

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้น และคณะกรรมการของบริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะของบริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอของงบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอของงบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอของงบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ของบริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะของบริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ไพบุล ตันกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4298

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2557

## บริษัท แอคทีฟ จำกัด (มหาชน)

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2555	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<b>สินทรัพย์</b>							
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	479,381	740,015	864,437	193,190	61,077	47,114
เงินลงทุนระยะสั้น	8	142,498	112,209	14,296	-	-	14,296
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	9	13,369	32,981	73,332	-	20,416	54,775
เงินลงทุนในสินทรัพย์คือคุณภาพ		-	2,469	-	-	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27 ง)	-	-	-	8,885	313	188
เงินให้ผู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	27 จ)	-	-	-	3,000	10,400	-
เงินให้ผู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิ	10	84,393	26,451	60,497	-	2,451	30,497
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	12,955	10,331	18,686	2,641	2,050	4,847
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>732,596</b>	<b>924,456</b>	<b>1,031,248</b>	<b>207,716</b>	<b>96,707</b>	<b>151,717</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>							
เงินให้ผู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	27 จ)	-	-	-	14,950	11,437	-
เงินให้ผู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่นสุทธิ		-	4,969	-	-	4,969	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	-	517,637	828,992	944,208
เงินลงทุนระยะยาว	8	-	30,000	1,747	-	-	-
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	14	38,930	45,731	47,871	25,734	31,717	40,844
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	3,973	4,977	6,832	2,203	2,859	3,666
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	16	-	1,813	18,612	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	16,285	18,400	14,561	4,197	5,817	7,872
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>59,188</b>	<b>105,890</b>	<b>89,623</b>	<b>549,771</b>	<b>889,304</b>	<b>1,008,027</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>791,784</b>	<b>1,030,346</b>	<b>1,120,871</b>	<b>757,487</b>	<b>986,011</b>	<b>1,159,744</b>

กรรมการ \_\_\_\_\_ กรรมการ \_\_\_\_\_

วันที่ \_\_\_\_\_

## บริษัท แอคทีฟ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>						
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>						
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27 ง)	-	-	41	107,644	54,207
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	27 ฉ)	-	-	-	18,000	20,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	18	4,705	4,847	5,714	4,002	5,714
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	23,108	26,278	37,974	1,092	4,108
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>27,813</b>	<b>31,125</b>	<b>43,688</b>	<b>5,135</b>	<b>83,689</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>						
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ	18	3,330	6,119	8,987	2,321	4,408
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		3,236	2,584	1,878	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27 ค)	-	-	-	760,000	760,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	16	158	158	228	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	12,874	9,831	7,628	7,259	5,229
หนี้สินอื่น		10,700	12,097	5,031	1,310	2,912
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>30,298</b>	<b>30,789</b>	<b>23,752</b>	<b>10,890</b>	<b>777,128</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>58,111</b>	<b>61,914</b>	<b>67,440</b>	<b>16,025</b>	<b>860,817</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>						
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>						
ทุนจดทะเบียน ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		125,000	125,000	125,000	125,000	125,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		125,000	125,000	125,000	125,000	125,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		337,742	337,742	337,742	337,742	337,742
กำไร(ขาดทุน)สะสม						
จัดสรรแล้ว		12,500	12,500	12,500	12,500	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร		266,924	499,510	578,990	266,220	(176,315)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(2,146)	(2,484)	(2,485)	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่</b>		<b>740,020</b>	<b>972,268</b>	<b>1,051,747</b>	<b>741,462</b>	<b>298,927</b>
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(6,347)	(3,836)	1,684	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>733,673</b>	<b>968,432</b>	<b>1,053,431</b>	<b>741,462</b>	<b>298,927</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>791,784</b>	<b>1,030,346</b>	<b>1,120,871</b>	<b>757,487</b>	<b>1,159,744</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการให้บริการ	104,239	168,923	3,832	71,327
ดอกเบี้ยรับจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	-	22,480	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	795,720	9,804
รายได้อื่น	21, 27 ก)	37,855	42,473	21,830
รวมรายได้	142,094	233,876	821,382	89,578
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนการให้บริการและการบริหารสินทรัพย์	27 ข)	106,636	124,984	7,025
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	22, 27 ข)	119,961	147,853	(7,919)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	29	20,484	22,395	20,444
รวมค่าใช้จ่าย		247,081	295,232	19,550
(ขาดทุน)กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		(104,987)	(61,356)	801,832
ต้นทุนทางการเงิน	27 ค)	1,186	4,317	14,203
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้		(106,173)	(65,673)	787,629
ภาษีเงินได้		4,206	19,436	-
(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี		(110,379)	(85,109)	787,629
<b>กำไรเบ็ดเสร็จอื่น</b>				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		620	110	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิจากภาษี		620	110	-
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม		(109,759)	(84,999)	787,629
<b>การแบ่งปันส่วน(ขาดทุน)กำไร</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		(107,586)	(79,480)	787,629
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(2,793)	(5,629)	-
		(110,379)	(85,109)	787,629
<b>ส่วนแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		(107,248)	(79,479)	787,629
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(2,511)	(5,520)	-
		(109,759)	(84,999)	787,629
<b>(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)</b>				
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	24	(0.88)	(0.68)	6.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

		งบการเงินรวม							
		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่							
		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น				ผลต่างจากอัตรา แลกเปลี่ยนในการแปลงค่า		ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ
		งบการเงินของบริษัทย่อย		ส่วนของผู้ถือหุ้น		ที่ไม่มีอำนาจ		ผู้ถือหุ้น	
		ในต่างประเทศ		บริษัทใหญ่		ควบคุม			
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		งบการเงินของบริษัทย่อย	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ที่ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ	
	พันบาท	พันบาท	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ในต่างประเทศ	บริษัทใหญ่	ควบคุม	ผู้ถือหุ้น	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556	125,000	337,742	12,500	497,855	(2,484)	970,613	(3,836)	966,777	
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้	-	-	-	1,655	-	1,655	-	1,655	
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง	125,000	337,742	12,500	499,510	(2,484)	972,268	(3,836)	968,432	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(107,586)	338	(107,248)	(2,511)	(109,759)	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(125,000)	-	(125,000)	-	(125,000)	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	125,000	337,742	12,500	266,924	(2,146)	740,020	(6,347)	733,673	

		งบการเงินรวม							
		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่							
		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น				ผลต่างจากอัตรา แลกเปลี่ยนในการแปลงค่า		ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ
		งบการเงินของบริษัทย่อย		ส่วนของผู้ถือหุ้น		ที่ไม่มีอำนาจ		ผู้ถือหุ้น	
		ในต่างประเทศ		บริษัทใหญ่		ควบคุม			
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		งบการเงินของบริษัทย่อย	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ที่ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ	
	พันบาท	พันบาท	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ในต่างประเทศ	บริษัทใหญ่	ควบคุม	ผู้ถือหุ้น	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555	125,000	337,742	12,500	560,606	(2,485)	1,033,363	1,684	1,035,047	
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้	-	-	-	18,384	-	18,384	-	18,384	
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง	125,000	337,742	12,500	578,990	(2,485)	1,051,747	1,684	1,053,431	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(79,480)	1	(79,479)	(5,520)	(84,999)	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	125,000	337,742	12,500	499,510	(2,484)	972,268	(3,836)	968,432	

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556	125,000	337,742	12,500	(396,409)	78,833
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	787,629	787,629
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(125,000)	(125,000)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	125,000	337,742	12,500	266,220	741,462

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555	125,000	337,742	12,500	(176,315)	298,927
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(220,094)	(220,094)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	125,000	337,742	12,500	(396,409)	78,833

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(106,173)	(65,673)	787,629	(220,094)
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	14,15	13,648	14,699	9,195
ดอกเบี้ยรับ	(23,686)	(41,060)	(8,324)	(4,736)
ดอกเบี้ยจ่าย	-	3,584	13,756	60,422
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	548	733	447	652
เงินปันผลรับ	27 ก)	-	(795,720)	(9,804)
ขาดทุนจากการด้อยค่า/ตัดจำหน่ายภายในหัก ณ ที่จ่าย	4,900	5,791	785	3,299
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กลับรายการ)	-	-	(97,145)	117,217
ขาดทุน(กำไร)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุน	1,489	(2,160)	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินให้กู้ยืม (กลับรายการ)	(9,800)	9,800	31,613	7,300
ขาดทุนจากการลดหนี้	10	13,726	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุน	(2,278)	(12,052)	-	(751)
กำไรจากการขายบริษัทย่อย	(129)	-	(9,000)	-
กำไรจากการขาย/ด้อยค่า/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(1,196)	(624)	(1,016)	(1,157)
(กำไร)ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(1,833)	1,396	(2,963)	1,473
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	622	109	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	19	3,393	2,203	699
กลับรายการค่าเผื่อค่าเรือถอน	(1,602)	-	(1,602)	-
<b>ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง</b>				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(108,371)	(83,254)	(58,841)	(36,285)
<b>สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง</b>				
ลูกหนี้การค้า	19,587	32,851	20,416	34,359
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	-	(2,469)	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(50)	(109)
ลูกหนี้อื่น	-	245	-	228
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(9)	2,579	679	530
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	613	306	118	114
<b>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)</b>				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(15)	(482)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,132)	(12,012)	(1,490)	(1,186)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(73)	(435)	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)</b>				
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	(92,385)	(62,189)	(39,183)	(2,831)
ดอกเบี้ยรับ	18,483	48,117	2,582	4,703
ดอกเบี้ยจ่ายไม่รวมสัญญาเช่าทางการเงิน	-	-	(121,345)	(2,939)
ภาษีเงินได้จ่าย	(4,900)	(5,791)	(785)	(3,299)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(78,802)	(19,863)	(158,731)	(4,366)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(4,500)	(128,550)	-	(15,342)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(20,500)	(169,000)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	(65,000)	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(9,800)	(3,899)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-	(30,000)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อเพิ่มทุนในบริษัทย่อย	-	-	(4,000)	(2,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(7,184)	(6,950)	(1,242)	(98)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	5,000	36,005	-	31,004
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	2,584	-	9,000	-
เงินสดรับจากการลดทุนในบริษัทย่อย	-	-	412,500	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	-	11,332	-	-
เงินสดจากการรับชำระเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	10,664	6,000	-	-
เงินสดจากการรับชำระเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	14,400	161,100
เงินสดจากการรับชำระเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น	-	13,277	6,057	13,277
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,762	3,935	3,419	3,935
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	787,050	9,804
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้จากกิจกรรมลงทุน	(53,674)	(94,951)	1,196,884	28,781

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
จ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	(913,588)	(152,000)
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	(760,000)	-
เงินสกรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	653	-	-	-
เงินสกรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	895,588	150,000
เงินสกรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	706	-	-
เงินปันผลจ่าย	26	(125,000)	(125,000)	-
จ่ายหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,644)	(8,177)	(4,873)	(6,767)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(129,991)	(7,471)	(907,873)	(8,767)
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	740,015	864,437	61,077	47,114
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด	1,833	(2,137)	1,833	(1,685)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	479,381	740,015	193,190	61,077
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>				
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	2,164	3,710	2,164	-
โอนกลับรายการคำรื้อถอน	61	3,354	-	1,941
การจัดประเภทรายการจากเงินลงทุนระยะยาว				
เป็นเงินลงทุนระยะสั้น	30,000	674	-	-
การจัดประเภทรายการจากสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	7,500	-	-
การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	1,500	-	1,500	-
การจัดประเภทรายการจากหนี้สินหมุนเวียนเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	7,500	-	-
เงินปันผลรับ	-	-	8,670	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 64 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

---

## 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

195 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ 2 และ 3 ชั้น 22 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) ในประเทศไทย และเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงาน บริษัทและบริษัทย่อยของบริษัทรวมเรียกว่ากลุ่มบริษัท

การประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัท ได้แก่ การให้บริการคำปรึกษาทางการเงิน การบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ และการให้สินเชื่อรายย่อย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2557

## 2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

### 2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

เมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2556 บริษัทขายหุ้นที่บริษัทถือทั้งหมดในบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด ทำให้บริษัทไม่มีอำนาจควบคุมบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด อีกต่อไป ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 จึงไม่ได้รวมฐานะการเงินของบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นรายการบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุ 4

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 โดยเกี่ยวข้อง และมีผลกระทบต่อบริษัท มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 กำหนดให้กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวด ซึ่งประกอบไปด้วยภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี นโยบายการบัญชีใหม่และผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.19

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฉบับนี้ที่มีผลกระทบต่อบริษัทคือ เรื่อง การพิจารณาสกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงานในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักซึ่งกิจการดำเนินอยู่ บริษัทได้พิจารณาและได้ข้อสรุปว่าสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สินและกำไรสะสมของบริษัท นโยบายการบัญชีเพิ่มเติมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 กำหนดการนำเสนอส่วนงานดำเนินงานในลักษณะเดียวกับรายงานนำเสนอให้แก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน นโยบายการบัญชีใหม่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.22 ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบเพียงการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ

ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นสำหรับลักษณะการแปลงสภาพที่การตัดสินใจเป็นของผู้ถือตราสาร ไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทของหนี้สินสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่แปลงสภาพได้ นอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ยังได้อธิบายส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นว่ากิจการอาจแสดงรายละเอียดการวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แต่ละรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่งได้ การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่ผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับกระแสเงินสดในกิจกรรมลงทุน จะต้องส่งผลให้เกิดการรับรู้สินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินเท่านั้นจึงสามารถจัดประเภทเป็นกิจกรรมลงทุน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการปรับปรุงเพิ่มเติมข้อกำหนดของหลักการที่มีอยู่สำหรับการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีหรือหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นจากสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ฉบับที่ใช้อยู่ในปัจจุบันกำหนดให้กิจการวัดมูลค่าภายใต้การตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์โดยขึ้นกับการคาดการณ์ของกิจการเกี่ยวกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จากการใช้หรือจากการขาย การปรับปรุงมาตรฐานฉบับนี้ได้มีการเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติฐานว่า ราคาตามบัญชีของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรม คาดว่าจะได้รับคืนโดยการขาย นอกจากนี้ได้มีการรวมการตีความฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่ เป็นส่วนของมาตรฐานฉบับที่ 12 (ฉบับปรับปรุง 2555) การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดแนวทางปฏิบัติสำหรับการเช่าที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัดให้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน มาตรฐาน ได้มีการแก้ไขโดยมีการทำให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการเช่าที่ดินและอาคาร โดยจะต้องมีการพิจารณาแยกจากกันว่า ควรจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยใช้หลักการทั่วไปที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) ได้ตัดภาคผนวกของมาตรฐานการบัญชีของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 ออก การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการตัดข้อความในส่วนของปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 ที่ใช้อยู่ในปัจจุบันออก การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี ผลสะสมของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนนอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายหรือการจำหน่ายบางส่วนของหน่วยงานในต่างประเทศ วิธีการทางบัญชีดังกล่าวต้องใช้วิธีการปรับไปข้างหน้าซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่มีวันเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล โดยยกเลิกการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดสำหรับรายการทั้งหมดที่เกิดขึ้นกับรัฐบาลและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกัน นอกจากนี้ได้มีการกำหนดค่านิยามของกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลให้ง่ายและชัดเจนขึ้น การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นสำหรับการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีจากวิธีส่วนได้เสียมาเป็นวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มีการปรับปรุงโดยวิธีย้อนหลัง กรณีที่กิจการสูญเสียอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญส่วนได้เสียในบริษัทดังกล่าวที่คงเหลืออยู่ต้องวัดมูลค่าด้วยวิธียุติธรรม การปรับปรุงเรื่องนี้ต้องใช้วิธีปรับไปข้างหน้าซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นสำหรับการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีจากวิธีส่วนได้เสียมาเป็นวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มีการปรับปรุงโดยวิธีย้อนหลัง กรณีที่กิจการสูญเสียการควบคุมร่วมได้เสียในบริษัทดังกล่าวที่คงเหลืออยู่ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม การปรับปรุงเรื่องนี้ต้องใช้วิธีปรับไปข้างหน้าซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการเน้นหลักการของการเปิดเผยที่มีอยู่ในปัจจุบันสำหรับเหตุการณ์และรายการที่มีสาระสำคัญ มีการเพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลให้ครอบคลุมการเปิดเผยเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม (ถ้าหากมีสาระสำคัญ) และต้องมีการปรับข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันจากข้อมูลล่าสุดของรายงานประจำปี การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายการปันส่วนค่าความนิยมให้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด จะต้องไม่เกินกว่าส่วนงานดำเนินงานก่อนการรวมส่วนงาน ตามที่ได้ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จากการรวมธุรกิจอาจต้องมีการแบ่งแยกได้ แต่จะรวมได้เฉพาะกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่สามารถระบุได้ในสัญญาที่เกี่ยวข้องเท่านั้น ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องรับรู้แยกต่างหากจากค่าความนิยมแต่สามารถรวมกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องได้ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจรับรู้รวมกันเป็นสินทรัพย์ชุดเดียวโดยที่สินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ใกล้เคียงกัน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) ได้ขยายขอบเขตครอบคลุมการจัดประเภทและวิธีการบันทึกบัญชีของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดและการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนในกลุ่มกิจการ การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) ได้แก้ไขการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมให้ทางเลือกในการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมโดยวัดจากมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ จะทำได้ก็ต่อเมื่อตราสารนั้นแสดงถึงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของปัจจุบันและทำให้ผู้ถือมีสิทธิได้รับส่วนแบ่งในสินทรัพย์สุทธิของกิจการตามสัดส่วนที่ลงทุนในกรณีที่มีการชำระบัญชี สำหรับองค์ประกอบอื่นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินจะกำหนดให้ใช้เกณฑ์อื่นในการวัดมูลค่า แนวทางของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะนำมาใช้กับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ทั้งหมดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการรวมธุรกิจ รวมถึงการจ่ายค่าตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) ได้มีการกำหนดการเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก การเปิดเผยข้อมูลโดยมาตรฐานฉบับอื่นมีต้องนำมาปฏิบัติใช้ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีการกำหนดให้เปิดเผย การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นว่ากิจการจะเปิดเผยการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ของแต่ละส่วนงานเมื่อมีการรายงานการวัดมูลค่านั้นให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท



2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ข) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	เรื่อง สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27	เรื่อง การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ดันทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในประมาณการระยะเวลาหรือจำนวนของทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจซึ่งนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน หรือการเปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด การตีความนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 กำหนดให้มีการพิจารณาว่าข้อตกลงเป็นหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่โดยอ้างอิงจากเนื้อหาของข้อตกลง การตีความนี้กำหนดให้ประเมินว่าข้อตกลงเข้าเงื่อนไขต่อไปนี้หรือไม่ (1) การปฏิบัติตามข้อตกลงขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่เฉพาะเจาะจง และ (2) ข้อตกลงดังกล่าวเป็นการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์นั้น การตีความฉบับนี้ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ข) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีในงบการเงินของผู้ลงทุนสำหรับส่วนได้เสียจากกองทุนเพื่อการรื้อถอน ซึ่งสินทรัพย์ของกองทุนมีการจัดการแยกต่างหาก และมีการจำกัดสิทธิของผู้ลงทุนในการเข้าถึงสินทรัพย์ของกองทุน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 กำหนดแนวทางในการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง สำหรับรอบระยะเวลาซึ่งกิจการได้ระบุแล้วว่า สกิลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของคนเป็นสกิลเงินของระบบเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง โดยที่ในงวดก่อนสภาวะเศรษฐกิจไม่ได้มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดว่าห้ามกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เคยรับรู้ในงวดระหว่างกลางงวดก่อน การตีความนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับข้อตกลงสัมปทานบริการระหว่างภาครัฐกับเอกชน ในการให้บริการสาธารณะโดยที่เอกชนได้เข้าร่วมในการสร้าง การลงทุน การดำเนินงาน และการบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานสำหรับบริการสาธารณะ การตีความฉบับนี้ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ให้คำอธิบายเกี่ยวกับกรณีที่ขายสินค้าหรือให้บริการพร้อมกัน ให้สิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (เช่น คะแนนหรือได้รับสินค้าโดยไม่ต้องจ่ายค่าตอบแทน) ว่าเป็นรายการที่มีหลายองค์ประกอบ และสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากลูกค้าต้องปันส่วนให้แก่แต่ละองค์ประกอบของรายการ โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การตีความฉบับนี้ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 กำหนดแนวปฏิบัติในการบันทึกการจ่ายสินทรัพย์ นอกเหนือจากเงินสดเป็นเงินปันผลให้แก่เจ้าของที่ปฏิบัติตนอยู่ในลักษณะที่เป็นเจ้าของ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กล่าวถึงการกำหนดเวลารับรู้เงินปันผลค้างจ่าย การวัดมูลค่าเงินปันผลค้างจ่ายและการบัญชีสำหรับผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายเมื่อมีการชำระเงินปันผลค้างจ่าย การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่นำมาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ข) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18 กำหนดวิธีการบัญชีสำหรับการโอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งกิจการได้รับ โอนมาจากลูกค้า ข้อตกลงซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของการตีความฉบับนี้ หมายถึงข้อตกลงที่ทำให้กิจการได้รับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากลูกค้าเพื่อทำให้ลูกค้าสามารถเชื่อมต่อกับเครือข่ายได้หรือเพื่อให้ลูกค้าเข้าถึงสินค้าหรือบริการได้อย่างต่อเนื่อง การตีความฉบับนี้กล่าวถึงการวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่รับ โอนและการบันทึกบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 กำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในการรับรู้สิ่งจูงใจที่ผู้ให้เช่าให้แก่ผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 กำหนดแนวทางในประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมายระหว่างกิจการกับผู้ลงทุน ว่ารายการดังกล่าวมีความเชื่อมโยงกัน ควรบันทึกเป็นรายการเดียวกันและเข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า หรือไม่ โดยกำหนดให้วิธีปฏิบัติทางบัญชีจะต้องสะท้อนถึงเนื้อหาของสัญญา การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 กำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับข้อตกลงสัมปทานบริการระหว่างภาครัฐกับเอกชน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 กำหนดแนวทางในการปฏิบัติสำหรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นภายในกิจการในการพัฒนาและการดำเนินงานสำหรับเว็บไซต์ที่กิจการมีไว้เพื่อการใช้งานภายในหรือภายนอก โดยให้กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

ค) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 ถือปฏิบัติกับสัญญาประกันภัยทั้งหมด (รวมถึงสัญญาประกันภัยต่อ) ที่กิจการเป็นผู้ออกและสัญญาประกันภัยต่อที่กิจการถือไว้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 ไม่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้วกลุ่มบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทควบคุมบริษัทย่อยจนกระทั่งอำนาจควบคุมจะหมดไป

กลุ่มบริษัทบันทึกการซื้อบริษัทย่อยด้วยวิธีการซื้อและแสดงต้นทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่จ่ายไปหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ หรือด้วยภาระหนี้สินซึ่งกลุ่มบริษัทต้องรับผิดชอบตั้งแต่วันที่ได้บริษัทย่อยมา รวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อบริษัท สินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นซึ่งได้จากการซื้อบริษัทย่อยจะถูกรวบรวมมูลค่าเริ่มแรกในวันที่ได้บริษัทย่อยนั้นที่มูลค่ายุติธรรมโดยรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยด้วย

ต้นทุนการได้บริษัทย่อยที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทจะได้รับจะบันทึกเป็นค่าความนิยม

ต้นทุนการได้บริษัทย่อยที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนทันที

รายการบัญชี ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลจากรายการระหว่างกันของกิจการที่อยู่ในกลุ่มบริษัทจะถูกตัดบัญชีออกไป เว้นแต่รายการขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่ามิชอบซึ่งว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยในกรณีนี้จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทโดยแสดงด้วยราคาทุน

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 11

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

#### ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

#### ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหารายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

#### ค) กลุ่มบริษัท

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มบริษัท (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน ได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

### 2.6 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในหลักทรัพย์จัดประเภทเป็น 1. เงินลงทุนเพื่อค้า และ 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด การจัดประเภทเงิน ขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายของลงทุน โดยฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและ ทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

- (1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น ไม่เกิน 3 เดือนนับแต่เวลาที่ลงทุน และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนทั้ง 2 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการลดลงของมูลค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

### 2.8 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดจากการจ่ายเงินตามเงื่อนไข ส่วนลดจากการรับประกันสินค้า หรือส่วนลดการนำบัตรส่วนลดไปขึ้นเป็นเงินสด (rebate) ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าออกแบบ ค่าวัสดุ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าสูญหายในการผลิตซึ่งปันส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืม มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ถ้าสมัยหรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

### 2.9 เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ และค่าเผื่อการด้อยค่าจากเงินลงทุน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่รับซื้อจากสถาบันการเงินอื่นแสดงตามราคาทุนที่จ่ายซื้อสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า ซึ่งผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในกรณีเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่รับซื้อได้มีการทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทย่อยจะโอนเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพดังกล่าวไปเป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ บริษัทย่อยพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

### 2.10 เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ซื้อมาจากสถาบันการเงินอื่น ซึ่งโอนเปลี่ยนประเภทมาจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพสำหรับรายที่มีการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้หรือมีการปรับเปลี่ยนเงื่อนไขหรือทำข้อตกลงใหม่ในการชำระหนี้กับบริษัทย่อยแล้ว เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนสุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.10 เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ต่อ)

บริษัทขอย่อยพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทย (“ธปท.”) ซึ่งบังคับใช้สำหรับบริษัทบริหารสินทรัพย์ถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ บริษัทขอย่อยได้จัดชั้นเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ของ ธปท. ในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดชั้นสินเชื่อ อัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและมูลค่าหลักประกัน ซึ่งอ้างอิงระยะเวลาค้างชำระและกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายหลักประกันเป็นเกณฑ์พื้นฐาน กรณีเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ที่ไม่มีหลักประกันบริษัทขอย่อยจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้ตามแผนปรับโครงสร้างหนี้หรือแผนฟื้นฟูกิจการ กรณีลูกหนี้ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนดังกล่าวได้ บริษัทขอย่อยจะพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

### 2.11 เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับแสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ภายใต้ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร

บริษัทขอย่อยไม่มีการระงับตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ เนื่องจากบริษัทขอย่อยมีลูกค้านานากระจายที่มีการกระจายด้วยเหตุผลเหล่านี้ทำให้ฝ่ายบริหารเชื่อว่าไม่มีความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อมากไปกว่าจำนวนที่สำรองไว้เพื่อการเรียกชำระหนี้ไม่ได้

บริษัทขอย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญระหว่างอัตราร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 100 และจะตัดบัญชีเมื่อมีการผิดนัดชำระหนี้เกินกว่า 180 วัน นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัทได้พิจารณาจากอัตราหนี้สูญในอดีตที่เกิดขึ้นตามแต่ละประเภทสินเชื่อ

นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่อธิบายข้างต้น ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของธุรกิจสินเชื่อเพื่อผู้บริโภค แนวปฏิบัติกำหนดให้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนตามยอดหนี้คงเหลือของลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน 3 งวดขึ้นไป อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวอนุญาตให้บริษัทขอย่อยสามารถตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากข้อมูลสถิติในอดีต



## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

#### โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญา สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะไม่มีค่าเสื่อมราคาแต่จะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงหากการค้ำค่าเกิดขึ้น

รายจ่ายเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้น ให้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและบวกรวมไว้ในต้นทุนเดิมของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น

### 2.13 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์	5 ปี
รถยนต์	5 ปี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณ โดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นที่ไม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เพื่อพิจารณาผลต่อรายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างราคาขายสุทธิเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า

### 2.15 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

### 2.16 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.17 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็น โครงการสมทบเงินและ โครงการ ผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็น โครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากที่ได้สมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของพนักงานทั้งในงวดปัจจุบันและงวดก่อน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุ อายุการทำงาน และค่าตอบแทน เป็นต้น

- โครงการผลประโยชน์ - ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทยและนโยบายการจ้างงานของกลุ่มบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีความผิดตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด โดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

- โครงการสมทบเงิน - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท และมีการบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

### 2.18 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการสำหรับ การฟ้องร้องตามกฎหมาย จะรับรู้ก็ต่อเมื่อ กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้แล้วเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมวลการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมวลการหนี้สินเพื่อการปรับโครงสร้างองค์กร ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าระยะยาวและค่าชดเชยการเลิกจ้างพนักงาน ประมวลการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.18 ประเมินการหนี้สิน (ต่อ)

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มบริษัทกำหนดความน่าจะเป็นที่บริษัทจะสูญเสียทรัพย์สินเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของการผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะสูญเสียทรัพย์สินเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายการที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

### 2.19 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้ดำเนินงานและเกิดรายได้ทางภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่สามารถนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการศึกษา และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากร หากคาดว่าจะต้องจ่ายชำระเจ้าหน้าที่ภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรทางบัญชีและกำไร(ขาดทุน)ทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.19 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 มาใช้โดยการปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้กำไรสะสมต้นงวดสำหรับงบการเงินปี พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2556 เพิ่มขึ้น 18.38 ล้านบาท และ 1.66 ล้านบาท ตามลำดับ นอกจากนี้ยังส่งผลให้ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงบการเงินรวมบริษัทปี พ.ศ. 2555 ลดลง 0.13 บาท

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่มีรายละเอียดดังนี้

	ตามที่แสดงไว้เดิม	รายการปรับปรุง	ปรับใหม่
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>งบแสดงฐานะการเงินรวม</b>			
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	1,813	1,813
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	158	158
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</b>			
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>			
ภาษีเงินได้	2,707	16,729	19,436
<b>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</b>			
<b>ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555</b>			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	560,606	18,384	578,990
<b>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม</b>			
<b>ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556</b>			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	497,855	1,655	499,510

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.20 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและวางแผนธุรกิจ

- รายได้ค่าบริการรายเดือน รับรู้รายได้เป็นรายเดือนตามที่ได้ให้บริการตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ เมื่อลูกค้าค้างชำระค่าบริการเกินกว่า 3 งวด ติดต่อกัน
- รายได้ค่าบริการตามเงื่อนไขสัญญารับรู้เป็นรายได้ตามความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จในแต่ละขั้นตามที่ระบุในสัญญา
- รายได้ค่าบริการเมื่องานเสร็จ รับรู้เป็นรายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้จากการให้บริการบริหารสินทรัพย์คือคุณภาพ

- รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (Base Fee) รับรู้รายได้เมื่อได้ให้บริการลูกค้าในแต่ละเดือน
- รายได้ค่าส่วนแบ่งของเงินที่เรียกเก็บได้ (Cash Collection Fee) รับรู้เป็นรายได้เป็นอัตราร้อยละของเงินที่เรียกเก็บได้จากลูกหนี้ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาว่าจ้างบริหารสินทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยและรายได้ค่าธรรมเนียมรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นลูกหนี้เงินให้สินเชื่อที่ค้างชำระตั้งแต่ 3 งวดขึ้นไป ซึ่งกลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ตามเกณฑ์การรับเงิน กลุ่มบริษัทจะกลับมาใช้เกณฑ์คงค้างก็ต่อเมื่อได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้าง ส่วนรายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลานจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มบริษัท

รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากสินทรัพย์คือคุณภาพ ทั้งที่เป็นเงินลงทุนในสินทรัพย์คือคุณภาพและที่โอนปรับเป็นเงินให้สินเชื่อบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นมีความไม่แน่นอนในการเก็บชำระจะบันทึกเมื่อได้รับชำระ รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า ทั้งนี้รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้า ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลดโดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มบริษัทสำหรับงบการเงินรวม

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

### 2.21 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายบันทึกในงบการเงินเฉพาะบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทที่เกี่ยวข้องได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.22 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็นผู้บริหารระดับสูงสุดทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้า เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น หนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว นโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทย่อมเกิดความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลาย กลุ่มบริษัทมีระบบจัดการความเสี่ยงโดยมุ่งเน้นสิ่งที่คาดการณ์ไม่ได้ของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบทางลบต่อผลการดำเนินงานให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยส่วนงานบริหารเงินและส่วนงานบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท ซึ่งดำเนินการตามที่คณะกรรมการบริษัท โดยครอบคลุมความเสี่ยงในเรื่องเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน และกฎหมาย

4 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

4.1 การด้อยค่าของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ และเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น

กลุ่มบริษัทได้กำหนดค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ ค่าเผื่อนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพและเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพและเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเผื่อการด้อยค่าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระเงิน การติดตามทวงถาม การผิ่คนัดชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาด และ/หรือ มูลค่าของสินทรัพย์ที่ประกัน

4.2 ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ทำการประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน โดยการเลิกใช้หรือขาย

4 ประมวลการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

4.3 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทมีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกคำนวณด้วยวิธีคิดลดที่ประกันภัยจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานสุทธิ ในทุกปีกลุ่มบริษัทจะมีการทบทวนอัตราคิดลดที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทจะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นหรือการขายสินทรัพย์ เพื่อลดภาระหนี้สิน

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ธุรกิจของกลุ่มบริษัทแบ่งออกเป็น 3 ส่วนงาน ได้แก่ ส่วนงานธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ ส่วนงานธุรกิจบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพและส่วนงานให้บริการสินเชื่อผู้บริโภค

- ธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ - ให้บริการด้านที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ ได้แก่ การปรับโครงสร้างหนี้ การจัดทำแผนและบริหารแผนฟื้นฟูกิจการ การระดมเงินทุน การปรับโครงสร้างทางการเงิน การหาพันธมิตรทางธุรกิจ การซื้อ/ขายและการควบรวมกิจการ โดยมีบริษัทย่อยประกอบธุรกิจเป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการภายใต้พระราชบัญญัติล้มละลาย
- ธุรกิจการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ - ให้บริการรับเป็นผู้บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพโดยการเป็นผู้ให้บริการในการเจรจาและจัดเก็บหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ของสถาบันการเงินและองค์กรบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงงานด้านการดำเนินคดีฟ้องร้องเพื่อติดตามการชำระหนี้ และการบริหารจัดการขายสินทรัพย์หลักประกันอื่น ๆ ที่ได้รับมาจากการโอนทรัพย์สินของลูกค้านี้เพื่อการชำระหนี้หรือจากการยึดทรัพย์หลักประกัน และการขายสินค้าอุปโภคและบริโภค
- ธุรกิจการให้บริการสินเชื่อผู้บริโภค - ให้บริการสินเชื่อเพื่อผู้บริโภคแก่ลูกค้า



บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				รวม พันบาท
	บริการ ที่ปรึกษา และ วาณิชธนกิจ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ด้วยคุณภาพ พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556					
รายได้					
รายได้จากภายนอก	83,075	32,052	26,967	-	142,094
รายได้ระหว่างส่วนงาน	2,104	808,455	24,569	(835,128)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	85,179	840,507	51,536	(835,128)	142,094
ผลการดำเนินงาน	(112,763)	(42,188)	818,461	(910,591)	(247,081)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,543)	(14,844)	-	15,201	(1,186)
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(29,127)	783,475	869,997	(1,730,518)	(106,173)
ภาษีเงินได้	-	2,272	1,934	-	4,206
(ขาดทุน)กำไรก่อนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(29,127)	781,203	868,063	(1,730,518)	(110,379)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	2,793	2,793
(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี	(29,127)	781,203	868,063	(1,727,725)	(107,586)
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	40,042	763,635	510,591	(522,484)	791,784
หนี้สินตามส่วนงาน	91,171	17,182	17,852	(68,094)	58,111
รายจ่ายฝ่ายทุน	7,366	25,734	6,549	(719)	38,930
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,989	7,242	2,939	(956)	12,214

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				รวม พันบาท
	บริการ ที่ปรึกษา และ วาณิชธนกิจ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ด้วยคุณภาพ พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555					
รายได้					
รายได้จากภายนอก	67,990	127,740	38,146	-	233,876
รายได้ระหว่างส่วนงาน	1,944	15,187	62,386	(79,517)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	<u>69,934</u>	<u>142,927</u>	<u>100,532</u>	<u>(79,517)</u>	<u>233,876</u>
ผลการดำเนินงาน	(26,601)	(131,425)	(815,701)	912,371	(61,356)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,118)	(64,621)	-	61,422	(4,317)
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(27,719)	(196,046)	(815,701)	973,793	(65,673)
ภาษีเงินได้	-	(6,016)	(13,420)	-	(19,436)
(ขาดทุน)กำไรก่อนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	(27,719)	(202,062)	(829,121)	973,793	(85,109)
ควบคุม	(27,719)	(202,062)	(829,121)	973,793	(85,109)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	(5,629)	(5,629)
(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี	<u>(27,719)</u>	<u>(202,062)</u>	<u>(829,121)</u>	<u>979,422</u>	<u>(79,480)</u>
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	43,040	1,029,245	852,989	(894,928)	1,030,346
หนี้สินตามส่วนงาน	65,875	924,797	18,919	(947,677)	61,914
รายจ่ายฝ่ายทุน	8,266	33,517	5,601	(1,653)	45,731
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,243	9,919	2,493	(956)	14,699

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสด	109	222	6	95
เงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	167,968	79,512	25,857	25,492
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	37,327	206,282	37,327	25,491
เงินลงทุนระยะสั้น	273,977	453,999	130,000	9,999
รวม	479,381	740,015	193,190	61,077

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.71 ต่อปี (พ.ศ. 2555 : ร้อยละ 0.74 ต่อปี) เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.15 ต่อปี (พ.ศ. 2555 : ร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 2.75 ต่อปี)

8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท
เงินลงทุนเพื่อค้า - ตราสารทุน	112,498	112,209	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด	30,000	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	142,498	112,209	-	-

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

8 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนระยะสั้นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	112,209	14,296	-	14,296
เพิ่มระหว่างปี	4,500	128,550	-	15,342
การจัดประเภทรายการจากเงินลงทุนระยะยาว				
เป็นเงินลงทุนระยะสั้น	30,000	674	-	-
ขาย/ชำระคืนระหว่างปี	(5,000)	(36,005)	-	(31,004)
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	2,278	2,019	-	751
แปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-	515	-	615
เปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม	(1,489)	2,160	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	142,498	112,209	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 เงินลงทุนระยะสั้นในงบการเงินรวมเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในตราสารทุน และกองทุนเปิดกับสถาบันการเงิน และเงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด ซึ่งเป็นหุ้นกู้ออกโดยธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ซึ่งมีมูลค่าหน้าตั๋วจำนวน 30 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบขั้นบันได และจะครบกำหนดเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2557

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เงินลงทุนระยะสั้นในงบการเงินรวมเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในตราสารทุน ประเภทกองทุนเปิดกับสถาบันการเงิน

9 ลูกหนี้การค้าสุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ค้างรับ	6,589	4,914	-	4,733
ยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วัน	5,237	27,175	-	15,683
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	1,043	464	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	-	-	-
มากกว่า 1 ปี	16,256	16,184	11,646	11,646
รวม	29,125	48,737	11,646	32,062
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,756)	(15,756)	(11,646)	(11,646)
ยอดสุทธิ	13,369	32,981	-	20,416

บริษัท เอแคล์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

10 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
บริษัท เชียงรายอุตสาหกรรมการเกษตร 1111 จำกัด	19,393	24,000	-	-
บริษัท อ้นคามัน ลองบีช รีสอร์ท จำกัด	50,000	-	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคล์ จำกัด	15,000	-	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	3,851	-	3,851
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(1,400)	-	(1,400)
	-	2,451	-	2,451
รวม	84,393	26,451	-	2,451

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท เชียงรายอุตสาหกรรมการเกษตร 1111 จำกัด จำนวน 19.4 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2557 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี และมีกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน นับแต่วันที่ผู้กู้ได้รับเงิน ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัท เชียงรายอุตสาหกรรมการเกษตร 1111 จำกัด ได้ชำระหนี้จำนวน 4.6 ล้านบาท แก่กลุ่มบริษัท

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท อ้นคามัน ลองบีช รีสอร์ท จำกัด จำนวน 50 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2557 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 10 ต่อปี และมีกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน นับแต่วันที่ผู้กู้ได้รับเงิน

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคล์ จำกัด จำนวน 15 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนกันยายน พ.ศ. 2557 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7 ต่อปี และมีกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุก 3 เดือน นับแต่วันที่ผู้กู้ได้รับเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 บริษัทมีเงินให้กู้ยืม ดอกเบี้ยค้างรับสุทธิจากแก่บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด จำนวนรวมทั้งสิ้น 19.8 ล้านบาท ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัทได้ทำสัญญาขยหนี้แก่บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด จำนวน 13.7 ล้านบาท โดยบริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด ได้ชำระหนี้จำนวน 6.1 ล้านบาท บริษัทบันทึกขาดทุนจากการขยหนี้ จำนวนรวมทั้งสิ้น 13.7 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเงินให้กู้ยืมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายชื่อของบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน	
				พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	-	99.99
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการเช่าทรัพย์สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมายและ ขายสินค้าอุปโภคและบริโภค	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แอแคลป์ (มาเลเซีย) จำกัด	ประเทศมาเลเซีย	ให้บริการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แคลปีตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อผู้บริโภครายย่อย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	ประเทศ สิงคโปร์	วานิชธนกิจ	ถือหุ้นโดยตรง	63.97	63.97
<b>บริษัทย่อยภายใต้บริษัท แคลปีตอล โอเค จำกัด</b>					
บริษัท โพรเฟสชันนอล คอลเลคชั่น จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยอ้อม	99.99	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	2.40	2.40
			ถือหุ้นทางอ้อม	97.06	97.60

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย มีดังนี้

	พ.ศ. 2556						เงินปันผลจ่าย ของบริษัทย่อย
	งบการเงินเฉพาะบริษัท						
	ทุนชำระแล้ว พันบาท	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น		
		ราคาทุน พันบาท	การด้อยค่า พันบาท	สุทธิ พันบาท	มูลค่าที่ตราไว้ พันบาท	ร้อยละ	
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	27,000	27,000	(25,179)	1,821	27,000	99.99	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	10,000	10,000	(10,000)	-	10,000	99.99	-
บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	550	550	(550)	-	550	99.99	-
บริษัท แอแคลป์ (มาเลเซีย) จำกัด	5,290	5,290	-	5,290	5,290	99.99	8,670
บริษัท แคลปีตอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	-	509,926	412,500	99.99	787,050
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	25,000	600	-	600	25,000	2.40	-
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	14,274	63.97	-
		564,258	(46,621)	517,637	494,614		795,720

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

	พ.ศ. 2555						เงินเป็นผลจ่าย ของบริษัทย่อย พันบาท
	งบการเงินเฉพาะบริษัท						
	ทุนชำระแล้ว พันบาท	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น		
		ราคาทุน พันบาท	ค่าเผื่อ การด้อยค่า พันบาท	สุทธิ พันบาท	ราคาตาม มูลค่าที่ตราไว้ พันบาท	ร้อยละ	
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	25,000	25,000	(25,000)	-	25,000	99.99	-
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	23,000	23,000	(21,528)	1,472	23,000	99.99	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	10,000	10,000	(10,000)	-	10,000	99.99	-
บริษัท เอแคป คอนซัลตัง จำกัด	550	550	(550)	-	550	99.99	-
บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	5,290	5,290	-	5,290	5,290	99.99	9,804
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	825,000	922,426	(100,796)	821,630	825,000	99.99	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	25,000	600	-	600	25,000	2.40	-
Aurum Capital Advisory Pte, Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	14,274	63.97	-
		997,758	(168,766)	828,992	928,114		9,804

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงิน เฉพาะบริษัท พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นปี	828,992
ลงทุนเพิ่มในบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	4,000
ขายเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	(25,000)
ลดทุนในบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	(412,500)
ค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(3,651)
กลับรายการค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	25,000
กลับรายการค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	100,796
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายปี	517,637

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มเติมของเงินลงทุนในบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด จำนวน 3.7 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัทได้กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท แคลป์โปรด โอเค จำกัด จำนวน 100.8 ล้านบาท เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาว่าบริษัทย่อยมีฐานะการเงินดีขึ้นจากการได้รับชำระหนี้ในจำนวนที่มีสาระสำคัญจากลูกหนี้รายใหญ่ในปี พ.ศ. 2556

เมื่อวันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท ครั้งที่ 3/2556 มีมติอนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัท โพรเฟสชันนอล คอลเลคชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท โดยวิธีลดจำนวนหุ้น เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมจำนวน 62.30 ล้านบาท และเพื่อคืนเงินทุนบางส่วนให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยจำนวน 95.65 ล้านบาท ก่อนลดทุนบริษัทย่อยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 220 ล้านบาท แบ่งออกเป็น 22,000,000 หุ้น หลังลดทุนแล้ว เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม พ.ศ. 2556 บริษัทย่อยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 62.05 ล้านบาท แบ่งออกเป็น 6,205,000 หุ้น มูลค่าตามที่ตราไว้ หุ้นละ 10 บาท

เมื่อวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท ครั้งที่ 4/2556 มีมติอนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัท แคลป์โปรด โอเค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท โดยวิธีลดมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น เพื่อคืนเงินทุนบางส่วนให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยเป็นจำนวน 412.5 ล้านบาท ก่อนลดทุนบริษัทย่อยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 825 ล้านบาท แบ่งออกเป็น 82,500,000 หุ้น โดยมีราคาที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2556 บริษัท แคลป์โปรด โอเค จำกัด ได้จดทะเบียนการลดทุน และมีทุนจดทะเบียนจำนวน 412.5 ล้านบาท แบ่งออกเป็น 82,500,000 หุ้น โดยมีราคาที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท

เมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท ครั้งที่ 5/2556 มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท ครั้งที่ 10/2556 มีมติอนุมัติให้ขายเงินลงทุนจำนวน 25 ล้านบาท ในบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด ซึ่งบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนแล้วให้แก่บริษัท เอ็มเอเค คอนซัลติ้ง (เอเชีย) จำกัด ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 จึงไม่ได้รวมฐานะการเงินของบริษัทบริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด เนื่องจากบริษัทไม่มีอำนาจในการควบคุมบริษัทดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่ขายเงินลงทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมรวมผลการดำเนินงานของบริษัทบริหารสินทรัพย์แอแคลป์ จำกัด ถึงวันที่ขายเงินลงทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ได้บันทึกกำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวจำนวน 0.1 ล้านบาท และ 9 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงรวมไว้ในรายได้อื่น



บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินค้าคงเหลือ	556	275	-	-
ลูกหนี้อื่น ๆ	123	649	-	479
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	5,138	5,226	7	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,364	1,249	49	315
ค่ามัดจำ	1,500	-	1,500	-
อื่น ๆ	3,274	2,932	1,085	1,256
	<u>12,955</u>	<u>10,331</u>	<u>2,641</u>	<u>2,050</u>

13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินมัดจำ	12,844	15,880	3,042	4,551
อื่น ๆ	3,441	2,520	1,155	1,266
	<u>16,285</u>	<u>18,400</u>	<u>4,197</u>	<u>5,817</u>

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง		รถยนต์	รวม
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>						
ราคาทุน	12,268	162,885	27,894	26,298	56,509	285,854
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,451)	(155,453)	(17,242)	(24,464)	(30,373)	(237,983)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	1,817	7,432	10,652	1,834	26,136	47,871
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	1,817	7,432	10,652	1,834	26,136	47,871
ซื้อเพิ่มขึ้น	330	2,869	2,275	1,363	3,754	10,591
โอนกลับค่ารีออดอน	3,354	-	-	-	-	3,354
ขายและตัดจำหน่ายออกไปสุทธิ	(177)	-	(285)	(71)	(2,777)	(3,310)
ค่าเสื่อมราคา	(2,095)	(3,425)	(2,420)	(1,201)	(3,634)	(12,775)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	3,229	6,876	10,222	1,925	23,479	45,731
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>						
ราคาทุน	16,224	165,225	29,118	27,906	52,361	290,834
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(12,995)	(158,349)	(18,896)	(25,981)	(28,882)	(245,103)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,229	6,876	10,222	1,925	23,479	45,731
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	3,229	6,876	10,222	1,925	23,479	45,731
โอนเข้า/(ออก)	1,936	-	(1,936)	-	-	-
ซื้อเพิ่มขึ้น	294	2,838	144	2,122	3,315	8,774
โอนกลับค่ารีออดอน	61	-	-	-	-	61
ขายและตัดจำหน่ายออกไปสุทธิ	(62)	(40)	(1,059)	(86)	(2,319)	(3,566)
ค่าเสื่อมราคา	(2,234)	(3,368)	(1,763)	(985)	(3,659)	(12,009)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	3,224	6,306	5,608	2,976	20,816	38,930
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>						
ราคาทุน	15,731	113,783	23,760	27,124	38,311	218,709
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(12,507)	(107,477)	(18,152)	(24,148)	(17,495)	(179,775)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,224	6,306	5,608	2,976	20,816	38,930

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง			รวม
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์	รถยนต์	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>						
ราคาทุน	-	10,247	15,242	6,840	51,150	83,479
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(6,011)	(6,714)	(5,915)	(23,995)	(42,635)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	4,236	8,528	925	27,155	40,844
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	-	4,236	8,528	925	27,155	40,844
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	71	-	27	-	98
ขายสินทรัพย์	-	-	-	-	(2,778)	(2,778)
โอนกลับค่ารถถอน	1,941	-	-	-	-	1,941
ค่าเสื่อมราคา	(971)	(1,750)	(1,609)	(686)	(3,372)	(8,388)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	970	2,557	6,919	266	21,005	31,717
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>						
ราคาทุน	1,941	10,318	15,242	6,867	43,263	77,631
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(971)	(7,761)	(8,323)	(6,601)	(22,258)	(45,914)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	970	2,557	6,919	266	21,005	31,717
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	970	2,557	6,919	266	21,005	31,717
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	65	-	56	3,285	3,406
ขายสินทรัพย์	-	(6)	(74)	(5)	(2,318)	(2,403)
ค่าเสื่อมราคา	(566)	(1,402)	(1,420)	(204)	(3,394)	(6,986)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	404	1,214	5,425	113	18,578	25,734
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>						
ราคาทุน	1,941	9,832	15,034	5,706	36,036	68,549
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,537)	(8,618)	(9,609)	(5,593)	(17,458)	(42,815)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	404	1,214	5,425	113	18,578	25,734

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	โปรแกรม	โปรแกรม
	คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์
	พันบาท	พันบาท
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>		
ราคาทุน	242,077	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(235,245)	(2,255)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	6,832	3,666
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>		
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	6,832	3,666
ซื้อเพิ่มขึ้น	69	-
ตัดจำหน่าย	(1,924)	(807)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	4,977	2,859
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>		
ราคาทุน	242,146	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(237,169)	(3,062)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	4,977	2,859
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>		
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	4,977	2,859
ซื้อเพิ่มขึ้น	635	-
ตัดจำหน่าย	(1,639)	(656)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	3,973	2,203
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>		
ราคาทุน	242,781	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(238,808)	(3,718)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,973	2,203

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	-	1,813	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	-	1,813	-	-
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	158	158	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	158	158	-	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ</b>	<b>158</b>	<b>1,655</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,813	18,612	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	(1,813)	(16,799)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	1,813	-	-

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	158	228	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	-	(70)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	158	158	-	-

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะของบริษัท
	ผลขาดทุนพันบาท	ผลขาดทุนพันบาท
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556	1,813	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	(1,813)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555	18,612	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	(16,799)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	1,813	-
	งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะของบริษัท
	ค่าเสื่อมราคาบาท	ค่าเสื่อมราคาบาท
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556	158	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	158	-
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555	228	-
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	(70)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	158	-

## 16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเกิดจากรายการผลประโยชน์จากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และจะยกไปปรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างแนวว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มบริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 745.60 ล้านบาท (พ.ศ. 2555 : 1,050.30 ล้านบาท) ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการหักลบกันใน พ.ศ. 2557 ถึง พ.ศ. 2561 หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์

## 17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	1,546	-	1,526
เจ้าหนี้อื่น	3,334	2,278	432	375
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18,462	13,550	585	931
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	91	1,368	26	896
อื่น ๆ	1,221	7,536	49	380
	23,108	26,278	1,092	4,108

## 18 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน (การเช่ายานพาหนะ)	8,539	11,678	6,772	9,094
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอตัดบัญชี	(504)	(712)	(449)	(508)
	8,035	10,966	6,323	8,586
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,705	4,847	4,002	4,178
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	3,330	6,119	2,321	4,408
	8,035	10,966	6,323	8,586

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

19 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>				
ผลประโยชน์พนักงาน	12,874	9,831	7,259	5,928
	12,874	9,831	7,259	5,928
<u>กำไรหรือขาดทุน</u>				
ผลประโยชน์พนักงาน (แสดงเป็นส่วนหนึ่ง ของค่าใช้จ่ายในการบริหารและ ต้นทุนบริการ)	3,393	2,203	1,331	699
	3,393	2,203	1,331	699

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทมีจำนวน 17.1 ล้านบาท และจำนวน 12.3 ล้านบาท ตามลำดับ กลุ่มบริษัทได้ทยอยรับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี ตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับที่ 17/2554 โดยได้รับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี พ.ศ. 2556 จำนวน 3.4 ล้านบาท และจำนวน 2.5 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	9,831	7,628	5,928	5,229
ต้นทุนบริการในอดีต	3,414	3,497	2,460	2,460
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,380	3,553	2,118	2,351
ต้นทุนดอกเบี้ย	522	1,062	327	736
กำไรขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(2,895)	-	(1,930)
	17,147	12,845	10,833	8,846
<u>หัก</u> โอนออกจากงบการเงินรวม	(350)	-	-	-
จ่ายผลประโยชน์	(3,923)	(3,014)	(3,574)	(2,918)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	12,874	9,831	7,259	5,928



บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

## 19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับแต่ละรายการ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนบริการในอดีต	3,414	3,497	2,460	2,460
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,380	3,553	2,118	2,351
ต้นทุนดอกเบี้ย	522	1,062	327	736
กำไรจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(2,895)	-	(1,930)
จ่ายผลประโยชน์	(3,923)	(3,014)	(3,574)	(2,918)
รวม (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่าย				
ในการบริหารและต้นทุนบริการ)	3,393	2,203	1,331	699

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะบริษัท พ.ศ. 2556 และ พ.ศ. 2555
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.06
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 4
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 10
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 80 ของตารางมรณะ
เกษียณอายุ	60, 70 ปี

## 20 สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละห้าของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

21 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากการขายบริษัทย่อย	129	-	9,000	-
ดอกเบี้ยรับ	23,686	18,580	8,324	4,736
รายได้อื่น	14,040	23,893	4,506	3,711
รวม	37,855	42,473	21,830	8,447

22 ค่าใช้จ่ายการบริหาร

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานสามารถจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	-	1,310	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	64,394	79,028	37,056	49,966
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	37,621	40,403	7,447	25,315
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 14 และ 15)	12,213	14,000	7,642	9,195
ค่าเช่า	21,388	26,926	10,366	14,398
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,829	8,581	1,820	1,727
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย (กลับรายการ)	-	-	(65,532)	114,717
ขาดทุนจากการยกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ (หมายเหตุ 10)	-	-	13,726	-

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

23 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษี				
สำหรับปี	2,393	2,707	-	-
<b>รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน</b>	<b>2,392</b>	<b>2,707</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	1,813	16,729	-	-
<b>รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>	<b>1,813</b>	<b>16,729</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>4,206</b>	<b>19,436</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับภาษีของประเทศที่บริษัททำใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรก่อนภาษี	(106,173)	(65,673)	787,628	(220,094)
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษี ร้อยละ 23 (พ.ศ. 2555 : ร้อยละ 20)	(21,235)	(15,105)	157,526	(50,622)
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(540)	(1,182)	(176,880)	(4)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	5,430	7,424	9,664	30,005
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้	(732)	-	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21,283	25,077	9,690	17,931
การวัดมูลค่าใหม่เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี	-	3,222	-	2,690
<b>ภาษีเงินได้</b>	<b>4,206</b>	<b>19,436</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 23 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นร้อยละ 3.96 (พ.ศ. 2555 : ร้อยละ 29.60) การลดลงเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้ที่ประกาศโดยรัฐบาล

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 ผลของการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้จากร้อยละ 23 เป็น ร้อยละ 20 จะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ถูกวัดมูลค่าใหม่ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่คาดว่าจะกลับรายการในปีถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ได้ถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับงวดในอัตราร้อยละ 20

## 24 (ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหาร(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (พันบาท)	(110,379)	(85,109)	787,629	(220,094)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก				
ระหว่างปี (หุ้น)	125,000	125,000	125,000	125,000
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.88)	(0.68)	6.30	(1.76)

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปี พ.ศ. 2556 และ พ.ศ. 2555

## 25 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 เป็นจำนวน 2.9 ล้านบาท และ 1.4 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2555 : จำนวน 5.6 ล้านบาท และ 2.7 ล้านบาท ตามลำดับ)

## 26 เงินปันผลจ่าย

จากการประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 5/2556 เมื่อวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 คณะกรรมการบริหารอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลกำไรจากการดำเนินงานงวดระยะเวลา 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2556 จำนวน 1 บาทต่อหุ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 125 ล้านบาท บริษัทจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท คือ ดร. วิวัฒน์ วิฑูรย์เชียร เป็นจำนวนร้อยละ 49.19 ของทุนจดทะเบียน

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริการคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

รายชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	สาเหตุของความสัมพันธ์
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แอแคลป์ (มาเลเซีย) จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แอแคลป์ โอเค จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น จำกัด	ถือหุ้น โดยบริษัทย่อย	บริษัทถือหุ้น โดยบริษัทย่อย/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	ถือหุ้น โดยบริษัทย่อย	บริษัทถือหุ้น โดยบริษัทย่อย/ผู้บริหารร่วมกัน

เมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2556 บริษัทได้ขายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด (หมายเหตุ 11) ดังนั้น บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด จึงไม่เป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ต่อไปนับตั้งแต่วันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2556

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	9	16
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	78	156
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	9	16
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	132	635
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	238	246
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	-	-	31	246
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	2	2,803
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	178	59
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	159	31
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,106	876
- Aurum Capital Advisory PTE. Ltd.	-	-	1,923	124
เงินปันผลรับ				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	787,050	-
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	8,670	9,804
	-	-	799,585	15,012

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม (ต่อ)

นโยบายการกำหนดราคาของดอกเบี้ยรับจากสัญญาเงินกู้ยืมกำหนดตามแต่ละสัญญาเงินกู้ยืมตามหมายเหตุ 27 จ)

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท แอแคลป์ โอเค จำกัด ครั้งที่ 6/2556 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวด 2.5 เดือน สิ้นสุดวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2556 ให้แก่ผู้ถือหุ้นดังปรากฏรายชื่อในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของบริษัท ณ วันที่ 18 มีนาคม พ.ศ. 2556 ในอัตราหุ้นละ 7.54 บาท เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 622,050,000 บาท บริษัท แอแคลป์ โอเค จำกัด จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2556 พร้อมกับจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจํางวด จนกว่าสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท แอแคลป์ โอเค จำกัด ครั้งที่ 9/2556 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับผลการดำเนินงานไตรมาสแรกของปี ถึงเพียงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2556 ให้แก่ผู้ถือหุ้นดังปรากฏรายชื่อในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของบริษัท ณ วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2556 ในอัตราหุ้นละ 2 บาท เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 165,000,000 บาท บริษัท แอแคลป์ โอเค จำกัด จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2556 พร้อมกับจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจํางวด จนกว่าสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท แอแคลป์ (มาเลเซีย) จำกัด มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ให้แก่ผู้ถือหุ้นดังปรากฏรายชื่อในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของบริษัท ณ วันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ในอัตราหุ้นละ 1.8 ริงกิตมาเลเซีย เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 0.9 ล้านดอลลาร์มาเลเซีย หรือ 8.67 ล้านบาท บริษัท แอแคลป์ (มาเลเซีย) จำกัด จ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 2 มกราคม พ.ศ. 2557

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>ต้นทุนการให้บริการ</b>				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	-	160
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส				
เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	249	-
	-	-	249	160
<b>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</b>				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส				
เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	428	1,563
ค่าใช้จ่ายอื่น				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	-	7
	-	-	428	1,570

ค) ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล				
คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	3,603	-
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	10,153	56,858
	-	-	13,756	56,858



บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	7	1
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	18	5
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	190	163
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	8,670	34
- Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	-	-	-	110
	-	-	8,885	313
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	33	107,629
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	4	4
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเชส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	4	4
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	-	7
	-	-	41	107,644

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
	จัดประเภทเป็น				
	ยอดคงเหลือ ต้นปี	เพิ่ม ระหว่างปี	รับชำระ ระหว่างปี	เงินให้กู้ยืม ระยะยาว	ยอดคงเหลือ ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556					
บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	5,900	-	-	(5,900)	-
หัก ค่าเผื่อการค้ำยืม	(5,900)	-	-	5,900	-
	-	-	-	-	-
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	400	15,500	(12,900)	-	3,000
หัก ค่าเผื่อการค้ำยืม	-	-	-	-	-
	400	15,500	(12,900)	-	3,000
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	30,000	3,500	-	(33,500)	-
หัก ค่าเผื่อการค้ำยืม	(20,000)	-	-	20,000	-
	10,000	3,500	-	(13,500)	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด	-	1,500	(1,500)	-	-
หัก ค่าเผื่อการค้ำยืม	-	-	-	-	-
	-	1,500	(1,500)	-	-
รวม	10,400	20,500	(14,400)	(13,500)	3,000

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
	ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่ม ระหว่างปี พันบาท	รับชำระ ระหว่างปี พันบาท	ค่าเผื่อการ ด้อยค่า พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายปี พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555					
บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	5,900	-	-	-	5,900
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	(5,900)	(5,900)
	5,900	-	-	(5,900)	-
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	2,500	(2,100)	-	400
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	-	-
	-	2,500	(2,100)	-	400
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	20,000	10,000	-	-	30,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	(20,000)	(20,000)
	20,000	10,000	-	(20,000)	10,000
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด	2,500	156,500	(159,000)	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	-	-
	2,500	156,500	(159,000)	-	-
รวม	28,400	169,000	(161,100)	(25,900)	10,400

ในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด เป็นจำนวน 2.5 ล้านบาท บริษัทขอยกออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ และในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืน จำนวน 2.1 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด เป็นจำนวน 10 ล้านบาท บริษัทขอยกออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด เป็นจำนวน 6.5 ล้านบาท และจำนวน 150 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทขอยุติสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และ ร้อยละ 3.5 ต่อปี ตามลำดับ และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน และ ทุก 3 เดือน ตามลำดับ หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ และในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัทได้รับชำระเงินกู้ดังกล่าวทั้งหมดแล้ว

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด เป็นจำนวน 15.5 ล้านบาท บริษัทขอยุติสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.8 ต่อปี และร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ และในระหว่างปี บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืน จำนวน 12.9 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัทแก้ไขสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด สำหรับยอดเงินให้กู้คงเหลือ ณ วันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2556 เป็นจำนวน 11.4 ล้านบาท เพื่อปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเป็นร้อยละ 2.75 ต่อปี

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด เป็นจำนวน 1.5 ล้านบาท บริษัทขอยุติสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ และในระหว่างปี บริษัทได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมทั้งหมด จำนวน 1.5 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด เป็นจำนวน 3.5 ล้านบาท บริษัทขอยุติสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ และ ณ วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2556 บริษัทได้ทำสัญญาเงินให้กู้ยืมฉบับใหม่สำหรับยอดเงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้น โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัทได้จัดประเภทรายการเงินให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่ บริษัท เอแคป คอนซัลตัง จำกัด และ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด จำนวน 5.9 ล้านบาท และ 33.5 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว การจัดประเภทดังกล่าวรวมถึงค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่ บริษัท เอแคป คอนซัลตัง จำกัด และบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด จำนวน 5.9 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท					
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว					
	ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่ม ระหว่างปี พันบาท	ค่าเผื่อ การด้อยค่า พันบาท	โอนเป็น ระยะยาว พันบาท	เพิ่มขึ้นจาก	
					อัตรา แลกเปลี่ยน พันบาท	ปลายปี พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556						
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	1,800	-	5,900	-	7,700
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(1,800)	(5,900)	-	(7,700)
	-	1,800	(1,800)	-	-	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	8,000	-	33,500	-	41,500
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(21,500)	(20,000)	-	(41,500)
	-	8,000	(21,500)	13,500	-	-
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,950	-	-	-	1,046	15,996
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(15,996)	-	-	(15,996)
	14,950	-	(15,996)	-	1,046	-
รวม	14,950	9,800	(39,296)	13,500	1,046	-

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
	ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่มระหว่างปี พันบาท	เพิ่มขึ้นจากอัตรา แลกเปลี่ยน พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายงวด พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุด				
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555				
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	11,437	3,899	(386)	14,950
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	-
	11,437	3,899	(386)	14,950

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารบริษัทครั้งที่ 12/2555 เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 ได้อนุมัติให้เงินกู้ยืมเงินทุนหมุนเวียนแก่ Aurum Capital Advisory Pte. Ltd. จำนวน 127,000 เหรียญสหรัฐอเมริกา โดยสัญญาในวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2555 โดยเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนแบบ Cash sweep mechanism ซึ่งหมายถึงการจ่ายเงินส่วนเกินหลังหักเงินสำรองค่าใช้จ่ายโดยจ่ายคืนดอกเบี้ยและเงินต้น ตามลำดับ โดยกำหนดคืนงวดแรกในวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2556 และหลังจากนั้นทุกๆ 6 เดือน จนกว่าจะครบจำนวน ทั้งนี้ต้องชำระคืนให้เสร็จสิ้นในวันครบกำหนดชำระของสัญญาเงินให้กู้ยืมที่มีสิทธิแปลงสภาพเงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 10 ต่อปี เงินกู้ยืมถูกเบิกถอนแล้วเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2555

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด รวม 8 ล้านบาท บริษัทย่อยออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ บริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์

เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2556 บริษัทแก้ไขสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งมียอดเงินให้กู้ยืมคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 จำนวน 30 ล้านบาท เพื่อปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเป็นร้อยละ 2.75 ต่อปี ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 เงินกู้ยืม ได้ถูกจัดประเภทรายการจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด รวม 1.8 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.5 ต่อปี และ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ ในระหว่างปี บริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มจำนวนสำหรับเงินกู้ยืมแก่บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ฉ) เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

คู่สัญญา	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	จ่ายชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	18,000	20,000	(38,000)	-
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลกชั่น จำกัด	-	875,588	(875,588)	-
	<u>18,000</u>	<u>895,588</u>	<u>(913,588)</u>	<u>-</u>
เงินกู้ยืมระยะยาว				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	760,000	-	(760,000)	-
	<u>760,000</u>	<u>-</u>	<u>(760,000)</u>	<u>-</u>
<b>งบการเงินเฉพาะบริษัท</b>				
คู่สัญญา	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	จ่ายชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	20,000	150,000	(152,000)	18,000
	<u>20,000</u>	<u>150,000</u>	<u>(152,000)</u>	<u>18,000</u>
เงินกู้ยืมระยะยาว				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	760,000	-	-	760,000
	<u>760,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>760,000</u>

ในระหว่างปี พ.ศ. 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมจากบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด จำนวน 150 ล้านบาท ซึ่งเป็นเงินกู้ยืมประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุน 3 เดือน หลังจากเบิกเงินกู้ยืมต่อมาวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2555 และวันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 บริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 2 ล้านบาท และ 150 ล้านบาท ตามลำดับ แก่บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เงินกู้ยืมจากบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด มีกำหนดระยะเวลาจ่ายคืนภายใน 5 ปี มีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย Minimum Lending Rate (MLR) ของธนาคารพาณิชย์รายใหญ่ที่สุดในประเทศไทย 4 แห่ง โดยถัวเฉลี่ยเป็นรายไตรมาสตามจำนวนวันและมีกำหนดการจ่ายชำระดอกเบี้ยทุก 1 ปี

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ฉ) เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ระหว่างเดือนมีนาคม พ.ศ. 2556 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมจากบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลกชัน จำกัด จำนวนรวมทั้งสิ้น 876 ล้านบาท เงินกู้ยืมเป็นประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี ดอกเบี้ยมีกำหนดชำระทุก 30 วัน หลังจากเบิกเงินกู้ยืม ในระหว่างปี บริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 876 ล้านบาท แก่บริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลกชัน จำกัด

เมื่อวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2556 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมจากบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด จำนวน 20 ล้านบาท เงินกู้ยืมเป็นประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.8 ต่อปี ดอกเบี้ยมีกำหนดชำระทุก 30 วัน หลังจากเบิกกู้ยืม

ในระหว่างปี บริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวทั้งหมดเต็มจำนวน แก่บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด

28 ภาระผูกพัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงาน คลังสินค้าและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่าง ๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2555
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	19,549	14,805	6,618	6,368
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	21,562	-	9,895	-
รวม	41,111	14,805	16,513	6,368

29 ผลตอบแทนกรรมการ

ผลตอบแทนทั้งหมดซึ่งรวมทั้งเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุม และค่าตอบแทนพิเศษที่จ่ายให้แก่กรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 สำหรับกลุ่มบริษัทและบริษัทเป็นจำนวนเงิน 20.48 ล้านบาท และ 20.44 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2555 : 22.40 ล้านบาท และ 22.40 ล้านบาท)

30 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับบริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเทอร์เน็ตแคปปิตอล จำกัด จากการมีส่วนร่วมในการเจรจาต่อรองการชำระหนี้ของลูกหนี้ในพอร์ตสินทรัพย์คือคุณภาพซึ่งบริษัทมีส่วนร่วมในฐานะผู้ให้บริการในการเรียกเก็บหนี้ในปี พ.ศ. 2550 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 คดีนี้ยังอยู่ระหว่างการพิจารณาทางกฎหมายของศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท