

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ไพบูล ตันกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4298

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558

## บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	565,164	479,381	187,723	193,190
เงินลงทุนระยะสั้น	8	-	142,498	-	-
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	9	15,386	13,369	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27 ง)	-	-	312	8,885
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	27 จ)	-	-	-	3,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิ	10	100,000	84,393	100,000	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	13,596	12,955	3,879	2,641
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>694,146</b>	<b>732,596</b>	<b>291,914</b>	<b>207,716</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	27 จ)	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ	11	-	-	545,553	517,637
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ	14	31,819	38,930	18,670	25,734
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	15	4,107	3,973	1,833	2,203
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	13,633	16,285	3,900	4,197
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>49,559</b>	<b>59,188</b>	<b>569,956</b>	<b>549,771</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>743,705</b>	<b>791,784</b>	<b>861,870</b>	<b>757,487</b>

กรรมการ \_\_\_\_\_

กรรมการ \_\_\_\_\_

วันที่ \_\_\_\_\_

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27 ง)	-	-	466	41
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27 ฉ)	-	-	200,000	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	18	1,835	4,705	1,097	4,002
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	20,339	23,108	1,573	1,092
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>22,174</b>	<b>27,813</b>	<b>203,136</b>	<b>5,135</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ	18	1,371	3,330	1,100	2,321
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		-	3,236	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	16	-	158	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	14,685	12,874	7,472	7,259
หนี้สินอื่น		8,811	10,700	1,310	1,310
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>24,867</b>	<b>30,298</b>	<b>9,882</b>	<b>10,890</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>47,041</b>	<b>58,111</b>	<b>213,018</b>	<b>16,025</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
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		125,000	125,000	125,000	125,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		337,742	337,742	337,742	337,742
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	20	12,500	12,500	12,500	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร		223,948	266,924	173,610	266,220
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(2,502)	(2,146)	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่</b>		<b>696,688</b>	<b>740,020</b>	<b>648,852</b>	<b>741,462</b>
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(24)	(6,347)	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>696,664</b>	<b>733,673</b>	<b>648,852</b>	<b>741,462</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>743,705</b>	<b>791,784</b>	<b>861,870</b>	<b>757,487</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการให้บริการ	89,679	104,239	-	3,832
รายได้เงินปันผล 27 ก)	-	-	-	795,720
รายได้อื่น 21, 27 ก)	77,555	37,855	53,507	21,830
<b>รวมรายได้</b>	<b>167,234</b>	<b>142,094</b>	<b>53,507</b>	<b>821,382</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนการให้บริการและการบริหารสินทรัพย์ 27 ข)	81,140	106,636	567	7,025
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 22, 27 ข)	110,523	119,961	125,223	89,226
ค่าตอบแทนผู้บริหาร 22, 29	16,951	20,484	16,851	20,444
กลับรายการค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(97,145)
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>208,614</b>	<b>247,081</b>	<b>142,641</b>	<b>19,550</b>
<b>(ขาดทุน)กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้</b>	<b>(41,380)</b>	<b>(104,987)</b>	<b>(89,134)</b>	<b>801,832</b>
ต้นทุนทางการเงิน 27 ค)	316	1,186	3,476	14,203
<b>(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>	<b>(41,696)</b>	<b>(106,173)</b>	<b>(92,610)</b>	<b>787,629</b>
ภาษีเงินได้ 23	441	4,206	-	-
<b>(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี</b>	<b>(42,137)</b>	<b>(110,379)</b>	<b>(92,610)</b>	<b>787,629</b>
<b>(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จอื่น</b>				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(281)	620	-	-
<b>(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม</b>	<b>(42,418)</b>	<b>(109,759)</b>	<b>(92,610)</b>	<b>787,629</b>
<b>การแบ่งปันส่วน(ขาดทุน)กำไร</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(42,977)	(107,586)	(92,610)	787,629
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	840	(2,793)	-	-
	<b>(42,137)</b>	<b>(110,379)</b>	<b>(92,610)</b>	<b>787,629</b>
<b>ส่วนแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(43,332)	(107,248)	(92,610)	787,629
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	914	(2,511)	-	-
	<b>(42,418)</b>	<b>(109,759)</b>	<b>(92,610)</b>	<b>787,629</b>
<b>(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)</b>				
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน 24	(0.34)	(0.88)	(0.74)	6.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

		งบการเงินรวม							
		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่							
		กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		จัดสรรแล้ว		ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น			
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	- ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	งบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ		ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	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 (ขาดทุนกำไรเบ็ดเสร็จรวม)	125,000	337,742	12,500	499,510	(2,484)	972,268	(3,836)	968,432	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(107,586)	338	(107,248)	(2,511)	(109,759)	
26	-	-	-	(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							
		กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		จัดสรรแล้ว		ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น			
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	- ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	งบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ		ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 (ขาดทุนกำไรเบ็ดเสร็จรวม)	125,000	337,742	12,500	266,924	(2,146)	740,020	(6,347)	733,673	
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	(42,977)	(355)	(43,332)	914	(42,418)	
11	-	-	-	-	-	-	5,409	5,409	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	223,947	(2,501)	696,688	(24)	696,664	

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะบริษัท					รวม
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม	
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร		
พันบาท	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)
26						
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	125,000	337,742	12,500	266,220		741,462

	งบการเงินเฉพาะบริษัท					รวม
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม	
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	266,220		741,462
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(92,610)		(92,610)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	173,610		648,852

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(41,696)	(106,173)	(92,610)	787,629
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	14,15	10,458	13,648	6,042
ดอกเบี้ยรับ	(21,741)	(23,686)	(11,354)	(8,324)
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	3,227	13,756
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	316	548	248	447
เงินปันผลรับ	27 ก)	-	-	(795,720)
ขาดทุนจากการด้อยค่า/ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	3,313	4,900	161	785
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กลับรายการ)	-	-	35,427	(97,145)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุน	-	1,489	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินให้กู้ยืม (กลับรายการ)	-	(9,800)	43,800	31,613
ขาดทุนจากการลดหนี้	-	13,726	-	13,726
กำไรจากการยกหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(2,310)	-	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุน	21	(41,325)	(2,278)	(39,504)
กำไรจากการขายบริษัทย่อย	21	-	(129)	(9,000)
ขาดทุน(กำไร)จากการขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	3,921	(1,196)	420	(1,016)
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(116)	(1,833)	(113)	(2,963)
(กำไร)ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(366)	622	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	19	5,992	3,393	1,331
ขาดทุนจากการกลับรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4,550	-	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	1,220	-	-	-
กลับรายการค่าเผื่อค่าริ้อถอน	-	(1,602)	-	(1,602)
<b>ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง</b>				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(77,784)	(108,371)	(50,364)	(58,841)
<b>สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง</b>				
ลูกหนี้การค้า	(3,476)	19,587	-	20,416
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(100)	(50)
ลูกหนี้อื่น	-	-	(1)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(929)	(9)	(66)	679
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	347	613	297	118

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)</b>				
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(15)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(5,364)	(4,132)	(3,678)	(1,490)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(4,183)	(73)	481	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	(91,389)	(92,385)	(53,431)	(39,183)
ดอกเบี้ยรับ	22,278	18,483	10,186	2,582
ดอกเบี้ยจ่าย ไม่รวมสัญญาเช่าทางการเงิน	-	-	(2,803)	(121,345)
ภาษีเงินได้จ่าย	(4,916)	(4,900)	(161)	(785)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(74,027)	(78,802)	(46,209)	(158,731)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(119,589)	(4,500)	(93,107)	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(20,500)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	(230,000)	(65,000)	(200,000)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(43,800)	(9,800)
เงินสดจ่ายเพื่อเพิ่มทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(4,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อหุ้นของบริษัทย่อย	-	-	(66,602)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,508)	(7,184)	(61)	(1,242)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	303,412	5,000	132,611	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	2,584	-	9,000
เงินสดรับจากการลดทุนในบริษัทย่อย	-	-	3,259	412,500
เงินสดจากการรับชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	214,393	10,664	100,000	-
เงินสดจากการรับชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,000	14,400
เงินสดจากการรับชำระหนี้ให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น	-	-	-	6,057
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,133	4,762	1,033	3,419
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	8,670	787,050
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	164,841	(53,674)	(154,997)	1,196,884

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
จ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	-	(913,588)
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	-	(760,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	653	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	200,000	895,588
เงินปันผลจ่าย	26	(125,000)	-	(125,000)
จ่ายหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,144)	(5,644)	(4,374)	(4,873)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน) ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(5,144)	(129,991)	195,626	(907,873)
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	85,670	(262,467)	(5,580)	130,280
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด	479,381	740,015	193,190	61,077
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด	113	1,833	113	1,833
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี</b>	<b>565,164</b>	<b>479,381</b>	<b>187,723</b>	<b>193,190</b>
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>				
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	2,164	-	2,164
ซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	1,224	-	-	-
โอนกลับรายการค่ารีดออน	-	61	-	-
สำรองค่ารีดออน	972	-	-	-
การจัดประเภทรายการจากเงินลงทุนระยะยาว				
เป็นเงินลงทุนระยะสั้น	-	30,000	-	-
การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน	372	1,500	-	1,500
การจัดประเภทรายการจากหนี้สินหมุนเวียนเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน	925	-	-	-
เงินปันผลรับ	-	-	-	8,670

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 60 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

---

## 1 ข้อมูลทั่วไป

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

1 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. 2558

## 2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

### 2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นรายการบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุ 4

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน
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
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอนการบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอนบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 และเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท มีดังนี้ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	เรื่อง สิ่งจูงใจสัญญาเช่าค่านินจางาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27	เรื่อง การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับ รูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

ผู้บริหารได้ประเมินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้องไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่นำเสนอ

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่คาดว่าจะส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการ เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 20	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ เหมืองผิวดิน

ผู้บริหารได้ประเมินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้องไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่นำเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เปลี่ยนชื่อเป็น “การวัดมูลค่าใหม่” และต้องรับรู้ใน “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” แทนที่ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะไม่สามารถรับรู้ตามวิธีขอบเขตหรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนได้ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุง และลดความซ้ำซ้อนของคำนิยามของมูลค่ายุติธรรม โดยการกำหนดคำนิยาม และแหล่งข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับเหล่านี้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยถือหุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ



2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีมีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรี้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรี้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า (ปรับปรุง 2557)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (ปรับปรุง 2557)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (ปรับปรุง 2557)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ (ปรับปรุง 2557)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ (ปรับปรุง 2557)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า (ปรับปรุง 2557)

ผู้บริหารได้ประเมินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้องไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่นำเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงานซึ่งผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

2.2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาประกัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 ถือปฏิบัติกับสัญญาประกันภัยทั้งหมด (รวมถึงสัญญาประกันภัยต่อ) ที่กิจการเป็นผู้ออกและสัญญาประกันภัยต่อที่กิจการถือไว้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้วกลุ่มบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทควบคุมบริษัทย่อยจนกระทั่งอำนาจควบคุมจะหมดไป

กลุ่มบริษัทบันทึกการซื้อบริษัทย่อยด้วยวิธีการซื้อและแสดงต้นทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่จ่ายไปหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ หรือด้วยภาระหนี้สินซึ่งกลุ่มบริษัทต้องรับผิดชอบตั้งแต่วันที่ได้บริษัทย่อยมา รวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อบริษัท สินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งได้จากการซื้อบริษัทย่อยจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกในวันที่ได้บริษัทย่อยนั้นที่มูลค่ายุติธรรมโดยรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยด้วย

ต้นทุนการได้บริษัทย่อยที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทจะได้รับจะบันทึกเป็นค่าความนิยม

ต้นทุนการได้บริษัทย่อยที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที

รายการบัญชี ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลจากรายการระหว่างกันของกิจการที่อยู่ในกลุ่มบริษัทจะถูกตัดบัญชีออกไป เว้นแต่รายการขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่ามีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยในกรณีที่เป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทโดยแสดงด้วยราคาทุน

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 11

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

#### ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

#### ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จด้วย

#### ค) กลุ่มบริษัท

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มบริษัท (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถ่วงเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

### 2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.6 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในหลักทรัพย์จัดประเภทเป็น 1. เงินลงทุนเพื่อค้า และ 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด การจัดประเภทเงินขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน โดยฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

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

เงินลงทุนทั้ง 2 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อต่ำสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการลดลงของมูลค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักของราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

## 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 และค่าเสียหายในการผลิตซึ่งปันส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืม มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ถ้าสมัยหรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

### 2.9 เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ และค่าเผื่อการด้อยค่าจากเงินลงทุน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่รับซื้อจากสถาบันการเงินอื่นแสดงตามราคาทุนที่จ่ายซื้อสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าซึ่งผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในกรณีเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่รับซื้อได้มีการทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทย่อยจะโอนเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพดังกล่าวไปเป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ บริษัทย่อยพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

### 2.10 เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ซื้อมาจากสถาบันการเงินอื่น ซึ่งโอนเปลี่ยนประเภทมาจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพสำหรับรายที่มีการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้หรือมีการปรับเปลี่ยนเงื่อนไขหรือทำข้อตกลงใหม่ในการชำระหนี้กับบริษัทย่อยแล้ว เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนสุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้อยคุณภาพรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.10 เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ต่อ)

บริษัทย่อยพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทย (“ธปท.”) ซึ่งบังคับใช้สำหรับบริษัทบริหารสินทรัพย์ถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ บริษัทย่อยได้จัดชั้นเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ของ ธปท. ในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดชั้นสินเชื่อ อัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและมูลค่าหลักประกัน ซึ่งอ้างอิงระยะเวลาค้างชำระและกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายหลักประกันเป็นเกณฑ์พื้นฐาน กรณีเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ที่ไม่มีหลักประกัน บริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้ตามแผนปรับโครงสร้างหนี้หรือแผนฟื้นฟูกิจการ กรณีลูกหนี้ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนดังกล่าวได้ บริษัทย่อยจะพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

### 2.11 เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับแสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ภายใต้อัตราดอกเบี้ยในการบริหาร

บริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ เนื่องจากบริษัทย่อยมีลูกค้าจำนวนมากภายใต้การกระจายด้วยเหตุผลเหล่านี้ทำให้ฝ่ายบริหารเชื่อว่าไม่มีความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อมากไปกว่าจำนวนที่สำรองไว้เพื่อการเรียกชำระหนี้ไม่ได้

บริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญระหว่างอัตราร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 100 และจะตัดบัญชีเมื่อมีการผิดนัดชำระหนี้เกินกว่า 180 วัน นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัทได้พิจารณาจากอัตราหนี้สูญในอดีตที่เกิดขึ้นตามแต่ละประเภทสินเชื่อ

นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่อธิบายข้างต้นไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของธุรกิจสินเชื่อเพื่อผู้บริโภค แนวปฏิบัติกำหนดให้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนตามยอดหนี้คงเหลือของลูกค้าที่ค้างชำระเกิน 3 งวดขึ้นไป อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวอนุญาตให้บริษัทย่อยสามารถตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากข้อมูลสถิติในอดีต

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.12 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ดังต่อไปนี้

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

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

### 2.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

#### โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญา สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะไม่มีการตีราคาแต่จะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงหากการด้อยค่าเกิดขึ้น

รายจ่ายเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้นให้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเดิมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น



## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นที่ไม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เพื่อพิจารณาผลต่อรายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างราคาขายสุทธิเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า

### 2.15 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะบันทึกเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

### 2.16 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.17 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจางานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก 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 จะรับรู้ก็คือเมื่อ กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอน จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียดูแลทรัพย์สินออกไป และตามประมวลการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมวลการหนี้สินเพื่อการปรับโครงสร้างองค์กร ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าระยะยาวและค่าชดเชยการเลิกจ้างพนักงาน ประมวลการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.18 ประเมินการหนี้สิน (ต่อ)

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มบริษัทกำหนดความน่าจะเป็นที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของการผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายการที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

### 2.19 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อยต้องดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่สามารถนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการศึกษา และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากร หากคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

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

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

## 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

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

รายได้ดอกเบี้ยและรายได้ค่าธรรมเนียมรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นลูกหนี้เงินให้สินเชื่อที่ค้างชำระตั้งแต่ 3 งวดขึ้นไป ซึ่งกลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ตามเกณฑ์การเงินสด กลุ่มบริษัทจะกลับมาใช้เกณฑ์คงค้างก็ต่อเมื่อได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้าง ส่วนรายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มบริษัท

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า ทั้งนี้รายได้ประกอบด้วยมูลค่าธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้า ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลดโดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มบริษัทสำหรับงบการเงินรวม

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

### 2.21 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายบันทึกในงบการเงินเฉพาะบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทที่เกี่ยวข้อง ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

### 2.22 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น ผู้บริหารระดับสูงสุดทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

### 3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

#### 3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท ให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การบริหารความเสี่ยงดำเนินการโดยฝ่ายบริหารที่จะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินโดยภาพรวม

#### 3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอายุคงเหลือต่ำกว่าหนึ่งปีมีค่าใกล้เคียงกับมูลค่าที่ตราไว้หักด้วยจำนวนเงินที่เปลี่ยนแปลงไปจากการประมาณการปรับปรุงด้วยระดับความน่าเชื่อถือ มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่ใช้เพื่อการเปิดเผยข้อมูลประมาณขึ้นจากการคิดลดกระแสเงินสดที่บริษัทสามารถกู้ยืมได้ด้วยเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกันตามอัตราดอกเบี้ย ณ อัตราตลาดในปัจจุบัน

### 4 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

#### 4.1 การด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น

กลุ่มบริษัทได้พิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเผื่อการด้อยค่าคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระหนี้ การติดตามทวงถาม การผัดผ่อนชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาดและ/หรือ มูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน

#### 4.2 ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ทำการประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการเลิกใช้หรือขาย

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 ส่วนงานธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวามิชนกิจ ส่วนงานธุรกิจบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพและส่วนงานให้บริการสินเชื่อผู้บริโภค

- ธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวามิชนกิจ - ให้บริการด้านที่ปรึกษาทางการเงินและวามิชนกิจ ได้แก่ การปรับโครงสร้างหนี้ การจัดทำแผนและบริหารแผนฟื้นฟูกิจการ การระดมเงินทุน การปรับโครงสร้างทางการเงิน การหาพันธมิตรทางธุรกิจ การซื้อ/ขายและการควบรวมกิจการ โดยมีบริษัทย่อยประกอบธุรกิจเป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการภายใต้พระราชบัญญัติล้มละลาย
- ธุรกิจการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ - ให้บริการรับเป็นผู้บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ โดยการเป็นผู้ให้บริการในการเจรจาและจัดเก็บหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ของสถาบันการเงินและองค์กรบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงงานด้านการดำเนินคดีฟ้องร้องเพื่อติดตามการชำระหนี้ และการบริหารจัดการขายสินทรัพย์หลักประกันอื่น ๆ ที่ได้รับมาจากการโอนทรัพย์สินของลูกค้าหนี้เพื่อการชำระหนี้หรือจากการยึดทรัพย์หลักประกัน และการขายสินค้าอุปโภคและบริโภค
- ธุรกิจการให้บริการสินเชื่อผู้บริโภค - ให้บริการสินเชื่อเพื่อผู้บริโภคแก่ลูกค้า

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				รวม พันบาท
	บริการ ที่ปรึกษา และ วาริชธนกิจ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ค้ำยคุณภาพ พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557					
รายได้					
รายได้จากภายนอก	92,108	51,261	23,865	-	167,234
รายได้ระหว่างส่วนงาน	909	2,345	13,886	(17,140)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	93,017	53,606	37,751	(17,140)	167,234
ผลการดำเนินงาน	(12,141)	(89,548)	(9,366)	69,675	(41,380)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,947)	(3,476)	-	5,107	(316)
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(14,088)	(93,024)	(9,366)	74,782	(41,696)
ภาษีเงินได้	-	(366)	(75)	-	(441)
(ขาดทุน)กำไรก่อนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(14,088)	(93,390)	(9,441)	74,782	(42,137)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	(839)	(839)
(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี	(14,088)	(93,390)	(9,441)	73,943	(42,976)
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	70,171	867,488	558,245	(752,199)	743,705
หนี้สินตามส่วนงาน	131,378	213,958	13,150	(311,445)	47,041
รายจ่ายฝ่ายทุน	10,042	20,503	5,189	192	35,926
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,258	6,043	2,113	(956)	10,458



บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	บริการ ที่ปรึกษา และ วิชาชีพอื่นกิจ พันธ์	การบริหาร สินทรัพย์ ค้ำยคุณภาพ พันธ์	สินเชื่อ รายย่อย พันธ์	รายการ ระหว่างกัน พันธ์	รวม
	พันธ์	พันธ์	พันธ์	พันธ์	พันธ์
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	(27,584)	798,319	869,997	(1,745,719)	(104,987)
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	8,505	27,937	7,208	(747)	42,903
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,674	7,992	2,939	(957)	13,648

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสด	220	109	20	6
เงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	126,564	167,968	6,261	25,857
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	410,892	37,327	177,442	37,327
เงินลงทุนระยะสั้น	27,991	273,977	4,000	130,000
เงินสด เงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น	565,667	479,381	187,723	193,190
หัก เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(503)	-	-	-
	565,164	479,381	187,723	193,190

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.67 ต่อปี (พ.ศ. 2556 : ร้อยละ 0.71 ต่อปี) เงินฝากประจำที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.35 ต่อปี (พ.ศ. 2556 : 3.15 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 กลุ่มบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 0.50 ล้านบาท ไปวางค้ำประกันสัญญาบริการและสัญญาเช่า

8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท
เงินลงทุนเพื่อค้า - ตราสารทุน	-	112,498	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	30,000	-	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	-	142,498	-	-

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

8 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนระยะสั้นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	142,498	112,209	-	-
เพิ่มระหว่างปี	119,589	4,500	93,107	-
การจัดประเภทรายการจากเงินลงทุนระยะยาว				
เป็นเงินลงทุนระยะสั้น	-	30,000	-	-
ขาย/ชำระคืนระหว่างปี	(303,412)	(5,000)	(132,611)	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	41,325	2,278	39,504	-
เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	-	(1,489)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	-	142,498	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 เงินลงทุนระยะสั้นในงบการเงินรวมเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในตราสารทุน และกองทุนเปิดกับสถาบันการเงิน และเงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด ซึ่งเป็นหุ้นกู้ออกโดยธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

9 ลูกหนี้การค้าสุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ค้างรับ	11,283	6,589	-	-
ยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วัน	4,022	5,237	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	80	1,043	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	320	-	-	-
มากกว่า 1 ปี	15,157	16,256	11,646	11,646
รวม	30,862	29,125	11,646	11,646
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,476)	(15,756)	(11,646)	(11,646)
ยอดสุทธิ	15,386	13,369	-	-

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

10 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)</b>				
บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟก จำกัด (มหาชน)	100,000	-	100,000	-
<b>บริษัท แคลปีตอล โอเค จำกัด</b>				
บริษัท เชียงรายอุตสาหกรรมกรรมกรเกษตร 1111 จำกัด	-	19,393	-	-
บริษัท อันดามัน ลองบีช รีสอร์ท จำกัด	-	50,000	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ จำกัด	-	15,000	-	-
<b>รวม</b>	<b>100,000</b>	<b>84,393</b>	<b>100,000</b>	<b>-</b>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟก จำกัด (มหาชน) จำนวน 100 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.5 ต่อปี และมีกำหนดชำระดอกเบี้ย ณ วันครบกำหนดชำระคืนเงินให้กู้ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ

รายชื่อของบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน	
				พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส 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
บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชัน จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	-
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	ประเทศ สิงคโปร์	วานิชธนกิจ	ถือหุ้นโดยตรง	63.97	63.97
<b>บริษัทย่อยภายใต้บริษัท แคลปีตอล โอเค จำกัด</b>					
บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชัน จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นทางอ้อม	-	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	2.40	2.40
			ถือหุ้นทางอ้อม	97.60	97.60

บริษัท เอแคป แอ็คไวเชอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย มีดังนี้

พ.ศ. 2557							
งบการเงินเฉพาะบริษัท							
ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น		เงินปันผลจ่าย ของบริษัทย่อย	
	ราคาทุน	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	สุทธิ	ราคาตาม มูลค่าที่ตราไว้	ร้อยละ		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	ร้อยละ	พันบาท	
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	31,000	31,000	(29,797)	1,203	31,000	99.99	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	10,000	10,000	(10,000)	-	10,000	99.99	-
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	550	550	(550)	-	550	99.99	-
บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	2,031	2,031	(1,591)	440	2,031	99.99	-
บริษัท แอปปีตอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	(29,218)	480,708	412,500	99.99	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	25,000	600	-	600	25,000	2.40	-
บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	62,050	62,602	-	62,602	62,602	99.99	-
Aurum Capital Advisory Pte, Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	14,274	63.97	-
		<u>627,601</u>	<u>(82,048)</u>	<u>545,553</u>	<u>557,957</u>		<u>-</u>

พ.ศ. 2556							
งบการเงินเฉพาะบริษัท							
ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น		เงินปันผลจ่าย ของบริษัทย่อย	
	ราคาทุน	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	สุทธิ	ราคาตาม มูลค่าที่ตราไว้	ร้อยละ		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	ร้อยละ	พันบาท	
บริษัท เอแคป 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 เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	550	550	(550)	-	550	99.99	-
บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	5,290	5,290	-	5,290	5,290	99.99	8,670
บริษัท แอปปีตอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	-	509,926	412,500	99.99	787,050
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	-
		<u>564,258</u>	<u>(46,621)</u>	<u>517,637</u>	<u>494,614</u>		<u>795,720</u>

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงิน เฉพาะบริษัท พันบาท
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นปี	517,637
เพิ่มทุนในบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	4,000
ลงทุนในบริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	62,602
รับชำระคืนเงินลงทุนในบริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	(3,259)
ค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุน	
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	(4,618)
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	(29,218)
- ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd.	(1,591)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายปี	<u>545,553</u>

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาตั้งค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนในบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด, บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด และ ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd. จำนวน 4.6 ล้านบาท, 29.2 ล้านบาทและ 1.6 ล้านบาทตามลำดับ

เมื่อวันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทของ ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีมติอนุมัติให้เริ่มกระบวนการชำระบัญชี และแต่งตั้งผู้ชำระบัญชี ดังนั้นงบการเงินของบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินรวมนี้จัดทำตามเกณฑ์การชำระบัญชี

เมื่อวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท ครั้งที่ 5/2557 มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 บริษัทได้รับชำระคืนเงินลงทุนบางส่วนจากการชำระบัญชีของ ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 3.3 ล้านบาท ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 เงินลงทุนใน ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd. มียอดคงเหลือ 2 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ที่ประชุมคณะผู้บริหารของบริษัท มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นของบริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด ในส่วนของบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด ถืออยู่จำนวน 6,204,993 หุ้น ในราคาหุ้นละ 10.089 บาท (ตามราคาที่ยกมาจากราคาตามบัญชีของบริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557) รวมเป็นจำนวนเงิน 62.6 ล้านบาท โดยบริษัทได้ชำระเงินค่าหุ้นและโอนหุ้นดังกล่าวในวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2557

บริษัท แอ็คแคป ไอที จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัทตัดจำหน่ายรายการสินทรัพย์และหนี้สินและปรับปรุงส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ Aurum Capital Advisory Pte. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยออกจากงบการเงินรวม ทำให้เกิดรายการขาดทุนจากการตัดจำหน่ายและปรับปรุงรายการดังกล่าว จำนวน 4.55 ล้านบาทรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์และไม่มีภาระผูกพันในการจ่ายหนี้สิน เนื่องจากบริษัทจำกัดความรับผิดชอบในบริษัทย่อยเพียงแก่เงินลงทุนใน Aurum Capital Advisory Pte. Ltd. ซึ่งตั้งค่าเผื่อค้ำเติมจำนวนแล้ว

12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินค้าคงเหลือ	-	556	-	-
ลูกหนี้อื่น ๆ	75	123	1	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	5,214	5,138	8	7
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,706	2,364	1,222	49
ค่ามัดจำ	1,800	1,500	1,428	1,500
อื่น ๆ	4,801	3,274	1,220	1,085
	13,596	12,955	3,879	2,641

13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินมัดจำ	11,845	12,844	2,865	3,042
อื่น ๆ	1,788	3,441	1,035	1,155
	13,633	16,285	3,900	4,197

## บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

## หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

## 14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ

	งบการเงินรวม						
	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า		เครื่องจักรและติดตั้ง		อุปกรณ์		รวม
	คอมพิวเตอรื	และติดตั้ง	อุปกรณื	รถยนตื	ระหว่างทำ		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<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	-	8,713
โอนกลับคำรื้อถอน	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)	-	(179,779)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,224	6,306	5,608	2,976	20,816	-	38,930
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>							
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>							
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	3,224	6,306	5,608	2,976	20,816	-	38,930
ซื้อเพิ่มขึ้น	31	940	-	90	-	3,239	4,300
ขายและตัดจำหน่ายออกไปสุทธิ	-	(22)	-	(1)	(1,448)	-	(1,471)
คำรื้อถอน	972	-	-	-	-	-	972
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(1,752)	-	-	-	-	-	(1,752)
ค่าเสื่อมราคา	(1,084)	(2,345)	(1,370)	(845)	(3,516)	-	(9,160)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	1,391	4,879	4,238	2,220	15,852	3,239	31,819
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>							
ราคาทุน	17,636	114,295	23,760	27,158	34,501	3,239	220,589
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(16,245)	(109,416)	(19,522)	(24,938)	(18,649)	-	(188,770)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	1,391	4,879	4,238	2,220	15,852	3,239	31,819



## 14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้รับรู้สำรวจค่ารื้อถอนเพิ่มในหนี้สินหมุนเวียนอื่น และค่ารื้อถอนในส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ เนื่องจากบริษัทจะต้องรับภาระค่ารื้อถอนตามที่ตกลงกับผู้ให้เช่า สำหรับการยกเลิกการเช่าในวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2558

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง			รวม
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์	รถยนต์	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<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
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	404	1,214	5,425	113	18,578	25,734
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	2	-	59	-	61
ขายสินทรัพย์	-	(4)	-	(1)	(1,448)	(1,453)
ค่าเสื่อมราคา	(161)	(840)	(1,368)	(57)	(3,246)	(5,672)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	243	372	4,057	114	13,884	18,670
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>						
ราคาทุน	1,941	9,548	15,034	5,708	33,149	65,380
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,698)	(9,176)	(10,977)	(5,594)	(19,265)	(46,710)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	243	372	4,057	114	13,884	18,670

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	โปรแกรม	โปรแกรม
	คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์
	พันบาท	พันบาท
<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
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>		
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	3,973	2,203
ซื้อเพิ่มขึ้น	1,432	-
ตัดจำหน่าย	(1,298)	(370)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	4,107	1,833
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557</b>		
ราคาทุน	243,464	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(239,357)	(4,088)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	4,107	1,833

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	-	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	-	158	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	-	158	-	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ</b>	-	158	-	-

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	1,813	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	-	(1,813)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	-

บริษัท แอ็คแคป ภูเก็ต จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	158	158	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	(158)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	158	-	-

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะของบริษัท
	ผลขาดทุน	ผลขาดทุน
	พันบาท	พันบาท
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556	1,813	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	(1,813)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	-	-
	งบการเงิน	งบการเงิน
	งบการเงินรวม	เฉพาะของบริษัท
	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคา
	บาท	บาท
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	158	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	(158)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556	158	-
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556	158	-

บริษัท แอ็คแคปแอนด์ไวเซอรี่ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเกิดจากรายการผลประโยชน์จากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และจะยกไปปรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างต้นว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มบริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักกลับกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 507.54 ล้านบาท (พ.ศ. 2556 : 745.60 ล้านบาท) ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการหักกลับกันใน พ.ศ. 2558 ถึง พ.ศ. 2562

17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เจ้าหนี้อื่น	3,765	3,334	535	432
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,862	18,462	777	585
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	648	91	232	26
สำรองค่ารถถอน	2,717	-	-	-
อื่น ๆ	347	1,221	29	49
	20,339	23,108	1,573	1,092

18 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน (การเช่ายานพาหนะ)	3,411	8,539	2,383	6,772
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอตัดบัญชี	(205)	(504)	(186)	(449)
	3,206	8,035	2,197	6,323
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,835	4,705	1,097	4,002
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระหลังหนึ่งปี	1,371	3,330	1,100	2,321
	3,206	8,035	2,197	6,323

บริษัท แอคทีวเชอรั้ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

19 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>				
ผลประโยชน์พนักงาน	14,685	12,874	7,472	7,259
	14,685	12,874	7,472	7,259
<u>กำไรหรือขาดทุน</u>				
ผลประโยชน์พนักงาน (แสดงเป็นส่วนหนึ่ง				
ของต้นทุนในการบริการและ				
การบริหารสินทรัพย์ และ				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร)	5,992	3,393	3,892	1,331
	5,992	3,393	3,892	1,331

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทมีจำนวน 17.1 ล้านบาท และจำนวน 12.3 ล้านบาท ตามลำดับ กลุ่มบริษัทได้ทยอยรับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี ตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับที่ 17/2554 โดยได้รับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี พ.ศ. 2557 จำนวน 3.4 ล้านบาท และจำนวน 2.5 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทตามลำดับ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	12,874	9,831	7,259	5,928
ต้นทุนบริการในอดีต	3,400	3,414	2,460	2,460
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,263	3,380	572	2,118
ต้นทุนดอกเบี้ย	590	522	318	327
ขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	739	-	542	-
	18,866	17,147	11,151	10,833
<u>หัก</u> โอนออกจากงบการเงินรวม	-	(350)	-	-
จ่ายผลประโยชน์	(4,181)	(3,923)	(3,679)	(3,574)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	14,685	12,874	7,472	7,259

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับแต่ละรายการ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนบริการในอดีต	3,400	3,414	2,460	2,460
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,263	3,380	572	2,118
ต้นทุนดอกเบี้ย	590	522	318	327
จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	739	-	542	-
จ่ายผลประโยชน์	-	(3,923)	-	(3,574)
รวม (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุน ในการบริการและการบริหารสินทรัพย์ และค่าใช้จ่ายในการบริหาร)	5,992	3,393	3,892	1,331

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะบริษัท พ.ศ. 2557 และ พ.ศ. 2556
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.06
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 4
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 10
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 80 ของ ตารางมรณะ ปี 2008
เกษียณอายุ	60, 70 ปี

20 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องตั้งทุนสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละห้าของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

21 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากการขายบริษัทย่อย	-	129	-	9,000
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 8)	41,325	2,278	39,504	-
ดอกเบี้ยรับ	21,741	23,686	11,354	8,324
รายได้อื่น	14,489	11,762	2,649	4,506
รวม	77,555	37,855	53,507	21,830

22 ค่าใช้จ่ายการบริหาร

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานสามารถจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	1,220	-	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	62,781	64,394	40,856	37,056
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	29,270	36,186	7,133	7,447
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 14 และ 15)	10,458	13,648	6,042	7,642
ค่าเช่า	18,266	21,388	7,468	10,366
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5,479	4,829	1,348	1,820
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน และเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย (กลับรายการ)	-	-	79,227	(65,532)
ขาดทุนจากการยกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	-	13,726



บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

23 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษี				
สำหรับปี	599	2,393	-	-
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	599	2,393	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	(158)	1,813	-	-
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(158)	1,813	-	-
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	441	4,206	-	-

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรก่อนภาษี	(41,696)	(106,173)	(92,610)	787,629
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษี ร้อยละ 20				
(พ.ศ. 2556 : ร้อยละ 20)	(8,339)	(21,235)	(18,522)	157,526
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	-	(540)	-	(176,880)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	1,626	5,430	18,450	9,664
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้	-	(732)	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	7,154	21,283	72	9,690
ภาษีเงินได้	441	4,206	-	-

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

23 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกลุ่มบริษัทและบริษัทเป็นร้อยละ 1.06 และร้อยละ 0 ตามลำดับ (พ.ศ. 2556 : ร้อยละ 3.96 และ ร้อยละ 0 ตามลำดับ)

24 (ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหาร(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (พันบาท)	(42,137)	(110,379)	(92,610)	787,629
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ระหว่างปี (หุ้น)	125,000	125,000	125,000	125,000
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.34)	(0.88)	(0.74)	6.30

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปี พ.ศ. 2557 และ พ.ศ. 2556

25 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 1.7 ล้านบาท และ 1.1 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2556 : จำนวน 2.9 ล้านบาท และ 1.4 ล้านบาท ตามลำดับ)

26 เงินปันผลจ่าย

จากการประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ 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 บริษัทจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้น ในวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2556 เมื่อวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลดังกล่าว

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท คือ นาย Kenuo Lin เป็นจำนวนร้อยละ 15.20 ของทุนจดทะเบียน (ก่อนหน้านั้นคือ ดร.วิวัฒน์ วิฑูรย์ เรียร เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นจำนวนร้อยละ 8.87 ของทุนจดทะเบียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557)

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

รายชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	สาเหตุของความสัมพันธ์
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย	บริษัทถือหุ้นโดยบริษัทย่อย/ผู้บริหารร่วมกัน

เมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2556 บริษัทได้ขายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด ดังนั้น บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด จึงไม่เป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ต่อไปนับตั้งแต่วันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2556

เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2557 บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น จำกัด (หมายเหตุ 11) ในส่วนที่บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด ถือหุ้นอยู่ ดังนั้นบริษัท จึงเป็นผู้ถือหุ้นทางตรงของ บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น จำกัด นับตั้งแต่วันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2557

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>รายได้อื่น</b>				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	11	9
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	86	78
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	11	9
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	125	132
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	233	238
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	-	-	-	31
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	-	2
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	268	178
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	30	159
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,581	1,106
- Aurum Capital Advisory PTE. Ltd.	-	-	-	1,923
<b>เงินปันผลรับ</b>				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	-	787,050
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	-	8,670
	-	-	2,345	799,585

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม (ต่อ)

นโยบายการกำหนดราคาของดอกเบี้ยรับจากสัญญาเงินกู้ยืมกำหนดตามแต่ละสัญญาเงินกู้ยืมตามหมายเหตุ 27 จ)

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท แคปิตอล 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 แคปิตอล โอเค จำกัด จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2556 พร้อมกับจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีงวด จนกว่าสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เมื่อวันที่ 25 เมษายน พ.ศ. 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลดังกล่าว

เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท แคปิตอล 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 แคปิตอล โอเค จำกัด จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2556 พร้อมกับจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีงวด จนกว่าสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เมื่อวันที่ 25 เมษายน พ.ศ. 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลดังกล่าว

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

บริษัท แอ็คเพอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>ต้นทุนการให้บริการและการบริหาร</b>				
<b>สินทรัพย์</b>				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส				
เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	249
<b>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</b>				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส				
เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	428

ค) ต้นทุนทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล				
คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	3,603
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	3,227	10,153
	-	-	3,227	13,756

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	-	7
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	25	18
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	187	190
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	-	8,670
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	100	-
	-	-	312	8,885
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	458	33
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	4	4
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเชส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	4	4
	-	-	466	41

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
	ยอดคงเหลือต้นปี	รับชำระระหว่างปี	ยอดคงเหลือปลายปี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557			
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	3,000	(3,000)	-
	3,000	(3,000)	-

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัท ได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืนจากบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด เป็นจำนวน 3 ล้านบาท

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

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 เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	5,900	-	-	(5,900)	-
หัก ค่าเผื่อการค้ำยืม	(5,900)	-	-	5,900	-
	-	-	-	-	-
บริษัท เอแคป 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 เอแคป จำกัด	-	1,500	(1,500)	-	-
หัก ค่าเผื่อการค้ำยืม	-	-	-	-	-
	-	1,500	(1,500)	-	-
รวม	10,400	20,500	(14,400)	(13,500)	3,000

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

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัทแก้ไขสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด สำหรับยอดเงินให้กู้ยืมคงเหลือ 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 บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจำนองเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ และในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัทได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมทั้งหมด จำนวน 1.5 ล้านบาท



บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด เป็นจำนวน 3.5 ล้านบาท บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 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 คอนซัลติ้ง จำกัด และ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด จำนวน 5.9 ล้านบาท และ 33.5 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว การจัดประเภทดังกล่าวรวมถึงค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่ บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด และบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด จำนวน 5.9 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
	ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่ม ระหว่างปี พันบาท	ค่าเผื่อ การด้อยค่า พันบาท	ยกหนี้ เงินให้กู้ยืม พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายปี พันบาท
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>					
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557					
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	7,700	2,800	-	-	10,500
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(7,700)	-	(2,800)	-	(10,500)
	-	2,800	(2,800)	-	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	41,500	41,000	-	-	82,500
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(41,500)	-	(41,000)	-	(82,500)
	-	41,000	(41,000)	-	-
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	15,996	-	-	(15,996)	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(15,996)	-	-	15,996	-
	-	-	-	-	-
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>43,800</b>	<b>(43,800)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท					
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว					
	เพิ่มขึ้นจาก					
	ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่ม ระหว่างปี พันบาท	ค่าเผื่อ การด้อยค่า พันบาท	โอนปี ระยะยาว พันบาท	อัตรา แลกเปลี่ยน พันบาท	ยอดคงเหลือ 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	-

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด รวม 8 ล้านบาท บริษัทย่อยออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์

เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2556 บริษัทแก้ไขสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งมียอดเงินให้กู้คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 จำนวน 30 ล้านบาท เพื่อปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเป็นร้อยละ 2.75 ต่อปี ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 เงินกู้ยืมได้ถูกจัดประเภทรายการจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

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 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินกู้ยืมแก่บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2556 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อค้ำเติมจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 บริษัทมีเงินให้กู้ยืม 16 ล้านบาท ดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ 2.1 ล้านบาท รวม 18.1 ล้านบาทแก่ Aurum Capital Advisory Pte. Ltd. ซึ่งบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำเติมจำนวนแล้ว ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัทได้ทำสัญญาขอกู้เงินจำนวน 18.1 ล้านบาทแก่ Aurum Capital Advisory Pte. Ltd. บริษัทบันทึกขาดทุนจากการลดหนี้ จำนวนรวมทั้งสิ้น 18.1 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารในข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทและได้ทำการกลับรายการค่าเผื่อการค้ำเติมเงินให้กู้ยืมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด จำนวนทั้งสิ้น 18.1 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท คอนซัลต์ จำกัด รวม 2.8 ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทางถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำเติมจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เอแคป คอนซัลต์ จำกัด

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด รวม 41 ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทางถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำเติมจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์

ฉ) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

คู่สัญญา	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยอดคงเหลือต้นปี พันบาท	เพิ่มระหว่างปี พันบาท	ยอดคงเหลือปลายปี พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557			
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	200,000	200,000

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

27 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ฉ) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมจากบริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด จำนวน 200 ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อให้เงินกู้แก่บริษัทอื่น บริษัทออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.50 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากเบิกเงินกู้ยืม

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

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

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

28 ภาระผูกพัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงาน คลังสินค้าและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่าง ๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	14,216	19,549	6,770	6,618
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	5,484	21,562	3,125	9,895
รวม	<u>19,700</u>	<u>41,111</u>	<u>9,895</u>	<u>16,513</u>

**29 ผลตอบแทนกรรมการ**

ผลตอบแทนทั้งหมดซึ่งรวมทั้งเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุม และค่าตอบแทนพิเศษที่จ่ายให้แก่กรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 สำหรับกลุ่มบริษัทและบริษัทเป็นจำนวนเงิน 16.95 ล้านบาท และ 16.85 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2556 : 20.48 ล้านบาท และ 20.44 ล้านบาท)

**30 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับบริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเทอร์เน็ตเปิด จำกัด จากการมีส่วนร่วมในการเจรจาต่อรองการชำระหนี้ของลูกหนี้รายหนึ่งในพอร์ตสินทรัพย์คือยคุณภาพซึ่งบริษัทมีส่วนร่วมในฐานะผู้ให้บริการในการเรียกเก็บหนี้ในปี พ.ศ. 2550 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 คดีนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาทางกฎหมายของศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับจำนวน 13 คน ในฐานความผิดละเมิดให้เพิกถอนคำสั่งอนุญาตให้จำเลยเข้าสวมสิทธิและเรียกให้ชดใช้ค่าเสียหายร่วมกันหรือแทนกันวันละ 1 ล้านบาท นับแต่วันฟ้องในวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2555 จนกว่าจำเลยจะชำระเสร็จแก่โจทก์ โดยศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้อง และศาลอุทธรณ์พิพากษายืนตามศาลชั้นต้นให้ยกฟ้อง โจทก์ยื่นฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับจำนวน 11 คน ในฐานความผิดละเมิดให้ชดใช้ค่าเสียหายร่วมกันหรือแทนกันวันละ 1 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันฟ้องในวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2555 จนกว่าจำเลยจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้ร่วมกันหรือแทนกันคืนเงินจำนวน 2.5 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2552 จนกว่าจำเลยจะชำระเสร็จแก่โจทก์ ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้อง โจทก์อุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้นและคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

**31 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน**

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของ บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4 ล้านบาท