

บริษัท แอแคลป์ แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัทของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 ของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่างบการเงินระหว่างกาลแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการใช้วิธีวิเคราะห์ที่เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อได้ว่างบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้นไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และได้เสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554 งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่ได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว และข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังวันที่ในรายงานนั้น

บุญเลิศ กมลชนกกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์โฮปเวลล์ เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2554

บริษัท แอคไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	954,319	990,545	51,984	106,839
เงินลงทุนระยะสั้น	15,145	23,173	15,145	-
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ - สุทธิ	31,098	24,866	11,444	2
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	7	138,626	1,203,134	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	8	155,688	907,632	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อบริษัทและคอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	9	-	53,323	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	-	2,845	10,467
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	3,369	7,606	7,719
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	15 จ	-	-	10,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	15 จ	-	-	9,766
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		677,623	649,308	7,336
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,975,868	3,862,432	111,316
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ - สุทธิ	7	625,100	656,970	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ - สุทธิ	8	114,935	91,507	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	32,294
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	944,208
เงินลงทุนระยะยาว		1,718	1,662	-
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	55,808	75,924	43,612
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	7,610	13,378	3,871
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		20,373	14,707	8,143
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		825,544	854,148	1,032,128
รวมสินทรัพย์		2,801,412	4,716,580	1,143,444

กรรมการ _____

กรรมการ _____

วันที่ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
หมายเหตุ	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	-	16,419	-	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	73,165	41,149	2,032
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	-	20,000	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	239,747	1,270,226	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	15 ฉ	466,779	501,620	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	11	6,380	7,596	6,380
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	121,459	742,078	2,489
รวมหนี้สินหมุนเวียน		907,530	2,626,881	70,018
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	11	10,030	12,732	10,030
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	-	332,348	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	1,103,498	1,103,498	760,000
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3	17,780	-	7,369
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,131,308	1,448,578	777,399
รวมหนี้สิน		2,038,838	4,075,459	847,417
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		125,000	125,000	125,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 125,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		125,000	125,000	125,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		337,742	337,742	337,742
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว		12,500	12,500	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร		288,960	167,475	(179,215)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(3,616)	(1,596)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		760,586	641,121	296,027
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		1,988	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		762,574	641,121	296,027
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,801,412	4,716,580	1,143,444

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	15 ก	41,063	43,900	23,249	38,788
ดอกเบี้ยรับจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ		46,608	40,677	-	-
ดอกเบี้ยรับจากสินเชื่อรายย่อย		-	6,500	-	-
รายได้อื่น	15 ก	22,894	76,705	3,431	426,073
รวมรายได้		110,565	167,782	26,680	464,861
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์					
และการให้สินเชื่อ		28,801	58,198	8,914	12,118
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13, 15 ข	48,101	109,164	42,543	24,150
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		5,991	7,795	5,991	7,795
รวมค่าใช้จ่าย		82,893	175,157	57,448	44,063
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		27,672	(7,375)	(30,768)	420,798
ต้นทุนทางการเงิน	15 ค	(9,396)	3,720	13,584	11,838
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		37,068	(11,095)	(44,352)	408,960
ภาษีเงินได้	14	1,803	625	-	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด		35,265	(11,720)	(44,352)	408,960
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน		(2,370)	(249)	-	-
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี		(2,370)	(249)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		32,895	(11,969)	(44,352)	408,960
การแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		37,625	(11,720)	(44,352)	408,960
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(2,360)	-	-	-
		35,265	(11,720)	(44,352)	408,960
ส่วนแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		36,050	(11,969)	(44,352)	408,960
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(3,155)	-	-	-
		32,895	(11,969)	(44,352)	408,960
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)					
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	6	0.30	(0.09)	(0.35)	3.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	15 ก	122,069	117,280	69,210	111,261
ดอกเบี้ยรับจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ		80,532	181,817	-	-
ดอกเบี้ยรับจากสินเชื่อรายย่อย		-	27,940	-	-
กำไรจากการขายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายย่อย	18	242,177	-	-	-
รายได้อื่น	15 ก	50,191	211,879	11,119	453,542
รวมรายได้		494,969	538,916	80,329	564,803
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์					
และการให้สินเชื่อ		92,161	142,996	29,957	37,005
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13, 15 ข	258,565	376,639	102,067	67,878
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		21,334	22,907	21,332	22,907
รวมค่าใช้จ่าย		372,060	542,542	153,356	127,790
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		122,909	(3,626)	(73,027)	437,013
ต้นทุนทางการเงิน	15 ค	(1,229)	130,174	40,103	34,421
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		124,138	(133,800)	(113,130)	402,592
ภาษีเงินได้	14	5,013	3,970	-	71
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด		119,125	(137,770)	(113,130)	402,521
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		(2,815)	67	-	-
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		-	(1,307)	-	(1,307)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี		(2,815)	(1,240)	-	(1,307)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		116,310	(139,010)	(113,130)	401,214
การแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		121,485	(137,770)	(113,130)	402,521
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(2,360)	-	-	-
		119,125	(137,770)	(113,130)	402,521
ส่วนแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		119,465	(139,010)	(113,130)	401,214
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(3,155)	-	-	-
		116,310	(139,010)	(113,130)	401,214
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)					
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	6	0.97	(1.10)	(0.91)	3.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	งบการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)								
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่								
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า			
พันบาท									
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	167,475	-	(1,596)	641,121	-	641,121
ออกหุ้นเพิ่มทุน	-	-	-	-	-	-	-	5,143	5,143
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	121,485	-	(2,020)	119,465	(3,155)	116,310
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	288,960	-	(3,616)	760,586	1,988	762,574

	งบการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)								
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่								
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า			
พันบาท									
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	383,343	1,307	(1,889)	858,003	-	858,003
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(137,770)	(1,307)	67	(139,010)	-	(139,010)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	245,573	-	(1,822)	718,993	-	718,993

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ) (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

งบการเงินเฉพาะบริษัท (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น	รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
					กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	(66,085)	-	409,157
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(113,130)	-	(113,130)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	(179,215)	-	296,027

งบการเงินเฉพาะบริษัท (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น	รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
					กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	45,501	1,307	522,050
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	402,521	(1,307)	401,214
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	448,022	-	923,264

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอพลี ไอซ์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	30 กันยายน พ.ศ. 2554	30 กันยายน พ.ศ. 2553	30 กันยายน พ.ศ. 2554	30 กันยายน พ.ศ. 2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	124,138	(133,800)	(113,130)	402,592
รายการปรับปรุง:				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,395	51,814	9,731	8,578
ดอกเบี้ยรับ	(91,523)	(212,080)	(1,747)	(6,231)
ดอกเบี้ยจ่าย	(2,018)	129,323	39,314	33,597
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	789	851	789	824
เงินปันผลรับ	-	-	-	(429,649)
ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากการปรับโครงสร้างกิจการ (โอนกลับ)	-	(33,693)	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ (กลับรายการ)	(14,073)	(26,684)	-	-
หนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้สินเชื่อรายย่อยและ				
ดอกเบี้ยค้างรับ (กลับรายการ)	-	(85,853)	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญเงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์				
ด้อยคุณภาพ (กลับรายการ)	(8,074)	187,359	-	-
ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ของเงินให้กู้ยืมแก่				
สินทรัพย์ด้อยคุณภาพและเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	23,157	2,938	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากการขาย/ด้อยค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์	1,031	1,333	29,109	(1,696)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	6,440	725	506	2,294
สำรองผลประโยชน์พนักงานหลังเลิกจ้างและประมาณการหนี้สินอื่น	6,614	-	4,457	-
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	69,876	(117,767)	(30,971)	10,309
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	(6,232)	(1,216)	(11,442)	(1,450)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	1,022,153	59,001	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	782,912	475,548	-	-
เงินให้สินเชื่อรายย่อย	53,323	126,017	-	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,845	732	8,059	9,126
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,237	8,012	4,390	1,455
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	36,777	9,950	380	(4,050)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	757	6,463	(833)	(129)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	(16,419)	(770)	-	(4,273)
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(704)	(8,104)	(195)	(21,906)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(634,360)	(93,060)	(3,066)	(69,667)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	1,315,165	464,806	(33,678)	(80,585)
รับดอกเบี้ย	59,862	234,444	1,863	3,436
จ่ายดอกเบี้ยไม่รวมสัญญาเช่าทางการเงิน	(11,148)	(49,212)	-	(22,216)
จ่ายภาษีเงินได้	(4,953)	(6,132)	(2,141)	(6,119)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,358,926	643,906	(33,956)	(105,484)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอลป์ แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ) (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	30 กันยายน พ.ศ. 2554	30 กันยายน พ.ศ. 2553	30 กันยายน พ.ศ. 2554	30 กันยายน พ.ศ. 2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	(27,500)	(7,500)
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	(10,893)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	(15,893)	(6,600)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น		(16,134)	(16,134)	-
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(4,504)	(20,228)	(396)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		23,373	28,745	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	4,100	7,100
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	29,987	7,693
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		5,403	5,081	1,576
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนที่ได้รับจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		5,143	-	-
เงินปันผลรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	429,649
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน		13,281	13,598	(35,153)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมที่มีสิทธิแปลงสภาพ		3,431	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	-	20,000	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	(34,841)	(132,477)	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	(1,371,672)	(581,141)	-
เงินสดจ่ายหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		(5,874)	(5,713)	(5,874)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		(1,408,956)	(719,331)	14,126
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		(36,749)	(61,827)	(54,983)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		990,545	1,438,982	106,839
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		523	(351)	128
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด		954,319	1,376,804	51,984
รายการสำคัญที่ไม่ใช่เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		1,166	22,319	1,166
ปรับโครงสร้างหนี้เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ				
เป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ		84,469	757,061	-
ทรัพย์สินรอการขายที่ได้มาจากการประมูลซื้อและรับชำระหนี้		18,819	29,133	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

1 ข้อมูลทั่วไป

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

195 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ 2 และ 3 ชั้น 22 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร

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

การประกอบการธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัท ได้แก่ การให้บริการคำปรึกษาทางการเงิน การบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ และการให้สินเชื่อรายย่อย

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2554

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลที่นำเสนอนี้ได้รับการสอบทานแต่ยังไม่ได้ตรวจสอบ

2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน งบการเงินหลัก (คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด) ได้จัดทำให้เป็นรูปแบบที่สมบูรณ์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และได้เพิ่มหมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินระหว่างกาลภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล นโยบายการบัญชีที่ใช้เป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นเรื่องที่อยู่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน โดยผลกระทบจากการใช้นโยบายการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีใหม่และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มีรายละเอียดดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ได้กำหนดห้ามแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น กลุ่มบริษัทเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบงบเดียว ในกรณีที่กิจการมีการปรับปรุงย้อนหลังหรือจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกเหนือจากการแสดงงบ ณ วันสิ้นงวดปัจจุบันและ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตามสำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ กลุ่มบริษัทสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงวดโดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน กลุ่มบริษัทจัดประเภทผลประโยชน์พนักงานได้ 2 ประเภท ได้แก่ ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน รวมถึงโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์พนักงาน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้วัดมูลค่าโครงการผลประโยชน์พนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ กลุ่มบริษัทสามารถเลือกรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ในงบกำไรขาดทุน กลุ่มบริษัทได้คำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 จำนวน 31 ล้านบาท และจำนวน 17 ล้านบาท สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทตามลำดับ โดยกลุ่มบริษัทได้ทยอยรับรู้ประมาณการหนี้สินดังกล่าว ตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี ตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับที่ 17/2554 และรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับปีปัจจุบันเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี

ผลกระทบจากการใช้นโยบายบัญชีดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม พันบาท	งบการเงินเฉพาะบริษัท พันบาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554		
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงานเพิ่มขึ้น	6,614	4,457
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้น	1,137	1,486
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้น	6,614	4,457
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553		
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพิ่มขึ้น	249	-
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553		
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพิ่มขึ้น	1,240	1,307

3 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

ก) การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มีดังต่อไปนี้

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและเห็นว่าการตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลที่น่าเสนอ

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่กลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลที่น่าเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ ซึ่งคาดว่าจะทำให้เกิดรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและมีผลกระทบต่อกำไรสะสมและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีโดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี

4 นโยบายบัญชีใหม่

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็น โครงการสมทบเงินและ โครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากที่ได้สมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของพนักงานทั้งในงวดปัจจุบันและงวดก่อน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุ อายุการทำงาน และ ค่าตอบแทน เป็นต้น

- โครงการผลประโยชน์ - ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทยและนโยบายการจ้างงานของกลุ่มบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีความคิดตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

- โครงการสมทบเงิน - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	งบการเงินรวม				
	บริการ ที่ปรึกษาและ วาณิชธนกิจ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ด้วยคุณภาพ พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	รวม พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	13,271	89,687	7,607	-	110,565
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	1,252	8,277	14,705	(24,234)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	14,523	97,964	22,312	(24,234)	110,565
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	18,954	79,895	12,952	(28,908)	82,893
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(4,431)	18,069	9,360	4,674	27,672

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษา และ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	วาณิชธนกิจ	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	10,174	77,448	80,160	-	167,782
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	6,181	438,532	15,630	(460,343)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	16,355	515,980	95,790	(460,343)	167,782
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	20,365	86,719	103,908	(35,835)	175,157
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(4,010)	429,261	(8,118)	(424,508)	(7,375)

	งบการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษา และ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	วาณิชธนกิจ	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	41,235	185,726	268,008	-	494,969
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	5,064	21,389	45,565	(72,018)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	46,299	207,115	313,573	(72,018)	494,969
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	61,430	218,930	148,059	(56,359)	372,060
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(15,131)	(11,815)	165,514	(15,659)	122,909

บริษัท แอคทีวเซอริ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ (ต่อ)

	งบการเงินรวม				รวม พันบาท
	บริการ ที่ปรึกษาและ วางนิทรรศกิจ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ด้อยคุณภาพ พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	25,288	286,924	226,704	-	538,916
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	16,787	494,103	40,106	(550,996)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	42,075	781,027	266,810	(550,996)	538,916
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	43,971	399,246	192,270	(92,945)	542,542
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(1,896)	381,781	74,540	(458,051)	(3,626)

6 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างงวด (พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 : 125,000,000 หุ้น)

บริษัทไม่มีกรออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินรวม พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	1,860,104
การรับชำระคืน	(11,534)
การรับชำระคืน โดยการรับ โอนสินทรัพย์ชำระหนี้	(3,829)
ขาย (หมายเหตุ 17)	(1,010,619)
โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	
- โอนเงินลงทุน	(84,469)
- โอนกลับค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุน	19,103
ค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	(5,030)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	763,726

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

8 เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินรวม พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	999,139
การรับชำระคืน	(75,050)
การรับชำระคืนโดยการรับโอนสินทรัพย์ชำระหนี้	(14,990)
ขาย (หมายเหตุ 17)	(707,862)
ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้	(23,157)
รับโอนเปลี่ยนแปลงประเภทจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	
- รับโอนเงินลงทุน	84,469
- ค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุนที่รับโอน	(19,103)
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญลดระหว่างงวด	27,177
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	270,623

9 เงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อบริษัทย่อยและดอกเบี้ยค้างรับ

เงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อบริษัทย่อย และดอกเบี้ยค้างรับสามารถวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท
ไม่เกิน 3 เดือน	-	58,180
มากกว่า 3 เดือน	-	87,866
รวม	-	146,046
หัก ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	-	(92,723)
	-	53,323

บริษัทย่อยได้ขายเงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อบริษัทย่อยทั้งหมดแล้วในระหว่างงวด (หมายเหตุ 18)

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายชื่อของบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน
บริษัทย่อย				
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สดาร์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	83.44
บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการเช่าทรัพย์สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท แอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	ประเทศมาเลเซีย	ให้บริการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อผู้บริโภครายย่อย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
AURUM CAPITAL ADVISORY PTE LTD	ประเทศสิงคโปร์	วานิชธนกิจ	ถือหุ้นโดยตรง	63.97
บริษัทย่อยภายใต้ บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด				
บริษัท โพรเฟสชันนอล คอลเลกชัน จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	57.60
			ถือหุ้นทางอ้อม	42.40

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินเฉพาะบริษัท พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	938,865
เพิ่มระหว่างงวด	15,893
ค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	(10,550)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	944,208

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารบริษัท ครั้งที่ 4/2554 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 ได้มีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทย่อยใหม่ ซึ่งจดทะเบียนที่ประเทศสิงคโปร์ ชื่อ AURUM CAPITAL ADVISORY PTE LTD เพื่อทำธุรกิจเกี่ยวกับวานิชธนกิจในประเทศสิงคโปร์ เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2554 บริษัทได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ AURUM CAPITAL ADVISORY PTE LTD จำนวน 303,858 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น 362,500 เหรียญสหรัฐอเมริกา โดยบริษัทได้ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 63.97 ของหุ้นสามัญทั้งหมด

เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 ซึ่งประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัท ครั้งที่ 6/2554 มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด ซึ่งบริษัทย่อย จำนวน 500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 5,000,000 บาท

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน	17,859	22,520	17,859	22,520
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดัดบัญชี	(1,449)	(2,192)	(1,449)	(2,192)
	16,410	20,328	16,410	20,328
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6,380	7,596	6,380	7,596
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	10,030	12,732	10,030	12,732
	16,410	20,328	16,410	20,328

12 รายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ พันบาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน พันบาท	ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ พันบาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)				
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	75,924	13,378	52,181	4,478
ซื้อสินทรัพย์	4,903	767	1,562	-
ขายและตัดจำหน่ายออกไป - สุทธิ	(9,470)	-	(1,735)	-
ค่าเสื่อมราคา/ตัดจำหน่าย	(15,549)	(6,535)	(8,396)	(607)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	55,808	7,610	43,612	3,871

13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 ได้รวมหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญที่โอนกลับเป็นรายการหักค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวน 86 ล้านบาท สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 แสดงเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 2 ล้านบาท

14 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างกาลสำหรับกลุ่มบริษัทได้ตั้งค้างจ่ายโดยใช้วิธีการคำนวณจากกำไรสำหรับงวด เนื่องจากลักษณะของธุรกิจทำให้ผู้บริหารไม่สามารถประมาณการกำไรรวมทั้งปีที่กำลังจะทำได้

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทคือ ดร.วิวัฒน์ วิฑูรย์เชียร และครอบครัวเป็นจำนวนร้อยละ 49.19 ของทุนจดทะเบียน รายชื่อเงินลงทุนในบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 10

นโยบายการกำหนดราคา

การกำหนดอัตราผลตอบแทนจากการให้บริการรับเป็นผู้บริหารสินทรัพย์คือคุณภาพแก่บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

- รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียมพื้นฐานเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันซึ่งคำนวณจากประมาณการค่าใช้จ่าย
- รายได้จากค่าบริการและค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกัน โดยคิดในอัตราร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 10 ของส่วนเกินจากการรับชำระคืนเงินต้นที่เรียกเก็บได้หลังหักค่าใช้จ่ายทางตรงในการเรียกเก็บหนี้

รายได้ด้านอื่นเป็นปกติทางธุรกิจเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่น รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริการคำนวณตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้จากค่าบริการ

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการขั้นพื้นฐาน

- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	7,490
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	5,386	6,674
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	15,525	-	15,525

รายได้ค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บ

- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	-	-	216
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	81	(43)
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	2,439	-	2,439

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้จากกาารให้บริการ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2554 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2554 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2553 พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคลป์ จำกัด	-	-	-	240
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	540	540
- บริษัท บริหารสินทรัพย์อินเตอร์ แคลป์พิคคอล อลิอันซ์ จำกัด	-	1,523	-	-
รายได้จากการให้บริการอื่น				
- บริษัท แคลป์พิคคอล โอเค จำกัด	-	-	47	399
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	6	38
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	6	39
รวมรายได้จากการให้บริการ	-	19,487	6,066	33,557
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,125	1,125
- บริษัท แคลป์พิคคอล โอเค จำกัด	-	-	-	2,250
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	-	1,125
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	205	-
- บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	60	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคลป์ จำกัด	-	-	60	-
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคลป์ จำกัด	-	-	6	29
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	(9)	53
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	15	8
- บริษัท แอแคลป์ คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	6	8
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	7	-
- AURMCAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	-	28	-
เงินปันผลรับ				
- บริษัท แคลป์พิคคอล โอเค จำกัด	-	-	-	420,000
รวมรายได้อื่น	-	-	1,503	424,598

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้จากการให้บริการ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
รายได้จากการให้บริการ				
รายได้จากการให้บริการขั้นพื้นฐาน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	1,248	26,287
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	16,985	20,092
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	46,522	-	46,522
รายได้ค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป จำกัด	-	-	-	1,764
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	(508)	(335)
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	6,667	-	6,667
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	40	720
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	1,620	1,660
- บริษัท บริหารสินทรัพย์อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	4,430	-	-
รายได้จากการให้บริการอื่น				
- บริษัท แคปปีดอล โอเค จำกัด	-	-	785	1,115
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	78	108
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	78	44
รวมรายได้จากการให้บริการ	-	57,619	20,326	104,644

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้จากการให้บริการ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	3,375	3,375
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	-	6,750
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	3,375
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	470	8
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	1	1
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด	-	-	138	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	139	-
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	6	485
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	(152)	2,273
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	43	28
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิส จำกัด	-	-	25	30
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	7	-
- AURM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	-	48	-
เงินปันผลรับ				
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	-	9,649
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	-	420,000
รวมรายได้อื่น	-	-	4,100	445,974

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
ต้นทุนการให้บริการ				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	240	480
รวมต้นทุนการให้บริการ	-	-	240	480
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,200	1,800
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	1,200	1,800
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
ต้นทุนการให้บริการ				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	760	1,480
รวมต้นทุนการให้บริการ	-	-	760	1,480
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	3,600	5,400
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	3,600	5,400

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ค) ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2554 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2554 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2553 พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ ทีแอลซี	(14,525)	(4,475)	-	-
- บริษัท แอปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	13,345	11,502
	(14,525)	(4,475)	13,345	11,502
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ ทีแอลซี	(15,636)	92,828	-	-
- บริษัท แอปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	39,313	33,597
	(15,636)	92,828	39,313	33,597

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	2,033	1,322
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	-	6,000
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	-	750
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	375	375
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	-	375
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์ แคปปิตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	2,845	-	1,645
	-	2,845	2,408	10,467
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	5	329
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	2,605	3,128
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	2	1
- บริษัท เอแคป คอนซัลตติ้ง จำกัด	-	-	5	4
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	323	61
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	31	-
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	189	-
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	24	100
- AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	-	49	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์ แคปปิตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	4,096	-	4,096
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	3,369	3,510	-	-
	3,369	7,606	3,233	7,719
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	17	71
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	17	71
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	1,157	650
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	39,958	1,240
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	73,165	88,942	-	-
	73,165	88,942	41,149	2,032

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม(รับชำระ)	ค่าเผื่อการด้อยค่า	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ในเงินลงทุน	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	3,900	2,000	(5,900)	-
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	1,100	(1,100)	-	-
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	20,000	(10,000)	10,000
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป	-	2,500	(2,500)	-
รวม	5,000	23,400	(18,400)	10,000

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม(รับชำระ)	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<u>ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>			
บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	11,891	(2,125)	9,766
บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	45,334		
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 17)	(17,472)		
	27,862	(27,862)	-
รวม	39,753	(29,987)	9,766
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาว</u>			
บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	21,047	-	21,047
AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	11,247	11,247
รวม	21,047	11,247	32,294

เนื่องจากบริษัทให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยเพื่อการซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ ร่วมกับเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงื่อนไขการชำระคืนเงินต้น การคำนวณดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการเรียกเก็บเงิน จัดเก็บในอัตราผลตอบแทนแปรผัน

เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม พ.ศ. 2552 บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาขายระยะยาวชำระคืนเงินต้นคงเหลือของเงินกู้ยืมเพื่อลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ (ไทยพาณิชย์ 3) ไปจนถึงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2554 ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 เงินกู้ยืมแก่บริษัทย่อยดังกล่าวที่จะถึงกำหนดชำระในวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2554 จำนวน 9.8 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ในระหว่างการเจรจาทำสัญญาขายเวลาใหม่

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแกกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารบริษัทครั้งที่ 4/2554 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 ได้อนุมัติให้เงินกู้ยืมที่มีสิทธิแปลงสภาพแก่ AURUM CAPITAL ADVISORY PTE LTD จำนวน 362,500 เหรียญสหรัฐอเมริกา โดยสัญญากู้ยืมเงินที่มีสิทธิแปลงสภาพได้ ลงนามเมื่อวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2554 เงินให้กู้ยืมที่มีสิทธิแปลงสภาพดังกล่าวมีกำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อครบกำหนด 3 ปีนับจากการเบิกเงินกู้ยืม และผู้ลงทุนสามารถใช้สิทธิแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้หลังจากการเบิกเงินกู้ยืมแล้ว 24 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 ต่อปี สำหรับปีแรก และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 10 ต่อปี สำหรับปีที่สองและปีที่สาม กำหนดจ่ายดอกเบี้ยในวันทำการสุดท้ายของปี เงินกู้ยืมถูกเบิกถอนแล้วเมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2554

ฉ) เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	เงินกู้ยืมระยะยาว			
	ยอดคงเหลือ	โอน	จ่ายชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<u>ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>				
ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	501,620	-	(34,841)	466,779
<u>เงินกู้ยืมระยะยาว</u>				
ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	1,103,498	-	-	1,103,498

เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม พ.ศ. 2552 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาขายระยะเวลาชำระคืนเงินต้นคงเหลือของเงินกู้ยืมเพื่อลงทุนในสินทรัพย์คือคุณภาพ (ไทยพาณิชย์ 1-3) กับธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซีไปจนถึงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2554 และวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2554 ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมจากธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี ที่จะถึงกำหนดชำระจำนวน 137.6 ล้านบาท ซึ่งขณะนี้อยู่ในระหว่างการเจรจาทำสัญญาขายเวลาใหม่

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	จ่ายชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>สัญญา</u>				
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	20,000	-	20,000
<u>เงินกู้ยืมระยะยาว</u>				
บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	760,000	-	-	760,000

16 ภาวะผูกพันและเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทไม่มีภาวะผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังรวมทั้งสัญญาต่าง ๆ ที่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญจากปีบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	มูลค่าตามสัญญา	
	เงินตราต่างประเทศ ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา	ล้านบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	10.97	332.84
เพิ่มเติมระหว่างงวด	13.28	411.72
ชำระราคาระหว่างงวด	(16.59)	(505.17)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	7.66	239.39

17 การขายพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2553 บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยและ Standard Chartered (Thai) Asset Management Co., Ltd. (“SCAMC”) ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายเพื่อขายพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพทั้งหมดซึ่งประกอบด้วยเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้วยคุณภาพเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้วยคุณภาพและทรัพย์สินรอการขาย โดยมีค่าตอบแทนการขายทั้งหมดเป็นจำนวนเงิน 1,718 ล้านบาท (ราคาทุนรวมเป็นจำนวนเงิน 3,341 ล้านบาท) ซึ่ง SCAMC ได้จ่ายชำระเงินมัดจำร้อยละ 25 ของราคาขายคิดเป็นจำนวนเงิน 430 ล้านบาท ณ วันทำสัญญาซื้อขาย ค่าตอบแทนส่วนที่เหลือทั้งหมดกำหนดชำระในวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2554 หรือวันอื่นที่ทุกฝ่ายตกลงขายออกไป (แล้วแต่กรณี) บริษัทย่อยจะทำการส่งมอบเอกสารและโอนสิทธิเรียกร้องที่มีต่อลูกหนี้ในพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพที่ขายนี้ ให้ SCAMC ตามเงื่อนไขและข้อกำหนดของสัญญาซื้อขาย ในกรณีที่ SCAMC ไม่ชำระเงินตามสัญญา บริษัทย่อยมีสิทธิเรียกเลิกสัญญาซื้อขายดังกล่าวได้

ผลจากการทำสัญญาซื้อขายดังกล่าว ทำให้บริษัทย่อยต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพทั้งหมดเป็นจำนวนเงิน 1,623 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2553 ซึ่งบริษัทย่อยได้รับการยก (ปลด) หนี้สินที่เกินจากเงินสุทธิที่ได้รับจากการชำระของบริษัทย่อย เนื่องมาจากการขายในครั้งนี้จาก VTB และบริษัทได้เพิ่มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมส่วนที่คงเหลือหลังหักชำระเงินที่ได้รับจากการขาย บริษัทย่อยได้บันทึกเป็นกำไรจากการยกหนี้ให้จำนวน 1,512 ล้านบาทแล้วในปี พ.ศ. 2553 โดยเป็นส่วนที่จะได้รับจาก VTB และบริษัทจำนวน 1,495 ล้านบาท และจำนวน 17 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนที่จะได้รับจากบริษัทได้ตัดรายการระหว่างกันแล้วในงบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 บริษัทย่อยได้รับเงินมัดจำจำนวน 430 ล้านบาทและมีภาระคืนเงินที่ได้รับจากสินทรัพย์ด้วยคุณภาพภายหลังวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 จำนวน 129 ล้านบาทให้แก่ SCAMC โดยแสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินรวมและแสดงกำไรจากการยกหนี้ให้จาก VTB จำนวน 1,495 ล้านบาทเป็นรายการหักเงินให้กู้ยืมจาก VTB บริษัทได้บันทึกขาดทุนจำนวน 17 ล้านบาท จากการยกหนี้ให้กับบริษัทย่อยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท และได้ตัดรายการดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมแล้วในปี พ.ศ. 2553

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

17 การขายพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ (ต่อ)

วันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2554 VTB ได้มีหนังสือแจ้งให้บริษัทย่อยชำระเงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวน 1,260 ล้านบาท ภายหลังจากที่บริษัทย่อยได้รับชำระหนี้จาก SCAMC แล้ว ส่วนบริษัทได้มีหนังสือแจ้งลงวันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2554 ให้บริษัทย่อยชำระเงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวน 28 ล้านบาท โดย VTB และบริษัทตกลงที่จะไม่เรียกร้องให้บริษัทย่อยชำระหนี้ นอกเหนือจากเงินที่ได้รับดังกล่าว

วันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2554 SCAMC ได้ชำระเงินค่าซื้อพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพให้กับบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงิน 1,164 ล้านบาท โดยได้หักการรับชำระหนี้จากลูกหนี้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 จนถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 และบริษัทย่อยได้ชำระคืนเงินกู้ยืมให้กับ VTB จำนวน 1,260 ล้านบาทแล้ว

วันที่ 27 มกราคม พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยได้ชำระคืนเงินกู้ยืมให้กับบริษัทจำนวน 28 ล้านบาทแล้ว

18 การขายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายย่อย

เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2553 บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยได้ลงนามในข้อตกลงบันทึกความเข้าใจ (Memorandum of Understanding : MOU) กับบริษัท เจ เอ็ม ที เน็ทเวอร์ค เซอร์วิสเซส จำกัด (“JMT”) เรื่อง การจำหน่ายสิทธิเรียกร้องที่มีต่อลูกหนี้คงเหลือของบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะได้รับค่าตอบแทนการขายกลุ่มบัญชีลูกหนี้ดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 301.6 ล้านบาท โดยมูลค่านี้ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 บริษัทได้รับชำระเงินมัดจำจำนวน 10 ล้านบาทและมีภาระคืนเงินที่ได้รับจากลูกหนี้ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2553 จำนวนประมาณ 30 ล้านบาท โดยแสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

เมื่อวันที่ 4 มกราคม พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยได้รับเงินมัดจำครั้งที่ 2 จำนวน 10 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 10 มกราคม พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยและ JMT ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายกลุ่มบัญชีลูกหนี้ดังกล่าว ในกรณีที่ต้องมีการปรับราคาค่าตอบแทนการขายจะคำนวณเป็นสัดส่วนของราคาค่าตอบแทนแต่จะไม่เกินจำนวนเงิน 26.2 ล้านบาท โดยจะต้องทำการปรับปรุงให้เสร็จภายในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยไม่มีภาระหนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้นจากการขาย ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 ค่าตอบแทนการขายที่ปรับปรุงแล้วเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.4 ล้านบาท

บริษัทย่อยได้รับชำระหนี้จำนวน 281.6 ล้านบาทแล้ว ณ วันที่สัญญาซื้อขายและรับรู้กำไรจากการขายกลุ่มบัญชีลูกหนี้จำนวนเงิน 242.2 ล้านบาท ในปี พ.ศ. 2554

19 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

ภายหลังวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 บริษัทและบริษัทย่อยได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ภัยพิบัติน้ำท่วม ซึ่งมีผลกระทบต่อการทำงานของ บริษัทและบริษัทย่อย ขณะนี้บริษัทและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่าความเสียหายจากเหตุการณ์นี้ โดยเหตุการณ์ดังกล่าวถือเป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ยังไม่ต้องปรับปรุงในงบการเงินระหว่างกาลงวดที่นำเสนอ