

บริษัท ไอรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ชนมิตร แพคตอริง จำกัด)มหาชน(“)
รายงานการสอบทาน และ งบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่
30 กันยายน 2554 และ 2553

รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอรา ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร ฟลักตอริง จำกัด)มหาชน(“)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ของบริษัท ไอรา ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน) (ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบทานงบการเงิน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เนื่องจากข้าพเจ้าไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงิน ได้แต่เพียงสอบทาน ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้เสนอรายงานการสอบบัญชี แต่เสนอเพียงรายงานการสอบทานเท่านั้น

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

งบการเงินของบริษัท ไอรา ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน) (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553) ได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและเสนอรายงานไว้โดยไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีอื่นได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว

งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ของบริษัท ไอรา แพคคอรिंग จำกัด (มหาชน) ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลที่ได้สอบทาน โดย ผู้สอบบัญชีอื่นดังกล่าวข้างต้น ซึ่งได้เสนอรายงานตามรายงานลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2553 ว่าไม่พบสิ่งที่เป็น เหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการ สอบทานของผู้สอบบัญชีดังกล่าว

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.4 ในระหว่างงวดบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงิน ระหว่างกาลนี้

รุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 8 พฤศจิกายน 2554

บริษัท ไออาร์ แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4, 5	9,457	41,546
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	4, 6	1,646,837	1,843,677
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	22,150	30,286
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		950	554
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,679,394	1,916,063
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	7	-	28,994
อุปกรณ์ - สุทธิ	8	5,216	3,898
เงินมัดจำและเงินประกัน		967	982
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,183	33,874
รวมสินทรัพย์		1,685,577	1,949,937

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์ แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	4, 9	1,251,000	1,587,000
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง		59,905	69,050
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	9,716
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4,10	46,184	56,117
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,357,089	1,721,883
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		7,985	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,985	-
รวมหนี้สิน		1,365,074	1,721,883
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	12		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		100,000	100,000
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		100,000	100,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		35,845	35,845
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นสามัญ	12	100,000	-
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย		10,000	10,000
ยังไม่ได้จัดสรร		74,658	82,209
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		320,503	228,054
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,685,577	1,949,937
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		-	-

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา ฟลคตอริง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร ฟลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
กำไรขาดทุน:			
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	4	33,342	26,294
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	4	7,456	6,282
รายได้อื่น		976	1,393
รวมรายได้		<u>41,774</u>	<u>33,969</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4	11,293	11,249
รวมค่าใช้จ่าย		<u>11,293</u>	<u>11,249</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		<u>30,481</u>	<u>22,720</u>
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4	(11,505)	(5,668)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		<u>18,976</u>	<u>17,052</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		(162)	(5,065)
กำไรสำหรับงวด		<u>18,814</u>	<u>11,987</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>18,814</u>	<u>11,987</u>

(หน่วย: บาท)

กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรสำหรับงวด	13	<u>0.84</u>	<u>0.60</u>
---------------	----	-------------	-------------

จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)

<u>22,391</u>	<u>20,000</u>
---------------	---------------

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา ฟ्लคตอริง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร ฟ्लคตอริง จำกัด (มหาชน)”)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
กำไรขาดทุน:			
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	4	96,091	75,024
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	4	20,554	18,397
รายได้อื่น		3,973	4,193
รวมรายได้		<u>120,618</u>	<u>97,614</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4	51,290	34,251
รวมค่าใช้จ่าย		<u>51,290</u>	<u>34,251</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		<u>69,328</u>	<u>63,363</u>
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4	(29,617)	(15,303)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		<u>39,711</u>	<u>48,060</u>
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		(162)	(12,447)
กำไรสำหรับงวด		<u>39,549</u>	<u>35,613</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>39,549</u>	<u>35,613</u>

(หน่วย: บาท)

กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
กำไรสำหรับงวด	13	<u>1.90</u>	<u>1.78</u>
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		<u>20,806</u>	<u>20,000</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษี	39,711	48,060
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,477	1,445
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับรายการ)	9,903	(229)
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(1)	(481)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	885	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	29,617	15,303
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	81,592	64,098
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	186,937	232,126
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	37,130	(9,101)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	127	(40)
เงินมัดจำและเงินประกัน	15	(46)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(9,145)	325
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(12,850)	46,547
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	283,806	333,909
จ่ายดอกเบี้ย	(26,700)	(15,039)
จ่ายภาษีเงินได้	(10,401)	(12,507)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>246,705</u>	<u>306,363</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)”)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
ซื้ออุปกรณ์		(2,795)	(1,288)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์		1	481
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(2,794)	(807)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินรับล่วงหน้าค่าเพิ่มทุนหุ้นสามัญ		100,000	-
จ่ายเงินปันผล		(40,000)	(25,000)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง		(336,000)	(266,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(276,000)	(291,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(32,089)	14,556
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		41,546	7,402
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	5	9,457	21,958
		-	-

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

รายการปรับปรุงสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

กับกำไรสะสมต้นงวด

7,100

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”))

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) (เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2547 โดยมีบริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 444 อาคาร โอลิมเปียไทยทาวเวอร์ ชั้น 6 ถนนรัชดาภิเษก แขวงสามเสนนอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2554 บริษัทฯได้รับแจ้งจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 2 ราย ได้แก่ กลุ่มจิราธิวัฒน์และธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ได้จำหน่ายหุ้นสามัญของบริษัทฯที่ถืออยู่จำนวนรวม 11,470,200 หุ้นให้แก่บริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัด ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทไอร่า แคปิตอล จำกัด คิดเป็นร้อยละ 57.35 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ สัดส่วนการถือหุ้นดังกล่าวส่งผลให้บริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัดต้องทำข้อเสนอซื้อหุ้นของบริษัทฯทั้งหมด ซึ่งเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2554 บริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัด ได้ยื่นแบบประกาศเจตนาในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ (แบบ 247-3) ร่วมกับบริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยเสนอซื้อในราคาหุ้นละ 24 บาท ระยะเวลาทำข้อเสนอซื้อในระหว่างวันที่ 9 มีนาคม 2554 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2554

เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2554 บริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัด และ บริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้รายงานผลของการซื้อหุ้นของบริษัทฯดังนี้

- บริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัด ถือหุ้นเป็นจำนวน 11,470,200 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 57.35 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ
- บริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด ถือหุ้นเป็นจำนวน 4,543,400 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 22.72 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนชื่อของบริษัทฯ จาก “บริษัท ธนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)” เป็น “บริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้อถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้ออกไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.3 การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การค้ำของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
------------	---------------------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา
------------	--

มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับงวดปัจจุบันยกเว้น

มาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุโดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯ รับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการบริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและรับรู้หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลงโดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้บริษัทฯ มีกำไรสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ลดลงเป็นจำนวน 0.3 ล้านบาท (0.01 บาทต่อหุ้น) และ 0.9 ล้านบาท (0.04 บาทต่อหุ้น) ตามลำดับ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2

1.4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ใน งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ดังต่อไปนี้เนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน บริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัท คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลด แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ ได้ทำการ ประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตรา การเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการเสียชีวิต และอัตราเงินเฟ้อ

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบาย การบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน

2. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 1.4 เนื่องจากบริษัทฯนำมาตราฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดง การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกในระหว่างงวดแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีใหม่ตามที่ระบุข้างล่างนี้ มาตรฐาน การบัญชีดังกล่าวมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21 ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตีราคาใหม่

ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		นโยบายการกำหนดราคา
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2554	2553	2554	2553	
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	349	282 ⁽¹⁾	1,679	ราคาตลาด
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	-	105	151 ⁽¹⁾	460	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยจ่าย - กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	-	1,950	1,711 ⁽¹⁾	5,852	อัตราตลาด (Money market rate)
ดอกเบี้ยจ่าย - กลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่	156 ⁽²⁾	-	3,175 ⁽²⁾	-	อัตราตลาด (Money market rate)
ค่าธรรมเนียมจ่ายในการตรวจสอบเอกสารการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	144	126 ⁽¹⁾	466	อัตราใกล้เคียงอัตราตลาด

(1) เป็นรายการระหว่างบริษัทฯ กับกลุ่มผู้ถือหุ้นเดิมระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2554 - 28 กุมภาพันธ์ 2554

(2) เป็นรายการระหว่างบริษัทฯ กับกลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่ระหว่างวันที่ 1 มีนาคม 2554 - 30 กันยายน 2554

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ
กลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่	
บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด	การถือหุ้นของบริษัทฯ
บริษัท หลักทรัพย์ ไอร่า จำกัด (มหาชน)	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	
บริษัท สรรพสินค้าเซ็นทรัล จำกัด	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
บริษัท เพาเวอร์บาย จำกัด	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	การถือหุ้นของบริษัทฯ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ	
กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม (ต่อ)		
บริษัท มาลีเอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่มีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน	
บริษัท เอบีโก้ แครีฟาร์ม จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่มีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน	
ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีรายละเอียดดังนี้		
	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เงินฝากธนาคาร		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)*	-	22,028
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท มาลีเอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด*	-	39,079
บริษัท เอบีโก้ แครีฟาร์ม จำกัด*	-	2,853
รวม	-	41,932
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินสุทธิ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท หลักทรัพย์ ไรรา จำกัด (มหาชน)	-	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)*	-	458,000
รวม	-	458,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ค่าธรรมเนียมในการตรวจสอบเอกสารการซื้อสิทธิเรียกร้องค้างจ่าย		
บริษัท สรรพสินค้าเซ็นทรัล จำกัด*	-	39
บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)*	-	15
บริษัท เพาเวอร์บาย จำกัด*	-	11
	-	65
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)*	-	575
รวม	-	640

* กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวดเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	ยอดคงเหลือ			(หน่วย: พันบาท)
	ณ วันที่			ยอดคงเหลือ
	1 มกราคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
<u>บริษัท หลักทรัพย์ ไรรา จำกัด (มหาชน)</u>				
มูลค่าตามตัวแลกเปลี่ยน	-	300,000	(300,000)	-
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	-	(3,175)	3,175	-
ตัวแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	296,825	(296,825)	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นตัวแลกเปลี่ยนมีมูลค่าตราไว้จำนวน 300 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราตลาด (Market interest rate) ซึ่งได้ชำระคืนทั้งหมดแล้วในเดือนกรกฎาคม 2554

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุม เงินบำเหน็จของกรรมการและผู้บริหารและสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน เป็นจำนวนเงิน 13.16 ล้านบาท (2553: 10.56 ล้านบาท)

5. งบกระแสเงินสด

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายความรวมถึง เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่แสดงอยู่ในงบกระแสเงินสด ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2554	2553
เงินสด	10	10
เงินฝากสถาบันการเงิน	9,447	21,948
รวม	9,457	21,958

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

6. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2554	2553
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	51,952
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	-	14
รวม	-	51,966
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	(9,880)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	-	(154)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	41,932
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,036,908	2,227,661
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	2,808	3,592
รวม	2,039,716	2,231,253
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(343,673)	(369,772)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(12,886)	(11,056)
	1,683,157	1,850,425
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยสูญ	(36,320)	(48,680)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน- สุทธิ	1,646,837	1,801,745
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	1,646,837	1,843,677

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2554	2553
อายุหนี้ค้างชำระ		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	43,786
ค้างชำระ		

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

น้อยกว่า 3 เดือน	-	8,166
	-	51,952
(หน่วย: พันบาท)		
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
อายุหนี้ค้างชำระ	2554	2553
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,887,153	1,936,064
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	100,693	217,484
3 - 6 เดือน	4,268	4,172
มากกว่า 6 เดือน	44,794	69,941
	2,036,908	2,227,661
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,036,908	2,279,613

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ลูกหนี้สิทธิเรียกร้องในการรับชำระหนี้ที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 45 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 70 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้องแล้วมีจำนวน 13 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 25 ล้านบาท) บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

7. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	จำนวนที่ครบกำหนดชำระ:							
	ภายในหนึ่งปี		เกินกว่าหนึ่งปี		เกินกว่าห้าปี		รวม	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	22,150	30,286	-	25,594	-	3,400	22,150	59,280
ค้างชำระ								
มากกว่า 12 เดือน	-	27,351	-	-	-	-	-	27,351
รวม	22,150	57,637	-	25,594	-	3,400	22,150	86,631
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(27,351)	-	-	-	-	-	(27,351)
สุทธิ	22,150	30,286	-	25,594	-	3,400	22,150	59,280

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันสองแห่งรวมจำนวน 44.84 ล้านบาท โดยทำเป็นสัญญากู้ยืมเงินสี่ฉบับ ซึ่งจะครบกำหนดชำระหนี้ภายในเดือนกรกฎาคม 2554 เดือนพฤษภาคม 2555 เดือนมิถุนายน 2557 และเดือนธันวาคม 2559 โดยมีเงื่อนไขชำระคืนเงิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ต้นเป็นงวดรายเดือนรวมจำนวน 1.74 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละสูงกว่าเอ็มโอ อาร์ ต่อปี ทั้งนี้ บริษัทฯได้รับสิทธิการเช่าเป็นหลักประกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายหนึ่ง จำนวนเงิน 33.72 ล้านบาท ชำระหนี้ทั้งจำนวนก่อนครบกำหนด ส่วนลูกหนี้สินเชื่ออีกรายหนึ่งมียอดคงเหลือจำนวน 0.5 ล้านบาท ซึ่งจะครบกำหนดชำระหนี้ภายในเดือนพฤษภาคม 2555 โดยมีเงื่อนไขชำระคืนเงินต้นเป็นงวดรายเดือนรวมจำนวน 0.07 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละสูงกว่าเอ็มโอ อาร์ ต่อปี

8. อุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	3,898
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	2,795
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(1,477)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	<u>5,216</u>

9. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		
ตัวสัญญาใช้เงิน	<u>1,251,000</u>	<u>1,587,000</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่งในวงเงินรวมจำนวน 2,085 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 1,805 ล้านบาท) ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทฯไปจำนอง จำนำ หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนรวม 834 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 218 ล้านบาท)

10. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอดตัดบัญชี	30,439	50,700
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15,745	5,417
รวม	<u>46,184</u>	<u>56,117</u>

11. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินกิจการในส่วนงานทางธุรกิจหลักคือ ธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้ และดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่ในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือ ในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไรและสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

12. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานกิจการของบริษัทฯ และเพื่อรองรับการขยายธุรกิจของบริษัทฯ จากทุนจดทะเบียนจำนวน 100 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 200 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 20 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 5 บาท รวมเป็นเงิน 100 ล้านบาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ในอัตราส่วน 1 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หุ้นสามัญใหม่

ในเดือนกันยายน 2554 บริษัทฯ ได้รับชำระเงินค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นทั้งจำนวนแล้ว บริษัทฯ บันทึกจำนวนเงินดังกล่าวเป็นเงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินบริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2554 และตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญของบริษัทฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2554

13. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวดโดยรวมจำนวนหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ได้รับชำระแล้ว ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

14. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลสำหรับปี 2552	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2553 วันที่ 26 เมษายน 2553	25,000	1.25
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการ กำไรสุทธิปี 2553 และ กำไรสุทธิ ครึ่งปี 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ วันที่ 10 สิงหาคม 2554	40,000	2.00

15. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร อายุของสัญญามีระยะเวลา 1 ปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระภายใน 1 ปีภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ จำนวน 0.78 ล้านบาท

16. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เนื่องจากบริษัทฯ ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์น้ำท่วมที่สำนักงานใหญ่ ซึ่งตั้งอยู่เลขที่ 444 อาคารโอลิมเปียไทยทาวเวอร์ ชั้น 6 ถนนรัชดาภิเษก แขวงสามเสนนอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร บริษัทฯ จึงได้ย้ายสำนักงานไปยังที่ใหม่ชั่วคราว ณ บริษัทหลักทรัพย์ ไร้อา จำกัด (มหาชน) ซึ่งตั้งอยู่เลขที่ 2/4 อาคารนายเลิศทาวเวอร์ ชั้น 2 ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ตั้งแต่วันที่ 7 พฤศจิกายน 2554 เป็นต้นไป จนกว่าสถานการณ์น้ำท่วมจะคลี่คลาย

17. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสำหรับงวดหรือส่วนของผู้ถือหุ้น การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

	การจัดประเภท รายการใหม่	(หน่วย: พันบาท) ตามที่เคย รายงานไว้
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>		
เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	50,700
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	56,117	5,417
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือน</u>		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	11,249	7,722
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	-	3,527
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดเก้าเดือน</u>		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	34,251	23,696
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	-	10,555

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2554