

รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอคณะกรรมการ

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

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 งบกำไรขาดทุนสำหรับไตรมาสและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547 ของบริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทานซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินของบริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และเสนอรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 มกราคม 2548 โดยมีวรรคอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของการรับรู้รายได้ ค่าสมาชิกแรกเข้า และค่าสมาชิกเรียกเก็บล่วงหน้า การรับรู้ค่านายหน้าจ่าย และค่าใช้จ่ายเพื่อหาสมาชิกใหม่ งบดุลของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของ งบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใด ภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น

ตามที่กล่าวไว้ในวรรคที่สี่และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 4 เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว บริษัทได้มีการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินสำหรับไตรมาส และงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2547 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 28 กรกฎาคม 2548

วิภาวี บุญยประสิทธิ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3096

สำนักงานดีลอยท์ พูซ โธมัทส ไชยยศ

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

งบดุล

หน่วย : บาท

	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2548	2547
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุข้อ 5.1)	45,533,228	83,575,170
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ (หมายเหตุข้อ 6)	4,201,076	1,799,652
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	3,223,072	2,230,820
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี (หมายเหตุข้อ 4.2)	3,586,279	2,542,799
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	22,157,054	18,104,698
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	8,560,254	8,560,254
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,230,737	1,823,374
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	88,491,700	118,636,767
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์ - สุทธิ (หมายเหตุข้อ 7)	636,851,655	462,488,593
เงินมัดจำ	18,835,315	18,725,315
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,533,159	1,861,574
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	658,220,129	483,075,482
รวมสินทรัพย์	746,711,829	601,712,249

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

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

หน่วย : บาท

	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุข้อ 8)	111,996,000	119,996,000
เจ้าหนี้การค้า	39,670,903	28,380,125
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุข้อ 14)	922,341	30,848,000
เจ้าหนี้อื่น	68,454,122	97,092,497
รายได้รอตัดบัญชี-ส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี (หมายเหตุข้อ 4.1)	141,342,560	111,550,543
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (หมายเหตุข้อ 9)	2,594,667	2,502,690
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (หมายเหตุข้อ 10)	37,530,000	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	11,178,842	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,667,601	3,843,454
รวมหนี้สินหมุนเวียน	421,357,036	394,213,309
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
รายได้รอตัดบัญชี - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี (หมายเหตุข้อ 4.1)	153,271,875	82,323,705
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว (หมายเหตุข้อ 9)	2,708,779	4,171,797
เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุข้อ 10)	12,470,000	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	442,000	442,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	168,892,654	86,937,502
รวมหนี้สิน	590,249,690	481,150,811

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

หน่วย : บาท

	"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2548	2547
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)		
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	200,000,000	200,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 150,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท ชำระครบแล้ว	150,000,000	150,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม		
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	6,462,139	(29,438,562)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	156,462,139	120,561,438
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	746,711,829	601,712,249

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

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

งบกำไรขาดทุน
"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"

หน่วย : บาท

		สำหรับไตรมาสสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
		2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้					
รายได้ค่าบริการ (หมายเหตุข้อ 4.1)		186,720,866	91,687,531	365,024,425	155,600,144
รายได้อื่น		772,137	406,186	1,347,467	524,954
รวมรายได้		187,493,003	92,093,717	366,371,892	156,125,098
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนค่าบริการ		140,496,564	74,246,961	283,275,512	118,701,025
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		19,430,904	12,774,957	35,937,093	21,441,649
รวมค่าใช้จ่าย		159,927,468	87,021,918	319,212,605	140,142,674
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		27,565,535	5,071,799	47,159,287	15,982,424
ดอกเบี้ยจ่าย		33,679	496,921	79,744	1,085,305
ภาษีเงินได้ (หมายเหตุข้อ 13)		7,934,994	-	11,178,842	-
กำไรสุทธิ		19,596,862	4,574,878	35,900,701	14,897,119
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน บาท		0.13	0.05	0.24	0.15
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก					
(มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท) หุ้น		150,000,000	98,000,000	150,000,000	98,000,000

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547
"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"

หน่วย : บาท

	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2547			
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2547 (ก่อนปรับปรุง)	98,000,000	(39,170,125)	58,829,875
รายการปรับปรุงยอดคงเหลือต้นปีเนื่องจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี			
-เกี่ยวกับการรับรู้ค่าใช้จ่าย (หมายเหตุข้อ 4.2)	-	(5,619,079)	(5,619,079)
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2547 (หลังปรับปรุง)	98,000,000	(44,789,204)	53,210,796
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	14,897,119	14,897,119
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2547 (หลังปรับปรุง)	98,000,000	(29,892,085)	68,107,915
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548			
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2548	150,000,000	(29,438,562)	120,561,438
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	35,900,701	35,900,701
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	150,000,000	6,462,139	156,462,139

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

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

งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"

	หน่วย : บาท	
	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	35,900,701	14,897,119
รายการปรับปรุงเพื่อกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิ		
ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		
หนี้สงสัยจะสูญ	3,763,017	1,694,112
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29,109,912	15,848,268
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	1,411,881	-
เงินชดเชยจากการยกเลิกสัญญาตัดจำหน่าย	-	132,708
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	70,185,511	32,572,207
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	-6,164,441	-2,267,052
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	993,718
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	-992,252	5,532,804
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	-1,043,480	-185,161
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	-4,052,356	-22,228,839
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	592,637	-2,873,232
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-671,585	910,121

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

งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"

หน่วย : บาท

	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	11,290,778	3,206,434
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-29,925,659	-
เจ้าหนี้อื่น	3,379,063	-9,677,288
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	11,178,842	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,824,147	6,479,793
รายได้รอตัดบัญชี	100,740,187	26,756,123
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	-	767,932
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-434,013
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	158,341,392	39,553,547
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายสำหรับการซื้อสินทรัพย์ถาวร	-237,500,424	-20,631,732
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	598,131	-
เงินมัดจำ	-110,000	-
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	-237,012,293	-20,631,732

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

งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
"ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว"

	หน่วย : บาท	
	2548	2547 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	-8,000,000	-14,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว	-1,371,041	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	50,000,000	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	40,628,959	-14,000,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	-38,041,942	4,921,815
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	83,575,170	25,400,651
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน (หมายเหตุข้อ 5.1)	45,533,228	30,322,466

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท แคลิฟอร์เนีย ว้าว เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท แคลิฟอร์เนีย ฟิตเนส เซ็นเตอร์ส จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับไตรมาสและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547

“ไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว”

1. การดำเนินกิจการของบริษัทและข้อมูลอื่น

บริษัทจดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดในประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2543 เพื่อประกอบกิจการให้บริการทางด้านศูนย์ออกกำลังกายและบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีที่อยู่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตีสแควร์ ชั้นจี ชั้น 2 และ ชั้น 3 ถนนสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 บริษัทใหญ่ของบริษัทคือ บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งในประเทศไทย

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547 บริษัทมีจำนวนพนักงานประมาณ 587 คนและ 224 คนตามลำดับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547 เป็นจำนวนเงินประมาณ 120 ล้านบาทและ 57 ล้านบาท ตามลำดับ

2. เงื่อนไขการเสนองบการเงินระหว่างกาล

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 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้กำหนดให้มีการเปิดเผยในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้น จึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว
- 2.3 งบดุลของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว
- 2.4 ผลการดำเนินงานซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบที่ปรากฏในไตรมาสและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547 มิใช่เครื่องบ่งชี้และมิใช่การคาดการณ์ถึงผลการดำเนินงานเต็มปี
- 2.5 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณ และตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

บริษัทได้ใช้นโยบายบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปี 2547

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังนี้

4.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทได้เปลี่ยนวิธีการคิดคำนวณการรับรู้รายได้ค่าสมาชิกแรกเข้า และค่าสมาชิกเรียกเก็บล่วงหน้า มาเป็นรับรู้รายได้ค่าสมาชิกแรกเข้าของสมาชิกประเภทเรียกเก็บเงินล่วงหน้า ณ วันที่เกิดรายการบางส่วน และบันทึกส่วนที่เหลือและค่าสมาชิกเรียกเก็บล่วงหน้าเป็นรายได้รอตัดบัญชีและรับรู้เป็นรายได้ตามอายุของสัญญาสมาชิก

4.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ค่าใช้จ่าย

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ค่านายหน้าจ่าย และค่าใช้จ่ายเพื่อหาสมาชิกใหม่ จากที่เคยบันทึกตั้งพักและตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการหาสมาชิกประเภทเรียกเก็บล่วงหน้า ตามเงื่อนไขของสัญญาสมาชิก มาเป็นรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าว ณ วันที่เกิดรายการ

ในการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว บริษัทได้มีการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินสำหรับไตรมาสและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2547 ที่นำมาเปรียบเทียบ ผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีทำให้ผลขาดทุนสะสมตั้งแต่อดีตจนถึงต้นปี 2547 เพิ่มขึ้นจำนวน 5,619,079 บาท

5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
เงินสดในมือ	309,484	238,484
เงินฝากสถาบันการเงิน	45,223,744	83,336,686
	<u>45,533,228</u>	<u>83,575,170</u>

5.2 เงินสดจ่ายสำหรับดอกเบี้ยสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

	หน่วย : บาท 2548	2547
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>664,018</u>	<u>1,085,306</u>

5.3 รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน

	หน่วย : บาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวร	<u>50,898,213</u>	<u>113,755,652</u>

6. ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
ลูกหนี้การค้า	8,399,076	3,279,652
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,198,000)	(1,480,000)
	<u>4,201,076</u>	<u>1,799,652</u>

7. เครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์ - สุทธิ

เครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	โอนระหว่าง บัญชี	หน่วย : บาท ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548
ราคาราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	340,216,759	88,257,733	-	75,712,812	504,187,304
อุปกรณ์เครื่องออกกำลังกาย	131,811,915	47,648,699	(5,152,534)	331,480	174,639,560
อุปกรณ์สำนักงาน	16,386,421	7,567,639	-	-	23,954,060
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	12,501,512	2,424,435	-	-	14,925,947
ยานพาหนะ	6,653,330	-	-	-	6,653,330
รวมราคาราคาทุน	<u>507,569,937</u>	<u>145,898,506</u>	<u>(5,152,534)</u>	<u>76,044,292</u>	<u>724,360,201</u>
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสะสม					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(67,690,886)	(16,427,167)	-	-	(84,118,053)
อุปกรณ์เครื่องออกกำลังกาย	(33,410,033)	(8,953,012)	3,142,522	-	(39,220,523)
อุปกรณ์สำนักงาน	(5,505,869)	(1,850,592)	-	-	(7,356,461)
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	(7,013,160)	(1,213,808)	-	-	(8,226,968)
ยานพาหนะ	(51,642)	(665,333)	-	-	(716,975)
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>(113,671,590)</u>	<u>(29,109,912)</u>	<u>3,142,522</u>	<u>-</u>	<u>(139,638,980)</u>
เครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์ - สุทธิ	393,898,347				584,721,221
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	68,590,246	59,584,480	-	(76,044,292)	52,130,434
รวมเครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>462,488,593</u>				<u>636,851,655</u>
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย					
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2548			บาท		<u>29,109,912</u>
2547			บาท		<u>15,848,268</u>

8. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

- 8.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่งในรูปตั๋วแลกเงิน จำนวนเงิน 100 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ต่อปี ตั๋วแลกเงินดังกล่าว ค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัท
- 8.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) จำนวน 12 ล้านบาทและ 20 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตราเท่ากับ MLR ลบด้วยอัตราร้อยละ 1.0 ต่อปี และกำหนดให้มีการผ่อนชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน โดยขั้นต่ำเดือนละ 2 ล้านบาท เริ่มชำระคืนงวดแรกในเดือนมีนาคม 2548 เงินกู้ยืมดังกล่าวมีการมอบสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าในพื้นที่ซึ่งเป็นที่ตั้งศูนย์ออกกำลังกาย และหนังสือยืนยันการคงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท ของบริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เป็นหลักประกัน

9. หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว

หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว ประกอบด้วย

9.1 หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	4,055,012	4,996,344
หัก ดอกเบี้ยค้างจ่าย	(99,080)	(136,235)
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,992,318)	(1,900,341)
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิ	1,963,614	2,959,768

9.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,491,202	1,988,269
หัก ดอกเบี้ยตั้งพัก	(143,688)	(173,891)
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(602,349)	(602,349)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	745,165	1,212,029
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว - สุทธิ	2,708,779	4,171,797
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,594,667	2,502,690

10. เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		
กำหนดชำระคืนทุกเดือน โดยเริ่มชำระ		
งวดแรกเดือนตุลาคม 2548	50,000,000	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(37,530,000)	-
	12,470,000	-

อัตราดอกเบี้ย
ร้อยละต่อปี

MLR-0.50%

บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) โดยกำหนดให้มีการผ่อนชำระเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นรายเดือนรวม 24 งวด เงินกู้ยืมดังกล่าวมีการมอบสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าในพื้นที่ ซึ่งเป็นที่ตั้งศูนย์ออกกำลังกายเป็นหลักประกัน และมีการค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัท

11. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทมีสถาบันการเงินซึ่งได้รับอนุญาตจากรัฐบาลเป็นผู้จัดการกองทุนตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 2547 บริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวน 1,174,313 บาท และ 727,211 บาท ตามลำดับ

12. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2547 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติพิเศษอนุมัติเรื่องสำคัญ ดังนี้

12.1 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญ

ให้บริษัทเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท โดยจะมีผลให้จำนวนหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิม 980,000 หุ้น เป็น 98,000,000 หุ้น

12.2 การเพิ่มทุน

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

บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นและการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2547 และได้รับชำระค่าหุ้นจำนวน 52 ล้านบาทแล้ว เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2547

13. ภาษีเงินได้

สำหรับไตรมาสและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2547 บริษัทมีกำไรสุทธิแต่ไม่มีภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย เนื่องจากบริษัทมีผลขาดทุนทางภาษียกมาจากปีก่อนที่ถือเป็นรายการหักในการคำนวณภาษีเงินได้

14. รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีบางส่วนที่เกิดกับบริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบริษัทเหล่านี้เกี่ยวข้องกันโดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันกับบริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีราคาและผลตอบแทนเป็นไปตามสัญญาหรือเป็นไปตามที่ได้ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว

ยอดคงเหลือกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญตามงบดุล ประกอบด้วย

ชื่อบัญชี/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	หน่วย : บาท	
		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท รัชโยธิน แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	276,429	-
บริษัท เพชรปิ่นเกล้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	645,912	30,848,000
		922,341	30,848,000

รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ส่วนใหญ่ประกอบด้วย

			หน่วย : บาท	
ชื่อบัญชี/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	2548	2547	
ค่าเช่า				
บริษัท เพชรปิ่นเกล้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5,062,480	-	
บริษัท รัชโยธิน แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,356,429	-	
ค่าสาธารณูปโภค				
ห้างหุ้นส่วนจำกัด เวลเอนเตอร์เทนเมนต์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	198,552	-	
บริษัท เพชรปิ่นเกล้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,128,477	-	
ค่าที่ปรึกษา				
กรรมการ	กรรมการ	2,400,000	-	
.../9				

.../9

15. ภาระผูกพัน

15.1 สัญญาเช่าระยะยาว

บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวและสัญญาบริการระยะยาวสำหรับค่าเช่าอาคารสำนักงานและบริการ ดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548	หน่วย : บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547
ปีที่ต้องจ่ายชำระ		
2548	37,781,027	73,205,054
2549	96,174,264	96,174,264
2550	85,783,401	85,783,401
2551	60,385,941	60,385,941

15.2 สัญญาสิทธิบัตรโปรแกรมโยคะ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2548 และ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาสิทธิบัตรโปรแกรมโยคะสำหรับการพัฒนาและการปฏิบัติการศูนย์โปรแกรมในประเทศไทย ตามสัญญาดังกล่าวบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียม 60,000 เหรียญดอลลาร์สหรัฐต่อปีสำหรับแต่ละศูนย์โปรแกรมโยคะที่เปิดให้บริการในประเทศไทย ซึ่งสัญญาจะหมดอายุในปี 2557

16. สัญญาการใช้เครื่องหมายการค้า

16.1 เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2547 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้เครื่องหมายการค้า “California WOW Xperience” กับผู้ถือหุ้นรายหนึ่ง โดยไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมสิทธิระหว่างกัน สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 100 ปี โดยเริ่มตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2547

16.2 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2548 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้เครื่องหมายการค้า “Planet Yoga” และ “Planet Yoga by Master Kamal” โดยไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมสิทธิระหว่างกันเป็นระยะเวลา 5 ปี สัญญาดังกล่าวจะหมดอายุในปี 2556