

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอคณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำ งบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินวิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการการตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหารรวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

AST MASTER

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทในเดือนพฤศจิกายน 2556 ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปี ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้ ทั้งนี้ ยอดยกมาต้นงวดของสินค้าคงเหลือมีส่วนในการกำหนดผลการดำเนินงานของบริษัท ส่งผลให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าผลกระทบที่อาจมีขึ้นของรายการปรับปรุงซึ่งอาจจำเป็นสำหรับรายการกำไรสำหรับปีที่ได้รายงานไว้ในงบกำไรขาดทุน

การแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงาน


ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบกำไรขาดทุนของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด แสดงผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

การแสดงความเห็นต่อฐานะการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบแสดงฐานะการเงิน ได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ซึ่งได้อธิบายถึงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยบริษัทได้ปรับงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นตัวเลขเปรียบเทียบ ซึ่งตัวเลขเปรียบเทียบที่นำมาแสดงนี้ นำมาจากงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 10 เมษายน 2556 และหลังจากปรับปรุงรายการตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุง และเห็นว่ามีความเหมาะสมและได้ปรับปรุงโดยถูกต้องแล้ว ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องนี้



นายวิชัย จตุรานนท์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 1431

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

วันที่ 21 เมษายน 2557

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

<u>สินทรัพย์</u>	หมายเหตุ	บาท	
		2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	71,982,236.27	3,074,587.40
ลูกหนี้อื่น	6	4,683,244.12	364,000.00
สินค้าคงเหลือ	7	6,806,699.76	4,192,445.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		914,700.92	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>84,386,881.07</u>	<u>7,631,033.10</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	104,788,703.33	23,613,296.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		158,900.45	-
เงินประกัน		10,845,750.71	4,322,947.30
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>115,793,354.49</u>	<u>27,936,243.55</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>200,180,235.56</u></u>	<u><u>35,567,276.65</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

	หมายเหตุ	บาท	
		2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	9	25,867,277.76	139,635.29
หนี้สินระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	7,507,291.10	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน	11	27,140,776.52	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12	198,107.46	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	3,022,500.00	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	10	89,090,969.02	21,855,329.95
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		1,178,191.57	1,097,918.28
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,462,830.04	633,180.32
รวมหนี้สินหมุนเวียน		155,467,943.47	23,726,063.84
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	11	16,941,483.26	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	12	400,522.74	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	13	10,745,000.00	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,521,634.90	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		29,608,640.90	-
รวมหนี้สิน		185,076,584.37	23,726,063.84
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		5,000,000.00	5,000,000.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		5,000,000.00	5,000,000.00
กำไรสะสม		10,103,651.19	6,841,212.81
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		15,103,651.19	11,841,212.81
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		200,180,235.56	35,567,276.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

	บาท	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้		
รายได้จากการขาย	178,472,732.54	105,199,547.66
รายได้อื่น	119,923.07	201,576.67
รวมรายได้	178,592,655.61	105,401,124.33
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	96,523,466.35	66,248,597.25
ค่าใช้จ่ายในการขาย	50,351,410.31	17,531,609.81
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24,796,813.57	17,119,869.14
รวมค่าใช้จ่าย	171,671,690.23	100,900,076.20
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	6,920,965.38	4,501,048.13
ต้นทุนทางการเงิน	(1,780,335.43)	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้	5,140,629.95	4,501,048.13
ภาษีเงินได้	(1,878,191.57)	(1,347,918.28)
กำไรสุทธิ	3,262,438.38	3,153,129.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หมายเหตุ	บาท		
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	5,000,000.00	1,946,785.46	6,946,785.46
รายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นปี	4	-	1,741,297.50
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	5,000,000.00	3,688,082.96	8,688,082.96
กำไรสุทธิ (ปรับปรุงใหม่)	-	3,153,129.85	3,153,129.85
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	5,000,000.00	6,841,212.81	11,841,212.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	5,000,000.00	5,120,848.06	10,120,848.06
รายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นปี	4	-	1,720,364.75
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)	5,000,000.00	6,841,212.81	11,841,212.81
กำไรสุทธิ	-	3,262,438.38	3,262,438.38
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	5,000,000.00	10,103,651.19	15,103,651.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2548 บริษัทประกอบธุรกิจร้านจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 324, 326 ซอยพัฒนาการ 30 แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 323/3 ซอยสุขุมวิท 55 แขวงคลองตันเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 2 ตั้งอยู่เลขที่ 356 ซอยพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 3 ตั้งอยู่เลขที่ 991 อาคารศูนย์การค้าสยามพารากอน ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 4 ตั้งอยู่เลขที่ 203 หมู่ที่ 6 ถนนประดิษฐ์มนูธรรม แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 5 ตั้งอยู่เลขที่ 1697 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 6 ตั้งอยู่เลขที่ 982 อาคารโครงการอินท์-อินเตอร์เซค ห้องเลขที่ A17 ถนนพระราม 3 แขวงบางโพงพาง เขตยานนาวา กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 7 ตั้งอยู่เลขที่ 191 อาคารศูนย์การค้าสีลมคอมเพล็กซ์ ห้องเลขที่ 207 ชั้น 2 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขาที่ 8 ตั้งอยู่เลขที่ 4, 4/1-2, 4/4 ห้องเลขที่ ซีเอส-อาร์ 01 ชั้น 7 ถนนราชดำริห์ แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดท้งงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. สรุปนโยบายการบัญชี

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 สินค้ำคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้ำระหว่างผลิตแสดงตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาตลาดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าเสียหายโรงงานด้วย

วัตถุดิบและภาชนะบรรจุและวัสดุหีบห่อแสดงตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาตลาดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

3.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน สินทรัพย์ทุกประเภทยกเว้นที่ดิน แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	<u>จำนวนปี</u>
ระบบสาธารณูปโภค	5
เครื่องครัวและเครื่องมือเครื่องใช้	5
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5
ยานพาหนะ	5

เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้งานสินทรัพย์ บริษัทจะบันทึกตัดราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชีและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เหล่านั้นในงบกำไรขาดทุน

บริษัทมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือ อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างสม่ำเสมอ

ในกรณีที่มีข้อสงสัยว่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีมูลค่าลดลงอย่างถาวรและราคาตามบัญชีสูงกว่าราคาขายหักต้นทุนในการขาย ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับราคาขายหักต้นทุนในการขายทันที และจะรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบกำไรขาดทุน

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการขึ้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นอย่างสำคัญจะถูกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะไหลเข้าสู่บริษัทจะมีมูลค่าสูงเกินกว่ามาตรฐานการให้ประโยชน์เดิมของสินทรัพย์ที่มีไว้ตั้งแต่ต้นเมื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีอยู่ในปัจจุบัน การปรับปรุงหลักจะถูกตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

สินทรัพย์ระหว่างคิดตั้งแสดงในราคาทุน โดยที่ยังไม่มีการตัดค่าเสื่อมราคาจนกระทั่งสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์

3.4 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม บริษัทคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ประมาณ 5 ปี

3.5 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะบันทึกเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญาภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนคอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

3.6 ผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินสำหรับการเกษียณของพนักงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานรับรู้ด้วยวิธีการประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่รายงาน

3.7 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้ต้องเกิดการไหลออกของทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อการได้รับคืนคาดว่าจะได้รับอย่างแน่นอนเมื่อได้จ่ายชำระประมาณการหนี้สินไปแล้ว

3.8 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขาย

รายได้ส่วนใหญ่ประกอบด้วยรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มซึ่งรับรู้เมื่อได้ส่งมอบสินค้าแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

คอกเบี้ยรับ

คอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่น

รายได้อื่นประกอบด้วยรายได้จากการขายและค่าลิขสิทธิ์

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

3.9 ภาษีเงินได้

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ไว้เท่ากับจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายจริงตามประมวลรัษฎากร

4. รายการปรับปรุงงบการเงินปีก่อน

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยการปรับปรุงย้อนหลังกับยอดคงเหลือของกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 กำไรสุทธิสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

	บาท			
	กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	กำไรสุทธิสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เพิ่มขึ้น(ลดลง)	กำไรต่อหุ้น เพิ่มขึ้น(ลดลง)
ก) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บันทึกค่าไป	2,642,325.50	201,576.67	2,843,902.17	56.88
ข) ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าไป	198,972.00	(404,039.42)	(205,067.42)	(4.10)
ค) ค่าใช้จ่ายหนี้สิทธิการเช่าค่าไป	(1,100,000.00)	-	(1,100,000.00)	(22.00)
ง) ค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกสูงไป	-	181,530.00	181,530.00	3.63
รวม	1,741,297.50	(20,932.75)	1,720,364.75	34.41

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	บาท	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
เงินสด	1,768,468.00	110,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน – กระแสรายวัน	37,552.35	30,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน – ออมทรัพย์	70,176,215.92	2,934,587.40
รวม	71,982,236.27	3,074,587.40

6. ลูกหนี้อื่น

	บาท	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
ลูกหนี้อื่น	12,563.00	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,670,681.12	364,000.00
รวม	4,683,244.12	364,000.00

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

7. สินค้ำคงเหลือ

	บาท	
	2556	2555
สินค้าสำเร็จรูป	1,659,292.55	907,789.45
วัตถุดิบ	2,844,936.83	1,289,196.45
วัสดุอุปกรณ์	2,302,470.38	1,995,459.80
รวม	6,806,699.76	4,192,445.70

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด
 ภายหลังประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 ทรัพย์สินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท						รวม
	ที่ดิน	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องครัวและ เครื่องมือเครื่องใช้	เครื่องตกแต่งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556							
ราคาทุน	-	90,400.00	12,113,000.04	22,834,036.50	1,624,545.35	-	36,661,981.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(90,399.00)	(4,079,338.40)	(9,373,132.97)	(899,142.73)	-	(14,442,013.10)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี (ตามที่รายงานไว้เดิม)	-	1.00	8,033,661.64	13,460,903.53	725,402.62	-	22,219,968.79
รายการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง	-	(1.00)	(2,401,845.60)	3,915,445.41	(120,271.35)	-	1,393,327.46
มูลค่าสุทธิตามบัญชี (ปรับปรุงใหม่)	-	-	5,631,816.04	17,376,348.94	605,131.27	-	23,613,296.25
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556							
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี (ปรับปรุงใหม่)	-	-	5,631,816.04	17,376,348.94	605,131.27	-	23,613,296.25
บวก ซื้อที่ดินทรัพย์สิน	72,949,200.00	3,121,009.08	5,815,801.93	9,364,523.32	837,383.18	1,084,061.45	93,171,978.96
โอนที่ดินทรัพย์สิน	-	-	(2,388.30)	2,388.30	-	-	-
หัก ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(484,565.76)	(2,213,073.56)	-	-	(2,697,639.32)
ค่าเสื่อมราคา	-	(265,335.15)	(2,176,160.69)	(6,565,721.21)	(291,715.51)	-	(9,298,932.56)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	72,949,200.00	2,855,673.93	8,784,503.22	17,964,465.79	1,150,798.94	1,084,061.45	104,788,703.33
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556							
ราคาทุน	72,949,200.00	3,121,009.08	12,319,237.22	29,227,371.88	2,164,991.60	1,084,061.45	120,865,871.23
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(265,335.15)	(3,534,734.00)	(11,262,906.09)	(1,014,192.66)	-	(16,077,167.90)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	72,949,200.00	2,855,673.93	8,784,503.22	17,964,465.79	1,150,798.94	1,084,061.45	104,788,703.33

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทจดทะเบียนซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีในงบการเงินจำนวน 72.95 ล้านบาท ว่าเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุ 11

บริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

9. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
เจ้าหนี้การค้า	5,574,348.44	90,635.29
เจ้าหนี้อื่น	19,509,460.75	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	783,468.57	49,000.00
รวม	25,867,277.76	139,635.29

10. เงินกู้ยืมระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 89.09 ล้านบาท และจำนวน 21.86 ล้านบาท ตามลำดับ โดยไม่มีการคิกคอกเบี้ยและมีกำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม

11. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	บาท	
	2556	2555
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	51,589,550.88	-
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(7,507,291.10)	-
ส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน	(27,140,776.52)	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน – สุทธิ	16,941,483.26	-

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท	
	2556	2555
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-
บวก รับเงินกู้ยืม	55,100,000.00	-
หัก จ่ายคืนเงินกู้ยืม	(3,510,449.12)	-
ยอดคงเหลือสิ้นปี	51,589,550.88	-

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประกอบด้วย

วงเงินที่ 1 วงเงินจำนวน 35.10 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ยอดเงินต้นคงเหลือมีจำนวน 31.79 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยทุกงวดหนึ่งเดือน เดือนละ 0.53 ล้านบาท และจะต้องชำระคืนหนี้ตามสัญญาทั้งหมดภายใน 84 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก อัตราดอกเบี้ยในปีที่ 1-3 อัตรา MLR ลบด้วยร้อยละ 1.00 ต่อปี และตั้งแต่ปีที่ 4 เป็นต้นไปอัตรา MLR ต่อปี

บริษัท อาฟเตอร์ ยู จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

วงเงินที่ 2 วงเงินจำนวน 20 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ยอดเงินต้นคงเหลือมีจำนวน 19.79 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยทุกงวดหนึ่งเดือน เดือนละ 0.31 ล้านบาท และจะต้องชำระคืนหนี้ตามสัญญาทั้งหมดภายใน 7 ปี นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก อัตราดอกเบี้ยในปีที่ 1-3 อัตรา MLR ลบด้วยร้อยละ 1.00 ต่อปี และตั้งแต่ปีที่ 4 เป็นต้นไปอัตรา MLR ต่อปี

สัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวให้บริษัทต้องปฏิบัติตามข้อปฏิบัติและข้อจำกัดบางประการ เช่น การดำรงอัตราส่วนของหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ข้อจำกัดในการไม่ควบหรือรวมกิจการกับนิติบุคคลอื่น เป็นต้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมสำหรับวงเงินที่ 1 วงเงินจำนวน 35.10 ล้านบาท เพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป บริษัทจึงจัดประเภทเงินกู้ยืมของวงเงินดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เป็นหนี้สินหมุนเวียนทั้งจำนวน

เงินกู้ยืมระยะยาวค่าประกัน โดยการจดจำนองที่ดินตามหมายเหตุ 8 และกรรมการบริษัท

12. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	บาท	
	2556	2555
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	660,680.52	-
หัก ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(62,050.32)	-
รวม	598,630.20	-
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(198,107.46)	-
สุทธิ	400,522.74	-

กรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินนี้จะโอนเป็นของบริษัทก็ต่อเมื่อได้ชำระเงินงวดสุดท้ายแล้ว

13. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท	
	2556	2555
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	13,767,500.00	-
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(3,022,500.00)	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	10,745,000.00	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 13.77 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยทุกงวดหนึ่งเดือน เดือนละ 0.29 ล้านบาท และจะต้องชำระคืนหนี้ตามสัญญาทั้งหมดภายใน 60 เดือน นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.50 ต่อปี

บริษัท ออฟเตอร์ ยู จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

14. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายดังต่อไปนี้

	<u>ล้านบาท</u>
<u>กำหนดชำระ</u>	
ภายใน 1 ปี	21.61
ภายใน 2 - 3 ปี	16.12
มากกว่า 3 ปี	2.33
รวม	<u>40.06</u>

15. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออก โดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทเมื่อวันที่ 21 เมษายน 2557