

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัทของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 ของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่างบการเงินระหว่างกาลแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการใช้วิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อได้ว่างบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้นไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

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

บุญเลิศ กมลชนกกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

12 พฤษภาคม พ.ศ. 2554

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,051,581	990,545	107,740	106,839
เงินลงทุนระยะสั้น	23,216	23,173	-	-
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ - สุทธิ	33,810	24,866	9,638	2
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	7	163,703	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	8	206,215	-	-
เงินให้สินเชื่อรายย่อยและดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	9	-	53,323	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	-	2,845	8,752
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	3,510	7,606	2,529
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	10,000
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	15 จ	-	-	11,258
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		654,575	649,308	13,031
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,136,610	3,862,432	162,948
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ - สุทธิ	7	640,905	656,970	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ - สุทธิ	8	75,650	91,507	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	21,047
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	938,865
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		1,670	1,662	-
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	62,194	75,924	47,580
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	10,394	13,378	4,278
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		13,939	14,707	6,031
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		804,752	854,148	1,021,698
รวมสินทรัพย์		2,941,362	4,716,580	1,180,749

กรรมการ _____

กรรมการ _____

วันที่ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	-	16,419	-	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	81,119	88,942	15,867
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	316,197	1,270,226	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	15 ฉ	490,298	501,620	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11	7,291	7,596	7,291
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	172,988	742,078	5,793
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,067,893	2,626,881	28,951
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	11	11,272	12,732	11,272
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	-	332,348	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	1,103,498	1,103,498	760,000
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3	3,515	-	1,874
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,118,285	1,448,578	773,146
รวมหนี้สิน		2,186,178	4,075,459	802,097
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
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว		12,500	12,500	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร		281,360	167,475	(96,590)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,418)	(1,596)	-
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		755,184	641,121	378,652
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		755,184	641,121	409,157
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,941,362	4,716,580	1,197,072

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	
	31 มีนาคม	31 มีนาคม	31 มีนาคม	31 มีนาคม	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	15 ก	42,453	37,256	26,333	39,284
ดอกเบี้ยรับจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ		11,910	73,562	-	-
ดอกเบี้ยรับจากสินเชื่อรายย่อย		-	12,890	-	-
กำไรจากการขายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายย่อย	18	242,177	-	-	-
รายได้อื่น	15 ก	14,340	77,588	1,767	9,137
รวมรายได้		310,880	201,296	28,100	48,421
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์					
และการให้สินเชื่อ		37,242	38,349	12,094	12,280
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13, 15 ข	156,022	215,545	27,740	21,871
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		6,031	7,577	6,031	7,577
รวมค่าใช้จ่าย		199,295	261,471	45,865	41,728
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		111,585	(60,175)	(17,765)	6,693
ต้นทุนทางการเงิน	15 ค	(3,504)	97,044	12,740	11,117
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		115,089	(157,219)	(30,505)	(4,424)
ภาษีเงินได้	14	1,204	1,679	-	-
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด		113,885	(158,898)	(30,505)	(4,424)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		178	79	-	-
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่างินลงทุนเพื่อขาย		-	(578)	-	(578)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี		178	(499)	-	(578)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		114,063	(159,397)	(30,505)	(5,002)
การแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		113,885	(158,898)	(30,505)	(4,424)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		113,885	(158,898)	(30,505)	(4,424)
ส่วนแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		114,063	(159,397)	(30,505)	(5,002)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		114,063	(159,397)	(30,505)	(5,002)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)					
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	6	0.91	(1.27)	(0.24)	(0.04)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอคทีไวเชอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

งบการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)									
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท									
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง					
				จากการเปลี่ยนแปลง	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า				
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	งบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	167,475	-	(1,596)	641,121	-	641,121
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	113,885	-	178	114,063	-	114,063
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 255	125,000	337,742	12,500	281,360	-	(1,418)	755,184	-	755,184

งบการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)									
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท									
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง					
				จากการเปลี่ยนแปลง	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่า				
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	งบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ	พันบาท	พันบาท	พันบาท	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
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(158,898)	(578)	79	(159,397)	-	(159,397)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 255	125,000	337,742	12,500	224,445	729	(1,810)	698,606	-	698,606

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ) (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
					จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	(66,085)	-	409,157
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(30,505)	-	(30,505)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	(96,590)	-	378,652

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
					จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	45,501	1,307	522,050
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(4,424)	(578)	(5,002)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	41,077	729	517,048

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอลป์ แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	31 มีนาคม พ.ศ. 2554	31 มีนาคม พ.ศ. 2553	31 มีนาคม พ.ศ. 2554	31 มีนาคม พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	115,089	(157,219)	(30,505)	(4,424)
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,095	17,738	3,072	2,642
ดอกเบี้ยรับ	(11,140)	(88,141)	(205)	(2,667)
ดอกเบี้ยจ่าย	(3,789)	96,571	12,454	10,987
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงิน	286	142	286	130
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ (กลับรายการ)	(3,642)	17,975	-	-
หนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้สินเชื่อรายย่อยและ				
ดอกเบี้ยค้างรับ (กลับรายการ)	-	(93,071)	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญเงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์				
ด้อยคุณภาพ (กลับรายการ)	(5,273)	177,280	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ของเงินให้กู้ยืมแก่				
สินทรัพย์ด้อยคุณภาพและเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	10,299	(11,225)	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากการขาย/ด้อยค่า/ตัดจำหน่ายของสินทรัพย์	10,102	(3,347)	159	(1,156)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,425	(2,014)	(183)	623
สำรวจผลประโยชน์พนักงานหลังเลิกจ้าง	3	3,515	1,874	-
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	127,967	(45,311)	(13,048)	6,135
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	(8,944)	926	(9,636)	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	1,006,177	63,663	-	-
เงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	744,470	273,154	-	-
เงินให้สินเชื่อรายย่อยและดอกเบี้ยค้างรับ	53,323	60,266	-	-
ลูกหนี้การค้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	2,845	(38,779)	1,716	(13,288)
ลูกหนี้กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	4,096	(34,613)	4,836	(8,241)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,421	(11,871)	(6,896)	(7,976)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	767	(268)	(904)	(13)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	(16,419)	25,466	-	-
เจ้าหนี้กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	(186)	24,813	1,380	(3,297)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(572,229)	(126,552)	238	(86,972)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	1,347,288	190,894	(22,314)	(113,652)
รับดอกเบี้ย	20,356	96,803	611	1,051
จ่ายดอกเบี้ยไม่รวมสัญญาเช่าทางการเงิน	(3,938)	(24,724)	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(2,286)	(3,194)	(593)	(916)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,361,420	259,779	(22,296)	(113,517)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอบีแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ) (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	31 มีนาคม พ.ศ. 2554	31 มีนาคม พ.ศ. 2553	31 มีนาคม พ.ศ. 2554	31 มีนาคม พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	(5,000)	(2,500)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(1,046)	(8,364)	(7)
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนระยะสั้น		(43)	-	-
เงินสดรับสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	500
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	28,495	3,470
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		1,710	1,776	1,576
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน		621	(6,588)	25,064
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	(11,322)	(54,173)	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	(1,287,816)	(426,736)	-
เงินสดจ่ายหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		(2,050)	(1,130)	(826)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(1,301,188)	(482,039)	(2,050)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		60,853	(228,848)	718
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		990,545	1,438,982	106,839
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		183	(318)	183
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด		1,051,581	1,209,816	107,740
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		-	19,299	-
ปรับโครงสร้างหนี้เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ				
เป็นเงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ		32,562	647,170	-
ทรัพย์สินรอการขายได้มาโดยการยึดคืน		20,740	14,751	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 9 ถึง 22 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 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 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2554

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาลที่น่าเสนอนี้ได้มีการสอบทานแต่ยังไม่ได้ตรวจสอบ

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 ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนโยบายการบัญชีที่ใช้เป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นเรื่องที่อยู่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน โดยผลกระทบจากการใช้นโยบายการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีใหม่และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มีรายละเอียดดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ได้กำหนดห้ามแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น กลุ่มบริษัทเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบงบเดี่ยว ในกรณีที่กิจการมีการปรับปรุงย้อนหลังหรือจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด นอกเหนือจากการแสดง ณ วันสิ้นงวดปัจจุบันและ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตามสำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ กลุ่มบริษัทสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงวดโดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 กลุ่มบริษัทได้แสดงผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินจำนวน 0.08 ล้านบาท และผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายจำนวน 0.58 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงบการเงินรวมระหว่างกาล และผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจำนวน 0.08 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะของบริษัทระหว่างกาล
- 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 31 มีนาคม พ.ศ. 2554		
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงานเพิ่มขึ้น	3,515	1,874
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้น	3,515	1,874

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

- ก) การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มีดังต่อไปนี้
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและเห็นว่าการตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

3 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

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 - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ดังกล่าวจะ ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ ซึ่งคาดว่าจะทำให้เกิดรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและมีผลกระทบต่อกำไรสะสมและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีโดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

4 นโยบายบัญชีใหม่

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็น โครงการสมทบเงินและ โครงการผลประโยชน์โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากที่ได้สมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของพนักงานทั้งในงวดปัจจุบันและงวดก่อน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุ อายุการทำงาน และค่าตอบแทน เป็นต้น

- โครงการผลประโยชน์ - ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

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

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

4 นโยบายบัญชีใหม่ (ต่อ)

- โครงการสมทบเงิน - กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสิทธิประโยชน์ของกลุ่มบริษัท และมีการบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	งบการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษา และ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พาณิชย์	ต่อคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	13,681	43,205	253,994	-	310,880
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	2,585	4,646	15,882	(23,113)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	16,266	47,851	269,876	(23,113)	310,880
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	24,150	74,658	116,352	(15,865)	199,295
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(7,884)	(26,807)	153,524	(7,248)	111,585

	งบการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษา และ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พาณิชย์	ต่อคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	7,016	109,040	85,239	-	201,295
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	5,423	21,718	12,555	(39,696)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	12,439	130,758	97,794	(39,696)	201,295
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	11,581	273,777	2,002	(25,889)	261,471
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	858	(143,019)	95,792	(13,807)	(60,176)

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

6 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างงวด (พ.ศ. 2553 และ พ.ศ. 2552 : 125,000,000 หุ้น)

บริษัท ไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินรวม พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือต้นงวด	1,860,104
การรับชำระคืน	(15,957)
ขาย (หมายเหตุ 17)	(1,010,619)
โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	
- โอนเงินลงทุน	(32,562)
- โอนกลับค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุน	73,001
ค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	(69,359)
ยอดคงเหลือปลายงวด	804,608

8 เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ งบการเงินรวม พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	999,139
การรับชำระคืน	(36,948)
ขาย (หมายเหตุ 17)	(707,862)
ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้	(10,299)
รับโอนเปลี่ยนแปลงประเภทจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	
- รับโอนเงินลงทุน	32,562
- ค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุนที่รับโอน	(73,001)
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญลระหว่างงวด	78,274
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	281,865

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

9 เงินให้กู้ยืมแก่ดินเชื่อรายย่อย และดอกเบี้ยค้างรับ

เงินให้กู้ยืมแก่ดินเชื่อรายย่อย และดอกเบี้ยค้างรับสามารถวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

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

บริษัทย่อยได้ขายเงินให้กู้ยืมแก่ดินเชื่อรายย่อยทั้งหมดแล้วในระหว่างงวด (หมายเหตุ 18)

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายชื่อของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน
บริษัทย่อย				
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สดาร์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	83.44
บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการเช่าทรัพย์สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	ประเทศมาเลเซีย	ให้บริการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อผู้บริโภครายย่อย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัทย่อยภายใต้				
บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด				
บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	57.60
			ถือหุ้นทางอ้อม	42.40

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารบริษัท ครั้งที่ 4/2554 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 ได้มีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทย่อยใหม่ ซึ่งจดทะเบียนที่ประเทศสิงคโปร์ชื่อ 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

นอกจากนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารบริษัท ได้อนุมัติให้เงินกู้ยืมที่มีสิทธิแปลงสภาพแก่บริษัทย่อยดังกล่าวจำนวน 362,500 เหรียญสหรัฐอเมริกา โดยสัญญากู้ยืมเงินที่มีสิทธิแปลงสภาพได้ลงนามเมื่อวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2554 เงินให้กู้ยืมที่มีสิทธิแปลงสภาพดังกล่าว มีกำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อครบกำหนด 3 ปีนับจากการเบิกเงินกู้ยืม และผู้ลงทุนสามารถใช้สิทธิแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้หลังจากการเบิกเงินกู้ยืมแล้ว 24 เดือน บริษัทย่อยได้ทำการเบิกเงินกู้ยืมแล้วเมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2554

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน	20,470	22,520	20,470	22,520
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดักบัญชี	(1,907)	(2,192)	(1,907)	(2,192)
	18,563	20,328	18,563	20,328
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7,291	7,596	7,291	7,596
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	11,272	12,732	11,272	12,732
	18,563	20,328	18,563	20,328

12 รายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ พันบาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน พันบาท	ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ พันบาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)				
ราคาคตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	75,924	13,378	52,181	4,478
ซื้อสินทรัพย์	400	647	7	-
ขายและตัดจำหน่ายออกไป - สุทธิ	(6,666)	-	(1,736)	-
ค่าเสื่อมราคาตัดจำหน่าย	(7,464)	(3,631)	(2,872)	(200)
ราคาคตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	62,194	10,394	47,580	4,278

13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2553 ได้รวมหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญที่โอนกลับเป็นรายการหักค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 93 ล้านบาทของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

14 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างกาลสำหรับกลุ่มบริษัทได้ตั้งค้างจ่ายโดยใช้วิธีการคำนวณจากกำไรสำหรับงวด เนื่องจากลักษณะของธุรกิจทำให้ผู้บริหารไม่สามารถประมาณการกำไรรวมทั้งปีที่คาดว่าจะได้

บริษัท แอแคป แอ็คไวเชอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทคือ ดร. วิวัฒน์ วิฑูรย์เชียร และครอบครัวเป็นจำนวนร้อยละ 49.19 ของทุนจดทะเบียน (31 มีนาคม พ.ศ. 2553 : ดร. วิวัฒน์ วิฑูรย์เชียร และครอบครัว และบริษัท โอริกซ์ คอร์ปอเรชั่น เป็นจำนวนร้อยละ 36.39 และร้อยละ 20.00 ของทุนจดทะเบียนตามลำดับ) รายชื่อเงินลงทุนในบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 10

นโยบายการกำหนดราคา

การกำหนดอัตราผลตอบแทนจากการให้บริการรับเป็นผู้บริหารสินทรัพย์คือคุณภาพแก่บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

- รายได้จากบริการและค่าธรรมเนียมพื้นฐานเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันซึ่งคำนวณจากประมาณการค่าใช้จ่าย
- รายได้จากบริการและค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกัน โดยคิดในอัตราร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 10 ของส่วนเกินจากการรับชำระคืนเงินต้นที่เรียกเก็บได้หลังหักค่าใช้จ่ายทางตรงในการเรียกเก็บหนี้

รายได้ด้านอื่น ๆ เป็นปกติทางธุรกิจเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่น รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริการคำนวณตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้จากบริการ

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการขั้นพื้นฐาน

- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	1,248	10,892
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	6,214	6,745
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	15,727	-	15,727

รายได้ค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บ

- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป จำกัด	-	-	-	987
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	(651)	(186)
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	3,096	-	3,096

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้จากกรให้บริการ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม (ต่อ)				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	40	240
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	540	580
- บริษัท บริหารสินทรัพย์อินเตอร์	-	-	-	-
- แคมป์ดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	1,486	-	-
รายได้จากการให้บริการอื่น ๆ				
- บริษัท แคมป์ดอล โอเค จำกัด	-	-	394	358
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	38	35
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	38	-
รวมรายได้จากการให้บริการ	-	20,309	7,861	38,474
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,125	1,125
- บริษัท แคมป์ดอล โอเค จำกัด	-	-	-	2,250
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	-	1,125
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	-	5
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	-	1
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	-	319
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	(377)	1,560
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	13	6
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	9	8
รวมรายได้อื่น	-	-	770	6,399

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (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 31 มีนาคม				
ต้นทุนการให้บริการ				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	280	520
รวมต้นทุนการให้บริการ	-	-	280	520
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,200	1,800
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	1,200	1,800

ค) ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2552
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม				
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี				
	(7,823)	78,781	-	-
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด				
	-	-	12,454	10,974
	(7,823)	78,781	12,454	10,974

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	1,627	1,322
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	6,000	6,000
- บริษัท แอแคปปิดอล โอเค จำกัด	-	-	-	750
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,125	375
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	375
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์ แอแคปปิดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	2,845	-	1,645
	-	2,845	8,752	10,467
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	-	329
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	2,329	3,128
- บริษัท แอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	4	1
- บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	5	4
- บริษัท แอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	191	61
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	100
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์ แอแคปปิดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	4,096	-	4,096
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	3,510	3,510	-	-
	3,510	7,606	2,529	7,719
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,233	71
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	33	71
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	1,300	650
- บริษัท แอแคปปิดอล โอเค จำกัด	-	-	13,301	1,240
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	81,119	88,942	-	-
	81,119	88,942	15,867	2,032

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	3,900	2,000	5,900
บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเซส จำกัด	1,100	3,000	4,100
รวม	5,000	5,000	10,000

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		
	ยอดคงเหลือ	รับชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
พันบาท	พันบาท	พันบาท	
<u>ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>			
บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	11,891	(633)	11,258
บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	45,334		
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 17)</u>	(17,472)		
	27,862	(27,862)	-
รวม	39,753	(28,495)	11,258

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	21,047	-	21,047
รวม	21,047	-	21,047

เนื่องจากบริษัทให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยเพื่อการซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์คืออสังหาริมทรัพย์ ร่วมกับเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงื่อนไขการชำระคืนเงินต้น การคำนวณดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการเรียกเก็บเงิน จัดเก็บในอัตราผลตอบแทนแปรผัน

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ฉ) เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	เงินกู้ยืมระยะยาว			
	ยอดคงเหลือ	โอน	จ่ายชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				
ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	501,620	-	11,322	490,298
เงินกู้ยืมระยะยาว				
ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	1,103,498	-	-	1,103,498
งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	จ่ายชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
คู่สัญญา				
เงินกู้ยืมระยะยาว				
บริษัท แอแคปปีคอลล โอเค จำกัด	760,000	-	-	760,000

16 ภาวะผูกพันและเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทไม่มีภาวะผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลังรวมทั้งสัญญาต่าง ๆ ที่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญจากปีบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	มูลค่าตามสัญญา	
	เงินตราต่างประเทศ	
	ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา	ล้านบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554		
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	10.97	332.84
เพิ่มเติมระหว่างงวด	5.62	172.33
ชำระราคาระหว่างงวด	(6.20)	(188.10)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	10.39	317.07

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 ได้ชำระเงินมัดจำร้อยละ 25 ของราคาขายคิดเป็นจำนวนเงิน 430 ล้านบาท ณ วันทำสัญญาซื้อขาย ค่าตอบแทนส่วนที่เหลือทั้งหมดกำหนดชำระในวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2554 หรือวันอื่นที่ทุกฝ่ายตกลงขายออกไป (แล้วแต่กรณี) บริษัทย่อยจะทำการส่งมอบเอกสารและโอนสิทธิเรียกร้องที่มีต่อลูกหนี้ในพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพที่ขายนี้ ให้ SCAMC ตามเงื่อนไขและข้อกำหนดของสัญญาซื้อขาย ในกรณีที่ SCAMC ไม่ชำระเงินตามสัญญา บริษัทย่อยมีสิทธิยกเลิกสัญญาซื้อขายดังกล่าวได้

ผลจากการทำสัญญาซื้อขายดังกล่าว ทำให้บริษัทย่อยต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพทั้งหมดเป็นจำนวนเงิน 1,623 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2553 ซึ่งบริษัทย่อยได้รับการยก (ปลด) หนี้ส่วนที่เกินจากเงินสุทธิที่ได้รับจากการชำระของบริษัทย่อย เนื่องมาจากการขายในครั้งนี้จาก VTB และบริษัทได้เพิ่มจำนวนสำหรับเงินให้กู้ยืมส่วนที่คงเหลือหลังหักชำระเงินที่ได้รับจากการขาย บริษัทย่อยได้บันทึกเป็นกำไรจากการยกหนี้ให้จำนวน 1,512 ล้านบาทแล้วในปี พ.ศ. 2553 โดยเป็นส่วนที่จะได้รับจาก VTB และบริษัทจำนวน 1,495 ล้านบาทและจำนวน 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

วันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2554 VTB ได้มีหนังสือแจ้งให้บริษัทย่อยชำระเงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวน 1,260 ล้านบาท ภายหลังจากที่บริษัทย่อยได้รับชำระเงินจาก 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 ล้านบาทโดยได้หักรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่ 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 แคปปิตอล โอเค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยได้ลงนามในข้อตกลงบันทึกความเข้าใจ (Memorandum of Understanding : MOU) กับบริษัท เจ เอ็ม ที เน็ทเวอร์ค เซอร์วิส 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 ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการปรับราคาค่าตอบแทนการขายจะคำนวณเป็นสัดส่วนของราคาค่าตอบแทนแต่จะไม่เกินจำนวนเงิน 26.2 ล้านบาท โดยจะต้องทำการปรับปรุงให้เสร็จภายในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยไม่มีภาระหนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้นจากการขาย ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2554 ผู้บริหารอยู่ระหว่างเจรจาราคาค่าตอบแทนการขายที่จะต้องปรับปรุงกับ JMT โดยผู้บริหารได้ประมาณการค่าตอบแทนการขายที่ต้องปรับปรุงเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.4 ล้านบาท

บริษัทย่อยได้รับชำระเงินจำนวน 281.6 ล้านบาทแล้ว ณ วันทำสัญญาซื้อขายและรับรู้กำไรจากการขายกลุ่มบัญชีลูกหนี้จำนวนเงิน 242.2 ล้านบาทในปี พ.ศ. 2554