดอะเวลด์ จำกัด และบริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งในประเทศไทย

เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2547 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติพิเศษแปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัดและให้เปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น “บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)” บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนและการเปลี่ยนชื่อดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2547

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 บริษัทมีจำนวนพนักงานประมาณ 243 คนและ 119 คนตามลำดับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 เป็นจำนวนเงินประมาณ 98 ล้านบาทและ 47 ล้านบาท ตามลำดับ

2. เสนอการนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 22 มกราคม 2544 เรื่อง การจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2544 และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินระหว่างกาลและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

รายการย่อในงบการเงินได้จัดทำขึ้นตามประกาศของกรมทะเบียนการค้า (ปัจจุบันเป็นกรมพัฒนาธุรกิจการค้า) ลงวันที่ 14 กันยายน 2544 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2544

- 2.2 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปมิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้กำหนดให้มีการเปิดเผยในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้น จึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว
- 2.3 งบดุลของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว
- 2.4 ผลการดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 ไม่เป็นข้อบ่งชี้ให้เห็นการคาดการณ์ผลการดำเนินงานเต็มปี
- 2.5 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่ายสินทรัพย์และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

บริษัทได้ใช้นโยบายบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ยกเว้นการบันทึกต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่มีรายการในปีก่อน

บริษัทบันทึกต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นในช่วงระหว่างการก่อสร้างศูนย์ออกกำลังกาย เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนโครงการและติดตั้งอุปกรณ์เครื่องออกกำลังกายจนกว่าจะแล้วเสร็จ ต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นหลังจากนั้นถือเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวด

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังนี้

4.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้

บริษัทเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ค่าสมาชิกแรกเข้า และค่าดำเนินการ และค่าสมาชิกเรียกเก็บล่วงหน้า จากที่เคยบันทึกเป็นรายได้รอตัดบัญชีและรับรู้เป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตามอายุโดยประมาณของการเป็นสมาชิกมาเป็นรับรู้รายได้ค่าสมาชิกแรกเข้าและค่าดำเนินการ ณ วันที่เกิดรายการ และบันทึกค่าสมาชิกเรียกเก็บล่วงหน้าเป็นรายได้รอตัดบัญชีและรับรู้เป็นรายได้ เพื่อให้สอดคล้องกับเงื่อนไขของสัญญาสมาชิกที่มีการเปลี่ยนแปลงไป

4.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ค่าใช้จ่าย

บริษัทเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่านายหน้าจ่าย และค่าใช้จ่ายเพื่อหาสมาชิกใหม่ จากที่เคยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุโดยประมาณของการเป็นสมาชิกมาเป็นรับรู้ค่าใช้จ่าย สำหรับค่าสมาชิกแรกเข้า ณ วันที่เกิดรายการ และตั้งพักและตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการหาสมาชิกประเภทเรียกเก็บล่วงหน้า ตามเงื่อนไขของสัญญาสมาชิก เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ตามหมายเหตุข้อ 4.1

ผลสะสมตั้งแต่อดีตจนถึงต้นปี 2546 ของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหมายเหตุข้อ 4.1 และ 4.2 ดังกล่าว ทำให้ขาดทุนสะสมต้นปี 2546 ลดลงจำนวนรวม 6,426,190 บาท

5. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าสถานที่ออกกำลังกายจากเดิม 7 ปี เป็นตามอายุสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงข้อตกลงสัญญาเช่าพื้นที่อาคาร และเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานของอุปกรณ์เครื่องออกกำลังกายจาก 5 ปี เป็น 7 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับอายุการใช้งานจริงของอุปกรณ์และอายุการรับประกันจากผู้ขาย

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่	หน่วย : บาท
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
เงินสดในมือ	200,484	77,421
เงินฝากสถาบันการเงิน	122,579,950	25,323,230
	<u>122,780,434</u>	<u>25,400,651</u>

6.2 เงินสดจ่ายสำหรับดอกเบี้ยและภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
ดอกเบี้ยจ่าย	1,085,305	202,192
ภาษีเงินได้	8,559,954	-

6.3 รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด

	หน่วย : บาท	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวร	9,619,179	-

7. ลูกหนี้การค้า- สุทธิ

ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
ลูกหนี้การค้า	3,128,135	2,511,812
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,066,035)	(2,511,812)
	1,062,100	-

8. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 31 ธันวาคม 2546 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้จากบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่งในรูปแบบตั๋วแลกเงินโดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ต่อปี ตั๋วแลกเงินจำนวน 100 ล้านบาท ค่าประกันโดยกรรมการของบริษัทนอกนั้นไม่มีหลักประกัน

9. เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2547	2546
	อัตราดอกเบี้ย	
	ร้อยละต่อปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		
กำหนดชำระคืนทุกเดือน		
ภายใน 3 ปี โดยเริ่มชำระ	MLR-1.00 สำหรับ	
งวดแรกวันที่ 6 เมษายน 2548	ปีแรก และ MLR	
	สำหรับปีต่อไป	
	6,790,000	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(746,900)	-
	6,043,100	-

บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) โดยกำหนดให้มีการผ่อนชำระเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นรายเดือนรวม 35 งวด เงินกู้ยืมดังกล่าวมีการมอบสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าในพื้นที่ ซึ่งเป็นที่ตั้งศูนย์ออกกำลังกาย และหนังสือยืนยันการคงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท ของบริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เป็นหลักประกัน

10. ทุนเรือนหุ้น

10.1 เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2546 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติพิเศษให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 6,000,000 บาท เป็น 100,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 940,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน ซึ่งมีผู้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 920,000 หุ้น รวมเป็นหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 92,000,000 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 4 กันยายน และ 24 กันยายน 2546 สำหรับหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 56,000,000 บาท และ 36,000,000 บาทตามลำดับ ทำให้หุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วเพิ่มขึ้นเป็น 98,000,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546

10.2 เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2547 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติพิเศษอนุมัติเรื่องสำคัญ ดังนี้

10.2.1 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญ

ให้บริษัทเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท โดยจะมีผลให้จำนวนหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิม 980,000 หุ้น เป็น 98,000,000 หุ้น (ดูหมายเหตุข้อ 13)

10.2.2 การเพิ่มทุน

ให้บริษัทเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 98,000,000 บาท เป็น 200,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 102,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นและการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2547

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ทุนตามมติพิเศษและทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทเป็นดังนี้

	หน่วย : บาท	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2547	31 ธันวาคม 2546
ทุนตามมติพิเศษ ณ วันที่ 18 สิงหาคม 2546		100,000,000
ทุนตามมติพิเศษ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	200,000,000	
ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว	98,000,000	98,000,000

11. รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
รายได้ค่าบริการ	315,721,011	163,239,807
รายได้รอตัดบัญชี	(1,262,954)	7,291,709
	<u>314,458,057</u>	<u>170,531,516</u>

12. ภาษีเงินได้

สำหรับไตรมาสและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 บริษัทมีกำไรสุทธิแต่ไม่มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย เนื่องจากบริษัทมีผลขาดทุนทางภาษียกมาจากปีก่อนที่ถือเป็นรายการหักในการคำนวณภาษีเงินได้

13. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2547 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติให้บริษัทเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท โดยมีผลให้จำนวนหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิม 980,000 หุ้น เป็น 98,000,000 หุ้น (ดูหมายเหตุข้อ 10) ดังนั้นกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับไตรมาสและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 ได้คำนวณโดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าว และกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับไตรมาสและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 ได้มีการปรับปรุงใหม่เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ถึงการแสดงรายการสำหรับไตรมาสและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 แล้ว

14. รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีบางส่วนที่เกิดกับบริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบริษัทเหล่านี้เกี่ยวข้องกับ โดย การมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันกับบริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มี สาระสำคัญ มีราคาและผลตอบแทนเป็นไปตามสัญญาหรือเป็นไปตามที่ได้ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและ บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว

เนื่องจากในปี 2546 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นรายใหญ่ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1 ทำให้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันในปี 2547 เป็นคนละกลุ่มกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในปี 2546

บริษัทมียอดคงเหลือกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญตามงบดุลมีดังนี้

ชื่อบัญชี/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	หน่วย : บาท	
		ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน			
FDE of the World	บริษัทผู้ถือหุ้น	-	993,718

รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ส่วนใหญ่ประกอบด้วย

ชื่อบัญชี/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	หน่วย : บาท	
		2547	2546
ค่าธรรมเนียมบริหาร			
J.V. Fitness Limited	บริษัทในกลุ่มฟิตเนส โฮลดิ้งส์	-	6,364,727

15. สัญญาเช่าระยะยาว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และวันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวและสัญญาบริการระยะยาวสำหรับค่าเช่าอาคารสำนักงานและบริการ ดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546
ปีที่ต้องจ่ายชำระ		
2547	17,683,569	37,989,700
2548	73,091,276	65,915,318
2549	96,060,486	35,556,948
2550	85,707,549	34,999,165
2551	60,385,941	23,386,380

16. เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นงวด

เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2547 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้น เป็นจำนวนเงิน 52 ล้านบาท