

บริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)

รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่องงบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

### ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถมนบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

### ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด



รุ่งนภา เกศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ที แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 5 สิงหาคม 2556

บริษัท ไร่ฟ้า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2556 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2555 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555
<b>สินทรัพย์</b>				
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		438,433	61,752	23,376
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ	5	2,127,493	2,409,203	1,538,723
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6	106,691	102,338	21,616
ลูกหนี้อื่น		207	475	11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		625	206	248
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>2,673,449</b>	<b>2,573,974</b>	<b>1,583,974</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	6	21,723	22,980	-
อุปกรณ์		14,076	4,996	4,902
เงินมัดจำและเงินประกัน		1,188	1,942	994
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	3	5,504	5,270	4,060
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>42,491</b>	<b>35,188</b>	<b>9,956</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>2,715,940</b>	<b>2,609,162</b>	<b>1,593,930</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



*W. N. N. N.*

บริษัท โอรา ฟแฟคตอริง จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2556 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2555 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	4, 7	2,240,565	2,116,531	1,151,000
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง เจ้าหนี้อื่น		52,828	50,830	54,324
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		7,984	5,312	6,379
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8	7,284	8,443	3,322
รวมหนี้สินหมุนเวียน		68,217	73,725	34,297
หนี้สินไม่หมุนเวียน		2,376,878	2,254,841	1,249,322
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน				
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		13,815	12,747	8,280
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		103	-	-
รวมหนี้สิน		13,918	12,747	8,280
รวมหนี้สิน		2,390,796	2,267,588	1,257,602
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 40,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		200,000	200,000	200,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 40,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		200,000	200,000	200,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		35,845	35,845	35,845
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย		14,900	14,900	12,600
ยังไม่ได้จัดสรร		74,399	90,829	87,883
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		325,144	341,574	336,328
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,715,940	2,609,162	1,593,930

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ AIRA  
FACTORING PUBLIC COMPANY LIMITED

*Signature*

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอระา แฟคตอริง จำกัด (มหาชน)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

	หมายเหตุ	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
<b>กำไรขาดทุน:</b>			
<b>รายได้</b>			
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง		45,976	31,727
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ		8,587	6,978
รายได้อื่น		2,791	815
<b>รวมรายได้</b>		<b>57,354</b>	<b>39,520</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		16,209	16,507
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>16,209</b>	<b>16,507</b>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		41,145	23,013
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4	(18,523)	(10,492)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		22,622	12,521
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	9	(4,125)	(3,308)
<b>กำไรสำหรับงวด</b>		<b>18,497</b>	<b>9,213</b>
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:</b>			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด</b>		<b>18,497</b>	<b>9,213</b>
<b>กำไรต่อหุ้น</b>			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.46	0.23
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		40,000	40,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**AIRA**  
FACTORING PUBLIC COMPANY LIMITED

*Signature*

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอระฟ้า แฟคตอริง จำกัด (มหาชน)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

	หมายเหตุ	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
<b>กำไรขาดทุน:</b>			
<b>รายได้</b>			
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง		85,437	60,184
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ		16,595	12,810
รายได้อื่น		5,092	2,179
<b>รวมรายได้</b>		<b>107,124</b>	<b>75,173</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		31,238	33,968
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>31,238</b>	<b>33,968</b>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		75,886	41,205
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	4	(32,655)	(19,034)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		43,231	22,171
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	9	(7,661)	(5,871)
<b>กำไรสำหรับงวด</b>		<b>35,570</b>	<b>16,300</b>
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:</b>			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด</b>		<b>35,570</b>	<b>16,300</b>
<b>กำไรต่อหุ้น</b>			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.89	0.41
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		40,000	40,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

**AIRA**  
FACTORING PUBLIC COMPANY LIMITED

*(Signature)*

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา แฟคตอริ่ง จำกัด (มหาชน) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - ตามที่รายงานไว้เดิม	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 3)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 - หลังการปรับปรุง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 11)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - ตามที่รายงานไว้เดิม	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 3)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 - หลังการปรับปรุง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 11)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	

ทุนเรือนหุ้นที่ออก	ส่วนเกินมูลค่า	กำไรสะสม	รวม	
และชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น
200,000	35,845	12,600	83,823	332,268
-	-	-	4,060	4,060
200,000	35,845	12,600	87,883	336,328
-	-	-	16,300	16,300
-	-	-	(40,000)	(40,000)
200,000	35,845	12,600	64,183	312,628
200,000	35,845	14,900	85,559	336,304
-	-	-	5,270	5,270
200,000	35,845	14,900	90,829	341,574
-	-	-	35,570	35,570
-	-	-	(52,000)	(52,000)
200,000	35,845	14,900	74,399	325,144

**AIRA**  
FACTORING PUBLIC COMPANY LIMITED

*Asyifa Adh.*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา แพคคอรिंग จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

	(หน่วย: พันบาท)	
	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษี	43,231	22,171
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,647	1,143
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,130)	4,826
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(385)	(670)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,068	639
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	32,655	19,033
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	73,086	47,142
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	286,840	(420,803)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	(3,096)	(8,699)
ลูกหนี้อื่น	268	(220)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(419)	(267)
เงินมัดจำและเงินประกัน	754	(20)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	1,998	(9,198)
เจ้าหนี้อื่น	1,056	(1,230)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(5,508)	4,788
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	103	-
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	355,082	(388,507)
จ่ายภาษีเงินได้	(9,054)	(3,687)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	346,028	(392,194)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

**AIRA**  
AIRA PUBLIC COMPANY LIMITED

*Signature*

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ไอรา แฟคตอริ่ง จำกัด (มหาชน)  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

	(หน่วย: พันบาท)	
	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออุปกรณ์	(9,135)	(2,365)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	385	670
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,750)	(1,695)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	(52,000)	(40,000)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	122,000	456,000
จ่ายดอกเบี้ย	(30,597)	(18,802)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	39,403	397,198
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	376,681	3,309
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	61,752	23,376
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	438,433	26,685

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มีใช้เงินสด

เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้นจากการซื้ออุปกรณ์

1,592

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



*Mahin. P. Pichai*

บริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ไอร่า แพลคตอริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2547 โดยมีบริษัท ไอร่า แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้ เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัทฯได้จดทะเบียนย้ายที่อยู่บริษัทฯกับกระทรวงพาณิชย์จากเลขที่ 444 อาคารโอลิมเปียไทยทาวเวอร์ ชั้น 6 ถนนรัชดาภิเษก แขวง สามเสนนอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร เป็นเลขที่ 319 อาคารจัตุรัสจามจุรี ชั้น 20 ถนนพญาไท แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.3 การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา  
ต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8 ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่าง  
เฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21 ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิด  
ค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่

ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ  
หรือของผู้ถือหุ้น

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนและการรับ โอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทาง  
บัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

**มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้**

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างระหว่างมูลค่า  
สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษี และรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็น  
สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลง  
นโยบายการบัญชีดังกล่าวในไตรมาสปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเป็น  
ข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้  
รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ใน  
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

#### 1.4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ใน  
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง ภาษี  
เงินได้ เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ

**ภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

**ภาษีเงินได้ปัจจุบัน**

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดย  
คำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

		วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน	1 มกราคม 2557
	การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี	1 มกราคม 2557
	ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินใน	
	สภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง	
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

3. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.4 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	2556	2555	2555
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	5,504	5,270	4,060
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	5,504	5,270	4,060

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
กำไรหรือขาดทุน:				
ภาษีเงินได้ลดลง	127	64	234	523
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
สำหรับงวดเพิ่มขึ้น	127	64	234	523
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (บาท)	0.003	0.001	0.006	0.013

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวด สามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		นโยบายการกำหนดราคา
	2556	2555	2556	2555	
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ดอกเบี้ยจ่าย	5	-	11	-	อัตราตลาด (Money market rate)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	798,565	796,531

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวด เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินกู้ยืมระยะสั้น	ลักษณะ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
		31 ธันวาคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2556
<u>บริษัท หลักทรัพย์ โอรา จำกัด (มหาชน)</u>	<u>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
	โดยมีผู้ถือหุ้นร่วมกัน				
มูลค่าตามตัวแลกเปลี่ยน		800,000	1,300,000	(1,300,000)	800,000
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า		(3,469)	(9,334)	11,368	(1,435)
ตัวแลกเปลี่ยนสุทธิ		<u>796,531</u>	<u>1,290,666</u>	<u>(1,288,632)</u>	<u>798,565</u>

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นตัวแลกเปลี่ยนมีมูลค่าตราไว้จำนวน 500 ล้านบาท และ 300 ล้านบาท และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 11 กรกฎาคม 2556 และ 1 สิงหาคม 2556 ตามลำดับ โดยมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราตลาด (Market interest rate)

เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2556 บริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นสำหรับตัวแลกเปลี่ยนมูลค่าตราไว้จำนวน 200 ล้านบาท และได้ออกตัวแลกเปลี่ยนมูลค่าตราไว้จำนวน 300 ล้านบาท ซึ่งเป็นการออกตัวแลกเปลี่ยนแทนฉบับเดิมที่ครบกำหนด โดยมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราตลาด (Market interest rate) และมีกำหนดชำระคืนในเดือนกันยายน 2556

#### ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556	2555	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,706	4,575	10,993	9,211
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	296	192	577	384
รวม	<u>6,002</u>	<u>4,767</u>	<u>11,570</u>	<u>9,595</u>



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

5. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,607,035	2,914,445
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	5,540	6,231
รวม	2,612,575	2,920,676
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(434,367) (15,409)	(457,139) (13,898)
	2,162,799	2,449,639
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(35,306)	(40,436)
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	2,127,493	2,409,203

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
อายุหนี้ค้างชำระ	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,496,509	2,818,080
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	53,981	31,833
3 - 6 เดือน	1,756	1,434
มากกว่า 6 เดือน	54,789	63,098
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,607,035	2,914,445

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ลูกหนี้สิทธิเรียกร้องในการรับชำระหนี้ที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 55 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 63 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้องแล้วมีจำนวน 14 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 16 ล้านบาท) บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

## 6. ถูกหนี้เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	จำนวนที่ครบกำหนดชำระ:					
	ภายในหนึ่งปี		เกินกว่าหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี		รวม	
	มิถุนายน 2556	ธันวาคม 2555	มิถุนายน 2556	ธันวาคม 2555	มิถุนายน 2556	ธันวาคม 2555
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	106,691	102,338	21,723	22,980	128,414	125,318

## 7. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทฯไปจำนอง จำน่า หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 1,063 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 1,185 ล้านบาท)

## 8. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอดตัดบัญชี	60,785	71,616
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,432	2,109
รวม	68,217	73,725

## 9. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	<u>2556</u>	<u>2555</u> (ปรับปรุงใหม่)	<u>2556</u>	<u>2555</u> (ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	4,252	3,372	7,895	6,394
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับ รายการผลแตกต่างชั่วคราว	(127)	(64)	(234)	(523)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>4,125</u>	<u>3,308</u>	<u>7,661</u>	<u>5,871</u>

#### 10. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือคณะกรรมการบริษัท

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้ และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

## 11. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลจากผลกำไรสุทธิ ปี 2554 และกำไรสะสม ของบริษัทฯ	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2555 วันที่ 18 เมษายน 2555	40,000	1.00
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2555		40,000	1.00
เงินปันผลจากผลกำไรสุทธิ ปี 2555	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 วันที่ 10 เมษายน 2556	40,000	1.00
เงินปันผลระหว่างกาลจาก ผลกำไรสุทธิไตรมาส 1 ปี 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ วันที่ 3 พฤษภาคม 2556	12,000	0.30
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2556		52,000	1.30

## 12. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

## 12.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เช่าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร อายุของสัญญา มีระยะเวลา 9 ปี บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

จ่ายชำระ	(หน่วย: ล้านบาท)	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ภายใน 1 ปี	4	3
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	17	17
มากกว่า 5 ปี	19	21

## 12.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างและบริการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างและงานบริการต่าง ๆ ที่จะต้องจ่ายภายในปี 2556 จำนวน 5 ล้านบาท (30 มิถุนายน 2556: ไม่มี)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

13. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556