

บริษัท ไอรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ชนมิตร แพคตอริง จำกัด)มหาชน(“)
รายงานและงบการเงิน
31 ธันวาคม 2554

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน)

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

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ไอรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท ไอรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน) ได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงิน โดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้อัศจรรย์ที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ไอรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบ
งบการเงินข้อ 3 ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐาน
การบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้

รุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 24 กุมภาพันธ์ 2555

บริษัท ไร่ฟ้า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ชนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8, 9	23,376,344	41,546,166
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	8, 10	1,538,723,240	1,843,676,954
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	21,616,211	30,285,895
ลูกหนี้อื่น		11,279	334,108
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		247,361	220,152
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,583,974,435	1,916,063,275
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	11	-	28,994,000
อุปกรณ์	12	4,902,373	3,897,933
เงินมัดจำและเงินประกัน		994,220	981,656
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,896,593	33,873,589
รวมสินทรัพย์		1,589,871,028	1,949,936,864

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไร่ฟ้า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ชนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	หมายเหตุ	2554	2553
(หน่วย: บาท)			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8, 13	1,151,000,000	1,587,000,000
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง		54,324,295	69,050,321
เจ้าหนี้อื่น	8	6,378,790	5,406,252
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		3,322,453	9,715,936
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	34,297,457	50,710,221
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,249,322,995	1,721,882,730
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	15	8,280,373	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		8,280,373	-
รวมหนี้สิน		1,257,603,368	1,721,882,730
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	16		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 40,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท			
(31 ธันวาคม 2553: หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท)		200,000,000	100,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 40,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท			
(31 ธันวาคม 2553: หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท)		200,000,000	100,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		35,844,889	35,844,889
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	17	12,600,000	10,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		83,822,771	82,209,245
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		332,267,660	228,054,134
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,589,871,028	1,949,936,864
		-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอรา ฟลคตอริง จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ชนมิตร ฟลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
กำไรขาดทุน:			
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	8	128,841,534	105,234,587
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	8	26,046,222	25,778,561
รายได้อื่น		4,666,034	5,650,421
รวมรายได้		159,553,790	136,663,569
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	8	62,742,843	50,360,885
รวมค่าใช้จ่าย		62,742,843	50,360,885
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		96,810,947	86,302,684
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	8	(41,195,369)	(22,815,416)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		55,615,578	63,487,268
ภาษีเงินได้นิติบุคคล		(4,301,649)	(17,655,982)
กำไรสำหรับปี		51,313,929	45,831,286
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		51,313,929	45,831,286
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	19	2.00	2.29
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		25,643,835	20,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไร่ฟ้า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ชนมิตร แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษี	55,615,578	63,487,268
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,971,989	1,915,323
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	10,325,387	1,743,286
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	718	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(499)	(480,797)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,179,970	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	41,195,369	22,815,416
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	110,288,512	89,480,496
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	294,628,327	(435,647,813)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	37,663,684	(14,499,895)
ลูกหนี้อื่น	322,829	(324,631)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(27,209)	140,130
เงินมัดจำและเงินประกัน	(12,564)	(17,601)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(14,726,026)	987,619
เจ้าหนี้อื่น	972,538	1,266,095
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(18,286,189)	38,399,686
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	410,823,902	(320,215,914)
จ่ายภาษีเงินได้	(10,695,132)	(12,862,080)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	400,128,770	(333,077,994)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอรา ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ธนมิตร ฟลักตอริง จำกัด (มหาชน)”)
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออุปกรณ์	(2,977,148)	(1,312,924)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	500	480,803
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(2,976,648)	(832,121)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(436,000,000)	415,000,000
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	100,000,000	-
จ่ายดอกเบี้ย	(39,321,944)	(21,945,915)
จ่ายเงินปันผล	(40,000,000)	(25,000,000)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(415,321,944)	368,054,085
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(18,169,822)	34,143,970
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	41,546,166	7,402,196
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	9 23,376,344	41,546,166
	-	-
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด		
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
รายการปรับปรุงสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		
กับกำไรสะสมต้นงวด	7,100,403	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

บริษัท ไรรา แพลตฟอร์จ จำกัด (มหาชน)

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

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	100,000,000	35,844,889	10,000,000	61,377,959	207,222,848
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 22)	-	-	-	(25,000,000)	(25,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	45,831,286	45,831,286
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	100,000,000	35,844,889	10,000,000	82,209,245	228,054,134
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	100,000,000	35,844,889	10,000,000	82,209,245	228,054,134
ผลสะสมจากการการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ ของพนักงาน (หมายเหตุ 5)	-	-	-	(7,100,403)	(7,100,403)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 16)	100,000,000	-	-	-	100,000,000
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 22)	-	-	-	(40,000,000)	(40,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	51,313,929	51,313,929
โอนไปสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 17)	-	-	2,600,000	(2,600,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	200,000,000	35,844,889	12,600,000	83,822,771	332,267,660
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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 แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ “บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ 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 แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) คิดเป็นร้อยละ 57.35 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ สัดส่วนการถือหุ้นดังกล่าวส่งผลให้บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ต้องทำคำเสนอซื้อหุ้นของบริษัทฯทั้งหมด ซึ่งเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2554 บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นแบบประกาศเจตนาในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ (แบบ 247-3) ร่วมกับบริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยเสนอซื้อในราคาหุ้นละ 24 บาท ระยะเวลาทำคำเสนอซื้อในระหว่างวันที่ 9 มีนาคม 2554 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2554

เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2554 บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และ บริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้รายงานผลของการซื้อหุ้นของบริษัทฯดังนี้

- บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) 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)”

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างปี

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด
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	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
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) การด้อยค่าของสินทรัพย์
- 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 - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุโดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและรับรู้หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลงโดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปีปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้บริษัทฯมีกำไรสำหรับปี 2554 ลดลงเป็นจำนวน 1 ล้านบาท (0.05 บาทต่อหุ้น) ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 5

4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 เนื่องจากบริษัทฯนำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

6. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6.1 การรับรู้รายได้

รายได้คอกเบียจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

รายได้คอกเบียจากการซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราคอกเบียที่แท้จริง (Effective interest rate method) ตามอายุของหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง

ค่าธรรมเนียมและบริการรับ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อรับโอนสิทธิหรือเมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

6.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายทางการเงิน

คอกเบียและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกตามเกณฑ์คงค้างและถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

6.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

6.4 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องแสดงมูลค่าตามยอดลูกหนี้คงค้างหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและส่วนลดการรับโอนสิทธิรับล่วงหน้า

6.5 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแสดงด้วยมูลค่าเงินต้นหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

6.6 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องพิจารณาตั้งตามเกณฑ์ที่สูงกว่าดังนี้

- (1) จำนวนร้อยละของยอดลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ (หมายถึง ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง หักด้วยยอดเจ้าหนี้การซื้อสิทธิเรียกร้อง) ดังนี้

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	อัตราร้อยละ
ลูกหนี้ภายในวันที่ครบกำหนดชำระ	0
ลูกหนี้ค้างชำระน้อยกว่า 3 เดือน	0
ลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 3 เดือนแต่ไม่เกิน 6 เดือน	20
ลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป	100

- (2) อัตราร้อยละ 0.25 ของยอดลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิทั้งหมด

นอกจากนี้ บริษัทฯ จะพิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมสำหรับลูกหนี้ป็นรายตัวจากประสบการณ์การเก็บเงินและการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นจะบันทึกเป็นผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงิน การวิเคราะห์อายุหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

บริษัทฯ จะตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้ทันทีที่พบว่า เป็นหนี้สูญ

6.7 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

เครื่องคอมพิวเตอร์	-	3 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	-	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	-	5 ปี
ยานพาหนะ	-	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

6.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

6.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์ของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

6.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯ เลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปีปัจจุบัน

6.11 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

6.12 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

7. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

8. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2554	2553	นโยบายการกำหนดราคา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>			
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-(¹)	2	ราคาตลาด
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	-(¹)	1	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยจ่าย - กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	2(¹)	9	อัตราตลาด (Money market rate)
ดอกเบี้ยจ่าย - กลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่	3(²)	-	อัตราตลาด (Money market rate)
ค่าธรรมเนียมจ่ายในการตรวจสอบเอกสารการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-(¹)	1	อัตราใกล้เคียงอัตราตลาด

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

(²) เป็นรายการระหว่างบริษัทฯ กับกลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่ระหว่างวันที่ 1 มีนาคม 2554 - 31 ธันวาคม 2554

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ
กลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่	
บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
บริษัท หลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	
บริษัท สรรพสินค้าเซ็นทรัล จำกัด	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
บริษัท เพาเวอร์บาย จำกัด	การมีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
บริษัท มาลีเอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่มีผู้ถือหุ้นบางส่วนร่วมกัน
บริษัท เอบีโก้ แครีฟาร์ม จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่มีผู้ถือหุ้น

บางส่วนร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	2554	2553
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เงินฝากธนาคาร		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	-	22,028
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	-	41,932
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	-	458,000
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม	-	640

ในระหว่างปี เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันในกลุ่มผู้ถือหุ้นใหม่มีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2554
บริษัท หลักทรัพย์ ไรร่า จำกัด (มหาชน)				
มูลค่าตามตัวแลกเปลี่ยน	-	300,000	(300,000)	-
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	-	(3,175)	3,175	-
ตัวแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	296,825	(296,825)	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นตัวแลกเปลี่ยนมีมูลค่าตราไว้จำนวน 300 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราตลาด (Money market rate) ซึ่งได้ชำระคืนทั้งหมดแล้วในเดือนกรกฎาคม 2554

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก
กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2554	2553
ผลประโยชน์ระยะสั้น	17	17
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	-
รวม	18	17

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	2554	2553
เงินสด	10	10
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,366	41,536
รวม	23,376	41,546

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.67 ถึง 0.75 ต่อปี (2553:
ร้อยละ 0.25 ถึง 0.50 ต่อปี)

10. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

(หน่วย: พันบาท)

	2554	2553
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	51,952
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	-	14
รวม	-	51,966
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	(9,880)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	-	(154)
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	-	41,932

	(หน่วย: พันบาท)	
	2554	2553
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	1,852,935	2,227,661
รายได้คอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	4,526	3,592
รวม	1,857,461	2,231,253
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(272,794)	(369,772)
คอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(9,201)	(11,056)
	1,575,466	1,850,425
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(36,743)	(48,680)
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	1,538,723	1,801,745
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	1,538,723	1,843,677

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
อายุหนี้ค้างชำระ	2554	2553
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	43,786
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	-	8,166
	-	51,952
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,709,279	1,936,064
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	91,838	217,484
3 - 6 เดือน	3,106	4,172
มากกว่า 6 เดือน	48,712	69,941
	1,852,935	2,227,661
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	1,852,935	2,279,613

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ลูกหนี้สิทธิเรียกร้องในการรับชำระหนี้ที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 49 ล้านบาท (2553: 70 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้องแล้วมีจำนวน 14 ล้านบาท (2553: 25 ล้านบาท) บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

11. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	จำนวนที่ครบกำหนดชำระ:							
	ภายในหนึ่งปี		เกินกว่าหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี		เกินกว่าห้าปี แต่ไม่เกินเจ็ดปี		รวม	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	21,616	30,286	-	25,594	-	3,400	21,616	59,280
ค้างชำระ								
มากกว่า 12 เดือน	-	27,351	-	-	-	-	-	27,351
รวม	21,616	57,637	-	25,594	-	3,400	21,616	86,631
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(27,351)	-	-	-	-	-	(27,351)
สุทธิ	21,616	30,286	-	25,594	-	3,400	21,616	59,280

12. อุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

ราคาทุน	เครื่อง				รวม
	เครื่องคอมพิวเตอร์	ตกแต่งและติดตั้ง	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	2,830	1,219	745	8,180	12,974
ซื้อเพิ่ม	377	62	25	849	1,313
จำหน่าย	(137)	-	-	(1,449)	(1,586)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	3,070	1,281	770	7,580	12,701
ซื้อเพิ่ม	277	120	91	2,489	2,977
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(54)	(21)	(89)	-	(164)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	3,293	1,380	772	10,069	15,514

(หน่วย: พันบาท)

	เครื่อง		อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
	เครื่องคอมพิวเตอร์	ตกแต่งและติดตั้ง			
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	2,275	714	554	4,931	8,474
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	469	181	72	1,193	1,915
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(137)	-	-	(1,449)	(1,586)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	2,607	895	626	4,675	8,803
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	344	154	74	1,400	1,972
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(54)	(20)	(89)	-	(163)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	2,897	1,029	611	6,075	10,612
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2553	463	386	144	2,905	3,898
31 ธันวาคม 2554	396	351	161	3,994	4,902
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี					
2553					1,915
2554					1,972

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 6 ล้านบาท (2553: 4 ล้านบาท)

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย		
	(ร้อยละต่อปี)		
		2554	2553
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน			
ตัวสัญญาใช้เงิน	4.25 - 4.80	1,151,000	1,587,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทฯ ไปจำนอง จำน่า หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

14. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	2554	2553
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอดบัญชี	34,294	50,700
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3	10
รวม	<u>34,297</u>	<u>50,710</u>

15. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์

ของพนักงาน โดยปรับกับกำไรสะสมต้นปี (หมายเหตุ 5)	7,100
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	825
ต้นทุนดอกเบี้ย	355
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>8,280</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 1 ล้านบาท

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	2554
	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	5
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	8

16. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานกิจการ และเพื่อรองรับการขยายธุรกิจของบริษัทฯ จากทุนจดทะเบียนจำนวน 100 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 200

ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 20 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 5 บาท รวมเป็นเงิน 100 ล้านบาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ในอัตราส่วน 1 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หุ้นสามัญใหม่

ในเดือนกันยายน 2554 บริษัทฯได้รับชำระเงินค่าหุ้นจากผู้ถือหุ้นทั้งจำนวนแล้ว โดยบริษัทฯได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2554 และตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญของบริษัทฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2554

17. ดำรงตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดำรงตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

18. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2554	2553
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	33,629	32,446
ค่าเสื่อมราคา	1,972	1,915
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	10,325	1,743
ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ	5,262	4,494
ค่าธรรมเนียมจ่ายในการตรวจสอบเอกสารการโอนสิทธิ	2,463	2,359
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	2,337	2,251

19. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

20. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯดำเนินกิจการในส่วนงานทางธุรกิจหลักคือ ธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้ และดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่ในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือ ในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไรและสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

21. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ จะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของเงินเดือน และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2554 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาท (2553: 1 ล้านบาท)

22. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2552	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2553 วันที่ 26 เมษายน 2553	25	1.25
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการ กำไรสุทธิปี 2553 และ กำไรสุทธิ ครึ่งปี 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ วันที่ 10 สิงหาคม 2554	40	2.00

23. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร อายุของสัญญามีระยะเวลา 1 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระภายใน 1 ปีภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้จำนวน 3 ล้านบาท

24. เครื่องมือทางการเงิน

24.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น เงินประกันจาก

การซื้อขายหลักทรัพย์ และเจ้าหนี้อื่น บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์ และลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม โดยการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่าง ๆ ของลูกค้า การติดตามลูกค้าที่เกินกำหนดชำระอย่างสม่ำเสมอ ตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบพิธีปฏิบัติสินเชื่อ และการพิจารณากำหนดวงเงินประกันจากการซื้อขายหลักทรัพย์และวงเงินหลักประกันอื่นเพื่อเป็นหลักประกันในการให้สินเชื่อสำหรับลูกค้าแต่ละรายจากการประเมินความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ดังนั้นบริษัทฯจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์ และลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์ เงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย ทั้งนี้ บริษัทฯได้มีมาตรการในการลดความเสี่ยงดังกล่าว โดยการจัดหาแหล่งเงินกู้ยืมให้มีความสอดคล้องกันกับลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์ เพื่อให้บริษัทฯสามารถรักษาส່วนต่าง (Spread) เฉลี่ยสะสมของอัตราดอกเบี้ยไว้ตามนโยบายของบริษัทฯ รวมถึงวิเคราะห์ระยะเวลาการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยของลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์และเงินกู้ยืมประเภทเพื่อเรียกและประเภทมีระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และบริษัทฯยังสามารถปรับอัตราดอกเบี้ยที่เรียกเก็บจากลูกหนี้ได้ในกรณีที่อัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ทำให้บริษัทฯมีความยืดหยุ่นในการปรับตัวในภาวะที่อัตราดอกเบี้ยมีความผันผวน นอกจากนี้ เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	23	23	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกร้อง	1,539	-	-	-	-	1,539	6.25 - 15.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	22	-	-	-	-	22	7.50 - 12.75
	1,561	-	-	-	23	1,584	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	1,151	-	1,151	4.25 - 4.80
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกกร้อง	-	-	-	-	54	54	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	6	6	-
	-	-	-	1,151	60	1,211	

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ จะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด เนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ หรือไม่สามารถจัดหาเงินได้เพียงพอตามความต้องการในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายได้

บริษัทฯ มีนโยบายในการบริหารสภาพคล่องที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีระบบการบริหารสภาพคล่องที่เหมาะสม สามารถรองรับการจ่ายคืนหนี้สินและภาระผูกพันที่ถึงกำหนดชำระได้เพียงพอในภาวะปกติและมีแผนฉุกเฉินสภาพคล่องสำหรับในภาวะวิกฤต รวมทั้งมีการบริหารสภาพคล่องที่เหมาะสมระหว่างต้นทุนและผลตอบแทน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ ไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

24.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในขณะนี้ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของ

เครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้น โดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

25. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 3.78:1 (2553: 7.55:1)

26. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2555 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติให้เสนอที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2555 เพื่ออนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2554 ในอัตราหุ้นละ 1 บาท โดยจ่ายจากกำไรสุทธิปี 2554 ในอัตรา 0.375 บาทต่อหุ้นและจากกำไรสะสมของบริษัทฯในอัตรา 0.625 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 40 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับการอนุมัติของผู้ถือหุ้น

27. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 2 และผลจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 บริษัทฯได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

นอกจากนี้ บริษัทฯได้จัดประเภทรายการบัญชีดังต่อไปนี้เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบันซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

(หน่วย: พันบาท)

	การจัดประเภท รายการใหม่	ตามที่เคย รายงานไว้
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>		
เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	50,700
เจ้าหนี้อื่น	5,406	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	50,710	5,416
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	50,361	33,765
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	-	16,596

28. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2555