

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันกับแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับงวด เก้าเดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ไพฑูล ดันกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4298

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	277,663	565,164	73,314	187,723
ลูกหนี้การค้าสุทธิ 6	21,697	15,386	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 14 ค)	-	-	3,591	312
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิ 14 ง)	-	-	295,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิ 9	350,000	100,000	-	100,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานที่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี 7	1,164	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,137	13,596	661	3,879
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	660,661	694,146	372,566	291,914
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานสุทธิ 7	1,502	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิ 14 ง)	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ 8	-	-	537,706	545,553
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ 10	25,479	31,819	7,714	18,670
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ 10	3,124	4,107	1,557	1,833
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12,208	13,633	2,031	3,900
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	42,313	49,559	549,008	569,956
รวมสินทรัพย์	702,974	743,705	921,574	861,870

กรรมการ _____

กรรมการ _____

วันที่ _____

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินในหน้า 10 ถึง 26 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอคทีไวเชอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่น	11	8,280	16,627	948	1,312
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 ก)	-	-	275	466
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 จ)	-	-	315,000	200,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	12	881	1,835	-	1,097
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	12,542	3,712	286	261
รวมหนี้สินหมุนเวียน		21,703	22,174	316,509	203,136
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ	12	1,772	1,371	-	1,100
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		13,033	14,685	7,113	7,472
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		7,501	8,811	-	1,310
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		22,306	24,867	7,113	9,882
รวมหนี้สิน		44,009	47,041	323,622	213,018
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
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		12,500	12,500	12,500	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร		183,745	223,947	122,710	173,610
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		-	(2,501)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		658,987	696,688	597,952	648,852
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(22)	(24)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		658,965	696,664	597,952	648,852
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		702,974	743,705	921,574	861,870

บริษัท แอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	30 กันยายน พ.ศ. 2558	30 กันยายน พ.ศ. 2557	30 กันยายน พ.ศ. 2558	30 กันยายน พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้				
รายได้จากการให้บริการ	29,664	22,323	-	-
รายได้อื่น	13,027	3,730	4,781	1,286
รวมรายได้	42,691	26,053	4,781	1,286
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์ และการให้สินเชื่อ	18,769	20,917	-	142
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	18,296	20,348	8,621	23,641
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	1,817	3,443	1,817	3,402
รวมค่าใช้จ่าย	38,882	44,708	10,438	27,185
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ ต้นทุนทางการเงิน	3,809	(18,655)	(5,657)	(25,899)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้	8	70	1,149	1,314
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้	3,801	(18,725)	(6,806)	(27,213)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด	3,820	(19,365)	(6,806)	(27,213)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า ข้อมูลทางการเงิน	-	(105)	-	-
การจัดประเภทรายการเข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด	2,548	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสุทธิจากภาษี	2,548	(105)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	6,368	(19,470)	(6,806)	(27,213)
การแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	3,820	(19,367)	(6,806)	(27,213)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	2	-	-
	3,820	(19,365)	(6,806)	(27,213)
ส่วนแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	6,368	(19,477)	(6,806)	(27,213)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	7	-	-
	6,368	(19,470)	(6,806)	(27,213)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)				
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.03	(0.15)	(0.05)	(0.22)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินในหน้า 10 ถึง 26 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแอลพี แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้				
รายได้จากการให้บริการ	83,298	63,572	-	-
รายได้อื่น	20,835	66,576	9,994	49,521
รวมรายได้	104,133	130,148	9,994	49,521
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์ และการให้สินเชื่อ	59,887	59,114	189	425
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	72,505	77,711	45,804	94,080
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	11,094	13,529	11,094	13,429
รวมค่าใช้จ่าย	143,486	150,354	57,087	107,934
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(39,353)	(20,206)	(47,093)	(58,413)
ต้นทุนทางการเงิน	130	260	3,774	2,173
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(39,483)	(20,466)	(50,867)	(60,586)
ภาษีเงินได้	1	422	-	-
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด	(39,484)	(20,888)	(50,867)	(60,586)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์ หลังจากออกจากงาน	(716)	-	(33)	-
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า ข้อมูลทางการเงิน	-	(144)	-	-
การจัดประเภทรายการเข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด	2,501	-	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสุทธิจากภาษี	1,785	(144)	(33)	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(37,699)	(21,032)	(50,900)	(60,586)
การแบ่งปันส่วนขาดทุนกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(39,486)	(21,726)	(50,867)	(60,586)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2	838	-	-
	(39,484)	(20,888)	(50,867)	(60,586)
ส่วนแบ่งปันขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(37,701)	(21,945)	(50,900)	(60,586)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2	913	-	-
	(37,699)	(21,032)	(50,900)	(60,586)
ขาดทุนต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)				
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.32)	(0.17)	(0.41)	(0.48)

บริษัท เอนคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

ข้อมูลทางการเงินรวม								
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท								
ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว พันบาท	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น พันบาท	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่ พันบาท	ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม พันบาท	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น พันบาท
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน				
		พันบาท	พันบาท	ในการแปลงค่าทางการเงินของ บริษัทย่อยในต่างประเทศ				
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	223,947	(2,501)	696,688	(24)	696,664
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(37,701)	-	(37,701)	2	(37,699)
การจัดประเภทรายการเข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(2,501)	2,501	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	183,745	-	658,987	(22)	658,965

ข้อมูลทางการเงินรวม								
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท								
ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว พันบาท	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น พันบาท	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่ พันบาท	ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม พันบาท	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น พันบาท
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน				
		พันบาท	พันบาท	ในการแปลงค่าทางการเงินของ บริษัทย่อยในต่างประเทศ				
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	266,924	(2,146)	740,020	(6,347)	733,673
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(21,726)	(219)	(21,945)	913	(21,032)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	245,198	(2,365)	718,075	(5,434)	712,641

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท				
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	173,610	648,852
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(50,900)	(50,900)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	122,710	597,952

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท				
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	266,220	741,462
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(60,586)	(60,586)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	205,634	680,876

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(39,483)	(20,466)	(50,867)	(60,586)
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10	5,932	7,950	1,874
ดอกเบี้ยรับ	(19,467)	(16,968)	(5,650)	(7,594)
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	3,673	1,967
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	130	260	101	206
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำเช่าที่ดินสำนักงาน	1,705	-	1,705	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย	112	2,242	72	124
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-	(41,324)	-	(39,504)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	11,407	31,029
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 ง)	-	1,200	26,500
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	-	1,220	-	-
กำไรจากการขายหนี้เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	(2,310)	-	-
ขาดทุนจากการขาย/ด้อยค่า/ตัดจำหน่ายของสินทรัพย์	5,528	338	5,701	420
ขาดทุน(กำไร)จากการกลับรายการสินทรัพย์และหนี้สิน	149	(958)	300	-
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	81	372	81	374
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	2,501	-	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-	(145)	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(2,368)	3,991	(393)	2,919
กลับรายการค่าเผื่อค่าเรือถอน	(1,135)	-	(1,135)	-
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(46,315)	(65,798)	(31,931)	(39,476)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	(6,311)	(4,780)	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(2,921)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,723	581	1,997	(275)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(348)	852	164	267
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(41)	22
เจ้าหนี้อื่น	(8,256)	-	(364)	452
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,746	(2,202)	25	(245)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(3,679)	-	(3,678)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงานก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี				
รับดอกเบี้ย	(48,761)	(75,026)	(33,071)	(42,933)
จ่ายดอกเบี้ย ไม่รวมสัญญาเช่าทางการเงิน	21,173	17,022	6,514	6,226
จ่ายภาษีเงินได้	-	-	(3,823)	(1,556)
จ่ายภาษีเงินได้	(2,357)	(3,753)	(72)	(124)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
	(29,945)	(61,757)	(30,452)	(38,387)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินในหน้า 10 ถึง 26 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	9	(350,000)	(225,000)	-	(200,000)
เงินสดจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	9	100,000	103,500	100,000	50,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 ง)	-	-	(297,000)	-
เงินสดจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 ง)	-	-	2,000	3,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 ง)	-	-	(1,200)	(26,500)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		(3,563)	-	-	-
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		1,083	-	-	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	(4,000)	(4,000)
เงินสดรับจากการเลิกกิจการของบริษัทย่อย		-	-	140	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น		-	(93,107)	-	(93,107)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	(8,014)	(2,407)	(1,823)	(2)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		-	274,909	-	130,592
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		6,002	1,128	5,305	1,027
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย		-	-	-	8,670
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้จากกิจกรรมลงทุน		(254,492)	59,023	(196,578)	(130,320)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14 จ)	-	-	115,000	200,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		(2,983)	(4,065)	(2,298)	(3,488)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้จากกิจกรรมจัดหาเงิน		(2,983)	(4,065)	112,702	196,512
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ		(287,420)	(6,799)	(114,328)	27,805
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		565,164	479,381	187,723	193,190
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		(81)	(374)	(81)	(374)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด		277,663	472,208	73,314	220,621
รายการสำคัญที่ไม่ใช่เงินสด					
ซื้อรถยนต์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	10	2,300	-	-	-
ขาดทุนจากการยกหนี้เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับให้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	18,113
กำไรจากการยกหนี้เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น		-	2,310	-	-
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		-	2,019	-	2,019

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้เดิม ดังนี้

1 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ 2 และ 3 ชั้น 22 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงที่อยู่จดทะเบียนเป็นเลขที่ 349 อาคารเอสเจ อินฟินิท วัน บิสิเนส คอมเพล็กซ์ ชั้น 24 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ (Market for Alternative Investment: MAI) ในประเทศไทย และเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงาน บริษัทและบริษัทย่อยของบริษัทรวมเรียกว่ากลุ่มบริษัท

การประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัท ได้แก่ การให้บริการคำปรึกษาทางการเงิน การบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ และการให้สินเชื่อรายย่อย

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท ระหว่างกาล ได้รับการอนุมัติ จากคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลที่น่าเสนอนี้ได้มีการสอบทานแต่ยังไม่ได้ตรวจสอบ

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ข้อมูลทางการเงินหลัก (คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด) ได้จัดทำให้เป็นรูปแบบที่สมบูรณ์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง “งบการเงินระหว่างกาล” และได้เพิ่มหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินตามข้อกำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบปีบัญชี 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ยกเว้นเรื่องที่อยู่อธิบายในหมายเหตุ

รายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายการเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

ภาษีเงินได้ระหว่างกาลตั้งค้างจ่ายไว้โดยใช้อัตราภาษีเดียวกับที่ใช้กับผลกำไรรวมทั้งปีที่กำลังจะมาถึง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รวม พ.ศ.2558

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่อาจเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท 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
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ผู้บริหารได้ประเมินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้องไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทที่นำเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญได้แก่ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เปลี่ยนชื่อเป็น “การวัดมูลค่าใหม่” และต้องรับรู้ใน “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะไม่สามารถรับรู้ตามวิธีขอบเขตหรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนได้ ผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทอธิบายไว้ในหมายเหตุ 3

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 มีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุง และลดความซ้ำซ้อนของคำนิยามของมูลค่ายุติธรรม โดยการกำหนดคำนิยาม และแหล่งข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญจำนวนทั้งสิ้น 41 ฉบับ ไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่และฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการรวมธุรกิจ ได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้นในเรื่อง ก) ภาวะผูกพันที่กิจการต้องจ่ายชำระสิ่งตอบแทนที่อาจเกิดขึ้นที่เข้าคำนิยามของเครื่องมือทางการเงินว่าเป็นหนี้สินทางการเงินหรือส่วนของเจ้าของตามคำนิยามของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องการแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้อง และได้กำหนดให้วัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่ได้ถูกจัดประเภทเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าของด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในกำไรหรือขาดทุนทุกสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน และ ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 ไม่ได้ถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับการจัดตั้งการร่วมค้าที่อยู่ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่องส่วนงานดำเนินงาน ได้กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกลยุทธ์ของผู้บริหารในการรวมส่วนงานเข้าด้วยกัน และกำหนดให้นำเสนอการกระทบยอดสินทรัพย์ของส่วนงานกับสินทรัพย์ของกิจการเมื่อกิจการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ของส่วนงานให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้รวมกิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญแก่กิจการที่รายงาน หรือแก่บริษัทใหญ่ของกิจการที่รายงาน ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายให้แก่กิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท

3 นโยบายการบัญชีใหม่

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงทุกกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุม กลุ่ม บริษัท มีอำนาจการควบคุมเมื่อกลุ่ม บริษัท เปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และมีความสามารถที่จะทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนนั้นจากการมีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

3 นโยบายการบัญชีใหม่ (ต่อ)

ผลประโยชน์พนักงาน

นโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงต่อไปนี้ตามมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง

- กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิด
- กลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตในกำไรขาดทุนทันที

โดยก่อนหน้านั้นกลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและต้นทุนบริการในอดีต

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่มีรายละเอียดดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		
	ตามที่แสดงไว้เดิม พันบาท	รายการปรับปรุง พันบาท	ปรับใหม่ พันบาท
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	266,924	(2,936)	263,988
กำไรสะสม - การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	2,936	2,936
	<u>266,924</u>	<u>-</u>	<u>266,924</u>
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	223,947	740	224,687
กำไรสะสม - การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	(740)	(740)
	<u>223,947</u>	<u>-</u>	<u>223,947</u>

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

3 นโยบายการบัญชีใหม่ (ต่อ)

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่มีรายละเอียดดังนี้ (ต่อ)

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท		
	ตามที่แสดงไว้เดิม พันบาท	รายการปรับปรุง พันบาท	ปรับใหม่ พันบาท
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	266,220	(1,930)	264,290
กำไรสะสม - การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	1,930	1,930
	<u>266,220</u>	<u>-</u>	<u>266,220</u>
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	173,610	541	174,151
กำไรสะสม - การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	(541)	(541)
	<u>173,610</u>	<u>-</u>	<u>173,610</u>

4 การประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทและแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้เช่นเดียวกับการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

	ข้อมูลทางการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษาและ	สินทรัพย์	สินเชื่อ	รายการ	
	พาณิชย์กิจ	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	29,460	145	13,086	-	42,691
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	-	2,921	3,410	(6,331)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	29,460	3,066	16,496	(6,331)	42,691
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	27,282	8,120	3,836	(356)	38,882
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	2,178	(5,054)	12,660	(5,975)	3,809
ต้นทุนทางการเงิน	384	1,036	1,107	(2,519)	8
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	1,794	(6,090)	11,553	(3,456)	3,801

	ข้อมูลทางการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษาและ	สินทรัพย์	สินเชื่อ	รายการ	
	พาณิชย์กิจ	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	22,336	688	3,029	-	26,053
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	107	597	3,858	(4,562)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	22,443	1,285	6,887	(4,562)	26,053
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	26,493	27,187	9,557	(18,529)	44,708
(ขาดทุน)กำไรจากการดำเนินงาน	(4,050)	(25,902)	(2,670)	13,967	(18,655)
ต้นทุนทางการเงิน	500	1,314	-	(1,744)	70
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(4,550)	(27,216)	(2,670)	15,711	(18,725)

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	ข้อมูลทางการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษาและ	สินทรัพย์	สินเชื่อ	รายการ	
	พาณิชย์	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	82,881	3,826	17,426	-	104,133
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	138	6,258	7,956	(14,352)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	83,019	10,084	25,382	(14,352)	104,133
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	81,663	57,374	22,816	(18,367)	143,486
(ขาดทุน)กำไรจากการดำเนินงาน	1,356	(47,290)	2,566	4,015	(39,353)
ต้นทุนทางการเงิน	1,692	3,774	1,107	(6,443)	130
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(336)	(51,064)	1,459	10,458	(39,483)
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	75,441	921,572	857,541	(1,151,580)	702,974
หนี้สินตามส่วนงาน	132,738	323,623	311,917	(724,271)	44,007

	ข้อมูลทางการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษาและ	สินทรัพย์	สินเชื่อ	รายการ	
	พาณิชย์	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	65,952	47,976	15,262	958	130,148
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	805	1,645	10,737	(13,187)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	66,757	49,621	25,999	(12,229)	130,148
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	77,105	108,450	31,990	(67,191)	150,354
(ขาดทุน)กำไรจากการดำเนินงาน	(10,348)	(58,829)	(5,991)	54,962	(20,206)
ต้นทุนทางการเงิน	1,346	2,173	-	(3,259)	260
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(11,694)	(61,002)	(5,991)	58,221	(20,466)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557					
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	70,171	867,488	558,245	(752,199)	743,705
หนี้สินตามส่วนงาน	131,378	213,958	13,150	(311,445)	47,041

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

6 ลูกหนี้การค้าสุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วัน	8,488	4,022	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	939	80	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	46	320	-	-
มากกว่า 1 ปี	15,476	15,157	11,646	11,646
รวม	24,949	19,579	11,646	11,646
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,476)	(15,476)	(11,646)	(11,646)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	9,473	4,103	-	-
รายได้ค้างรับ	12,224	11,283	-	-
	21,697	15,386	-	-

7 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานสุทธิ

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะของบริษัท	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
มูลค่ารับชำระขั้นต่ำตามสัญญาเงินให้กู้ยืม	3,168	-	-	-
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเงินให้กู้ยืมรอดบัญชี	(502)	-	-	-
	2,666	-	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,164	-	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	1,502	-	-	-
	2,666	-	-	-

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

8 เงินลงทุนใน บริษัทย่อยสุทธิ

รายชื่อของบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน
บริษัทย่อย				
บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการข้อมูลทางโทรศัพท์	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท แอแคป คอนซัลตัง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อผู้บริโภครายย่อย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท โอเค แลช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โพรเฟสชันแนล คอลเลกชัน จำกัด)	ประเทศไทย	ให้บริการคิดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	ประเทศสิงคโปร์	วานิชธนกิจ	ถือหุ้นโดยตรง	63.97
บริษัทย่อยภายใต้ บริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัด				
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ค้ำประกันคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง ถือหุ้นทางอ้อม	2.40 97.60

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะบริษัท พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	545,553
เพิ่มทุนในบริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	4,000
รับชำระคืนเงินลงทุนใน ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd.	(440)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัดเพิ่มขึ้นระหว่างงวด	(944)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัดเพิ่มขึ้นระหว่างงวด	(9,899)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โอเค แลช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โพรเฟสชันแนล คอลเลกชัน จำกัด) เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	(564)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	537,706

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาตามหลักของความระมัดระวังและตั้งเผื่อการด้อยค่าเพิ่มเติมของเงินลงทุนในบริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด บริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัด และบริษัท โอเค แลช จำกัด รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 11.41 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัทได้รับชำระคืนเงินลงทุนจากการชำระบัญชีของ ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 0.14 ล้านบาท ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัทตัดจำหน่ายรายการสินทรัพย์และหนี้สินและปรับปรุงผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าข้อมูลทางการเงินของ ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยออกจากงบการเงินรวม ทำให้เกิดรายการขาดทุนจากการตัดจำหน่ายและปรับปรุงรายการดังกล่าว จำนวน 0.15 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

8 เงินลงทุนใน บริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชัน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่อบริษัทจาก บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชัน จำกัด เป็น บริษัท โอเค แคช จำกัด

9 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิ

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	30 กันยายน พ.ศ. 2558	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	30 กันยายน พ.ศ. 2558	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)				
บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)	-	100,000	-	100,000
บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลกชัน จำกัด)				
บริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัด	350,000	-	-	-
	<u>350,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>

เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2558 บริษัท ได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืนจากบริษัทพร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟค จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวน 100 ล้านบาท

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัด จำนวน 350 ล้านบาท ได้มีการให้กู้ยืมในเดือนมิถุนายน พ.ศ.2558 และมีกำหนดชำระคืนภายในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 14 ต่อปี และได้รับชำระดอกเบี้ยทั้งสิ้น ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินให้กู้ยืมที่ใช้หลักประกันโดยมีการจำนองเป็นที่ดิน 2 แปลง จำนวนประมาณ 176 ไร่ ตั้งอยู่ที่จังหวัดปทุมธานี หุ่นทั้งหมดของบริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัด และค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัดและสมาชิกในครอบครัวของผู้ถือหุ้น

10 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558				
ราคาตามบัญชีต้นงวดสุทธิ	31,819	4,107	18,670	1,833
ซื้อสินทรัพย์	10,314	-	1,823	-
ขายและตัดจำหน่ายออกไปสุทธิ	(11,705)	-	(11,181)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(4,949)	(983)	(1,598)	(276)
ราคาตามบัญชีปลายงวดสุทธิ	<u>25,479</u>	<u>3,124</u>	<u>7,714</u>	<u>1,557</u>

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

11 เจ้าหนี้อื่น

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะของบริษัท	
	30 กันยายน พ.ศ. 2558 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พันบาท	30 กันยายน พ.ศ. 2558 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พันบาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,995	12,862	500	777
เจ้าหนี้อื่น	3,285	3,765	448	535
	8,280	16,627	948	1,312

12 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะของบริษัท	
	30 กันยายน พ.ศ. 2558 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พันบาท	30 กันยายน พ.ศ. 2558 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงิน (การเช่ายานพาหนะ)	2,930	3,427	-	2,383
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดักบัญชี	(277)	(221)	-	(186)
	2,653	3,206	-	2,197
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	881	1,835	-	1,097
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	1,772	1,371	-	1,100
	2,653	3,206	-	2,197

13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะของบริษัท	
	30 กันยายน พ.ศ. 2558 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พันบาท	30 กันยายน พ.ศ. 2558 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 พันบาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	447	648	253	232
สำรองค่าเรือถอนจากสำนักงานเช่า	-	2,717	-	-
รายได้คอกเบี้ยรับล่วงหน้า	11,344	-	-	-
อื่น ๆ	751	347	33	29
	12,542	3,712	286	261

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

14 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท คือ นางสาวสุกัญญา สุขเจริญไกรศรี และครอบครัว โดยถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 9.68 ของทุนจดทะเบียน (ก่อนหน้านั้นคือ Mr. Kenuo Lin เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นจำนวนร้อยละ 15.20 ของทุนจดทะเบียนจนถึงวันที่ 9 ตุลาคม พ.ศ. 2558)

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้ / ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

ก) รายได้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
รายได้อื่น - บริษัทย่อย				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	3
- บริษัท แอแคป อดอล โอเค จำกัด	-	-	-	18
- บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	-	3
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	326	31
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	488	59
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,665	-
- บริษัท แอแคป อดอล โอเค จำกัด	-	-	66	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	654	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	66	-
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	47	70
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	331	414
- บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	994	-
รวมรายได้อื่น	-	-	4,637	598

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

14 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้ (ต่อ)

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
รายได้อื่น - บริษัทย่อย				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	4	9
- บริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	33	69
- บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอล เลคชั่น จำกัด)	-	-	4	9
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	389	93
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด	-	-	606	174
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,665	-
- บริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	66	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	654	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	66	-
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	199	197
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด	-	-	10	30
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,456	1,065
- บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	1,107	-
รวมรายได้อื่น	-	-	6,259	1,646

ข) ค่าใช้จ่าย

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
ต้นทุนทางการเงิน				
<u>บริษัทย่อย</u>				
- บริษัท แอแคปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	1,062	1,260
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	87	-
	-	-	1,149	1,260

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

14 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
ต้นทุนทางการเงิน				
บริษัทย่อย				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	3,576	1,967
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	97	-
	-	-	3,673	1,967

ค) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	336	25
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	244	-
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซสเซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,733	187
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	66	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	-	-
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	1,146	100
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	66	-
	-	-	3,591	312
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	238	458
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	16	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	-	-
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	-	4
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส	-	-	-	4
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	21	-
	-	-	275	466

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

14 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ระยะสั้น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	รับชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	2,000	(2,000)	-
บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	295,000	-	295,000
รวม	-	297,000	(2,000)	295,000

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันให้แก่บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด เป็นจำนวน 2 ล้านบาท และบริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืนแล้วเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2558

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2558 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันให้แก่ บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด) เป็นจำนวน 295 ล้านบาท บริษัทย่อยออกคำสัญญาใช้เงินประเภทจำนองเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ ต่อมาเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นโดยบริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด) ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 9 และเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ทำการลดอัตราดอกเบี้ยลงเหลือร้อยละ 1 ต่อปี

ระยะยาว

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ค่าเผื่อการ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ด้อยค่าเพิ่มขึ้น	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	10,500	1,200	-	11,700
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,500)	-	(1,200)	(11,700)
	-	1,200	(1,200)	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	82,500	-	-	82,500
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(82,500)	-	-	(82,500)
	-	-	-	-
รวม	-	1,200	(1,200)	-

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลอย่างย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558

14 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 และวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2558 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ไม่มีหลักประกันให้แก่บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด รวมทั้งสิ้น 1.2 ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน บริษัทขอยกออกค้ำสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี และเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2558 บริษัทลดอัตราดอกเบี้ยลงเหลือร้อยละ 6 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด

จ) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

คู่สัญญา	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินกู้ยืมระยะสั้น			
- บริษัท แอแคปปีคอลล โอเค จำกัด	200,000	90,000	290,000
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	25,000	25,000
	200,000	115,000	315,000

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2558 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมจากบริษัท แอแคปปีคอลล โอเค จำกัด และ บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด จำนวน 90 ล้านบาท และ 25 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทขอยกค้ำสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากเบิกเงินกู้ยืม และเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2558 ผู้ให้กู้ยืมทั้งคู่ได้ลดอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมทั้งหมดลงเหลือร้อยละ 1 ต่อปี

15 ภาระผูกพัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงาน คลังสินค้าและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่าง ๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน พ.ศ. 2558	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	30 กันยายน พ.ศ. 2558	31 ธันวาคม พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	8,969	14,216	3,629	6,770
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	11,219	5,484	7,732	3,125
รวม	20,188	19,700	11,361	9,895

16 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับบริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเทอร์เน็ตเปิดปิด จำกัด จากการมีส่วนร่วมในการเจรจาต่อรองการชำระหนี้ของลูกหนี้รายหนึ่งในพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ ซึ่งบริษัทมีส่วนร่วมในฐานะผู้ให้บริการในการเรียกเก็บหนี้ในปี พ.ศ. 2550 และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาทางกฎหมายของศาลแพ่งกรุงเทพใต้ในขณะนี้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2555 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับจำเลย 13 คน ในฐานะความผิดละเมิดให้เพิกถอนคำสั่งอนุญาตให้จำเลยเข้าสวมสิทธิและเรียกให้ชดใช้ค่าเสียหายร่วมกันหรือแทนกันวันละ 1 ล้านบาท นับแต่วันฟ้องในวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2555 จนกว่าจำเลยจะชำระเสร็จแก่โจทก์ โดยศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้อง และศาลอุทธรณ์พิพากษายืนตามศาลชั้นต้นให้ยกฟ้อง โจทก์ยื่นฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาในขณะนี้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริง ที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2555 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับจำเลย 11 คน ในฐานะความผิดละเมิดให้ชดใช้ค่าเสียหายร่วมกันหรือแทนกันวันละ 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 โดยศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้อง และศาลอุทธรณ์คำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้นให้ยกฟ้อง โจทก์ยื่นฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาในขณะนี้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริง ที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2558 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากผู้รับทราบว่าจ้างรายหนึ่งในฐานความผิดจากสัญญาจ้างบริการ โดยให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวน 1.3 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาทางกฎหมายของศาลแพ่งกรุงเทพใต้ในขณะนี้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2558 บริษัท แอแคปเปิด โอเค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ถูกฟ้องร้องค่าเสียหายจากพนักงานรายหนึ่งในฐานความผิดให้จ่ายค่าชดเชยการเลิกจ้างเป็นจำนวน 0.32 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาทางกฎหมายของศาลชั้นต้น ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินจากบริษัท