

บริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2555



Ernst & Young Office Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road
Klongtoey, Bangkok 10110
G.P.O.Box 1047, Bangkok 10501, Thailand
Tel: +66 2264 0777
Fax: +66 2264 0789-90
www.ey.com

บริษัท สำนักงาน เอ็นยต์ แอนด์ ยัง จำกัด
ชั้น 33 อาคารเลก้า
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110
ตู้ไป.ณ. 1047 กรุงเทพฯ 10501
โทรศัพท์: +66 2264 0777
โทรสาร: +66 2264 0789-90
www.ey.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท โอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท โอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม



ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จูนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 20 กุมภาพันธ์ 2556

บริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	266,182,196	571,110,248	80,021,890
เงินลงทุนชั่วคราว	8	246,437,850	9,840,000	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	9	181,009,508	75,125,605	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10	1,031,356,089	263,706,076	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง	11	2,409,203,565	1,538,723,240	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		102,338,305	21,616,211	-
ลูกหนี้อื่น	12	9,102,133	5,664,747	1,888,394
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,499,181	10,341,909	103,364
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,250,128,827	2,496,128,036	82,013,648
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม		22,980,000	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	962,720,326
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	8	3,000,000	3,000,000	-
อุปกรณ์	14	43,696,871	38,194,021	2,862,881
ค่าความนิยม		134,896,425	134,896,425	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	15	97,396,774	92,967,600	88,834
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		32,152,495	28,427,370	762,813
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		334,122,565	297,485,416	966,434,854
รวมสินทรัพย์		4,584,251,392	2,793,613,452	1,048,448,502

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	2,146,530,818	1,151,000,000	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	17	196,881,314	81,155,399	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	434,373,359	51,299,661	-
เจ้าหนี้อื่น		42,079,541	12,839,854	31,272,913
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		372,671	161,964	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	200,000,000	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง		50,830,106	54,324,294	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		13,836,648	4,537,360	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	101,085,613	47,789,174	618,588
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,185,992,070	1,403,107,706	31,891,501
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		980,774	237,846	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	19	200,000,000	200,000,000	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	21	14,389,924	10,175,502	355,854
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,380,000	1,380,000	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		216,750,698	211,793,348	355,854
รวมหนี้สิน		3,402,742,768	1,614,901,054	32,247,355

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

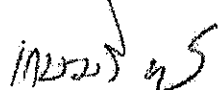
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

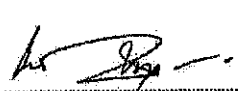
หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ส่วนของผู้อถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 77,918,259 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	779,182,590	779,182,590	779,182,590	779,182,590
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 77,918,259 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	779,182,590	779,182,590	779,182,590	779,182,590
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	230,566,100	230,566,100	230,566,100	230,566,100
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	23	3,453,239	2,142,293	3,453,239
ยังไม่ได้จัดสรร		25,733,559	25,944,754	2,999,218
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้อถือหุ้น		419,549	419,549	-
ส่วนของผู้อถือหุ้นของบริษัทฯ		1,039,355,037	1,038,255,286	1,016,201,147
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		142,153,587	140,457,112	-
รวมส่วนของผู้อถือหุ้น		1,181,508,624	1,178,712,398	1,016,201,147
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,584,251,392	2,793,613,452	1,022,100,122

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 ม.ร.ว.เกษมวิสุทธิ์ วิสุทธี

กรรมการ


 CAPITAL PUBLIC COMPANY LIMITED


 น.ส.เกษมแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม

บริษัท ไอรี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้				
ค่านายหน้า	24	214,180,788	192,954,173	-
ค่าธรรมเนียมและบริการ	25	37,082,849	41,970,711	-
กำไรจากเงินลงทุน		42,435,915	-	384
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		33,739,064	24,545,566	50,613,008
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		16,045,022	15,480,372	-
ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง		139,643,928	108,406,957	-
รายได้อื่น		1,089,694	1,313,555	-
รวมรายได้		484,217,260	384,671,334	50,613,392
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		205,755,344	156,663,523	18,943,130
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		43,514,139	42,468,795	1,957,804
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		35,512,081	28,842,748	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		50,416,450	67,934,136	3,493,531
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร		335,198,014	295,909,202	24,394,465
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		4,041,392	10,010,774	-
ขาดทุนจากเงินลงทุน		-	4,198,160	-
รวมค่าใช้จ่าย		339,239,406	310,118,136	24,394,465
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		144,977,854	74,553,198	26,218,927
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(71,828,608)	(50,494,647)	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		73,149,246	24,058,551	26,218,927
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(22,373,334)	(2,913,326)	-
กำไรสำหรับปี		50,775,912	21,145,225	26,218,927

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอระา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	50,775,912	21,145,225	26,218,927	247,036
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	32,267,054	9,196,905	26,218,927	247,036
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	18,508,858	11,948,320		
	50,775,912	21,145,225		
กำไรต่อหุ้น	27			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.414	0.121	0.336	0.003

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

มี.ร.ว.เกษมวิสุทธิ วิสุทธิ

กรรมการ

AIRA
CAPITAL PUBLIC COMPANY LIMITED

นางทองแก้ว เปี่ยมด้วยธรรม

บริษัท โอว่า แอปพลิเคชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม								
	หมายเหตุ	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ						
		กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของ		
		ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนเกินทุนจากการ เปลี่ยนแปลง	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย
				จัดสรรแล้ว - สำรอง	ยังไม่ได้จัดสรร			
				รวมทุกหมวด		ส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย		รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554		623,346,070	4,603,146	-	50,057,446	-	678,006,662	678,006,662
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	22	155,836,520	225,962,954	-	-	-	381,799,474	381,799,474
เงินปันผลจ่าย	28	-	-	-	(31,167,304)	-	(31,167,304)	(31,167,304)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	9,196,905	-	9,196,905	11,948,320
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงอัตราส่วน		-	-	-	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	-	-	419,549	419,549	(419,549)
การจัดสรรกำไรสะสม	23	-	-	2,142,293	(2,142,293)	-	-	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ		-	-	-	-	-	-	104,204,201
หุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทย่อย - ส่วนของ ผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	41,677,790
เงินปันผลจ่ายส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	(16,953,650)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		779,182,590	230,566,100	2,142,293	25,944,754	419,549	1,038,255,286	1,178,712,398
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555		779,182,590	230,566,100	2,142,293	25,944,754	419,549	1,038,255,286	1,178,712,398
เงินปันผลจ่าย	28	-	-	-	(31,167,303)	-	(31,167,303)	(31,167,303)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	32,267,054	-	32,267,054	50,775,912
การจัดสรรกำไรสะสม	23	-	-	1,310,946	(1,310,946)	-	-	-
เงินปันผลจ่ายส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	(16,812,383)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		779,182,590	230,566,100	3,453,239	25,733,599	419,549	1,039,355,037	1,181,508,624

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัท ไอรี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
				กำไรสะสม		
	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ	ส่วนเกิน	จัดสรรแล้ว -		รวม
		ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554		623,346,070	4,603,146	-	42,321,101	670,270,317
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	22	155,836,520	225,962,954	-	-	381,799,474
เงินปันผลจ่าย	28	-	-	-	(31,167,304)	(31,167,304)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	247,036	247,036
การจัดสรรกำไรสะสม	23	-	-	2,142,293	(2,142,293)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		779,182,590	230,566,100	2,142,293	9,258,540	1,021,149,523
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555		779,182,590	230,566,100	2,142,293	9,258,540	1,021,149,523
เงินปันผลจ่าย	28	-	-	-	(31,167,303)	(31,167,303)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	26,218,927	26,218,927
การจัดสรรกำไรสะสม	23	-	-	1,310,946	(1,310,946)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		779,182,590	230,566,100	3,453,239	2,999,218	1,016,201,147

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	73,149,246	24,058,551	26,218,927	247,036
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	12,349,765	10,821,696	1,135,219	1,038,909
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	799,058	554,043	29,198	28,886
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	218,912	15,565,646	-	-
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(33,609,826)	(21,019,756)	(50,613,008)	(24,964,608)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(16,045,022)	(15,480,372)	-	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	71,828,608	50,494,647	-	-
การรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน (โอนกลับ)	4,214,422	1,857,364	(118,581)	196,715
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(671,780)	(656,855)	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม				
ของเงินลงทุน	(2,389,813)	5,798,372	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	4,041,392	10,010,774	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	113,884,962	82,004,110	(23,348,245)	(23,453,062)
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
เงินลงทุนเพื่อค้า	(234,208,037)	209,616,628	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	(105,883,903)	(70,531,597)	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(765,788,333)	347,936,793	-	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(874,521,717)	(65,768,825)	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	(103,702,094)	31,967,452	-	-
ลูกหนี้อื่น	(3,443,661)	(4,002,534)	(1,888,394)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,875,531	3,132,861	33,011	331,790
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3,944,036)	(1,856,718)	(600,062)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	115,725,915	(307,721,422)	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	383,075,698	(68,593,810)	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(3,494,189)	(11,524,361)	-	-
เจ้าหนี้อื่น	(1,389,143)	3,719,755	(4,977)	(625,015)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	49,170,474	(57,523,623)	270,478	(746,702)
เงินสดจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(1,428,642,533)	90,854,709	(25,538,189)	(24,492,989)
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	47,849,229	37,227,857	2,209,261	1,918,258
จ่ายดอกเบี้ย	(71,553,659)	(46,202,406)	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(13,180,378)	(28,129,840)	(22,290)	(19,839)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(1,465,527,341)	53,750,320	(23,351,218)	(22,594,570)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(21,801,862)	(7,064,464)	(341,279)	(100,733)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	(334,871,110)
เงินสดสุทธิจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(220,028,924)	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	48,387,617	23,046,350
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	671,795	1,152,891	-	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	(21,130,067)	(225,940,497)	48,046,338	(311,925,493)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	999,000,000	(55,000,000)	-	-
เงินสดจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(458,261)	(1,779,507)	-	-
เงินสดรับจากหุ้นกู้ด้อยสิทธิ	200,000,000	-	-	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	381,799,474	-	381,799,474
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	41,677,790	-	-
จ่ายเงินปันผล	(16,812,383)	(31,167,304)	-	(31,167,304)
บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	(16,953,650)	-	-
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,181,729,356	318,576,803	-	350,632,170
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(304,928,052)	146,386,626	24,695,120	16,112,107
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	571,110,248	424,723,622	55,326,770	39,214,663
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	266,182,196	571,110,248	80,021,890	55,326,770

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
2555	2554	2555	2554

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่บันทึก

เป็นหนี้สิน

1,279,000 1,200,000

-

*

การโอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

101,115 492,643

-

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทคือการลงทุนในบริษัทอื่น ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯ อยู่ที่เลขที่ 2/4 อาคารนายเลิศทาวเวอร์ ชั้น 8 ถนนวิทย์ แขวงจุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2555 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการลงทุนจัดตั้งบริษัทในประเทศสิงคโปร์ในธุรกิจด้านการเงิน ต่อมาเมื่อวันที่ 2 มกราคม 2556 ได้มีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทดังกล่าวในประเทศสิงคโปร์ ชื่อ AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. มีทุนจดทะเบียน 100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 เหรียญสิงคโปร์ คิดเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 100 เหรียญสิงคโปร์ โดยบริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 90

1.2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ก) บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
6. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
7. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
8. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ข) บริษัท ไอรา แอคไวเซอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2552 ถึงวันที่ 7 ธันวาคม 2557

1.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา ฟเลตตอริง จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไอรา ฟเลตตอริง จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2547 โดยมีธุรกิจหลักคือการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	(หน่วย: ร้อยละ)	
			อัตราร้อยละของ การถือหุ้น	
			2555	2554
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทฯ</u>				
บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	หลักทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
<u>และบริษัทย่อย</u>				
บริษัท ไอรา แฟคตอริง จำกัด (มหาชน)	การรับซื้อสิทธิเรียกร้อง จากลูกหนี้	ไทย	57.97	57.97
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ</u>				
บริษัท ไอรา แอดไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	99.99	99.99

- ข) บริษัทฯ ำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- จ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของกลุ่มบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- | | |
|--------------------------|--|
| ฉบับที่ 8 | ส่วนงานดำเนินงาน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 10 | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 21 | ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่ |
| ฉบับที่ 25 | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ คาดว่า การนำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาใช้ จะมีผลทำให้กำไรสะสมที่ยกมาต้นปี 2556 ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนลดลงประมาณ 5 ล้านบาท

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 30/2555 - 34/2555 ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2556 ให้ใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชี ดังต่อไปนี้

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน		1 มกราคม 2556
การตีความมาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีข้างต้น

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทและบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนของบริษัทย่อยคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการและรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ฉ) รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate method) ตามอายุของหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง

ช) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารทุก ๆ ประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.3 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

4.4 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไปและเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทย่อยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี สำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชี สัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัท หลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้ กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่าง ดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยง ในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมี หลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับความเสียหายไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัด ชั้หนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และ บริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทย่อยจัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.7 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องแสดงมูลค่าตามยอดลูกหนี้คงค้างหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และส่วนลดการรับโอนสิทธิรับล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องพิจารณาตั้งตามจำนวนที่สูงกว่าระหว่างเกณฑ์ดังนี้

- (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 บริษัทย่อยจะพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมสำหรับลูกหนี้เป็นรายตัวจากประสบการณ์การเก็บเงินและการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินกู้ยืมและลูกหนี้อื่นจะบันทึกเป็นผลขาดทุนโดยประมาณ ที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงิน การวิเคราะห์อายุหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้ทันทีที่พบว่าหนี้สูญ

4.8 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแสดงด้วยมูลค่าเงินต้นหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4.9 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 และ 5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 และ 10 ปี
ยานพาหนะ	4 และ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯ จะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

5 ปี

บริษัทขอยืนยันไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทขอยืนยันจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.11 การรวมธุรกิจ

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนการซื้อธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งรวมถึงเงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนซึ่งบริษัทมอบให้ ณ วันซื้อ

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ และค่าที่ปรึกษาอื่นๆ เป็นต้น เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนดังกล่าวเกิดขึ้นและได้รับบริการ

ณ วันซื้อ บริษัทฯ วัตถุประสงค์ของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมนั้น

4.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯ จะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ จะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ และบริษัทฯ จะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิหรือเสี่ยงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.14 สัญญาเช่าระยะยาว

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.15 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.16 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าและจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

4.18 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.19 เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหน้าที่ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต หรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.20 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.21 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ในการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้ำในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้น เงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

6. รายการธุรกิจที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2555	2554	2555	2554	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
เงินปันผลรับ	-	-	48,387,617	23,046,350	ตามที่ย้ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
ค่านายหน้าขาย	-	-	-	448,671	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	-	-	-	1,200,000	ตามราคาที่ระบุในสัญญา
ซื้อตราสารหนี้	-	-	482,809,756	1,443,216,058	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	36,331	44,754	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	175,861	27,219	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	1,170,508	949,217	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารและสถานที่	-	7,431,400	-	-	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
รายการธุรกิจกับกรรมการและ					
ผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ					
รายได้ค่านายหน้า	6,166,029	6,434,101	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	3,813,612	3,002,022	-	-	ตามอัตราตลาด

8. เงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	2555		2554	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	244,150,060	246,437,850	9,942,023	9,840,000
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	2,287,790	-	(102,023)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	246,437,850	246,437,850	9,840,000	9,840,000
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	3,000,000		3,000,000	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	3,000,000		3,000,000	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	249,437,850		12,840,000	

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	194,568,280	80,744,818
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	61,054,159	78,604,624
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(74,612,931)	(84,223,837)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	181,009,508	75,125,605

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	436,848,906	110,670,365
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	591,568,811	152,026,104
ลูกหนี้อื่น	67,085	-
รวม	1,028,484,802	262,696,469
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	2,871,287	1,009,607
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,031,356,089	263,706,076
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,031,356,089	263,706,076

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2555			2554		
	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลค่าปกติ	1,031	-	1,031	264	-	264
รวม	1,031	-	1,031	264	-	264

11. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,914,445,432	1,852,935,045
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	6,231,418	4,525,999
รวม	2,920,676,850	1,857,461,044
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(457,139,443)	(272,793,868)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(13,897,925)	(9,201,229)
รวม	2,449,639,482	1,575,465,947
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(40,435,917)	(36,742,707)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	2,409,203,565	1,538,723,240

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

อายุหนี้ค้างชำระ	งบการเงินรวม	
	2555	2554
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,818,079,967	1,709,278,570
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	31,833,440	91,838,110
3 - 6 เดือน	1,433,604	3,106,396
มากกว่า 6 เดือน	63,098,421	48,711,969
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,914,445,432	1,852,935,045

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 63 ล้านบาท (2554: 49 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้องแล้วมีจำนวน 16 ล้านบาท (2554: 14 ล้านบาท) บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

12. ลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	5,679,236	5,134,276	-	-
อื่น ๆ	3,422,897	530,471	1,888,394	-
รวม	9,102,133	5,664,747	1,888,394	-

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์ โอรา จำกัด (มหาชน)	600	600	99.99	99.99	628	628	25	-
บริษัท โอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)	200	200	57.97	57.97	335	335	23	23
รวม					963	963	48	23

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2555 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ โอรา จำกัด (มหาชน) มีมติอนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 120 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 120 ล้านบาท เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมในอัตราส่วน 5 หุ้นสามัญเดิมมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนได้ 1 หุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทยังไม่ได้มีการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว

14. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	23,965,993	29,365,579	14,978,370	15,837,507	1,452,835	85,600,284
ซื้อเพิ่ม	433,355	2,544,484	316,996	3,302,060	26,706	6,623,601
จำหน่าย	-	(1,352,455)	(20,763)	(3,502,900)	-	(4,876,118)
โอนเข้า (ออก)	432,103	453,680	-	-	(1,378,426)	(492,643)
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	-	3,880,671	1,281,441	8,815,000	-	13,977,112
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	24,831,451	34,891,959	16,556,044	24,451,667	101,115	100,832,236
ซื้อเพิ่ม	244,266	6,671,435	974,534	2,997,000	7,066,510	17,953,745
จำหน่าย	-	(163,933)	-	(1,667,000)	-	(1,830,933)
โอนเข้า (ออก)	5,329,125	1,559,197	178,188	-	(7,167,625)	(101,115)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	30,404,842	42,958,658	17,708,766	25,781,667	-	116,853,933
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	7,183,251	23,389,398	7,941,086	8,614,413	-	47,128,148
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,501,513	3,165,163	1,393,944	3,761,076	-	10,821,696
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(1,349,859)	(20,056)	(3,010,167)	-	(4,380,082)
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	-	3,264,874	920,834	4,882,745	-	9,068,453
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	9,684,764	28,469,576	10,235,808	14,248,067	-	62,638,215
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,578,247	4,155,530	1,479,637	4,136,351	-	12,349,765
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(163,920)	-	(1,666,998)	-	(1,830,918)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	12,263,011	32,461,186	11,715,445	16,717,420	-	73,157,062
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	15,146,687	6,422,383	6,320,236	10,203,600	101,115	38,194,021
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	18,141,831	10,497,472	5,993,321	9,064,247	-	43,696,871
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี						
2554						10,821,696
2555						12,349,765

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	1,980,251	2,830,671	4,810,922
ซื้อเพิ่ม	98,873	-	98,873
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	2,079,124	2,830,671	4,909,795
ซื้อเพิ่ม	333,812	-	333,812
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	2,412,936	2,830,671	5,243,607

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	84,321	122,277	206,598
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	472,775	566,134	1,038,909
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	557,096	688,411	1,245,507
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	569,084	566,135	1,135,219
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	1,126,180	1,254,546	2,380,726
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,522,028	2,142,260	3,664,288
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	1,286,756	1,576,125	2,862,881
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี			
2554			1,038,909
2555			1,135,219

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 37 ล้านบาท (2554: 28 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	ค่าโฆษณา ประกอบ ธุรกิจ หลักทรัพย์	ค่าธรรมเนียม สมาชิกตลาด หลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย	ค่าธรรมเนียม สมาชิกตลาด อนุพันธ์ ไทย	ค่าธรรมเนียม สมาชิก ตลาดสารนี ไทย	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	9,156,829	129,500,000	50,000,000	-	203,656,829
ซื้อเพิ่ม	440,863	-	-	1,200,000	1,640,863
โอนเข้า	492,643	-	-	-	492,643
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	10,090,335	129,500,000	50,000,000	1,200,000	205,790,335
ซื้อเพิ่ม	5,127,117	-	-	-	5,127,117
โอนเข้า	101,115	-	-	-	101,115
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	15,318,567	129,500,000	50,000,000	1,200,000	211,018,567

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ไทย	รวม
			ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์		
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	6,942,006	77,956,823	27,369,863	-	-	112,268,692
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	554,043	-	-	-	-	554,043
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	7,496,049	77,956,823	27,369,863	-	-	112,822,735
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	799,058	-	-	-	-	799,058
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	8,295,107	77,956,823	27,369,863	-	-	113,621,793
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	2,594,286	51,543,177	22,630,137	15,000,000	1,200,000	92,967,600
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	7,023,460	51,543,177	22,630,137	15,000,000	1,200,000	97,396,774
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี						
2554						554,043
2555						799,058

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	142,700	142,700
ซื้อเพิ่ม	1,860	1,860
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	144,560	144,560
ซื้อเพิ่ม	7,467	7,467
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	152,027	152,027
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	5,109	5,109
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	28,886	28,886
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	33,995	33,995
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	29,198	29,198
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	63,193	63,193

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	110,565	110,565
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	88,834	88,834
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี		
2554		28,886
2555		29,198

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 7 ล้านบาท (2554: 7 ล้านบาท)

16. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม	
		2555	2554
ตัวสัญญาใช้เงิน	3.02 - 4.80	1,350,000,000	1,151,000,000
ตัวแลกเงิน	3.65	800,000,000	-
รวม		2,150,000,000	1,151,000,000
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า		(3,469,182)	-
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		2,146,530,818	1,151,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทย่อยไปจำนอง จำน่า หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) และการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนรวม 1,760 ล้านบาท (2554: 1,589 ล้านบาท)

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	194,929,059	79,268,132
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,952,255	1,887,267
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	196,881,314	81,155,399

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	434,375,359	51,299,661
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	434,375,359	51,299,661

19. หุ้นกู้ค้อยสิทธิ

(หน่วย: บาท)

วันที่ออก	จำนวนหุ้นกู้ (หุ้น)	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	อายุ	วันที่ครบกำหนด	งบการเงินรวม	
					2555	2554
31 มีนาคม 2553	200,000	ปีที่ 1 คงที่ร้อยละ 5.0 ปีที่ 2-3 MLR-0.75	3 ปี	31 มีนาคม 2556	200,000,000	200,000,000
1 สิงหาคม 2555	200,000	ปีที่ 1-3 คงที่ร้อยละ 5.0	3 ปี	1 สิงหาคม 2558	200,000,000	-
รวม					400,000,000	200,000,000

หุ้นกู้ดังกล่าวข้างต้นเป็นหุ้นกู้ที่ไม่มีหลักประกัน

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2555 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ไรรา จำกัด (มหาชน) มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายหุ้นกู้ประเภทค้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน วงเงินรวม 600 ล้านบาท ระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี โดยเสนอขายให้นักลงทุนโดยเฉพาะเจาะจงไม่เกิน 10 ราย และมอบอำนาจให้คณะกรรมการบริหารของบริษัทเสนอขายหุ้นกู้ค้อยสิทธิดังกล่าวโดยพิจารณาตามความเหมาะสม

ต่อมาเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2555 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทหลักทรัพย์ โอรา จำกัด (มหาชน) ได้มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายหุ้นกู้ประเภทด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน จำนวน 200 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5.0 ต่อปี ในวันที่ 1 สิงหาคม 2555 หุ้นกู้ดังกล่าวมีอายุ 3 ปี โดยจะครบกำหนดในวันที่ 1 สิงหาคม 2558

20. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,564,433	6,166,082	192,000	105,120
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การตลาดค้างจ่าย	9,213,653	4,683,425	-	-
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอตัดบัญชี	71,944,934	34,342,459	167,849	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,362,593	2,597,208	258,739	260,459
รวม	101,085,613	47,789,174	618,588	365,579

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	10,175,502	1,021,074	474,435	277,720
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	-	7,297,064	-	-
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,541,669	1,396,256	15,537	145,081
ต้นทุนดอกเบี้ย	465,256	461,108	8,454	51,634
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2,207,497	-	(142,572)	-
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	14,389,924	10,175,502	355,854	474,435

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,541,669	1,396,256	15,537	145,081
ต้นทุนดอกเบี้ย	465,256	461,108	8,454	51,634
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในปี	2,207,497	-	(142,572)	-
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไร				
หรือขาดทุน	4,214,422	1,857,364	(118,581)	196,715

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
อัตราคิดลด	3.5 - 3.9	4.2 - 5.0	3.8	4.2
อัตราการขึ้นเงินเดือนใน				
อนาคต	3.0 - 8.0	3.0 - 8.0	5.0	5.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงใน				
จำนวนพนักงาน	26.7 - 36.2	23.0	26.7	23.0

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสองปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	ภาระผูกพันตามโครงการ		การปรับปรุงตามประสบการณ์	
	ผลประโยชน์		ที่เกิดจากหนี้สินโครงการ	
	งบการเงิน		งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ปี 2555	14,389,924	355,854	977,572	-
ปี 2554	10,175,502	474,435	-	-
ปี 2553	1,021,074	277,720	-	-

22. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากหุ้นสามัญจำนวน 62,334,607 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 77,918,259 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 15,583,652 หุ้น โดยเสนอขายในราคาหุ้นละ 24.5 บาท โดยจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในอัตรา 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ บริษัทฯ ได้รับเงินเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วในเดือนกุมภาพันธ์ 2554 และจดทะเบียนการเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554

23. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

24. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	189,104,646	175,839,435
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	19,115,674	13,969,514
ค่านายหน้าอื่น	5,960,468	3,145,224
รวม	214,180,788	192,954,173

25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2555	2554
ที่ปรึกษาทางการเงิน	5,144,627	18,929,760
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	1,170,508	715,617
การจัดการและเปิดดวงเงิน	29,906,669	21,594,025
อื่น ๆ	861,045	731,309
รวม	37,082,849	41,970,711

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	6.5	5.3	0.6	0.6

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (บาท)	32,267,054	9,196,905	26,218,927	247,036
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	77,918,259	76,297,855	77,918,259	76,297,855
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.414	0.121	0.336	0.003

28. เงินปันผล

(หน่วย: บาท)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับปี 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2554	31,167,304	0.50
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับปี 2555	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2555	31,167,303	0.40

29. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันดังต่อไปนี้

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 9 ปี

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการดังนี้

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ภายใน 1 ปี	11	18	2	1
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	31	7	12	-
มากกว่า 5 ปี	31	-	10	-

(หน่วย: ล้านบาท)

- 2) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 4) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การพิมพ์และให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น
- 5) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา

- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างและงานบริการต่าง ๆ ที่จะต้องจ่ายภายในปี 2556 จำนวน 5 ล้านบาท (2554: ไม่มี)

30. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินการใน 3 ส่วนงานหลัก คือ ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์และลงทุน ส่วนงานบริการที่ปรึกษาและวาณิชธนกิจ และส่วนงานรับโอนสิทธิเรียกร้อง บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของ บริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	ธุรกิจหลักทรัพย์ และลงทุน		บริการที่ปรึกษา และวาณิชธนกิจ		รับโอนสิทธิเรียกร้อง		รวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	326	235	7	21	175	134	508	390
รายได้ระหว่างส่วนงาน	(48)	(23)	-	(1)	-	-	(48)	(24)
	278	212	7	20	175	134	460	366
กำไร (ขาดทุน) จากการ ดำเนินงาน	107	75	(9)	3	60	29	158	107
รายได้ที่ไม่ได้ปันส่วน							24	19
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน							(109)	(102)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							(22)	(3)
กำไรสำหรับปี							51	21

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	ธุรกิจหลักทรัพย์ และลงทุน		บริการที่ปรึกษา และวาณิชธนกิจ		รับโอนสิทธิเรียกร้อง		รวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
อุปกรณ์ - ชุดสิทธิ	37	31	2	2	5	5	44	38
สินทรัพย์อื่น	1,932	1,153	9	18	2,599	1,585	4,540	2,756
รวมสินทรัพย์							4,584	2,794

31. เครื่องมือทางการเงิน

31.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกครอง และหุ้นกู้ด้อยสิทธิ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น โดยการประเมินเครดิตของลูกค้าเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะทางการเงินและพฤติกรรมกรรมการซื้อขายของลูกค้าในปัจจุบัน บริษัทย่อยมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จินได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุยตัวในหลักทรัพย์ นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง และลูกหนี้เงินให้กู้ยืม โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม โดยการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆของลูกค้า การติดตามลูกค้าที่เกินกำหนดชำระอย่างสม่ำเสมอตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบวิธีปฏิบัติสินเชื่อ และการพิจารณากำหนดวงเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกครองและวงเงินหลักประกันอื่นเพื่อเป็นหลักประกันในการให้สินเชื่อสำหรับลูกค้าแต่ละรายจากการประเมินความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทย่อยไม่มีการกระจุยตัว เนื่องจากบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ บริษัทย่อย				
และเพื่อลูกค้าของบริษัทย่อย	711,193,375	837,393,263	80,021,140	55,324,460
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชี	181,009,508	75,125,605	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,031,356,089	263,706,076	-	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,409,203,565	1,538,723,240	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	125,318,305	21,616,211	-	-
ลูกหนี้อื่น	9,102,133	5,664,747	1,888,394	-

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย และหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลง	ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	70	-	133	-	-	63	266	0.50 - 2.50	2.67 - 3.10
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	-	-	-	-	181	181	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	594	-	-	-	-	437	1,031	5.75 - 18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	2,409	-	-	-	2,409	-	6.00 - 15.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	95	7	23	-	-	125	-	6.00 - 12.00
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	9	9	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,117	30	-	-	-	-	2,147	3.59 - 4.20	3.02
เจ้าหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	-	-	-	-	197	197	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	434	434	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	42	42	-	-
เงินประกันจากภาระซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	-	51	51	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	200	-	-	200	-	-	400	MLR - 0.75	5.00

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555								
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
มีอัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลง	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
ตามอัตราตลาด								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินฝากและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	-	75	-	-	80	0.620-0.625	2.675-2.685
ลูกหนี้เงิน	-	-	-	-	2	2	-	-
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้เงิน	-	-	-	-	31	31	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554								
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
มีอัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลง	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
ตามอัตราตลาด								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินฝากและรายการเทียบเท่าเงินสด	36	410	99	-	-	545	0.50-2.00	3.07-3.32
ลูกหนี้เงินฝากกับธนาคาร	-	-	-	-	75	75	-	-
ลูกหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-	-	-
สินเชื่อจากลูกค้า	153	-	-	-	111	264	5.75-18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสินค้าและบริการ	-	-	1,539	-	-	1,539	-	6.25-15.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	-	22	-	-	22	-	7.50-12.75
ลูกหนี้เงิน	-	-	-	-	6	6	-	-
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,151	-	-	-	-	1,151	4.25-4.80	-
เจ้าหนี้เงินฝากกับธนาคาร	-	-	-	-	81	81	-	-
เจ้าหนี้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-	-	-	-
สินเชื่อจากลูกค้า	-	-	-	-	51	51	-	-
เจ้าหนี้เงิน	-	-	-	-	13	13	-	-
เงินประกันจากการซื้อสินค้าและบริการ	-	-	-	-	54	54	-	-
หุ้นกู้ดอกเบี้ย	200	-	-	-	-	200	MLR-0.75	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554								
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
มีอัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลง	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
ตามอัตราตลาด								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินฝากและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	-	50	-	-	55	0.75	3.08
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้เงิน	-	-	-	-	0.1	0.1	-	-

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามกระแสเงินสดเข้าและออกโดยฝ่ายบริหารเงิน เพื่อวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสดประจำวัน มีการควบคุมขนาดธุรกรรมที่มีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ต้องชำระเงินสด และพิจารณาถึงความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดผลกระทบต่อสภาพคล่องและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายในการดำรงสภาพคล่อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความเหมาะสมสภาพคล่องที่เพียงพอต่อความต้องการในปัจจุบันและอนาคต โดยอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทย่อยสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	133	133	-	-	-	266
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	181	-	-	-	181
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	437	-	-	594	1,031
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกช่อง	-	2,409	-	-	-	2,409
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	95	7	23	-	-	125
ลูกหนี้อื่น	-	4	5	-	-	9
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	30	2,117	-	-	-	2,147
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	197	-	-	-	197
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	434	-	-	-	434
เจ้าหนี้อื่น	3	34	-	-	5	42
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกช่อง	51	-	-	-	-	51
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	200	200	-	-	400

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	75	-	-	-	80
ลูกหนี้อื่น	-	2	-	-	-	2
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	31	-	-	-	31

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	472	99	-	-	-	571
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	75	-	-	-	75
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	111	-	-	153	264
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง	-	1,539	-	-	-	1,539
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	22	-	-	-	22
ลูกหนี้อื่น	-	6	-	-	-	6
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	1,151	-	-	-	1,151
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	81	-	-	-	81
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	51	-	-	-	51
เจ้าหนี้อื่น	-	13	-	-	-	13
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกครอง	54	-	-	-	-	54
หุ้นกู้ค้ำประกัน	-	-	200	-	-	200

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	50	-	-	-	55
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	0.1	-	-	-	0.1

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดหุ้น โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการกำหนดนโยบายการลงทุนและบริหารความเสี่ยงที่มีการจำกัดเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่กำหนดไว้

31.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในขณะที่ยังต้องฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้สำนักหักบัญชีถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นถือตามราคาสุทธิตามบัญชีหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ข) หนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ และเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกซื้อถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น ส่วนหุ้นกู้ค้อยสิทธิที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ราคาตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่แตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

32. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 2.88:1 (2554: 1.37:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.032:1 (2554: 0.001:1)

33. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 1) เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2556 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอรา ฟเลคตอริง จำกัด (มหาชน) จากบริษัท ชัมมิต คอร์ปอเรชั่น จำกัด จำนวน 6,420,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 14.50 บาท เป็นจำนวน 93 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ดังนั้นสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 57.97 เป็นร้อยละ 74.02 โดยบริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนกุมภาพันธ์ 2556
- 2) เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ไอรา ฟเลคตอริง จำกัด (มหาชน) ได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทเพื่ออนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2555 ในอัตราหุ้นละ 1 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 40 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของผู้ถือหุ้น
- 3) เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) ได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทเพื่ออนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 30 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของผู้ถือหุ้น

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556