

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2558

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด ด้วยเช่นกัน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม



Building a better  
working world

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯเพื่อตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ในเดือนตุลาคม 2557 ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือ ยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 ซึ่งมีจำนวนเงิน 6.8 ล้านบาท และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณของสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปีดังกล่าวได้ ซึ่งมูลค่าสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้ถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายของปี 2557 ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นต่อต้นทุนขาย และกำไรสะสมต้นงวดสำหรับปี 2557 หรือไม่ เพียงใด ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จึงมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว และความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินงวดปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ด้วย เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อการเปรียบเทียบตัวเลขงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ

#### ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย และเฉพาะกิจการของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สุมาลี รีวรابطิต

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3970

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 8 มีนาคม 2559

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	82,271,637	32,955,453	81,763,140	32,955,453
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 8	1,594,492	5,084,445	1,648,585	5,084,445
สินค้าคงเหลือ	9	14,739,681	9,964,047	15,081,248	9,964,047
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	4,073,616	2,907,574	4,073,079	2,907,574
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>102,679,426</b>	<b>50,911,519</b>	<b>102,566,052</b>	<b>50,911,519</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	999,700	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	235,839,152	125,262,725	235,839,152	125,262,725
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	1,454,406	788,219	1,454,406	788,219
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		-	6,000,000	-	6,000,000
เงินประกันการเช่า		19,228,970	14,541,619	19,228,970	14,541,619
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	24	1,519,475	1,268,115	1,519,475	1,268,115
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		3,071,773	2,407,780	3,071,773	2,407,780
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>261,113,776</b>	<b>150,268,458</b>	<b>262,113,476</b>	<b>150,268,458</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>363,793,202</b>	<b>201,179,977</b>	<b>364,679,528</b>	<b>201,179,977</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6, 14	47,456,286	22,887,232	49,683,317
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	629,578	339,848	629,578
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6	-	2,599,590	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	13,597,596	7,748,850	13,597,596
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		8,750,812	4,825,533	8,549,252
เงินปันผลค้างจ่าย	26	25,380,000	-	25,380,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	6,309,339	3,171,025	6,245,694
รวมหนี้สินหมุนเวียน		102,123,611	41,572,078	104,085,437
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	15	781,919	392,549	781,919
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	8,623,916	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลทั่วไป	16	101,413,699	-	101,413,699
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	17	31,927,660	36,329,624	31,927,660
ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน	19	5,434,439	3,856,078	5,434,439
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	20	2,021,610	1,716,320	2,021,610
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,124,024	2,472,323	3,123,725
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		144,703,351	53,390,810	144,703,052
รวมหนี้สิน		246,826,962	94,962,888	248,788,489

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	21			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 540,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท				
(2557: หุ้นสามัญ 500,000 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	54,000,000	50,000,000	54,000,000	50,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 540,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท				
(2557: หุ้นสามัญ 500,000 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	54,000,000	50,000,000	54,000,000	50,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	22	5,400,000	-	5,400,000
ยังไม่ได้จัดสรร		57,566,240	56,217,089	56,217,089
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		116,966,240	106,217,089	106,217,089
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		363,793,202	201,179,977	364,679,528

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขาย	414,384,597	311,144,800	414,384,597	311,144,800
รายได้อื่น	545,865	458,661	552,103	458,661
รวมรายได้	414,930,462	311,603,461	414,936,700	311,603,461
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	156,258,524	113,689,341	157,661,485	113,689,341
ค่าใช้จ่ายในการขาย	122,159,085	95,215,502	122,159,085	95,215,502
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	58,316,274	41,444,561	58,196,312	41,444,561
รวมค่าใช้จ่าย	336,733,883	250,349,404	338,016,882	250,349,404
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	78,196,579	61,254,057	76,919,818	61,254,057
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(5,687,976)	(4,098,629)	(5,687,976)	(4,098,629)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	72,508,603	57,155,428	71,231,842	57,155,428
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(14,999,452)	(11,400,422)	(14,797,892)	(11,400,422)
กำไรสำหรับปี	57,509,151	45,755,006	56,433,950	45,755,006
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	57,509,151	45,755,006	56,433,950	45,755,006
กำไรต่อหุ้น	25			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	108.52	311.00	106.50	311.00
				(หน่วย: หุ้น)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	529,918	147,123	529,918	147,123

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			
		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
			จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557		5,000,000	-	10,462,083	15,462,083
รับชำระค่าหุ้น	21	45,000,000	-	-	45,000,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	45,755,006	45,755,006
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		50,000,000	-	56,217,089	106,217,089
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558		50,000,000	-	56,217,089	106,217,089
รับชำระค่าหุ้น	21	4,000,000	-	-	4,000,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	57,509,151	57,509,151
เงินปันผลจ่าย	27	-	-	(50,760,000)	(50,760,000)
โอนไปสำรองตามกฎหมาย	22	-	5,400,000	(5,400,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		54,000,000	5,400,000	57,566,240	116,966,240

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		กำไรสะสม			
	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557		5,000,000	-	10,462,083	15,462,083
รับชำระค่าหุ้น	21	45,000,000	-	-	45,000,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	45,755,006	45,755,006
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		50,000,000	-	56,217,089	106,217,089
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558		50,000,000	-	56,217,089	106,217,089
รับชำระค่าหุ้น	21	4,000,000	-	-	4,000,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	56,433,950	56,433,950
เงินปันผลจ่าย	27	-	-	(50,760,000)	(50,760,000)
โอนไปสำรองตามกฎหมาย	22	-	5,400,000	(5,400,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		54,000,000	5,400,000	56,491,039	115,891,039

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	72,508,603	57,155,428	71,231,842	57,155,428
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,993,587	13,278,759	17,993,587	13,278,759
สำรองผลขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ	-	110,160	-	110,160
ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์	3,731	-	3,731	-
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	3,018,113	-	3,018,113	-
โอนกลับประมาณการต้นทุนรื้อถอน	(143,906)	-	(143,906)	-
ตัดจำหน่ายเงินประกันการเช่า	1,203,350	-	1,203,350	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	727,947	2,001,074	727,947	2,001,074
รายได้ดอกเบี้ย	(319,501)	(311,723)	(318,240)	(311,723)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	3,934,218	4,055,078	3,934,218	4,055,078
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	98,926,142	76,288,776	97,650,642	76,288,776
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3,489,954	(5,071,882)	3,435,860	(5,071,882)
สินค้าคงเหลือ	(4,775,634)	(3,267,507)	(5,117,201)	(3,267,507)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,169,508)	(1,478,413)	(1,168,983)	(1,478,413)
เงินประกันการเช่า	(5,890,702)	(3,695,868)	(5,890,702)	(3,695,868)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(663,993)	1,754,420	(663,993)	1,754,420
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	14,172,406	(3,399,839)	16,399,437	(3,399,839)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,138,314	2,428,195	3,074,670	2,428,195
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	651,702	1,589,091	651,402	1,589,091
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	107,878,681	65,146,973	108,371,132	65,146,973
ดอกเบี้ยรับ	319,501	311,723	318,240	311,723
จ่ายดอกเบี้ย	(3,088,819)	(3,890,440)	(3,088,819)	(3,890,440)
จ่ายค่ารื้อถอนสาขา	(265,000)	-	(265,000)	-
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(422,657)	(388,700)	(422,657)	(388,700)
จ่ายภาษีเงินได้	(11,322,067)	(8,284,171)	(11,322,054)	(8,284,171)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	93,099,639	52,895,385	93,590,842	52,895,385

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(999,700)	-
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(111,107,503)	(30,191,279)	(111,107,503)	(30,191,279)
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	(983,288)	(558,500)	(983,288)	(558,500)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	-	(6,000,000)	-	(6,000,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	51	-	51	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(112,090,740)	(36,749,779)	(113,090,440)	(36,749,779)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการลดลง	-	(89,810,969)	-	(89,810,969)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(535,991)	(306,349)	(535,991)	(306,349)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลทั่วไป	100,000,000	-	100,000,000	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	32,000,000	-	32,000,000	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(11,223,506)	(2,543,994)	(11,223,506)	(2,543,994)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	(30,553,218)	(7,511,077)	(30,553,218)	(7,511,077)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	4,000,000	45,000,000	4,000,000	45,000,000
จ่ายเงินปันผล	(25,380,000)	-	(25,380,000)	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	68,307,285	(55,172,389)	68,307,285	(55,172,389)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	49,316,184	(39,026,783)	48,807,687	(39,026,783)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	32,955,453	71,982,236	32,955,453	71,982,236
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	82,271,637	32,955,453	81,763,140	32,955,453
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>				
รายการที่มีใช้เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,153,738	393,925	1,153,378	393,925
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง ไปบัญชีอาคารและอุปกรณ์	6,000,000	-	6,000,000	-
เจ้าหน้าที่ค่างานก่อสร้างและซื้ออุปกรณ์เพิ่มขึ้น	10,291,421	419,793	10,291,421	419,793
โอนบัญชีอุปกรณ์ไปบัญชีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	-	(272,586)	-	(272,586)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทจำกัดซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯ ประกอบธุรกิจร้านอาหารและเครื่องดื่ม ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่อยู่ที่ 324, 326 ซอยพัฒนาการ 30 แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพมหานคร และมีโรงงานอยู่ที่ 30/106 หมู่ที่ 1 ตำบลโคกขาม อำเภอเมืองสมุทรสาคร สมุทรสาคร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีสาขาเปิดให้บริการจำนวน 15 สาขา (2557: 11 สาขา) ใน กรุงเทพมหานครและนนทบุรี

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2558	2557
บริษัท ออร์ม แอนด์ ออร์ม จำกัด	จำหน่ายสินค้าและอุปกรณ์เบเกอรี่	ไทย	100	-

ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

#### ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากกลุ่มบริษัทรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่ากลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

การเปลี่ยนแปลงหลักการนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

## ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 4.1 การรับรู้รายได้

###### ขายสินค้า

รายได้ส่วนใหญ่ประกอบด้วยรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มในร้านอาหาร ซึ่งรับรู้เมื่อได้ส่งมอบสินค้าและให้บริการแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดและสินค้ารับคืนแล้ว

###### โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัทฯ ได้จัดให้มีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าที่ลงทะเบียนเป็นสมาชิก โดยจะให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่ซื้ออาหารและเครื่องดื่มครบตามจำนวนเงินที่กำหนดเพื่อนำไปแลกเปลี่ยนของรางวัลตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ ระบุไว้

มูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมคำนวณจากต้นทุนในการแลกของรางวัลที่กำหนดให้แลกได้ และบริษัทฯ จะบันทึกบัญชีมูลค่าของคะแนนสะสมดังกล่าวตามประมาณการในการใช้สิทธิของสมาชิก โดยนำไปลดรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มคู่กับรายได้รอการรับรู้ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิแลกของรางวัล

มูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมที่สมาชิกยังไม่นำมาใช้สิทธิจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาการนำคะแนนสะสมมาแลกของรางวัล

###### ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

##### 4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

##### 4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

#### 4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าววัดมูลค่าตามวิธีต้นทุนมาตรฐานซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง

สินค้าซื้อเข้ามาเพื่อขาย วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

#### 4.5 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

#### 4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	30 ปี และ 5 ปี ตามลำดับ
ระบบสาธารณูปโภค	5 ปี
เครื่องครัวและเครื่องมือเครื่องใช้	5 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

#### 4.7 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น



#### 4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี

#### 4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิหรือความเสี่ยงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

#### 4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

#### 4.11 การค้ำของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจค้ำค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการค้ำเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้ำในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการค้ำของสินทรัพย์มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

#### 4.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### *ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน*

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### *ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน*

##### *โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน*

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ  
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ  
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

#### 4.13 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต  
ได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไป  
เพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้นและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### 4.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ  
โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

##### ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของ  
สินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้อง  
นั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่  
รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุน  
ทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีใน  
อนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยัง  
ไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา  
รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัท  
จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้  
ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้น  
เกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

#### 4.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

#### 5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

##### สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

## ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

### สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานและโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภุมณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

## 6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

รายชื่อ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ออร์ม แอนด์ ออร์ม จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท อาฟเตอร์ ยู 2007 จำกัด	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน
บริษัท บีเฟรงค์ จำกัด	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน
บริษัท ปริมา พับบลิชซิ่ง จำกัด	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน
บริษัท ลูกหลานเจริญ จำกัด	ผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน
บริษัท เจ้าพระยาห้อยเย็น จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ทักษิณสมุทร จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)	กรรมการร่วมกัน
บริษัท อุดสาหกรรมอาหารกนกพร จำกัด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท โอคินอส จำกัด	กรรมการร่วมกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2558	2557	2558	2557	
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</b>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อวัตถุดิบ	-	-	11,979	-	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าบริการ	-	-	8	-	อัตราตามที่ระบุในสัญญา
<b>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ซื้อวัตถุดิบ	16,238	20,286	16,238	20,286	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ขายสินค้า	-	20	-	20	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
<b>รายการธุรกิจกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ดอกเบี้ยจ่าย	-	630	-	630	อัตราร้อยละ 4.50 ต่อปี (อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงร้อยละ 8.17 ต่อปี)
ค่าเช่าจ่าย	1,575	1,045	1,575	1,045	อัตราตามที่ระบุในสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 8)</b>				
<b>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	5	-	5
<b>รวม</b>	-	5	-	5
<b>ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
เงินทดรองจ่ายแก่บริษัทย่อย	-	-	54	-
เงินทดรองจ่ายแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5	2	5	2
เงินทดรองจ่ายแก่กรรมการ	-	1,881	-	1,881
ลูกหนี้อื่น - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	640	-	640	-
<b>รวม</b>	645	1,883	699	1,883

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (หมายเหตุ 14)</b>				
<b>เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทย่อย	-	-	4,281	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	53	18	53	18
<b>รวม</b>	<b>53</b>	<b>18</b>	<b>4,334</b>	<b>18</b>
<b>เจ้าหนี้อื่น- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
เงินอุดหนุนจากกรรมการ	283	-	283	-
<b>รวม</b>	<b>283</b>	<b>-</b>	<b>283</b>	<b>-</b>

**เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวนเงิน 11.2 ล้านบาท ตามสัญญา เงินกู้ยืมมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นรายเดือน เดือนละ 0.3 ล้านบาท จำนวน 60 งวด (ครบกำหนดเดือนตุลาคม 2561) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.50 ต่อปี

ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันก่อนวันครบกำหนดทั้งจำนวนแล้ว

**ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร**

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	10,262	8,640
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	39	37
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	23	169
<b>รวม</b>	<b>10,324</b>	<b>8,846</b>

**การค้าประกัน โดยกรรมการของบริษัทฯ**

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารค้าประกัน โดยกรรมการของบริษัทฯ โดยไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมระหว่างกัน

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสด	2,726	1,486	2,726	1,486
เงินฝากธนาคาร	79,546	31,469	79,037	31,469
รวม	82,272	32,955	81,763	32,955

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 ถึงร้อยละ 0.40 ต่อปี (2557: ร้อยละ 0.37 ถึงร้อยละ 0.50 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ค้างชำระ				
3 - 6 เดือน	-	2	-	2
6 - 12 เดือน	-	3	-	3
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	5	-	5
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	572	2,932	572	2,932
3 - 6 เดือน	-	2	-	2
6 - 12 เดือน	17	8	17	8
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	589	2,942	589	2,942
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
เงินทดรองจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	1,883	59	1,883
ลูกหนี้อื่น - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	640	-	640	-
ลูกหนี้อื่น	361	254	361	254
รวมลูกหนี้อื่น	1,006	2,137	1,060	2,134
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,595	5,084	1,649	5,084



9. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
สินค้ำสำเร็จรูป	3,687	1,823	3,687	1,823
สินค้ำระหว่างผลิต	149	50	149	50
วัตถุดิบ	7,819	5,846	8,160	5,846
วัสดุสิ้นเปลือง	3,085	2,355	3,085	2,355
รวม	14,740	10,074	15,081	10,074
หัก: สำรองผลขาดทุนจากสินค้ำเสื่อมสภาพ	-	(110)	-	(110)
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	14,740	9,964	15,081	9,964

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,408	2,129	2,408	2,129
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,666	779	1,665	779
รวม	4,074	2,908	4,073	2,908

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน					
	ทุนชำระแล้ว		(ร้อยละ)		ราคาทุน	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
บริษัท ออรั่ม แอนด์ ออรั่ม จำกัด	1,000	-	100	-	1,000	-

## 12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

รายการ	งบการเงินรวมงบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องจักรและ เครื่องมือเครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ราคาทุน								
1 มกราคม 2557	72,949	-	3,211	12,333	29,690	2,165	1,084	121,432
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,562	6,221	7,216	723	14,010	30,732
ประมาณการค่าเสื่อมราคาที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	1,207	-	-	1,207
โอนเข้า (ออก)	-	-	5,800	(386)	8,247	-	(12,930)	731
31 ธันวาคม 2557	72,949	-	11,573	18,168	46,360	2,888	2,164	154,102
ซื้อเพิ่ม	-	893	4,974	5,140	8,554	3,838	107,032	128,552
ประมาณการค่าเสื่อมราคาที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	1,879	-	-	1,879
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	-	-	-	-	-	-	843	843
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(1,147)	-	(2,950)	-	-	(4,097)
โอนเข้า (ออก)	-	88,495	3,963	2,724	12,308	-	(107,490)	-
31 ธันวาคม 2558	72,949	89,388	19,363	26,032	64,272	6,726	2,549	281,279
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
1 มกราคม 2557	-	-	356	3,548	10,114	1,014	-	15,032
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	1,918	3,129	7,666	365	-	13,078
โอนเข้า (ออก)	-	-	2,137	(50)	(1,358)	-	-	729
31 ธันวาคม 2557	-	-	4,411	6,627	16,422	1,379	-	28,839
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	206	2,416	3,968	10,517	570	-	17,677
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(299)	-	(777)	-	-	(1,076)
31 ธันวาคม 2558	-	206	6,528	10,595	26,162	1,949	-	45,440
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
31 ธันวาคม 2557	72,949	-	7,162	11,541	29,938	1,509	2,164	125,263
31 ธันวาคม 2558	72,949	89,182	12,835	15,437	38,110	4,777	2,549	235,839
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี								
2557 (จำนวน 3.1 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)								13,078
2558 (จำนวน 4.0 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)								17,677

ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯ ได้ใช้เงินกู้ยืมจากธนาคารแห่งหนึ่งเพื่อใช้ในการก่อสร้างและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน โดยได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จำนวนเงิน 0.8 ล้านบาท (2557: ไม่มี) โดยคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยตั้งขึ้นเป็นทุนในอัตราร้อยละ 5.53

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของอุปกรณ์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 2.4 ล้านบาท (2557: 1.3 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 8.8 ล้านบาท (2557: 0.7 ล้านบาท)

บริษัทฯ ได้นำที่ดินและอาคารโรงงานซึ่งมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำนวนเงิน 162.1 ล้านบาท ไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร (2557: เฉพาะที่ดิน 73.0 ล้านบาท)

### 13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ - ราคาทุน	2,209	1,226
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(755)	(438)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,454	788

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	788	159
ซื้อเพิ่ม	983	558
ปรับปรุงรายการ	-	273
ตัดจำหน่าย	(317)	(202)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	1,454	788

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	53	18	4,334	18
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	15,555	10,094	13,601	10,094
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	283	-	283	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	8,205	2,807	8,205	2,807
เจ้าหนี้ค่างานก่อสร้างและซื้ออุปกรณ์	11,040	748	11,040	748
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,320	9,220	12,220	9,220
รวม	47,456	22,887	49,683	22,887

15. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,522	784
หัก : ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(110)	(52)
รวม	1,412	732
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(630)	(340)
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	782	392

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะซึ่งใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 3 ปี และ 4 ปี

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	691	831	1,522
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(61)	(49)	(110)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	630	782	1,412

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 3 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	377	407	784
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(37)	(15)	(52)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	340	392	732

#### 16. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลทั่วไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของเงินกู้ยืมสกุลบาทจากบุคคลทั่วไปสองรายการ จำนวนเงินรวม 101.4 ล้านบาท (2557: ไม่มี) ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.0 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินกู้พร้อมดอกเบี้ยเมื่อเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งดังต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน

- เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 2 ปี นับจากวันที่ทำสัญญากู้ยืมเงิน
- เมื่อบริษัทฯ ได้รับอนุมัติการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรกและสามารถนำหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเสนอขายได้ภายในระยะเวลา 2 ปี นับจากวันที่ทำสัญญากู้ยืมเงิน ทั้งนี้ กรณีที่ให้ผู้กู้ประสงค์จะจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทฯ ต้องดำเนินการให้ผู้ให้กู้ได้สิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนนั้นตามวิธีการคำนวณที่กำหนดไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน โดยใช้ราคาเดียวกับที่เสนอขายต่อประชาชนทั่วไป (ราคา IPO)

เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องวันครบกำหนดชำระคืนเงินกู้ยืม บริษัทฯ จึงจัดประเภทเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวทั้งจำนวน

#### 17. เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	การชำระคืน	(หน่วย: พันบาท)	
			งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ 2558	2557
1	MLR-1	ชำระคืนเป็นรายเดือนจำนวน 84 งวด สิ้นสุดเดือนมีนาคม 2563	-	27,165
2	MLR-1	ชำระคืนเป็นรายเดือนจำนวน 84 งวด สิ้นสุดเดือนตุลาคม 2563	14,067	16,913
3	MLR-1	ชำระคืนเป็นรายเดือนจำนวน 90 งวด สิ้นสุดเดือนธันวาคม 2565	22,000	-
4	MLR-1	ชำระคืนเป็นรายเดือนจำนวน 84 งวด สิ้นสุดเดือนกรกฎาคม 2565	9,458	-
รวม			45,525	44,078
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(13,597)	(7,749)
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี			31,928	36,329

เงินกู้ยืมระยะยาวค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินและอาคาร โรงงานของบริษัทฯ และค้ำประกัน โดย  
กรรมการของบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุใน  
สัญญาเงินกู้ตามวงเงินกู้ที่ 1 เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วน  
ความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯไม่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินข้างต้น เนื่องจากในระหว่าง  
ปี 2558 บริษัทฯได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารตามวงเงินกู้ที่ 1 ก่อนวันครบกำหนดชำระ  
ตามสัญญาทั้งจำนวนแล้ว โดยบริษัทฯบันทึกค่าธรรมเนียมทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการชำระคืน  
ดังกล่าวจำนวนเงิน 1.1 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวตามสัญญาเงินกู้ที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงิน  
33.0 ล้านบาท (2557: ไม่มี)

18. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
รายได้รอการรับรู้ - โปรแกรมสิทธิพิเศษ				
แก่ลูกค้า	1,000	366	1,000	366
รายได้รอการรับรู้ - บัตรกำนัลเงินสด	455	587	455	587
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3,363	268	3,363	268
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	687	1,335	625	1,335
เงินสมทบกองทุนประกันสังคมรอนำส่ง	667	469	666	469
อื่นๆ	137	82	137	82
รวม	6,309	3,107	6,246	3,107

19. ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ยอดคงเหลือต้นปี	3,856	2,566
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	1,879	1,207
ต้นทุนทางการเงิน	108	83
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(265)	-
โอนกลับประมาณการหนี้สิน	(144)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	5,434	3,856

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนในการรื้อถอนสาขาซึ่งเป็นร้านค้าเช่า เนื่องจากบริษัทฯ มีภาระผูกพันในการรื้อถอนสิ่งตกแต่งและติดตั้ง และปรับปรุงพื้นที่เช่าคืนแก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า

20. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำรอง ผลประโยชน์ หลังออกจากงาน ของพนักงาน	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่น ของพนักงาน	รวม
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	69	-	69
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	60	507	567
ต้นทุนดอกเบี้ย	2	33	35
ต้นทุนบริการในอดีต	-	1,433	1,433
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างปี	-	(388)	(388)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	131	1,585	1,716
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	98	589	687
ต้นทุนดอกเบี้ย	4	37	41
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(422)	(422)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	233	1,789	2,022

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ต้นทุนขาย	212	307
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	516	1,305
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	<u>728</u>	<u>1,612</u>

บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 0.5 ล้านบาท (2557: 0.4 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยล่วงหน้าในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 13 ปี (2557: 13 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
อัตราคิดลด	3.20	3.20
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.00	5.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0.00 - 50.00	0.00 - 50.00

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>เพิ่มขึ้นร้อยละ 1</u>	<u>ลดลงร้อยละ 1</u>
อัตราคิดลด	(97)	112
อัตราการขึ้นเงินเดือน	54	(44)
	<u>เพิ่มขึ้นร้อยละ 20</u>	<u>ลดลงร้อยละ 20</u>
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(728)	1,158



21. **ทุนเรือนหุ้น**

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯได้เพิ่มทุนจดทะเบียนและชำระแล้วของ บริษัทฯตามรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

วันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ บริษัทฯมีมติอนุมัติการเพิ่มทุน	วันที่จดทะเบียนเพิ่มทุนกับ กระทรวงพาณิชย์	ทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท)		
		ทุนเดิม	เพิ่มขึ้น	ทุนใหม่
ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2557	22 กรกฎาคม 2557	5.0	20.0	25.0
ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2557	24 ธันวาคม 2557	25.0	25.0	50.0
ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2558	7 เมษายน 2558	50.0	4.0	54.0

22. **สำรองตามกฎหมาย**

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่า ร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯทำมาหาได้ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนทุนของบริษัทฯ สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผล ในปัจจุบัน บริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

23. **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	109,051	81,874	108,976	81,874
ค่าเสื่อมราคา	17,677	13,078	17,677	13,078
ค่าตัดจำหน่าย	317	202	317	202
ค่าเช่าจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	40,529	33,758	40,529	33,758
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	139,580	101,969	141,747	101,969

## 24. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	15,250	11,925	15,049	11,925
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(251)	(525)	(251)	(525)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	14,999	11,400	14,798	11,400

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	72,509	57,155	71,232	57,155
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	14,502	11,431	14,246	11,431
ผลกระทบทางภาษีจากการตัดรายการระหว่างกัน	68	-	-	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	767	309	762	309
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(210)	(340)	(210)	(340)
อัตราภาษีและสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดเล็ก	(128)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	14,999	11,400	14,798	11,400

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี		
ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน	498	329
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	404	343
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	35	280
สำรองผลขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ	-	22
ปรับปรุงค่าเช่าค้างจ่ายตามวิธีเส้นตรง	172	198
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้าคำนวณตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	-	96
อื่นๆ	410	-
รวม	1,519	1,268

25. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

26. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจร้านอาหารและเครื่องดื่ม และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้นรายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ในปี 2558 และ 2557 กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

27. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2558	50,760	94
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2558		50,760	94

28. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

28.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคาร โรงงานและการซื้อเครื่องจักร (2557: 69.4 ล้านบาท)

28.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 3 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาข้างต้นที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

จ่ายชำระ	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ 2558	2557
ภายใน 1 ปี	42.0	37.5
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	37.0	58.9
มากกว่า 3 ปี	-	3.6

### 28.3. ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาที่ปรึกษาทางการเงิน

เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินและผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายกับบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อว่าจ้างให้เป็นที่ปรึกษาทางการเงิน ในการขออนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อออกและเสนอขายหุ้นสามัญต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก จดทะเบียนหุ้นสามัญของ บริษัทฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหุ้นสามัญของบริษัทฯ ต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก สัญญามีระยะเวลา 22 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 14 สิงหาคม 2557 ถึงวันที่ 13 มิถุนายน 2559) เว้นแต่คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายจะได้ตกลงร่วมกันเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อขยายระยะเวลาการแต่งตั้งหรือได้มีการบอกเลิกสัญญาตามข้อกำหนดในสัญญานี้ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา โดยเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2558 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเพื่อขยายระยะเวลาสัญญาดังกล่าวต่อไปอีก 8 เดือน (ตั้งแต่วันที่ 14 มิถุนายน 2559 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2560) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงินและค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามอัตราที่ระบุในสัญญา

### 29. เครื่องมือทางการเงิน

#### 29.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะยาว กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

##### *ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ*

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นในระดับต่ำ เนื่องจากรายได้จากการขายส่วนใหญ่เป็นการขายเงินสด ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ

##### *ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย*

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์ และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการ กำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	79.6	2.7	82.3	0.10 - 0.40
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	1.6	1.6	-
	-	-	79.6	4.3	83.9	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	47.4	47.4	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	0.6	0.8	-	-	1.4	5.30 - 6.89
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลทั่วไป	-	101.4	-	-	101.4	4.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	-	-	45.5	-	45.5	MLR - 1.00
	0.6	102.2	45.5	47.4	195.7	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	31.5	1.5	33.0	0.37 - 0.50
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	5.1	5.1	-
	-	-	31.5	6.6	38.1	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	22.9	22.9	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	0.3	0.4	-	-	0.7	5.70 - 6.89
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2.6	8.6	-	-	11.2	8.17
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	-	-	44.1	-	44.1	MLR - 1.00
	2.9	9.0	44.1	22.9	78.9	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
-	-	79.1	2.7	81.8	0.10 - 0.40	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น						
-	-	-	1.3	1.3	-	
-	-	79.1	4.0	83.1		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น						
-	-	-	49.7	49.7	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน						
0.6	0.8	-	-	1.4	5.30 - 6.89	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลทั่วไป						
-	101.4	-	-	101.4	4.00	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร						
-	-	45.5	-	45.5	MLR - 1.00	
0.6	102.2	45.5	49.7	198.0		

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						
อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
-	-	31.5	1.5	33.0	0.37 - 0.50	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น						
-	-	-	5.1	5.1	-	
-	-	31.5	6.6	38.1		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น						
-	-	-	22.9	22.9	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน						
0.3	0.4	-	-	0.7	5.70 - 6.89	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน						
2.6	8.6	-	-	11.2	8.17	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร						
-	-	44.1	-	44.1	MLR - 1.00	
2.9	9.0	44.1	22.9	78.9		

## 29.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

## 30. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือการจัดให้มีซึ่ง โครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 2.1:1 (2557: 0.9:1) และเฉพาะบริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 2.2:1 (2557: 0.9:1)

## 31. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเพื่อเสนอขออนุมัติต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ดังต่อไปนี้

- ก) อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 104.50 บาท เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 56,430,000 บาท
- ข) อนุมัติการแปรสภาพบริษัทฯ เป็นบริษัทมหาชนจำกัดและอนุมัติให้เปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น “บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด (มหาชน)”
- ค) อนุมัติให้นำหุ้นของบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ
- ง) อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากมูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท ซึ่งจะส่งผลให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ เปลี่ยนแปลงเป็น 540.0 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท รวมมูลค่าทั้งสิ้น 54.00 ล้านบาท
- จ) อนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 54.00 ล้านบาทเป็น 80.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 260.0 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท โดยจะมีการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวดังนี้
  - จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม ผู้บริหาร และพนักงานบางส่วนของบริษัทฯ ในราคาหุ้นละ 0.10 บาท
  - จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อเสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก (IPO) รวมทั้งกรรมการของบริษัทฯ และเจ้าหน้าที่เงินกู้ยืมระยะยาวตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 ในราคาเดียวกันกับราคา IPO
  - จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อเสนอขายแก่ผู้บริหาร และพนักงานบางส่วนของบริษัทฯ ในราคาเท่ากับร้อยละ 50 ของราคา IPO



### 32. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินของปี 2557 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบันดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามการจัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,084	4,844
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,907	5,315
เงินประกันการเช่า	14,542	14,782
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,408	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	22,887	22,512
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,171	3,546
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	41,444	41,488
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4,099	4,055

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

### 33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559