

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงิน รวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน รวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ไพบูล ตันกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4298

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

12 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2557	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์							
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	43,637	565,164	479,381	29,563	187,723	193,190
เงินลงทุนระยะสั้น	8	2,990	-	142,498	148	-	-
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	9	18,092	15,386	13,369	-	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ค)	-	-	-	1,691	312	8,885
เงินให้ผู้ถือหุ้นแก่พนักงานที่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	10	1,185	-	-	-	-	-
เงินให้ผู้ถือหุ้นระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	29 ง)	-	-	-	307,000	-	3,000
เงินให้ผู้ถือหุ้นระยะสั้นแก่บริษัทอื่น-สุทธิ	11	1,068,485	100,000	84,393	394,455	100,000	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13	11,305	13,596	12,955	426	3,879	2,641
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,145,694	694,146	732,596	733,283	291,914	207,716
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
เงินให้ผู้ถือหุ้นแก่พนักงาน-สุทธิ	10	1,208	-	-	-	-	-
เงินให้ผู้ถือหุ้นระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิ	29 ง)	-	-	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย-สุทธิ	12	-	-	-	613,873	545,553	517,637
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์-สุทธิ	14	25,972	31,819	38,930	9,246	18,670	25,734
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	15	2,978	4,107	3,973	1,464	1,833	2,203
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	3,015	13,633	16,285	2,177	3,900	4,197
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		33,173	49,559	59,188	626,760	569,956	549,771
รวมสินทรัพย์		1,178,867	743,705	791,784	1,360,043	861,870	757,487

กรรมการ _____ กรรมการ _____

วันที่ _____

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้อื่น	9,706	16,627	21,797	1,773	1,312	1,125
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 29 ค)	-	-	-	26,446	466	41
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 29 จ)	-	-	-	200,000	200,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น 17	451,201	-	-	451,201	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี 18	596	1,835	4,705	-	1,097	4,002
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 19	29,898	3,712	1,311	199	261	(33)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	491,401	22,174	27,813	679,619	203,136	5,135
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ 18	1,635	1,371	3,330	-	1,100	2,321
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	3,236	-	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี 20	-	-	158	-	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน 21	7,072	14,685	12,874	3,435	7,472	7,259
หนี้สินอื่น 22	1,052	8,811	10,700	1,052	1,310	1,310
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	9,759	24,867	30,298	4,487	9,882	10,890
รวมหนี้สิน	501,160	47,041	58,111	684,106	213,018	16,025
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	125,000	125,000	125,000	125,000	125,000	125,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	125,000	125,000	125,000	125,000	125,000	125,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	337,742	337,742	337,742	337,742	337,742	337,742
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย 23	12,500	12,500	12,500	12,500	12,500	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร	202,488	223,947	266,924	200,695	173,610	266,220
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-	(2,501)	(2,146)	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	677,730	696,688	740,020	675,937	648,852	741,462
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(23)	(24)	(6,347)	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	677,707	696,664	733,673	675,937	648,852	741,462
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,178,867	743,705	791,784	1,360,043	861,870	757,487

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้				
รายได้จากการให้บริการ	112,707	89,679	-	-
รายได้อื่น	24, 29 ก)	41,409	19,883	53,507
รวมรายได้	154,116	167,234	19,883	53,507
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์ และการให้สินเชื่อ		79,595	81,140	189
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	25	85,655	109,784	41,945
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	25,29 จ)	12,889	16,951	12,889
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมและ เงินลงทุนในบริษัทย่อย (กลับรายการ)		-	-	(62,257)
รวมค่าใช้จ่าย	178,139	207,875	(7,234)	142,099
(ขาดทุน)กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(24,023)	(40,641)	27,117	(88,592)
ต้นทุนทางการเงิน	29 ข)	1,114	316	5,426
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(25,137)	(40,957)	21,691	(92,068)
ภาษีเงินได้	26	5	441	-
(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี	(25,142)	(41,398)	21,691	(92,068)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการระดมทุนผลประโยชน์ หลังออกจากงาน		3,684	(739)	5,394
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า งบการเงิน		-	(281)	-
การจัดประเภทรายการเข้าไปไว้ใน กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		2,501	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสุทธิจากภาษี		6,185	(1,020)	5,394
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม	(18,957)	(42,418)	27,085	(92,610)

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึง 65 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การแบ่งปันส่วน(ขาดทุน)กำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(25,143)	(42,238)	21,691	(92,068)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1	840	-	-
	<u>(25,142)</u>	<u>(41,398)</u>	<u>21,691</u>	<u>(92,068)</u>
ส่วนแบ่งปัน(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(18,958)	(43,332)	27,085	(92,610)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1	914	-	-
	<u>(18,957)</u>	<u>(42,418)</u>	<u>27,085</u>	<u>(92,610)</u>
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)				
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27	(0.20)	0.17	(0.74)

บริษัท เคาเป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

งบการเงินรวม								
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่								
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		กำไรสะสม		ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า				
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	งบการเงินของบริษัทย่อย	รวม			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	125,000	337,742	12,500	266,924	(2,146)	740,020	(6,347)	733,673
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(42,977)	(355)	(43,332)	914	(42,418)
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	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
งบการเงินรวม								
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่								
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		กำไรสะสม		ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า				
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	งบการเงินของบริษัทย่อย	รวม			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	223,947	(2,501)	696,688	(24)	696,664
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(18,958)	-	(18,958)	1	(18,957)
การจัดประเภทรายการเข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน	-	-	-	(2,501)	2,501	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	202,488	-	677,730	(23)	677,707

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึง 65 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	กำไร(ขาดทุน)สะสม				
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		รวม
			- ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
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

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	กำไร(ขาดทุน)สะสม				
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		รวม
			- ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	173,610	648,852
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	27,085	27,085
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	125,000	337,742	12,500	200,695	675,937

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึง 65 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(25,137)	(40,957)	21,691	(92,068)
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	14,15	7,435	10,458	2,070
ดอกเบี้ยรับ	(34,706)	(21,741)	(8,024)	(11,354)
ดอกเบี้ยจ่าย	949	-	5,325	3,227
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	165	316	101	248
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำเช่าตึกสำนักงาน	1,705	-	1,705	-
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1,329	3,313	442	161
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	8	(390)	(3)	(39,504)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม	(153)	-	(145)	-
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	7,243	35,427
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยแก่ กิจการที่เกี่ยวข้อง (กลับรายการ)	29 ง)	-	(69,500)	43,800
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	-	1,220	-	-
กำไรจากการยกหนี้เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	(2,310)	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	(3,769)	(1,941)	-
ขาดทุนจากการขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	149	4,550	-	-
ขาดทุน(กำไร)ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	81	(116)	81	(113)
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	2,501	-	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-	(366)	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน(กลับรายการ)	21	(3,767)	1,357	3,350
กลับรายการค่าเผื่อค่าเรือถอน	(1,135)	-	(1,135)	-
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(48,761)	(77,784)	(34,752)	(50,364)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	(2,826)	(3,476)	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(1,288)	(100)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,602	(929)	2,233	(67)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	90	347	18	297

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึง 65 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	7	-
เจ้าหนี้อื่น	(6,660)	(5,170)	461	772
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	26,145	(194)	(62)	(291)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(4,183)	-	(3,678)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	(27,410)	(91,389)	(33,383)	(53,431)
ดอกเบี้ยรับ	36,412	22,278	7,773	10,186
ดอกเบี้ยจ่ายไม่รวมสัญญาเช่าการเงิน	-	-	(4,665)	(2,803)
ภาษีเงินได้จ่าย	(3,609)	(4,916)	(442)	(161)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	5,393	(74,027)	(30,717)	(46,209)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	11	(1,325,834)	(230,000)	(393,075)
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	11	360,000	214,393	100,000
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ง)	-	-	(336,000)
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ง)	-	-	29,000
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ง)	-	-	(1,200)
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาว แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ง)	-	-	70,700
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมแก่พนักงาน		(3,563)	-	-
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		1,457	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อหุ้นของบริษัทย่อย	12	-	-	(54,000)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	6,640
เงินสดรับจากการลดทุนในบริษัทย่อย		-	-	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	8	(274,890)	(119,589)	(75,000)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	8	272,443	303,412	75,000
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14,15	(10,920)	(4,508)	(3,733)
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		7,656	1,133	6,352
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย		-	-	-
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน		(973,651)	164,841	(575,316)
				(154,997)

บริษัท แอคทีฟ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ง)	-	-	115,000	200,000
เงินสดชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	29 ง)	-	-	(115,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	17	450,252	-	450,252	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		(3,440)	(5,144)	(2,298)	(4,374)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		446,812	(5,144)	447,954	195,626
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		(521,446)	85,670	(158,079)	(5,580)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		565,164	479,381	187,723	193,190
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		(81)	113	(81)	113
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		43,637	565,164	29,563	187,723
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ซื้อรถยนต์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		2,300	-	-	-
ซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า		1,052	1,224	1,052	-
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	26,263	-
สำรองค่ารั้อถอน		-	972	-	-
การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน		-	372	-	-
การจัดประเภทรายการจากหนี้สินหมุนเวียน					
เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	925	-	-
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		3,684	(739)	5,394	(542)
ขาดทุนจากการยกหนี้เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ					
ให้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29 ง)	-	-	-	18,113

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

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

การประกอบการธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัท ได้แก่ การให้บริการคำปรึกษาทางการเงิน การบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ และการให้สินเชื่อรายย่อย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นรายการบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท 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
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผู้บริหารได้ประเมินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่นำเสนอ ยกเว้นมาตรฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เปลี่ยนชื่อเป็น “การวัดมูลค่าใหม่” และต้องรับรู้ใน “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะไม่สามารถรับรู้ตามวิธีขอบเขตหรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนได้ ผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัทอธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2.16

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุง และลดความซ้ำซ้อนของคำนิยามของมูลค่ายุติธรรม โดยการกำหนดคำนิยาม และแหล่งข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัทอธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 3.2

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
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
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ผู้บริหารได้ประเมินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้องไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่น่าเสนอ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติ

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ผู้บริหาร ของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจาก การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ มกราคม พ.ศ.2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ มกราคม พ.ศ.2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและยังไม่นำมาใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติ (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มบริษัท มีดังนี้
(ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ (ปรับปรุง 2558) ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า (ปรับปรุง 2558)

ผู้บริหาร ของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจาก การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(1) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มบริษัทควบคุม กลุ่มบริษัทควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทมีการเปิดรับหรือมีสิทธิ ในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทน จากการใช้อำนาจเหนือ ผู้ได้รับการควบคุม กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ กลุ่มบริษัทมีอำนาจในกาควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวม นับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจโดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อ สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ต้องวัด ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อ โอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและ ส่วนได้เสียในส่วนของผู้ออกหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่คาดว่าจะต้อง จ่ายชำระ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ได้มา ที่ระบุได้และหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจ แต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของ สินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

(1) บริษัทย่อย (ต่อ)

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วน ได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้า การรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่นั้น ในกำไรหรือขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายโดยกลุ่มบริษัท รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้ภายหลังวันที่ซื้อซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน ให้รับรู้ผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นต้องไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ และให้บันทึกการจ่ายชำระในภายหลังไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

กรณีที่มีมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วน ได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ มากกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา ผู้ซื้อต้องรับรู้ค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้มูลค่าส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วน ได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่าราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย เนื่องจากมีการต่อรองราคาซื้อ จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรขาดทุน

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกิจการ ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มบริษัท นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ ต้นทุนนั้นจะรวมส่วนแบ่งต้นทุนทางตรง

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 12

(2) รายการและส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทปฏิบัติต่อรายการกับส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อมาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

(3) การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุม ส่วนได้เสียในหุ้นที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนที่เหลือของ บริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยตรง

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (ต่อ)

ก) กลุ่มบริษัท

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มบริษัท (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน ได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราตัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือที่ฝากธนาคาร ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

2.6 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในหลักทรัพย์จัดประเภทเป็น 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด และ 3. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทเงินขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน โดยฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

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

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.6 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ (ต่อ)

เงินลงทุนทั้ง 3 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อการค้ามูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อ ล่าสุดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย ณ วันที่ทำการสุดท้ายของวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อการค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการลดลง ของมูลค่ารวมไว้ไนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณ โดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักของราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2.8 เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ และค่าเผื่อการด้อยค่าจากเงินลงทุน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่รับซื้อจากสถาบันการเงินอื่นแสดงตามราคาทุนที่จ่ายซื้อสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าซึ่งผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนรับรู้ไนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่รับซื้อได้มีการทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทย่อยจะโอนเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพดังกล่าวไปเป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ บริษัทย่อยพิจารณาเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ซื้อมาจากสถาบันการเงินอื่น ซึ่งโอนเปลี่ยนประเภทมาจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้วยคุณภาพสำหรับรายที่มีการทำสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้หรือมีการปรับเปลี่ยนเงื่อนไขหรือทำข้อตกลงใหม่ในการชำระหนี้กับกลุ่มบริษัทแล้ว เงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพแสดงด้วยมูลค่าขุดิธรรม ณ วันที่โอนสุทธิจากค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพตามหลักเกณฑ์และข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ซึ่งบังคับใช้สำหรับบริษัทบริหารสินทรัพย์ถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทได้จัดชั้นเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ด้วยคุณภาพและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ของ ธปท. ในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดชั้นสินเชื่อ อัตราการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและมูลค่าหลักประกัน ซึ่งอ้างอิงระยะเวลาค้างชำระและกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายหลักประกันเป็นเกณฑ์พื้นฐาน กรณีเงินให้กู้ยืมแก่ลูกหนี้ที่ไม่มีหลักประกัน กลุ่มบริษัทจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้ตามแผนปรับโครงสร้างหนี้หรือแผนฟื้นฟูกิจการ กรณีลูกหนี้ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนดังกล่าวได้ กลุ่มบริษัทจะพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย

2.10 เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับแสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ เนื่องจากบริษัทย่อยมีลูกค้าจำนวนมากรายที่มีการกระจายด้วยเหตุผลเหล่านี้ทำให้ฝ่ายบริหารเชื่อว่าไม่มีความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อมากไปกว่าจำนวนที่สำรองไว้เพื่อการเรียกชำระหนี้ไม่ได้

บริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญระหว่างอัตราร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 100 และจะตัดบัญชีเมื่อมีการผิन्छชำระหนี้เกินกว่า 180 วัน นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัทได้พิจารณาจากอัตราหนี้สูญในอดีตที่เกิดขึ้นตามแต่ละประเภทสินเชื่อ

นโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่อธิบายข้างต้นไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของธุรกิจสินเชื่อเพื่อผู้บริโภคแนวปฏิบัติกำหนดให้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนตามยอดหนี้คงเหลือของลูกหนี้ที่ค้างชำระเกิน 3 งวดขึ้นไป อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวอนุญาตให้บริษัทย่อยสามารถตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากข้อมูลสถิติในอดีต

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ดังต่อไปนี้

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

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มบริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญา สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะไม่มีภาระค่าเช่าจะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงเมื่อพิจารณาแล้วว่าการด้อยค่า

รายจ่ายเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้นไว้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเดิมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นที่ไม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เพื่อพิจารณาผลต่อรายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างราคาขายสุทธิเทียบกับมูลค่าจากการใช้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้

2.14 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้ได้อัตรดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนงูใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2.15 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.16 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานทั้งที่เป็น โครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่ กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบันกลุ่มบริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน เป็นต้น

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จบำนาญ

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทยและนโยบายการจ้างงานของกลุ่มบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีความคิดตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 80 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

ในปี พ.ศ. 2557 กลุ่มบริษัทได้มีการรับรู้การวัดมูลค่าใหม่ไว้ในงบกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ ต่อมาในปี พ.ศ. 2558 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 มาใช้โดยการปรับปรุงย้อนหลัง การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวระบุให้กลุ่มบริษัทรับรู้การวัดมูลค่าใหม่ที่รายการกำไร (ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น โดยที่กลุ่มบริษัทต่างนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เพิ่มเติมในรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 อย่างไรก็ตาม การปรับปรุงมาตรฐานดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวด

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.16 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		
	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	739	224,686
กำไรสะสม - การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	(739)	(739)
	<u>223,947</u>	<u>-</u>	<u>223,947</u>

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.16 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่มีรายละเอียดดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	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
	266,220	-	266,220
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	173,610	542	174,152
กำไรสะสม - การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน			
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	(542)	(542)
	173,610	-	173,610

2.17 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการหนี้สินสำหรับการฟ้องร้องตามกฎหมาย จะรับรู้ที่ต่อเมื่อ กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอน จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมวลการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมวลการหนี้สินเพื่อการปรับโครงสร้างองค์กร ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าระยะยาวและค่าชดเชยการเลิกจ้างพนักงาน ประมวลการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มิภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มบริษัทกำหนดความน่าจะเป็นที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมวลการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมวลการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.18 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อยต้องดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่สามารถนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับความดีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากร หากคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัท และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สิน ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.19 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ

- รายได้ค่าบริการรายเดือน รับรู้รายได้เป็นรายเดือนตามที่ได้ให้บริการตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ เมื่อลูกค้าค้างชำระค่าบริการเกินกว่า 30 วันติดต่อกัน
- รายได้ค่าบริการตามเงื่อนไขสัญญารับรู้เป็นรายได้ตามความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จในแต่ละขั้นตามทีระบุในสัญญา
- รายได้ค่าบริการเมื่องานเสร็จ รับรู้เป็นรายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้จากการให้บริการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ

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

รายได้ดอกเบี้ยและรายได้ค่าธรรมเนียมรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นลูกหนี้เงินให้สินเชื่อที่ค้างชำระตั้งแต่ 3 งวดขึ้นไป ซึ่งกลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ตามเกณฑ์การเงินสด กลุ่มบริษัทจะกลับมาใช้เกณฑ์คงค้างก็ต่อเมื่อได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้าง ส่วนรายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มบริษัท

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า ทั้งนี้รายได้ประกอบด้วยมูลค่าธุรกรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้า ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลดโดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มบริษัทสำหรับงบการเงินรวม

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

2.20 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายบันทึกในงบการเงินเฉพาะบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทที่เกี่ยวข้องได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

2.21 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็นผู้บริหารระดับสูงสุดทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวน ของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท ให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การบริหารความเสี่ยงดำเนินการโดยฝ่ายบริหารที่จะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินโดยภาพรวม

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้จะแสดงการวิเคราะห์เครื่องมือทางการเงิน ของกลุ่มบริษัท ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียว (ข้อมูลระดับ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1 ทั้งที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

ตารางต่อไปนี้จะแสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ของกลุ่มบริษัท ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

	งบการเงินรวม			รวม
	ข้อมูลระดับ 1	ข้อมูลระดับ 2	ข้อมูลระดับ 3	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
กองทุนเปิด	-	2,990	-	2,990
สินทรัพย์รวม	-	2,990	-	2,990

ไม่มีรายการ โอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			รวม
	ข้อมูลระดับ 1	ข้อมูลระดับ 2	ข้อมูลระดับ 3	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
กองทุนเปิด	-	148	-	148
สินทรัพย์รวม	-	148	-	148

(ก) เครื่องมือทางการเงินใน ระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบการเงิน ตลาดจะถือเป็นตลาดที่มีสภาพคล่องเมื่อราคาเสนอซื้อขายมีพร้อมและสม่ำเสมอ จากการแลกเปลี่ยนจากตัวแทน นายหน้า กลุ่มอุตสาหกรรม ผู้ให้บริการด้านราคา หรือหน่วยงานกำกับดูแล และราคารายนั้นแสดงถึงรายการในตลาดที่เกิดขึ้นจริงอย่างสม่ำเสมอ ในราคาซึ่งคู่สัญญาซึ่งเป็นอิสระจากกันพึงกำหนดในการซื้อขาย (Arm's length basis) ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือโดยกลุ่มบริษัท ได้แก่ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับ 1

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตัวอย่างเช่น ตราสารอนุพันธ์ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (over-the-counter) วัตถุประสงค์โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าโดยเทคนิคการประเมินมูลค่านี้ใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือนั้นจะรวมอยู่ในระดับ 2

ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด เครื่องมือนั้นจะรวมอยู่ในระดับ 3

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 2 (ต่อ)

เทคนิคเฉพาะในการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินรวมถึงรายการดังต่อไปนี้ :

- ราคาเสนอซื้อขายของตลาด หรือราคาเสนอซื้อขายของตัวแทนสำหรับเครื่องมือที่คล้ายคลึงกัน;
- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตโดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทน (yield curve) ที่สังเกตได้;
- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากำหนดโดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และคิดลดมูลค่าที่ได้กลับมาเป็นมูลค่าปัจจุบัน;
- เทคนิคอื่น เช่นการวิเคราะห์การคิดลดกระแสเงินสด ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือ

4 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ที่ดี และปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามิมีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

4.1 การด้อยค่า ของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น

กลุ่มบริษัทได้พิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเพื่อการด้อยค่าคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระหนี้ การติดตามทวงถาม การผิคนัดชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาด และ/หรือ มูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน

4.2 ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ทำการประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน โดยการเลิกใช้หรือขาย

4 ประมวลการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

4.3 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทมีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงิน ได้ถูกคำนวณด้วยวิธีคิดคณิตศาสตร์ประกันภัยจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานสุทธิ ในทุกปีกลุ่มบริษัทจะมีการทบทวนอัตราคิดลดที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในกาประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทจะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นหรือการขายสินทรัพย์ เพื่อลดภาระหนี้สิน

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ธุรกิจของกลุ่มบริษัทแบ่งออกเป็น 3 ส่วนงาน ได้แก่ ส่วนงานธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ ส่วนงานธุรกิจบริหารสินทรัพย์ค้ำประกันคุณภาพและส่วนงานให้บริการสินเชื่อผู้บริ โภค

- ธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ - ให้บริการด้านที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ ได้แก่ การปรับโครงสร้างหนี้ การจัดทำแผนและบริหารแผนฟื้นฟูกิจการ การระดมเงินทุน การปรับโครงสร้างทางการเงิน การหาพันธมิตรทางธุรกิจ การซื้อ/ขายและการควบรวมกิจการ โดยมีบริษัทย่อยประกอบธุรกิจเป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการภายใต้พระราชบัญญัติล้มละลาย
- ธุรกิจการบริหารสินทรัพย์ค้ำประกันคุณภาพ - ให้บริการรับเป็นผู้บริหารสินทรัพย์ค้ำประกันคุณภาพ โดยการเป็นผู้ให้บริการในการเจรจาและจัดเก็บหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ของสถาบันการเงินและองค์กรบริหารสินทรัพย์ค้ำประกันคุณภาพต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงงานด้านการดำเนินคดีฟ้องร้องเพื่อติดตามการชำระหนี้ และการบริหารจัดการขายสินทรัพย์หลักประกันอื่น ๆ ที่ได้รับมาจากการโอนทรัพย์สินของลูกค้าหนี้เพื่อการชำระหนี้หรือจากการยึดทรัพย์หลักประกัน และการขายสินทรัพย์ โภคและบริ โภค
- ธุรกิจการให้บริการสินเชื่อผู้บริ โภค - ให้บริการสินเชื่อเพื่อผู้บริ โภคแก่ลูกค้า

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	บริการ ที่ปรึกษา และ พาณิชย์กิจ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ค้ำประกัน พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	รวม พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558					
รายได้					
รายได้จากภายนอก	112,530	9,030	32,556	-	154,116
รายได้ระหว่างส่วนงาน	138	10,944	8,659	(19,741)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	112,668	19,974	41,215	(19,741)	154,116
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	(106,057)	6,948	(27,011)	(52,019)	(178,139)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	6,611	26,922	14,204	(71,760)	(24,023)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,945)	(5,425)	(1,844)	8,100	(1,114)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	4,666	21,497	12,360	(63,660)	(25,137)
ภาษีเงินได้	-	-	(5)	-	(5)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4,666	21,497	12,355	(63,660)	(25,142)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	(1)	(1)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	4,666	21,497	12,355	(63,661)	(25,143)
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	43,983	1,360,043	897,530	(1,122,689)	1,178,867
หนี้สินตามส่วนงาน	50,585	684,107	341,310	(574,842)	501,160
รายจ่ายฝ่ายทุน	13,598	10,710	4,131	511	28,950
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,055	2,070	1,629	(319)	7,435

บริษัท แอคทีฟ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				รวม พันบาท
	บริการ ที่ปรึกษา และ วิชาชีพอื่น พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ด้วยคุณภาพ 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
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	(105,158)	(143,154)	(47,117)	86,815	(208,614)
(ขาดทุน)กำไรจากการดำเนินงาน	(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	-	-	-	(840)	(840)
(ขาดทุน)กำไรสุทธิสำหรับปี	(14,088)	(93,390)	(9,441)	73,942	(42,977)
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 แอคทีฟ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสด	10	220	3	20
เงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	44,130	126,564	29,560	6,261
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	410,892	-	177,442
เงินลงทุนระยะสั้น	-	27,991	-	4,000
เงินสด เงินฝากธนาคาร และ เงินลงทุนระยะสั้น	44,140	565,667	29,563	187,723
หัก เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(503)	(503)	-	-
	43,637	565,164	29,563	187,723

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ร้อยละ 0.67 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2558 กลุ่มบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 0.50 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : 0.50 ล้านบาท) ไปวางค้ำประกัน สัญญาบริการและสัญญาเช่าสำนักงานที่เกี่ยวข้อง

8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี พันบาท
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	2,990	-	148	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	2,990	-	148	-

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

8 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนระยะสั้นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	-	142,498	-	-
เพิ่มระหว่างปี	274,890	119,589	75,000	93,107
ขาย/ชำระคืนระหว่างปี	(272,443)	(303,412)	(75,000)	(132,611)
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	390	41,325	3	39,504
เปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม	153	-	145	-
ยอดคงเหลือปลายปี	2,990	-	148	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินลงทุนระยะสั้นในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในกองทุนเปิดกับสถาบันการเงิน

9 ลูกหนี้การค้าสุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วัน	902	4,022	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	47	80	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	320	-	-
มากกว่า 1 ปี	11,646	15,157	11,646	11,646
รวม	12,595	19,579	11,646	11,646
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(11,646)	(15,476)	(11,646)	(11,646)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	949	4,103	-	-
รายได้ค้างรับ - ค่าบริการ	17,143	11,283	-	-
	18,092	15,386	-	-

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

10 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานสุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
มูลค่ารับชำระขั้นต่ำตามสัญญาเงินให้กู้ยืม	2,802	-	-	-
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเงินให้กู้ยืมรอดัดบัญชี	(409)	-	-	-
	<u>2,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,185	-	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	1,208	-	-	-
	<u>2,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

11 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิ

เงินให้กู้ยืม แก่บริษัทอื่น สามารถจำแนกได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ตัวแลกเปลี่ยน	653,485	-	394,455	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	415,000	100,000	-	100,000
รวม	<u>1,068,485</u>	<u>100,000</u>	<u>394,455</u>	<u>100,000</u>

ตัวแลกเปลี่ยน

ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นประเภทตัวแลกเปลี่ยนจำนวนทั้งสิ้น 653 ล้านบาทและ 394 ล้านบาทตามลำดับ มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2559 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.0 - 10.0 ต่อปี

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืนเป็นจำนวน 100 ล้านบาท จากบริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟก จำกัด (มหาชน)

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

11 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิ (ต่อ)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัด จำนวน 350 ล้านบาท ได้มีการให้กู้ยืมในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2558 และมีกำหนดชำระคืนภายในเดือน ธันวาคม พ.ศ. 2558 อย่างไรก็ตาม ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัททั้งสองได้ทำข้อตกลงเปลี่ยนแปลงกำหนดชำระคืนเป็นภายในเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2559 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 14 ต่อปี และได้รับชำระดอกเบี้ยทั้งสิ้น ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินให้กู้ยืมที่ใช้หลักประกัน โดยมีการจำนองเป็นที่ดิน 2 แปลง จำนวนประมาณ 176 ไร่ ตั้งอยู่ที่จังหวัดพุมธานี หนี้ทั้งหมดของบริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัด และค้ำประกันโดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท กรีนทาวน์ เรียวเอสเตท จำกัดและสมาชิกในครอบครัวของผู้ถือหุ้น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ปารีชาต พร็อพเพอร์ตี้ แอนด์รีสอร์ท จำกัด จำนวน 65 ล้านบาท ได้มีการให้กู้ยืมในเดือน ธันวาคม พ.ศ. 2558 และมีกำหนดชำระคืนภายในเดือน มิถุนายน พ.ศ. 2559 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี และได้รับชำระดอกเบี้ยทั้งสิ้น ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้ เงินให้กู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินให้กู้ยืมที่ใช้หลักประกัน โดยมีการจำนองเป็นที่ดิน 16 แปลง ที่ อำเภอ บางละมุง จังหวัด ชลบุรีจำนวนประมาณ 243 ไร่ และหนี้ทั้งหมดของบริษัท ปารีชาต พร็อพเพอร์ตี้ แอนด์รีสอร์ท จำกัด

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ

รายชื่อของบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน	
				พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
บริษัทย่อย					
บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	-	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการข้อมูลทางโทรศัพท์	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แคลปิตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อผู้บริโภครายย่อย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด)	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	2.40
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	ประเทศสิงคโปร์	วานิชธนกิจ	ถือหุ้นโดยตรง	63.97	63.97
ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd.	ประเทศมาเลเซีย	ให้บริการบริหารสินทรัพย์ ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	-	99.99
บริษัทย่อยภายใต้บริษัท แคลปิตอล โอเค จำกัด					
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นทางอ้อม	-	97.60

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

รายละเอียดการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย มีดังนี้

	พ.ศ. 2558					
	งบการเงินเฉพาะบริษัท					
	ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น	
		ราคาทุน	ค่าเผื่อ	สุทธิ	ราคาตาม	ร้อยละ
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	มูลค่าที่ตราไว้		
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	10,000	60,000	(10,000)	50,000	60,000	99.99
บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	550	550	(550)	-	550	99.99
บริษัท แอแคปปิดอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	(35,518)	474,408	412,500	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	25,000	26,863	-	26,863	25,000	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด)	62,050	62,602	-	62,602	62,050	99.99
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	14,274	63.97
		670,833	(56,960)	613,873	574,374	

	พ.ศ. 2557					
	งบการเงินเฉพาะบริษัท					
	ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น	
		ราคาทุน	ค่าเผื่อ	สุทธิ	ราคาตาม	ร้อยละ
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	มูลค่าที่ตราไว้		
บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซ็นเตอร์ 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 แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	550	550	(550)	-	550	99.99
Acap (Malaysia) Sdn. Bhd.	2,031	2,031	(1,591)	440	2,031	99.99
บริษัท แอแคปปิดอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	(29,218)	480,708	412,500	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	25,000	600	-	600	25,000	2.40
บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด)	62,050	62,602	-	62,602	62,050	99.99
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	14,274	63.97
		627,601	(82,048)	545,553	557,405	

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงิน เฉพาะบริษัท พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นปี	545,553
ลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	50,000
ลงทุนในบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด	4,000
ขายเงินลงทุนในบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด	(35,000)
ลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	26,263
รับชำระคืนเงินลงทุนใน ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd.	(440)
ค่าเผื่อค้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด จำกัดเพิ่มขึ้นระหว่างปี	(6,300)
ค่าเผื่อค้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด จำกัดเพิ่มขึ้นระหว่างปี	(944)
กลับรายการค่าเผื่อค้อยค่าของเงินลงทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด	30,741
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายปี	<u>613,873</u>

ในระหว่างปี พ.ศ. 2558 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาตั้งค่าเผื่อการค้อยค่าเพิ่มเติมของเงินลงทุนใน บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด และบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัดจำนวนทั้งสิ้น 7.2 ล้านบาท

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

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ (ต่อ)

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

เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2558 บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่อบริษัทจาก บริษัท โพรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด เป็น บริษัท โอเค แคช จำกัด

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท มีมติอนุมัติให้ขายเงินลงทุนจำนวน 35 ล้านบาท ในบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด ซึ่งบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อด้วย ค่าจำนวน 30 ล้านบาทแล้วให้แก่บุคคลอื่น ในราคา 6.5 ล้านบาท ที่อิงจาก 1.5 เท่าของมูลค่าตามบัญชี ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 จึงไม่ได้รวมฐานะการเงินของบริษัทเอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด เนื่องจากบริษัทไม่มีอำนาจในการควบคุมบริษัทดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่ขายเงินลงทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม รวมผลการดำเนินงานของบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด ถึงวันที่ขายเงินลงทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ได้บันทึกกำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวจำนวน 3.8 ล้านบาท และ 2.2 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงรวมไว้ในรายได้อื่น

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นของบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด ในส่วนของบริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด ถืออยู่ จำนวน 2,440,001 หุ้น ในราคาหุ้นละ 10.763 บาท (ตามราคาที่ยกมาจากราคาตามบัญชีของบริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด จำกัด ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558) รวมเป็นจำนวนเงิน 26.26 ล้านบาทเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทยังไม่ได้ชำระเงินให้บริษัทย่อย แต่ได้ทำการรับโอนหุ้นเรียบร้อยแล้ว

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 5,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท โดยได้รับชำระค่าหุ้นในวันเดียวกัน

บริษัท แอคทีฟ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

13 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้อื่น ๆ	4	75	1	1
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	4,942	5,214	5	8
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	1,706	-	1,222
ค่ามัดจำ	104	1,800	-	1,428
อื่น ๆ	6,255	4,801	420	1,220
	<u>11,305</u>	<u>13,596</u>	<u>426</u>	<u>3,879</u>

14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ

	งบการเงินรวม						
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่งและติดตั้ง		งาน		รวม
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	ระหว่างทำ	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556							
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	<u>3,224</u>	<u>6,306</u>	<u>5,608</u>	<u>2,976</u>	<u>20,816</u>	<u>-</u>	<u>38,930</u>
สำหรับปีสิ้นสุด							
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557							
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	3,224	6,306	5,608	2,976	20,816	-	38,930
ซื้อเพิ่มขึ้น	31	940	-	90	-	3,239	4,300
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(22)	-	(1)	(1,448)	-	(1,471)
ค่ารีดถอน	972	-	-	-	-	-	972
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(1,752)	-	-	-	-	-	(1,752)
ค่าเสื่อมราคา	(1,084)	(2,345)	(1,370)	(845)	(3,516)	-	(9,160)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	<u>1,391</u>	<u>4,879</u>	<u>4,238</u>	<u>2,220</u>	<u>15,852</u>	<u>3,239</u>	<u>31,819</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557							
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	<u>1,391</u>	<u>4,879</u>	<u>4,238</u>	<u>2,220</u>	<u>15,852</u>	<u>3,239</u>	<u>31,819</u>

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินรวม						
	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า		เครื่องตกแต่งและติดตั้ง		งานระหว่างทำ		รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุด							
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558							
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	1,391	4,879	4,238	2,220	15,852	3,239	31,819
โอนเข้า (ออก)	6,390	-	-	658	-	(7,048)	-
ซื้อเพิ่มขึ้น	1,611	480	3,903	163	4,141	3,809	14,107
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(175)	(122)	(3,133)	(19)	(10,143)	-	(13,592)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(221)	-	-	-	-	-	(221)
ค่าเสื่อมราคา	(1,677)	(1,697)	(812)	(898)	(1,057)	-	(6,141)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	<u>7,319</u>	<u>3,540</u>	<u>4,196</u>	<u>2,124</u>	<u>8,793</u>	<u>-</u>	<u>25,972</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558							
ราคาทุน	10,324	108,886	11,614	22,093	13,176	-	166,093
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,005)	(105,346)	(7,418)	(19,969)	(4,383)	-	(140,121)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	<u>7,319</u>	<u>3,540</u>	<u>4,196</u>	<u>2,124</u>	<u>8,793</u>	<u>-</u>	<u>25,972</u>

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง			
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556						
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
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	404	1,214	5,425	113	18,578	25,734
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	2	-	59	-	61
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(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
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557						
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
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	243	372	4,057	114	13,884	18,670
ซื้อเพิ่มขึ้น	1,052	108	3,558	67	-	4,785
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(175)	(108)	(3,133)	(17)	(9,075)	(12,508)
ค่าเสื่อมราคา	(89)	(255)	(729)	(33)	(595)	(1,701)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	1,031	117	3,753	131	4,214	9,246
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาทุน	1,683	9,269	5,579	3,200	10,535	30,266
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(652)	(9,152)	(1,826)	(3,069)	(6,321)	(21,020)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	1,031	117	3,753	131	4,214	9,246

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	โปรแกรม	โปรแกรม
	คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์
	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556		
ราคาทุน	242,781	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(238,808)	(3,718)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,973	2,203
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557		
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	3,973	2,203
ซื้อเพิ่มขึ้น	1,432	-
ตัดจำหน่าย	(1,298)	(370)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	4,107	1,833
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557		
ราคาทุน	243,464	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(239,357)	(4,088)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	4,107	1,833
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558		
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	4,107	1,833
ซื้อเพิ่มขึ้น	165	-
ตัดจำหน่าย	(1,294)	(369)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	2,978	1,464
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558		
ราคาทุน	243,586	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(240,608)	(4,457)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	2,978	1,464

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินมัดจำจากการเช่าสำนักงาน	1,401	11,845	1,257	2,865
อื่น ๆ	1,614	1,788	920	1,035
	3,015	13,633	2,177	3,900

17 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2558			
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้		รวม
		ที่จะครบกำหนดชำระ		
ต่อปี	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี		
(ร้อยละ)	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ตราสารหนี้ที่ออก - ตัวแลกเปลี่ยน	4.5 - 5.0	-	451,201	451,201

ยอดคงค้างตัวแลกเปลี่ยนที่ออกให้แก่บุคคลภายนอก ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงิน เฉพาะบริษัท
	พ.ศ. 2558
	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	-
ตัวแลกเปลี่ยนที่ออกระหว่างปี	451,201
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	451,201

ในระหว่างเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ทำการออกตัวแลกเปลี่ยนที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 2 ฉบับเพื่อกู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอกรายหนึ่ง จำนวนทั้งสิ้น 460 ล้านบาท ตัวแลกเปลี่ยนดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ย 4.5% - 5.0% ต่อปี และมีการกำหนดชำระคืนในเดือน มีนาคม พ.ศ. 2559 และ เดือน มิถุนายน พ.ศ. 2559 จำนวน 100 ล้านบาท และ 360 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

18 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน (การเช่ายานพาหนะ)	2,472	3,411	-	2,383
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดัดบัญชี	(241)	(205)	-	(186)
	2,231	3,206	-	2,197
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	596	1,835	-	1,097
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	1,635	1,371	-	1,100
	2,231	3,206	-	2,197

19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	417	648	162	232
สำรองค่ารั้อถอน	-	2,717	-	-
รายได้ดอกเบี้ยรับล่วงหน้า – เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	29,406	-	-	-
อื่น ๆ	75	347	37	29
	29,898	3,712	199	261

20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	158	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	-	(158)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	-

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 กลุ่มบริษัทได้ใช้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 0.16 ล้านบาท

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเกิดจากรายการผลประโยชน์จากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และจะยกไปรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างแม้ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มบริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 422.62 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 (พ.ศ. 2557 : 507.54 ล้านบาท) ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการหักลบกันใน พ.ศ. 2559 ถึง พ.ศ. 2563

21 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์พนักงาน	7,072	14,685	3,435	7,472
	7,072	14,685	3,435	7,472
กำไรหรือขาดทุน				
ผลประโยชน์พนักงาน (กลับรายการ)	(3,767)	5,253	1,357	3,350
	(3,767)	5,253	1,357	3,350

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทมีจำนวน 17.1 ล้านบาท และจำนวน 12.3 ล้านบาท ตามลำดับ กลุ่มบริษัท ได้ทยอยรับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี ตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับที่ 17/2554 กลุ่มบริษัท ได้รับรู้ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี พ.ศ. 2558 จำนวน 3.2 ล้านบาท และจำนวน 2.5 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทตามลำดับ

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีการรับรู้การวัดมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเป็นซึ่งขาดทุนเป็นจำนวน 3.68 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : กำไร 0.74 ล้านบาท) ซึ่งแสดงอยู่ในกำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ การรับรู้ดังกล่าวเกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีใหม่ ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2.16

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

21 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	14,685	12,874	7,472	7,259
ต้นทุนบริการในอดีต	3,225	3,400	2,460	2,460
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,490	1,263	1,778	572
ต้นทุนดอกเบี้ย	710	590	375	318
การวัดมูลค่าใหม่	(3,684)	739	(5,394)	542
	17,426	18,866	6,691	11,151
หัก จ่ายผลประโยชน์	-	(4,181)	-	(3,679)
กลับรายการจากการลาออกของพนักงาน	(10,192)	-	(3,256)	-
กลับรายการจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(162)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,072	14,685	3,435	7,472

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับแต่ละรายการ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนบริการในอดีต	3,225	3,400	2,460	2,460
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,490	1,263	1,778	572
ต้นทุนดอกเบี้ย	710	590	375	318
กลับรายการจากการลาออกของพนักงาน	(10,192)	-	(3,256)	-
รวม	(3,767)	5,253	1,357	3,350

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

21 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.43	ร้อยละ 4.06
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเคียน	ร้อยละ 5	ร้อยละ 4
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 10	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 10
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 80 ของ ตารางมรณะ ปี 2008	ร้อยละ 80 ของ ตารางมรณะ ปี 2008
เกษียณอายุ	60 ปี	60, 70 ปี

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	พันบาท	พันบาท
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1%	(647)	(307)
ลดลงร้อยละ 1%	754	351
อัตราขึ้นเงินเคียนเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1%	734	342
ลดลงร้อยละ 1%	(644)	(306)
อัตราการลาออกเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1%	(656)	(305)
ลดลงร้อยละ 1%	495	196

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

21 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	ปี	ปี
ระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ด้วยเงินสดล่วงหน้า	16	15
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	พันบาท	พันบาท
การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์		
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	1,532	-
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระหลัง 1 ปี	29,655	14,066

22 หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินต้นทุนค่าซื้อรถ	1,052	1,310	1,052	1,310
หนี้สินจากเงินประกัน	-	7,501	-	-
รวม	1,052	8,811	1,052	1,310

23 ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

24 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากการขายบริษัทย่อย	3,769	-	1,941	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น (หมายเหตุ 8)	390	41,325	3	39,504
ดอกเบี้ยรับ	34,706	21,741	8,024	11,354
รายได้อื่น	2,544	14,489	9,915	2,649
รวม	41,409	77,555	19,883	53,507

25 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานสามารถจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	-	1,220	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	39,378	62,042	27,178	40,314
ค่าใช้จ่ายอื่น	33,993	29,270	17,436	7,133
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 14 และ 15)	7,435	10,458	2,070	6,042
ค่าเช่า	12,191	18,266	7,110	7,468
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5,547	5,479	1,040	1,348
รวม	98,544	126,735	54,834	62,305

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

26 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษี				
สำหรับปี	5	599	-	-
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	5	599	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	-	(158)	-	-
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	(158)	-	-
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	5	441	-	-

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษี	(25,137)	(40,957)	21,691	(92,068)
ภาษีคำนวณจากอัตรากำไร ร้อยละ 20				
(พ.ศ. 2557 : ร้อยละ 20)	(5,027)	(8,191)	4,338	(18,414)
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(3,886)	-	(12,378)	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	-	1,478	-	18,342
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้	(4,163)	-	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13,081	7,154	8,040	72
ภาษีเงินได้	5	441	-	-

อัตรากำไรเงินได้ตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกลุ่มบริษัทและบริษัทเป็นร้อยละ 0 และร้อยละ 0 ตามลำดับ (พ.ศ. 2557 : ร้อยละ 1.06 และร้อยละ 0 ตามลำดับ)

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

27 (ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหาร(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
(ขาดทุน)กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (พันบาท)	(25,142)	(41,389)	21,691	(92,068)
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ระหว่างปี (หุ้น)	125,000	125,000	125,000	125,000
(ขาดทุน)กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.20)	(0.33)	0.17	(0.74)

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปี พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557

28 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เป็นจำนวน 1 ล้านบาท และ 0.7 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2557 : จำนวน 1.7 ล้านบาท และ 1.1 ล้านบาท ตามลำดับ)

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท คือ นางสาวสุกัญญา สุขเจริญไกรศรี และครอบครัว โดยถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 10.06 ของทุนจดทะเบียน (ก่อนหน้านั้นคือ Mr. Kenuo Lin เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นจำนวนร้อยละ 15.20 ของทุนจดทะเบียนจนถึงวันที่ 9 ตุลาคม พ.ศ. 2558)

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

รายชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	สาเหตุของความสัมพันธ์
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
ACAP (Malaysia) Sdn. Bhd.	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลกชั่น จำกัด)	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ขายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด ดังนั้น บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัดจึงไม่เป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ต่อไปนับตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ซื้อเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด (หมายเหตุ 12) ในส่วนที่บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด ถือหุ้นอยู่ ดังนั้นบริษัท จึงเป็นผู้ถือหุ้นทางตรงของ บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด นับตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2558

บริษัท แอคทีฟ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	4	11
- บริษัท แคมป์คอลล โอเค จำกัด	-	-	33	86
- บริษัท โอเค แคช จำกัด				
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด)	-	-	4	11
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท แอคทีฟ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	63	125
- บริษัท แอคทีฟ คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	118	233
รายได้คอกเบี้ย				
- บริษัท แอคทีฟ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	228	268
- บริษัท แอคทีฟ คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	10	30
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,644	1,581
- บริษัท โอเค แคช จำกัด				
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด)	-	-	1,844	-
รายได้จากบริการด้านการบริหาร				
- บริษัท แอคทีฟ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	815	-
- บริษัท แอคทีฟ คอร์ปอเรท เซอร์วิส เซส จำกัด	-	-	732	-
- บริษัท แคมป์คอลล โอเค จำกัด	-	-	165	-
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	4,163	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด				
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด)	-	-	1,634	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอคทีฟ (เอเชีย) จำกัด	-	-	165	-
	-	-	11,622	2,345

นโยบายการกำหนดราคาของคอกเบี้ยรับจากสัญญาเงินกู้ยืมกำหนดตามแต่ละสัญญาเงินกู้ยืมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 29 ง)

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ต้นทุนทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย				
- บริษัท แคลป์ปิดอล โอเค จำกัด	-	-	4,216	3,227
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	160	-
	-	-	4,376	3,227

ค) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	172	25
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	882	187
- บริษัท แคลป์ปิดอล โอเค จำกัด	-	-	33	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด				
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	570	100
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	33	-
	-	-	1,690	312
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แคลป์ปิดอล โอเค จำกัด	-	-	26,424	458
- บริษัท โอเค แคช จำกัด				
(เดิมชื่อบริษัท โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น จำกัด)	-	-	-	4
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	4
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	22	-
	-	-	26,446	466

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	เงินรับชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	คืนระหว่างปี	ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	2,000	(2,000)	-
บริษัท โอเค แคช จำกัด				
(เดิมชื่อบริษัท โพรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด)	-	334,000	(27,000)	307,000
รวม	-	336,000	(29,000)	307,000

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

ในระหว่างปี พ.ศ.2557 บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืนจากบริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัดเป็นจำนวน 3 ล้านบาท

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

ในระหว่างปี พ.ศ. 2558 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันให้แก่บริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โพรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด) เป็นจำนวน 334 ล้านบาท บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 และ 4.5 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากการเบิกจ่ายเงินกู้ ต่อมาเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นโดยบริษัท โอเค แคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โพรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด) ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 11

ในระหว่างปี พ.ศ. 2558 บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมคืนจากบริษัท โอเคแคช จำกัด (เดิมชื่อบริษัท โพรเฟสชันแนล คอลเลกชั่น จำกัด) เป็นจำนวน 27 ล้านบาท

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
	ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่ม ระหว่างปี พันบาท	ค่าเผื่อ การด้อยค่า พันบาท	เงินรับชำระ คืนระหว่างปี พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายปี พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุด					
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558					
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	10,500	1,200	-	(700)	11,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,500)	-	(1,200)	700	(11,000)
	-	1,200	(1,200)	-	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด					
	82,500	-	-	(70,000)	12,500
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(82,500)	-	-	70,000	(12,500)
	-	-	-	-	-
รวม	-	1,200	(1,200)	-	-
งบการเงินเฉพาะบริษัท					
เงินให้กู้ยืมระยะยาว					
ยอดคงเหลือ ต้นปี พันบาท	เพิ่ม ระหว่างปี พันบาท	ค่าเผื่อ การด้อยค่า พันบาท	ยกหนี้ เงินให้กู้ยืม พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายปี พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุด					
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	-
	-	-	-	-	-
รวม	-	43,800	(43,800)	-	-

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแกกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ.2557 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทแอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด ราว ๘ ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ ในระหว่างปี พ.ศ.2557 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด นอกจากนี้ บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินกู้ยืม 16 ล้านบาท ดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ 2.1 ล้านบาท รวม 18.1 ล้านบาทแก่ Aurum Capital Advisory Pte. Ltd. ซึ่งให้กู้ยืมในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 อีกด้วย

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด รวม 41 ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนบริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ ในระหว่างปี พ.ศ.2557 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2558 และวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ.2558 บริษัททำสัญญาเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ไม่มีหลักประกันให้แก่บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัดรวมทั้งสิ้น 1.2 ล้านบาท โดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน บริษัทขอยกออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 75 ต่อปี และเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ.2558 บริษัทลดอัตราดอกเบี้ยลงเหลือร้อยละ 1 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากวันเบิกจ่ายเงินกู้ บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด

ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมระยะยาวจาก บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัดและบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ รวมทั้งสิ้น 70.7 ล้านบาท ดังนั้นบริษัทได้กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินเดียวกัน

จ) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

คู่สัญญา	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ยอดคงเหลือต้นปี	เพิ่มระหว่างปี	ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	พันบาท	พันบาท	ระหว่างปี	ปลายปี
			พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
- บริษัท แคลป์คอลล โอเค จำกัด	200,000	90,000	(115,000)	175,000
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัด	-	25,000	-	25,000
	200,000	115,000	(115,000)	200,000

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

29 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

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

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

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2558 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมจากบริษัท แคลป์ตอล โอเค จำกัด และ บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคลป์ (เอเชีย) จำกัดจำนวน 90 ล้านบาท และ 25 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน หลังจากเบิกเงินกู้ยืม และเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2558 ผู้ให้กู้ยืมทั้งคู่ได้ลดอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมทั้งหมดลงเหลือร้อยละ 1 ต่อปี

ในระหว่างเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท แคลป์ตอล โอเค จำกัด รวมทั้งสิ้น 115 ล้านบาท

ฉ) ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	12,889	16,951	12,889	16,851

30 ภาระผูกพัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงาน คลังเก็บเอกสารและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่าง ๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	9,343	14,216	3,787	6,770
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,998	5,484	6,785	3,125
รวม	17,341	19,700	10,572	9,895

31 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2555 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับจำเลย 13 คน ในฐานความผิดละเมิดให้เพิกถอนคำสั่งอนุญาตให้จำเลยเข้าสวมสิทธิและเรียกให้ชดใช้ค่าเสียหายร่วมกันหรือแทนกันวันละ 1 ล้านบาท นับแต่วันฟ้องในวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2555 จนกว่าจำเลยจะชำระเสร็จแก่โจทก์ โดยศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้อง และศาลอุทธรณ์พิพากษายืนตามศาลชั้นต้นให้ยกฟ้อง โจทก์ยื่นฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาในขณะนี้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2555 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายร่วมกับจำเลย 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 โดยศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้อง และศาลอุทธรณ์คำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้นให้ยกฟ้อง โจทก์ยื่นฎีกาคำพิพากษาศาลอุทธรณ์และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาในขณะนี้ ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

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

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

32 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 ที่ประชุมอนุมัติมติที่สำคัญในบางเรื่อง ดังนี้

- (ก) อนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากมูลค่าหุ้นละ 1 บาทเป็นมูลค่าหุ้นละ 0.5 บาทรวมถึงอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ดังกล่าว
- (ข) อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียน โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 31,250,000 บาท (จำนวน 62,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) จากทุนจดทะเบียนจำนวน 125,000,000 บาท (จำนวน 250,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 156,250,000 บาท (จำนวน 312,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) รวมถึงอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าว บริษัทจัดสรร หุ้นสามัญเพิ่มทุน เพื่อรองรับ การใช้สิทธิตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่ออก ใหม่ ซึ่งออกและเสนอให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนในอัตรา 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หน่วย ใบสำคัญแสดงสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 2 ปี โดย 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิต่อ 1 หุ้นสามัญในราคาหุ้นละ 2 บาท