

บริษัท ไมค์-เมดคาลิสท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด  
(เดิมชื่อ “บริษัท ไมค์อุตสาหกรรม จำกัด”)

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2547

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของ

บริษัท ไมค้ำ-เมคคาลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด

(เดิมชื่อ “บริษัท ไมค้ำอุตสาหกรรม จำกัด”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ไมค้ำ-เมคคาลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินของบริษัทดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 18 เมษายน 2547 เกี่ยวกับการไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในความถูกต้องของสินค้าคงเหลือ ณ วันดังกล่าว

นอกจากที่จะกล่าวในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เพื่อตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 ในเดือนธันวาคม 2547 ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 จำนวนเงินประมาณ 25 ล้านบาท ซึ่งมูลค่าของสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้ยกยอดมาวันต้นปี 2547 และได้ถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินค้าขายของปี 2547

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงที่อาจมีขึ้นถ้าข้าพเจ้าสามารถตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในมูลค่าของสินค้านี้คงเหลือดังกล่าวในวรรคก่อน งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ไมเคิล-เมคคาลิสท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

วิสสุตา จริยธนากร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3853

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 11 มีนาคม 2548

บริษัท ไมค้ำ-เมคคาลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด  
(เดิมชื่อ "บริษัท ไมค้ำอุตสาหกรรม จำกัด")

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2547	2546
			(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน		24,284,573	415,139
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5	23,001,262	9,769,146
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	39,872,273	1,385,797
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	7	14,210,444	25,050,759
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		9,593,603	5,231,331
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>110,962,155</u>	<u>41,852,172</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	8	<u>11,030,982</u>	<u>12,005,602</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>11,030,982</u>	<u>12,005,602</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>121,993,137</u></u>	<u><u>53,857,774</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไมค้ำ-เมคคาลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด

(เดิมชื่อ "บริษัท ไมค้ำอุตสาหกรรม จำกัด")

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

	หมายเหตุ	2547	2546
(หน่วย: บาท)			
(ปรับปรุงใหม่)			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	7,000,000	9,269,242
เจ้าหนี้การค้า		7,206,882	5,848,533
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	1,863,129	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	5,002,239	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6	-	15,600,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,411,337	4,765,130
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		8,486,072	1,306,038
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		34,946	16,058
รวมหนี้สินหมุนเวียน		31,004,605	36,805,001

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไมค้ำ-เมคคาลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด

(เดิมชื่อ "บริษัท ไมค้ำอุตสาหกรรม จำกัด")

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2547	2546
			(ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	10		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 24,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
(2546: หุ้นสามัญ 3,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)		240,000,000	30,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 3,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		30,000,000	30,000,000
หุ้นสามัญ 21,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระแล้วร้อยละ 25		52,500,000	-
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร		8,488,532	(12,947,227)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		90,988,532	17,052,773
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		121,993,137	53,857,774
		0	0

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ไมค้ำ-เมคคาไลส์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด

(เดิมชื่อ "บริษัท ไมค้ำอุตสาหกรรม จำกัด")

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

	หมายเหตุ	2547	2546 (ปรับปรุงใหม่)
(หน่วย: บาท)			
รายได้			
รายได้จากการขาย	6	196,454,785	98,501,981
รายได้อื่น	6	3,671,542	719,294
รวมรายได้		<u>200,126,327</u>	<u>99,221,275</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย	6	161,224,064	84,808,092
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	6	6,814,441	7,503,989
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,020,324	524,065
รวมค่าใช้จ่าย		<u>169,058,829</u>	<u>92,836,146</u>
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้		31,067,498	6,385,129
ดอกเบี้ยจ่าย		(444,658)	(299,905)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	11	<u>(9,187,081)</u>	<u>(1,370,782)</u>
กำไรสุทธิสำหรับปี		<u><u>21,435,759</u></u>	<u><u>4,714,442</u></u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
กำไรสุทธิ (บาท)		<u>6.88</u>	<u>1.57</u>
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		<u>3,115,069</u>	<u>3,000,000</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไมค้ำ-เมคคาลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด  
(เดิมชื่อ "บริษัท ไมค้ำอุตสาหกรรม จำกัด")

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

(หน่วย: บาท)

	<u>2547</u>	<u>2546</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไรสุทธิสำหรับปี	21,435,759	4,714,442
รายการปรับกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน:		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,544,457	1,533,070
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	368,258	-
สำรองสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพ	149,483	-
ขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์	4,764	(287,964)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	2,422,195	-
กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	<u>25,924,916</u>	<u>5,959,548</u>
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(14,068,550)	4,356,492
ลูกหนี้การค้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	(40,464,645)	(922,908)
สินค้าคงเหลือ	10,690,832	17,001,652
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4,362,272)	(3,649,529)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	1,360,696	(8,865,226)
เจ้าหนี้การค้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	1,886,583	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	4,998,821	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,846,896	3,767,095
รวมเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(10,186,723)</u>	<u>17,647,124</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ไมค์-เมคคาเลิสท์ เอ็นเนอร์เทนเมนท์ จำกัด  
 (เดิมชื่อ "บริษัท ไมค์อูตสาหกรรม จำกัด")  
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

(หน่วย: บาท)

	2547	2546
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	935	782,243
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(575,536)	(715,167)
รวมเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมการลงทุน	<u>(574,601)</u>	<u>67,076</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	(2,269,242)	193,685
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ลดลง	(15,600,000)	(17,534,750)
เงินรับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน	52,500,000	-
รวมเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>34,630,758</u>	<u>(17,341,065)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	23,869,434	373,135
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	415,139	42,004
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	<u>24,284,573</u>	<u>415,139</u>
<b>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด</b>		
เงินสดจ่ายระหว่างปีสำหรับ:		
ดอกเบี้ยจ่าย	444,658	630,101
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	2,007,046	64,744

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไมค์-เมคคาลิสท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด

(เดิมชื่อ “บริษัท ไมค์อุตสาหกรรม จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546

## 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไมค์อุตสาหกรรม จำกัด จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมีธุรกิจหลักคือการผลิตและจำหน่ายเครื่องเล่นเกมส์ ที่อยู่ของบริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ ณ เลขที่ 96/2 หมู่ที่ 4 ตำบลลำพญา อำเภอเมืองนครปฐม จังหวัดนครปฐม

บริษัทฯได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทฯเป็น “บริษัท ไมค์-เมคคาลิสท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด” กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2547

## 2. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานของอาคาร โดยเปลี่ยนวิธีการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับอาคารจากวิธีขยดคงเหลือลดลงเป็นวิธีเส้นตรงเพื่อสะท้อนสภาพการใช้งานปัจจุบัน และประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต การเปลี่ยนแปลงข้างต้นมีผลทำให้กำไรสุทธิของบริษัทฯสำหรับปี 2547 ลดลงเป็นจำนวนประมาณ 0.4 ล้านบาท

## 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยและเป็นไปตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทฯ โดยสรุปมีดังต่อไปนี้:

### 3.1 รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามใบกำกับสินค้าซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของสินค้าที่ได้ส่งมอบ และหลังจากหักส่วนลดแล้ว

### 3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายความรวมถึง เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่นำฝากและปราศจากภาระผูกพัน

### 3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตั้งขึ้นโดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ในงบดุล

### 3.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ย) หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างผลิตรวมต้นทุนของวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและค่าใช้จ่ายโรงงาน

วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และถือเป็นต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

### 3.5 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปี 2547 คำนวณโดยวิธีขอลดลง และค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2547 เป็นต้นไป คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์

อายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์เป็นดังนี้:

อาคาร	-	20 ปี
สิ่งปรับปรุงอาคาร	-	5 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	-	5 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	5 ปี
ระบบไฟฟ้า	-	5 ปี
ยานพาหนะ	-	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.6 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทฯ สอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์มีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ซึ่งมูลค่าจากการใช้ดังกล่าวมาจากการประมาณการของฝ่ายบริหาร

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน และจะบันทึกกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการลดมูลค่าดังกล่าวไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือยังคงมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง

### 3.7 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดในระหว่างปีแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

### 3.8 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกอยู่ในระหว่างปี

### 3.9 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางกรณี ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการรายการบัญชีบางรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงในภายหลังจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

#### 4. รายการปรับปรุงปีก่อน

ในปีปัจจุบัน พบว่าบริษัทฯ คิดค่าเสื่อมราคาของอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับปีก่อน ๆ ต่ำไป บริษัทฯ จึงได้ปรับปรุงค่าเสื่อมราคาโดยปรับย้อนหลังงบการเงินที่แสดงเปรียบเทียบไว้ ณ ที่นี้ การปรับปรุงนี้ ทำให้บริษัทฯ มีกำไรสุทธิสำหรับปี 2546 เพิ่มขึ้น 1.5 ล้านบาท ผลสะสมของการปรับปรุงจากอดีตถึงต้นปี 2546 ได้แสดงไว้ในหัวข้อ “รายการปรับปรุงปีก่อนเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น

#### 5. ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้: -

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2547</u>	<u>2546</u>
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	21,675,458	1,661,938
เกินกำหนดชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	1,325,804	7,259,509
มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 6 เดือน	-	612,204
มากกว่า 6 เดือนขึ้นไป	368,258	235,495
รวมลูกหนี้การค้า	<u>23,369,520</u>	<u>9,769,146</u>
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(368,258)	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>23,001,262</u>	<u>9,769,146</u>

#### 6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (เกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน) รายการธุรกิจดังกล่าวสรุปได้ดังนี้: -

(หน่วย: พันบาท)

	2547	2546	นโยบายการกำหนดราคา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>			
ขายสินค้า	5,913	9,666	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ซื้อสินค้า	23	455	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ค่าเช่ารับ	263	316	26,316 บาทต่อเดือน
ค่าบริการรับ	115	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้าจ่าย	1,380	-	100 เหรียญสหรัฐฯต่อชิ้น

ยอดคงค้างที่มีสาระสำคัญของรายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546 ได้แสดงแยกต่างหากในงบดุล โดยมีรายละเอียดดังนี้: -

	ความสัมพันธ์	2547	2546
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>			
บริษัท ไมค้ำ แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นและ กรรมการร่วมกัน	307,876	1,385,797
บริษัท เมคคาลิสท์ มาร์เก็ตติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	39,564,397	-
		<u>39,872,273</u>	<u>1,385,797</u>
<u>เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>			
บริษัท ไมค้ำ แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นและ กรรมการร่วมกัน	25,300	-
บริษัท เมคคาลิสท์ มาร์เก็ตติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	1,837,829	-
		<u>1,863,129</u>	<u>-</u>
<u>เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>			
บริษัท เมคคาลิสท์ มาร์เก็ตติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	5,002,239	-

ยอดคงค้างส่วนใหญ่ของบริษัท เมคคาลิสท์ มาร์เก็ตติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด เกิดขึ้นก่อนที่บริษัทดังกล่าวเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯมีเงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้นของบริษัทฯจำนวน 15.6 ล้านบาท โดยไม่มีการคิดดอกเบี้ย ในระหว่างปี 2547 บริษัทฯได้จ่ายคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวทั้งจำนวน

## 7. สินค้ำคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2547</u>	<u>2546</u>
สินค้าสำเร็จรูป	445,081	3,530,870
งานระหว่างผลิต	2,203,476	1,544,893
วัตถุดิบ	8,561,214	19,588,225
วัตถุดิบระหว่างทาง	3,023,829	-
วัสดุสิ้นเปลือง	126,327	386,771
รวม	<u>14,359,927</u>	<u>25,050,759</u>
หัก: ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพ	(149,483)	-
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	<u>14,210,444</u>	<u>25,050,759</u>

## 8. อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย: บาท)						
	อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ระบบไฟฟ้า	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
<b>ราคาทุน</b>							
31 ธันวาคม 2546							
- ตามที่ได้รายงานไปแล้ว	15,457,717	1,748,147	25,164,816	1,699,123	1,524,354	12,000	45,606,157
รายการปรับปรุง (หมายเหตุ 4)	<u>267,106</u>	<u>111,313</u>	<u>2,704,756</u>	<u>166,013</u>	<u>807,487</u>	-	<u>4,056,675</u>
31 ธันวาคม 2546							
- ปรับปรุงใหม่	15,724,823	1,859,460	27,869,572	1,865,136	2,331,841	12,000	49,662,832
ซื้อเพิ่ม	135,226	58,270	382,040	-	-	-	575,536
จำหน่าย	-	(4,500)	(486,948)	-	-	(12,000)	(503,448)
31 ธันวาคม 2547	<u>15,860,049</u>	<u>1,913,230</u>	<u>27,764,664</u>	<u>1,865,136</u>	<u>2,331,841</u>	-	<u>49,734,920</u>

(หน่วย: บาท)

	อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ระบบไฟฟ้า	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
31 ธันวาคม 2546							
- ตามที่ได้รายงานไปแล้ว	5,202,752	1,276,828	18,830,184	1,414,057	1,164,743	-	27,888,564
รายการปรับปรุง (หมายเหตุ 4)	134,203	371,329	7,644,968	451,076	1,167,090	-	9,768,666
31 ธันวาคม 2546							
- ปรับปรุงใหม่	5,336,955	1,648,157	26,475,152	1,865,133	2,331,833	-	37,657,230
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	886,349	67,153	578,956	-	-	-	1,532,458
ค่าเสื่อมราคาของ ส่วนที่จำหน่าย	-	(4,237)	(481,513)	-	-	-	(485,750)
31 ธันวาคม 2547	6,223,304	1,711,073	26,572,595	1,865,133	2,331,833	-	38,703,938
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>							
31 ธันวาคม 2546	10,387,868	211,303	1,394,420	3	8	12,000	12,005,602
31 ธันวาคม 2547	9,636,745	202,157	1,192,069	3	8	-	11,030,982
<b>ค่าเสื่อมราคาซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี</b>							
2546							1,533,070
2547							1,532,458

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทฯ มีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 29.3 ล้านบาท (2546: 29.7 ล้านบาท)

บริษัทฯ ได้จัดจ้างอู่ซ่อมอาคารของบริษัทฯ เพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นที่ได้รับจากธนาคารแห่งหนึ่ง

## 9. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและอาคารบนที่ดินดังกล่าวซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ และกรรมการของบริษัทฯ



## 10. ทุนเรือนหุ้น

ในเดือนธันวาคม 2547 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 30 ล้านบาท เป็น 240 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 21 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท และเรียกชำระค่าหุ้นครั้งแรกร้อยละ 25 ซึ่งบริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2547

## 11. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิของบริษัทฯ หลังจากบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายและสำรองต่าง ๆ ที่ไม่อนุญาติให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี

## 12. จำนวนและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

	<u>2547</u>	<u>2546</u>
จำนวนพนักงาน ณ วันสิ้นปี	129	184
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานสำหรับปี (พันบาท)	12,183	15,517

## 13. ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญาบริการจำนวน 0.3 ล้านบาท

## 14. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียวคือธุรกิจผลิตและจำหน่ายเครื่องเล่นเกมส์ รายได้จากการจำหน่ายสินค้าในประเทศและต่างประเทศของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2547 มีมูลค่าประมาณ 12 ล้านบาท และ 184 ล้านบาท ตามลำดับ (2546: 42 ล้านบาท และ 57 ล้านบาท ตามลำดับ) รายได้กำไรและสินทรัพย์โดยส่วนใหญ่ที่แสดงไว้ในงบการเงินเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

## 15. เครื่องมือทางการเงิน

### 15.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

## 15.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน บริษัทฯมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

(หน่วย: พันบาท)

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547			
	อัตราดอกเบี้ย			รวม
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มี ดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	24,215	-	70	24,285
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	7,000	-	7,000

เงินกู้ยืมระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี

## 15.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเนื่องจากมีลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้าเป็นสกุลเงินต่างประเทศ บริษัทฯมิได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญและส่วนใหญ่มีกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี ซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้:

(หน่วย: พัน)

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล
<u>สินทรัพย์</u>			
ลูกหนี้การค้า	เหรียญสหรัฐฯ	552	39.0147
ลูกหนี้การค้า - กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	เหรียญสหรัฐฯ	1,014	39.0147

(หน่วย: พัน)

	<u>สกุลเงิน</u>	<u>จำนวนเงิน</u>	<u>อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล</u>
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้การค้า - กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	เหรียญสหรัฐฯ	174	39.2025

#### 15.4 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับลูกหนี้การค้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและลูกหนี้ส่วนใหญ่มีความสามารถในการชำระหนี้ดี ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้

#### 15.5 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

#### 16. การแสดงรายการในงบการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 14 กันยายน 2544 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของปีปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไปแล้วโดยผู้สอบบัญชีอื่น

#### 17. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการของบริษัทฯแล้ว