

บริษัท แอแคลป์ แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัทของบริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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 โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการใช้วิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน 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 สิงหาคม พ.ศ. 2554

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	987,018	990,545	65,240	106,839
เงินลงทุนระยะสั้น	23,287	23,173	-	-
ลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ - สุทธิ	36,977	24,866	14,346	2
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	7	110,388	1,203,134	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	8	183,268	907,632	-
เงินให้สินเชื่อรายย่อยและดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	9	-	53,323	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	-	2,845	10,467
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ง	3,510	7,606	7,719
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	10,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	15 จ	-	-	10,768
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		642,271	649,308	8,604
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,986,719	3,862,432	118,859
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ - สุทธิ	7	668,979	656,970	-
เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ - สุทธิ	8	89,917	91,507	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	32,142
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	944,758
เงินลงทุนระยะยาว		1,695	1,662	-
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	58,242	75,924	46,383
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	8,909	13,378	4,075
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		19,436	14,707	8,415
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		847,178	854,148	1,021,698
รวมสินทรัพย์		2,833,897	4,716,580	1,197,072

กรรมการ _____

กรรมการ _____

วันที่ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	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	87,831	27,716	2,032
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	17	285,960	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	15 ฉ	466,779	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	11	7,046	7,046	7,596
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	128,685	2,584	5,555
รวมหนี้สินหมุนเวียน		976,301	37,346	15,183
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	11	11,024	11,024	12,732
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	1,103,498	760,000	760,000
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3	12,600	5,883	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,127,122	776,907	772,732
รวมหนี้สิน		2,103,423	814,253	787,915
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน ที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
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		251,335	(134,863)	(66,085)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,246)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		725,331	340,379	409,157
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		5,143	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		730,474	340,379	409,157
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,833,897	1,154,632	1,197,072

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

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

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
		30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	30 มิถุนายน พ.ศ. 2553	30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	30 มิถุนายน พ.ศ. 2553
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	15 ก	38,553	36,124	19,628	33,189
ดอกเบี้ยรับจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ		22,014	67,579	-	-
ดอกเบี้ยรับจากสินเชื่อรายย่อย		-	8,550	-	-
รายได้อื่น	15 ก	12,957	57,585	5,921	18,332
รวมรายได้		73,524	169,838	25,549	51,521
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์					
และการให้สินเชื่อ		26,119	46,448	8,948	12,607
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13, 15 ข	54,442	51,931	31,784	21,856
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		9,310	7,536	9,310	7,536
รวมค่าใช้จ่าย		89,871	105,915	50,042	41,999
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		(16,347)	63,923	(24,493)	9,522
ต้นทุนทางการเงิน	15 ค	11,671	29,410	13,779	11,466
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		(28,018)	34,513	(38,272)	(1,944)
ภาษีเงินได้	14	2,007	1,666	-	71
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด		(30,025)	32,847	(38,272)	(2,015)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		172	237	-	-
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		-	(729)	-	(729)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี		172	(492)	-	(729)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(29,853)	32,355	(38,272)	(2,744)
การแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		(30,025)	32,847	(38,272)	(2,015)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		(30,025)	32,847	(38,272)	(2,015)
ส่วนแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		(29,853)	32,355	(38,272)	(2,744)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		(29,853)	32,355	(38,272)	(2,744)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)					
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	6	(0.24)	0.26	(0.31)	(0.02)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอแคลป์ เอ็ดไวซอรี จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	15 ก	81,006	73,380	45,961	72,473
ดอกเบี้ยรับจากการบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ		33,923	141,141	-	-
ดอกเบี้ยรับจากสินเชื่อรายย่อย		-	21,440	-	-
กำไรจากการขายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายย่อย	18	242,177	-	-	-
รายได้อื่น	15 ก	27,297	135,173	7,688	27,469
รวมรายได้		384,403	371,134	53,649	99,942
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ การบริหารสินทรัพย์					
และการให้สินเชื่อ		63,360	84,797	21,043	24,887
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13, 15 ข	210,465	267,475	59,524	43,727
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		15,341	15,113	15,341	15,113
รวมค่าใช้จ่าย		289,166	367,385	95,908	83,727
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		95,237	3,749	(42,259)	16,215
ต้นทุนทางการเงิน	15 ก	8,167	126,454	26,519	22,583
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		87,070	(122,705)	(68,778)	(6,368)
ภาษีเงินได้	14	3,210	3,345	-	71
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด		83,860	(126,050)	(68,778)	(6,439)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		350	316	-	-
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		-	(1,307)	-	(1,307)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี		350	(991)	-	(1,307)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		84,210	(127,041)	(68,778)	(7,746)
การแบ่งปันส่วนกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		83,860	(126,050)	(68,778)	(6,439)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		83,860	(126,050)	(68,778)	(6,439)
ส่วนแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		84,210	(127,041)	(68,778)	(7,746)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		84,210	(127,041)	(68,778)	(7,746)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)					
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	6	0.67	(1.01)	(0.55)	(0.05)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอคทีไวเชอริ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

งบการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)									
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่									
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าธุรกรรมของเงินลงทุน	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ				
									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
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	83,860	-	350	84,210	-	84,210
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	251,335	-	(1,246)	725,331	5,143	730,474

งบการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)									
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่									
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าธุรกรรมของเงินลงทุน	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ				
									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	-	-	-	(126,050)	(1,307)	316	(127,041)	-	(127,041)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	257,293	-	(1,573)	730,962	-	730,962

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ) (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
			กำไร(ขาดทุน)สะสม จัดสรรแล้ว	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
					จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
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	-	-	-	(68,778)	-	(68,778)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	125,000	337,742	12,500	(134,863)	-	340,379

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
			กำไรสะสม จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	
					จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
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	-	-	-	(6,439)	(1,307)	(7,746)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553	125,000	337,742	12,500	39,062	-	514,304

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	30 มิถุนายน พ.ศ. 2553	30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	30 มิถุนายน พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	87,070	(122,705)	(68,778)	(6,368)
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,650	34,939	6,512	5,478
ดอกเบี้ยรับ	(38,259)	(167,041)	(1,221)	(5,477)
ดอกเบี้ยจ่าย	7,616	125,945	25,968	22,095
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงิน	551	509	551	488
เงินปันผลรับ	-	-	-	(9,649)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ (กลับรายการ)	(4,499)	(31,218)	-	-
หนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้สินเชื่อรายย่อยและ				
ดอกเบี้ยค้างรับ (กลับรายการ)	-	(88,056)	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญเงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์				
ด้อยคุณภาพ (กลับรายการ)	(8,242)	181,056	-	-
ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้ของเงินให้กู้ยืมแก่				
สินทรัพย์ด้อยคุณภาพและเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	11,115	2,503	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากการขาย/ด้อยค่า/ตัดจำหน่ายของสินทรัพย์	13,001	(2,992)	11,353	(1,696)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	4,956	(12,498)	(962)	629
สำรองผลประโยชน์พนักงานหลังเลิกจ้างและประมาณการหนี้สินอื่น	5,477	-	2,971	-
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	98,436	(79,558)	(23,606)	5,500
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	(12,111)	1,542	(14,344)	(37)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	1,013,080	57,622	-	-
เงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	768,538	386,146	-	-
เงินให้สินเชื่อรายย่อยและดอกเบี้ยค้างรับ	53,323	100,728	-	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,845	2,978	4,500	3,436
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,096	9,460	3,662	(4,401)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	22,065	(26,741)	(3,038)	(6,062)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(358)	5,845	(862)	(175)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	(16,419)	(720)	-	(4,273)
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(366)	(311)	(284)	(23,173)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(621,398)	(159,555)	(2,971)	(66,376)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,878	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	1,313,609	297,436	(36,943)	(95,561)
รับดอกเบี้ย	49,312	181,279	1,371	2,845
จ่ายดอกเบี้ยไม่รวมสัญญาเช่าทางการเงิน	(7,720)	(44,438)	-	(22,216)
จ่ายภาษีเงินได้	(3,965)	(2,970)	(1,194)	(4,755)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,351,236	431,307	(36,766)	(119,687)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท แอ็คไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ) (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	(5,000)	(7,500)
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	(10,893)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	(15,893)	-
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(3,728)	(12,804)	(394)	(9,067)
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนระยะสั้น		-	28,760	-	11,845
เงินสดรับสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	-	1,200
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 จ	-	-	28,985	4,197
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		3,891	6,138	1,576	1,776
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนที่ได้รับจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		5,143	-	-	-
เงินปันผลรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	9,649
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน		5,306	22,094	(1,619)	12,100
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15 ฉ	(34,841)	(71,475)	-	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	(1,322,251)	(526,077)	-	-
เงินสดจ่ายหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		(3,974)	(3,409)	(3,974)	(2,799)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(1,361,066)	(600,961)	(3,974)	(2,799)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		(4,524)	(147,560)	(42,359)	(110,386)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		990,545	1,438,982	106,839	245,098
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		997	(351)	760	(351)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด		987,018	1,291,071	65,240	134,361
รายการสำคัญที่ไม่ใช่เงินสด					
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		1,166	20,454	1,166	20,454
ปรับโครงสร้างหนี้เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ					
เป็นเงินให้สินเชื่อแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ		53,976	688,466	-	-
ทรัพย์สินรอการขายได้มาโดยการยึดคืน		26,700	26,669	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในหน้า 10 ถึง 29 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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 สิงหาคม 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 ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนโยบายการบัญชีที่ใช้เป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นเรื่องที่อยู่ภายใต้หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ที่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน โดยผลกระทบจากการใช้นโยบายการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีใหม่และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มีรายละเอียดมีดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) ได้กำหนดห้ามแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น กลุ่มบริษัทเลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบบเดี่ยว ในกรณีที่กิจการมีการปรับปรุงย้อนหลังหรือจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับล่าสุด นอกเหนือจากการแสดงงบ ณ วันสิ้นงวดปัจจุบันและ ณ วันสิ้นงวดก่อน อย่างไรก็ตามสำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่กิจการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ กลุ่มบริษัทสามารถเลือกที่จะแสดงงบแสดงฐานะการเงินเพียงสองงวด โดยไม่แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับ
- 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 มิถุนายน พ.ศ. 2554		
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงานเพิ่มขึ้น	5,477	2,971
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้น	1,962	1,097
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	5,477	2,971
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้น		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553		
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพิ่มขึ้น	492	729
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553		
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพิ่มขึ้น	991	1,307

3 นโยบายการบัญชี

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

ก) การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 มีดังต่อไปนี้

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา

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

รายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดปีบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีโดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี

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				รวม
	บริการที่ปรึกษาและ พาณิชย์ พันบาท	การบริหาร สินทรัพย์ ด้อยคุณภาพ พันบาท	สินเชื่อ รายย่อย พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	14,284	52,834	6,406	-	73,524
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	1,227	8,465	14,978	(24,670)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	15,511	61,299	21,384	(24,670)	73,524
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	18,326	64,377	18,754	(11,586)	89,871
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(2,815)	(3,078)	2,630	(13,084)	(16,347)

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษาและ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พาณิชย์	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	8,098	100,436	61,304	-	169,838
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	5,183	33,853	11,921	(50,957)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	13,281	134,289	73,225	(50,957)	169,838
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	12,025	38,750	86,360	(31,220)	105,915
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	1,256	95,539	(13,135)	(19,737)	63,923
งบการเงินรวม					
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษา และ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พาณิชย์	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	27,964	96,039	260,400	-	384,403
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	3,812	13,112	30,860	(47,784)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	31,776	109,151	291,260	(47,784)	384,403
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	42,476	139,035	135,106	(27,451)	289,166
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(10,700)	(29,884)	156,154	(20,333)	95,237

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	บริการ	การบริหาร	สินเชื่อ	รายการ	รวม
	ที่ปรึกษาและ	สินทรัพย์	รายย่อย	ระหว่างกัน	
	วาณิชธนกิจ	ด้อยคุณภาพ	รายย่อย	ระหว่างกัน	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)					
รายได้					
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	15,114	209,476	146,544	-	371,134
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	10,606	55,571	24,476	(90,653)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	25,720	265,047	171,020	(90,653)	371,134
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	23,606	312,527	88,362	(57,110)	367,385
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	2,114	(47,480)	82,658	(33,543)	3,749

6 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างงวด (พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553 : 125,000,000 หุ้น)

บริษัท ไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	งบการเงินรวม
	พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	1,860,104
การรับชำระคืน	(20,641)
ขาย (หมายเหตุ 17)	(1,010,619)
โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเป็นเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	
- โอนเงินลงทุน	(53,976)
- โอนกลับค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุน	7,543
ค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	(3,044)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	779,367

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

8 เงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่สินทรัพย์ด้อยคุณภาพสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	งบการเงินรวม
	พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	999,139
การรับชำระคืน	(69,195)
ขาย (หมายเหตุ 17)	(707,862)
ขาดทุนจากการปรับโครงสร้างหนี้	(11,115)
รับโอนเปลี่ยนแปลงประเภทจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	
- รับโอนเงินลงทุน	53,976
- ค่าเผื่อค้ำของเงินลงทุนที่รับโอน	(7,543)
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญลดระหว่างงวด	15,785
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	273,185

9 เงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อรายย่อย และดอกเบี้ยค้างรับ

เงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อรายย่อย และดอกเบี้ยค้างรับสามารถวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	30 มิถุนายน	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

บริษัทย่อยได้ขายเงินให้กู้ยืมแก่สินเชื่อรายย่อยทั้งหมดแล้วในระหว่างงวด (หมายเหตุ 18)

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายชื่อของบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน
บริษัทย่อย				
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	83.44
บริษัท แอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางการเงิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส 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 โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชัน จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการติดตามหนี้สิน	ถือหุ้นโดยตรง	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	ถือหุ้นโดยตรง	57.60
			ถือหุ้นทางอ้อม	42.40

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะบริษัท พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	938,865
เพิ่มระหว่างงวด	15,893
ค่าเผื่อด้อยค่าของเงินลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	(10,000)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	944,758

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 เหรียญสหรัฐรวมอเมริกา รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น 362,500 เหรียญสหรัฐรวมอเมริกา 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 แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

11 หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน	19,758	22,520	19,758	22,520
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดักบัญชี	(1,688)	(2,192)	(1,688)	(2,192)
	18,070	20,328	18,070	20,328
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7,046	7,596	7,046	7,596
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	11,024	12,732	11,024	12,732
	18,070	20,328	18,070	20,328

12 รายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ พันบาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน พันบาท	ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ พันบาท	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)				
ราคาคตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	75,924	13,378	52,181	4,478
ซื้อสินทรัพย์	4,121	772	1,561	-
ขายและตัดจำหน่ายออกไป - สุทธิ	(8,268)	-	(1,735)	-
ค่าเสื่อมราคา/ตัดจำหน่าย	(13,535)	(5,241)	(5,624)	(403)
ราคาคตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	58,242	8,909	46,383	4,075

13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553 ได้รวมหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญที่โอนกลับเป็นรายการหักค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวน 88 ล้านบาท สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553 แสดงเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 5 ล้านบาท

14 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างกาลสำหรับกลุ่มบริษัทได้ตั้งค้างจ่ายโดยใช้วิธีการคำนวณจากกำไรสำหรับงวด เนื่องจากลักษณะของธุรกิจทำให้ผู้บริหารไม่สามารถประมาณการกำไรรวมทั้งปีที่คาดว่าจะได้

บริษัท เอแคป แอ็คไวเชอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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 รายชื่อเงินลงทุนในบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 10

นโยบายการกำหนดราคา

การกำหนดอัตราผลตอบแทนจากการให้บริการรับเป็นผู้บริหารสินทรัพย์คือคุณภาพแก่บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

- รายได้จากการให้บริการและค่าธรรมเนียมพื้นฐานเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันซึ่งคำนวณจากประมาณการค่าใช้จ่าย
- รายได้จากการให้บริการและค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกัน โดยคิดในอัตราร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 10 ของส่วนเกินจากการรับชำระคืนเงินต้นที่เรียกเก็บได้หลังหักค่าใช้จ่ายทางตรงในการเรียกเก็บหนี้

รายได้ด้านอื่นเป็นปกติทางธุรกิจเช่นเดียวกับลูกค้ารายอื่น รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริการคำนวณตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้จากการให้บริการ

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการขั้นพื้นฐาน

- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	-	7,905
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	5,386	6,673
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	15,270	-	15,270

รายได้ค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บ

- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป จำกัด	-	-	-	561
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	62	(106)
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีดอล อลิอันซ์ จำกัด	-	1,132	-	1,132

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (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
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	-	240
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	540	540
- บริษัท บริหารสินทรัพย์อินเตอร์ แคปปีตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	1,421	-	-
รายได้จากการให้บริการอื่น ๆ				
- บริษัท แคปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	344	358
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	34	35
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	34	5
รวมรายได้จากการให้บริการ	-	17,823	6,400	32,613
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1,125	1,125
- บริษัท แคปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	-	2,250
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	1,125
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	265	3
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	78	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	78	-
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	-	137
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	235	660
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	15	14
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	10	14
- AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	-	20	-
รายได้เงินปันผล				
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	-	9,649
รวมรายได้อื่น	-	-	1,826	14,977

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้จากกาารให้บริการ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
รายได้จากการให้บริการ				
รายได้จากการให้บริการขั้นพื้นฐาน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	1,248	18,797
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	11,600	13,418
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	30,997	-	30,997
รายได้ค่าธรรมเนียมในการเรียกเก็บ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป จำกัด	-	-	-	1,548
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	(589)	(292)
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์แคปปีตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	4,228	-	4,228
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	-	-	40	480
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	1,080	1,120
- บริษัท บริหารสินทรัพย์อินเตอร์แคปปีตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	2,907	-	-
รายได้จากการให้บริการอื่น ๆ				
- บริษัท แคปปีตอล โอเค จำกัด	-	-	737	716
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลคชั่น จำกัด	-	-	72	70
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	72	5
รวมรายได้จากการให้บริการ	-	38,132	14,260	71,087

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้จากบริการให้บริกา (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
รายได้อื่น				
รายได้ค่าบริการด้านการบัญชีและการเงิน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	2,250	2,250
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	-	4,500
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลจชั่น จำกัด	-	-	-	2,250
รายได้จากการปันส่วนค่าใช้จ่าย				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	265	8
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ สตาร์ จำกัด	-	-	-	1
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	78	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	78	-
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	-	456
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	(142)	2,220
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	28	20
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส จำกัด	-	-	19	22
- AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	-	20	-
รายได้เงินปันผล				
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	-	9,649
รวมรายได้อื่น	-	-	2,596	21,376

บริษัท แอแคลป์ แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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 30 มิถุนายน				
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
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
ต้นทุนการให้บริการ				
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
- บริษัท แอแคลป์ คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	520	1,000
รวมต้นทุนการให้บริการ	-	-	520	1,000
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
ค่าเช่าและค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	2,400	3,600
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	2,400	3,600

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ค) ดอกเบี้ยจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2553
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	6,712	18,522	-	-
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	13,514	11,108
	<u>6,712</u>	<u>18,522</u>	<u>13,514</u>	<u>11,108</u>
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	(1,111)	97,303	-	-
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	25,968	22,095
	<u>(1,111)</u>	<u>97,303</u>	<u>25,968</u>	<u>22,095</u>

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	958	1,322
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	3,500	6,000
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	7	750
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	1	375
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	1,501	375
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์ แคปปิตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	2,845	-	1,645
	-	2,845	5,967	10,467
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท บริหารสินทรัพย์เอแคป จำกัด	-	-	-	329
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	2,767	3,128
- บริษัท เอแคป คอร์ปอเรทเซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	3	1
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	5	4
- บริษัท เอแคป (มาเลเซีย) จำกัด	-	-	125	61
- บริษัท โปรเฟสชั่นนอล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	100
- AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	-	1,034	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ อินเตอร์ แคปปิตอล อลิอันซ์ จำกัด	-	4,096	-	4,096
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	3,510	3,510	-	-
	3,510	7,606	3,934	7,719
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	71
- บริษัท โปรเฟสชั่นแนล คอลเลกชั่น จำกัด	-	-	-	71
- บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	-	-	1,238	650
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	26,478	1,240
- ธนาคาร สแตนดาร์ด แบงก์ พีแอลซี	87,831	88,942	-	-
	87,831	88,942	27,716	2,032

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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	เพิ่ม(รับชำระ)	ยอดคงเหลือ
	ต้นงวด	ระหว่างงวด	ปลายงวด
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>			
บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	11,891	(1,123)	10,768
บริษัท บริหารสินทรัพย์แอแคป จำกัด	45,334	-	-
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 17)</u>	(17,472)		
	27,862	(27,862)	-
รวม	39,753	(28,985)	10,768

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

บริษัท บริหารสินทรัพย์สตาร์ จำกัด	21,047	-	21,047
AURUM CAPITAL ADVISORY PTE. LTD.	-	11,095	11,095
รวม	21,047	11,095	32,142

เนื่องจากบริษัทให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยเพื่อการซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ ร่วมกับเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หรือเจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงื่อนไขการชำระคืนเงินต้น การคำนวณดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมการเรียกเก็บเงิน จัดเก็บในอัตราผลตอบแทนแปรผัน

บริษัท แอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

15 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (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

ระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	เงินกู้ยืมระยะยาว			
	ยอดคงเหลือ ต้นงวด พันบาท	โอน ระหว่างงวด พันบาท	จ่ายชำระ ระหว่างงวด พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายงวด 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
	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ยอดคงเหลือ ต้นงวด พันบาท	เพิ่ม ระหว่างงวด พันบาท	จ่ายชำระ ระหว่างงวด พันบาท	ยอดคงเหลือ ปลายงวด พันบาท
<u>คู่สัญญา</u>				
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	760,000	-	-	760,000

บริษัท เอแคป แอ็ดไวเซอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุอย่างย่อประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะบริษัทระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

16 ภาวะผูกพันและเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทไม่มีภาวะผูกพัน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้ารวมทั้งสัญญาต่าง ๆ ที่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญจากปีบัญชีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยกเว้นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	มูลค่าตามสัญญา	
	เงินตราต่างประเทศ	ล้านบาท
	ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา	
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554		
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นงวด	10.97	332.84
เพิ่มเติมระหว่างงวด	9.26	286.42
ชำระราคาระหว่างงวด	(10.97)	(332.84)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายงวด	9.26	286.42

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 วันที่ทำสัญญาซื้อขาย 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 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)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 และ พ.ศ. 2553

17 การขายพอร์ตสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ (ต่อ)

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 ล้านบาท โดยได้หักรายการรับชำระหนี้จากลูกหนี้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากวันที่ 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 แอแคปโปรดัก โอเค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยได้ลงนามในข้อตกลงบันทึกความเข้าใจ (Memorandum of Understanding : MOU) กับบริษัท เจ เอ็ม ที เน็ทเวอร์ค เซอร์วิสเซส จำกัด (“JMT”) เรื่อง การจำหน่ายสิทธิเรียกร้องที่มีต่อลูกหนี้เนื่องเหลือของบริษัทย่อย 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 ในกรณีที่ต้องมีการปรับราคาค่าตอบแทนการขายจะคำนวณเป็นสัดส่วนของราคา ค่าตอบแทนแต่จะไม่เกินจำนวนเงิน 26.2 ล้านบาท โดยจะต้องทำการปรับปรุงให้เสร็จภายในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยไม่มีภาระหนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้นจากการขาย ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 ค่าตอบแทนการขายที่ปรับปรุงแล้วเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.4 ล้านบาท

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