

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะของบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะของบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะของบริษัทสำหรับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัดและบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทนี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะของบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะของบริษัท สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีวันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัดและบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัดตามลำดับ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

อุณากร พงศ์ธาดา

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3257

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

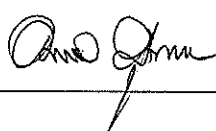
3 มีนาคม พ.ศ. 2554

บริษัทไอรา แคปปิตอล จำกัด

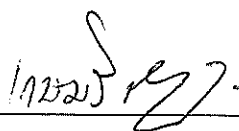
งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	405,880,427	39,214,663
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน - สุทธิ	7	228,255,000	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	8	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9	610,563,129	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	15,298,257	427,374
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,259,996,813	39,642,037
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	627,849,216
อุปกรณ์ - สุทธิ	12	38,472,136	4,604,324
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	91,388,137	137,591
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	22,785,923	162,750
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		152,646,196	632,753,881
รวมสินทรัพย์		1,412,643,009	672,395,918



กรรมการ



กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 8 ถึง 32 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทไอรา แคปปิตอล จำกัด

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		366,944,845	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		116,389,679	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	1,689,846	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	46,815,293	1,847,881
รวมหนี้สินหมุนเวียน		531,839,663	1,847,881
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	15	395,610	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	16	200,000,000	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,380,000	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		201,775,610	-
รวมหนี้สิน		733,615,273	1,847,881
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	18		
ทุนที่อนุมัติและจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 62,334,607 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		623,346,070	623,346,070
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 62,334,607 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		623,346,070	623,346,070
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	18	4,603,146	4,603,146
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		51,078,520	42,598,821
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		679,027,736	670,548,037
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,412,643,009	672,395,918

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 8 ถึง 32 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทโอรา แคปปิตอล จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

รายการ	หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
		บาท	บาท
รายได้			
ค่านายหน้า			
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์		137,331,696	-
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		5,892,523	-
ค่าธรรมเนียมและบริการ		4,914,711	-
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์		65,545,656	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		19,178,226	51,003,782
รายได้อื่น		90,338	-
รวมรายได้		232,953,150	51,003,782
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		104,509,911	6,108,850
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		17,370,844	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		17,609,311	576,042
ค่าตอบแทนกรรมการ		1,195,000	205,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		16,736,095	1,489,792
รวมค่าใช้จ่าย		157,421,161	8,379,684
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		75,531,989	42,624,098
ต้นทุนทางการเงิน		6,352,334	25,277
กำไรก่อนภาษีเงินได้		69,179,655	42,598,821
ภาษีเงินได้		18,101,135	-
กำไรสุทธิสำหรับงวด		51,078,520	42,598,821
การแบ่งปันส่วนของเจ้าของ			
ส่วนของผู้ถือหุ้น		51,078,520	42,598,821
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย		-	-
กำไรต่อหุ้นส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	19	1.713	1.429

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 8 ถึง 32 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทไอรา แคปปิตอล จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

		งบการเงินรวม			
หมายเหตุ		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
		บาท	บาท	บาท	บาท
ออกหุ้นเพิ่มทุน	18	623,346,070	4,603,146	-	627,949,216
กำไรสุทธิสำหรับงวด		-	-	51,078,520	51,078,520
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553		623,346,070	4,603,146	51,078,520	679,027,736

		งบการเงินเฉพาะบริษัท			
หมายเหตุ		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
		บาท	บาท	บาท	บาท
ออกหุ้นเพิ่มทุน	18	623,346,070	4,603,146	-	627,949,216
กำไรสุทธิสำหรับงวด		-	-	42,598,821	42,598,821
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553		623,346,070	4,603,146	42,598,821	670,548,037

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 8 ถึง 32 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทไอรา แคปปิตอล จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวดก่อนภาษีเงินได้	69,179,655	42,598,821
รายการปรับปรุงกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	12 3,721,243	206,598
ค่าตัดจำหน่าย	13 159,390	5,109
ดอกเบี้ยรับ	(12,415,579)	(3,784)
เงินปันผลรับ	(7,057,548)	(50,999,998)
ดอกเบี้ยจ่าย	6,230,947	25,277
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าระยะยาวตัดจำหน่าย	121,388	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(1,304)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาเงินลงทุน	(6,126,298)	-
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	53,811,894	(8,167,977)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	84,507,298	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	46,600,176	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(312,913,271)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,107,447	(427,374)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,500,246)	(162,750)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	180,718,293	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(38,703,639)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,109,437	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	230,006	1,847,881
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการ		
รับ(จ่าย)ดอกเบี้ย เงินปันผลและภาษีเงินได้	24,967,395	(6,910,220)
การรับดอกเบี้ย	12,177,814	3,784
การรับเงินปันผล	7,057,548	-
การจ่ายดอกเบี้ย	(6,171,094)	(25,277)
การจ่ายภาษีเงินได้	(3,836,111)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	34,195,552	(6,931,713)

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 8 ถึง 32 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทโอรา แคปปิตอล จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์	(12,378,549)	(4,810,922)
เงินสดจ่ายเพื่อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,186,518)	(142,700)
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	50,999,998
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,308	-
เงินสดของบริษัทย่อยที่ซื้อมา	11 386,189,645	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	372,625,886	46,046,376
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายสัญญาเช่าระยะยาว	(1,041,011)	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	18 100,000	100,000
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(941,011)	100,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	405,880,427	39,214,663
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	405,880,427	39,214,663
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ได้มาจากการจ่ายชำระ		
เป็นหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท	11 -	627,849,216
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มาจากการจ่ายชำระ		
เป็นหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท	11 627,849,216	-

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (“บริษัท”) ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยเมื่อวันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 และมีสถานประกอบการตามที่ได้อ้างอิงไว้ดังนี้

2/4 อาคารนายเลิศทาวเวอร์ ชั้น 8 ถนนวิทยุ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ธุรกิจหลักของบริษัท คือ การลงทุนในบริษัทอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงาน บริษัทและบริษัทย่อยของบริษัทรวมเรียกว่ากลุ่มบริษัท

งบการเงินได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2554

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 บริษัทได้ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นบางรายการที่ได้อธิบายในนโยบายการบัญชีที่จะกล่าวต่อไป

การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินที่เป็นภาษาไทยในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

บริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี

ก) แม่บทการบัญชี

แม่บทการบัญชีฉบับปรับปรุงมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2553

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงและมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 และกลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มีดังต่อไปนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งบริษัทได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ดังที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 2.1

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินค้านำเข้า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่องเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสัญญาก่อสร้าง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่องรายได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) เรื่องต้นทุนการกู้ยืม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 เรื่องการบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) เรื่องส่วนได้เสียในการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552) เรื่องกำไรต่อหุ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท ไร่รา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

- ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการค้ำของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่องประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่องการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ

(ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 เรื่องสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 เรื่องการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่องสัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ ซึ่งรวมถึงภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายแก่ หรือได้รับคืนจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณโดยอ้างอิงจากผลแตกต่างชั่วคราวของฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่กิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินภาษีโดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน กลุ่มบริษัทจะเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 โดยการปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งคาดว่าจะทำให้เกิดรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และมีผลกระทบต่อกำไรสะสมและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

บริษัท ไร่ไร่ แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องรวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น มาตรฐานที่มีการปรับปรุงใหม่กำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี กลุ่มบริษัทจะเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งสามารถจัดประเภทได้ 4 ประเภท ได้แก่ ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน รวมถึงโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์พนักงาน ค) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น และ ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้วัดมูลค่าโครงการผลประโยชน์พนักงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ กิจการสามารถเลือกรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือกำไรขาดทุน ส่วนผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นให้รับรู้ในกำไรขาดทุน กลุ่มบริษัทจะเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.3 หลักการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมของบริษัท ประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานเพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย ในการพิจารณาเรื่องการควบคุม ได้พิจารณาถึงสิทธิในการออกเสียงที่จะได้มาในปัจจุบันไม่ว่าได้จากการใช้สิทธิหรือจากการแปลงสภาพตราสาร งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

รายการบัญชียอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงที่มีนัยสำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ได้ถูกตัดรายการในการทำงบการเงินรวม เว้นแต่รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงซึ่งกลุ่มบริษัทจะไม่สามารถได้รับคืนต้นทุนที่เสียไป ในกรณีที่มีความจำเป็นนโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยจะถูกเปลี่ยนให้มีความสม่ำเสมอกับนโยบายที่ใช้โดยกลุ่มบริษัท

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทโดยแสดงด้วยราคาทุนและปรับด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนทันที

บริษัทย่อย ซึ่งแสดงรวมอยู่ในงบการเงินรวมมีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ประเภทกิจการ	จดทะเบียนในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น
			31 ธันวาคม พ.ศ. 2553
บริษัท หลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	ไทย	99.99
บริษัท ไอรา แอดไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน การบริหาร และการพัฒนาบุคลากร	ไทย	99.99*

* บริษัทถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัทย่อย

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่ายโดยทั่วไปบันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้ารับรู้เป็นรายได้เมื่อรายการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีผลผูกพันตามสัญญา

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการบันทึกเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จ โดยอิงการบริการ ณ วันที่คำนวณเทียบเป็นสัดส่วนการบริการทั้งหมดที่ต้องทำ

รายได้ค่าจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

รายได้จากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์บันทึกเป็นรายได้เมื่อได้จัดสรรหุ้นให้ลูกค้าแล้ว

รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของเงินลงทุน เงินปันผลจากเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผลทำให้บริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผลที่จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา ยกเว้นรายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์บางประเภทจะรับรู้ตามเกณฑ์การรับชำระหนี้ซึ่งเป็นข้อกำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงในงบดุลด้วยราคาทุน สำหรับงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มาและเงินเบิกเกินบัญชี

บริษัท ไร่รา แอปเปิ้ล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.6 เงินลงทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เป็น 3 ประเภท คือ เงินลงทุนเพื่อค้า เงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น เงินลงทุนเพื่อค้า วัดมูลค่าด้วยราคาตลาด ณ วันทำการสุดท้ายของวันที่ในงบดุล โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย รายการกำไรและรายการขาดทุนทั้งที่เกิดขึ้นจริงและยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อค้าแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับลดด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงโดยใช้ราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย รายการกำไรและรายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายจะรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยราคาทุนหักการด้อยค่า

บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างเงินสดรับสุทธิจากการจำหน่ายและมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวจะถูกบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน หากมีการจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุนเพียงบางส่วน มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2.7 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีประกอบด้วยยอดลูกหนี้สุทธิจากสำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีประกอบด้วยยอดเจ้าหนี้สุทธิจากสำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดลูกหนี้สุทธิหลังจากหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและบวกดอกเบี้ยค้างรับ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประกอบด้วยลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินค้าวางประกันและลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ซึ่งเป็นธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดีหรือประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

2.9 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์โดยผู้บริหารบริษัทประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อนั้นมีมูลค่ายุติธรรมของหลักประกันไม่เพียงพอ และ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะไม่สามารถชำระเงินต้นและดอกเบี้ยได้

การปรับลดบัญชีลูกหนี้เป็นหนี้สูญหรือหนี้สูญได้รับคืน ถือเป็นการลดหรือเพิ่มค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

2.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน และแสดงมูลค่าอุปกรณ์ ณ วันที่ในงบดุลด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณตามวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

คอมพิวเตอร์	3 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10 ปี
เครื่องตกแต่ง	5 และ 10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยบันทึกผลต่างจากการปรับลดนี้เป็นค่าเผื่อการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

บริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการขึ้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า การปรับปรุงนั้นจะทำให้กลุ่มบริษัทได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้มา กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

รายการกำไรและรายการขาดทุนจากการจำหน่ายคำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

2.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี ยกเว้นค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์ที่มีได้ตัดจำหน่ายและไม่มีการตีราคาเพิ่ม แต่กลุ่มบริษัทจะจัดให้มีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปี และปรับปรุงหากสินทรัพย์เกิดการด้อยค่าขึ้น

2.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด เช่น ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์ ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายแต่จะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ โดยที่สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบดุล

2.13 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญซึ่งแสดงในงบดุล ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินทางการเงินที่สำคัญซึ่งแสดงในงบดุล ได้แก่ เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหุ้นกู้ด้อยสิทธิ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายในการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินเพื่อการค้าหรือเพื่อเก็งกำไร กลุ่มบริษัทไม่มีเครื่องมือทางการเงินอื่นซึ่งไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน

บริษัท ไร่รา แคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.14 การหักกลบเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบและแสดงจำนวนสุทธิในงบดุลได้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิทางกฎหมายในการนำจำนวนที่รับรู้ไว้ในงบดุลมาหักกลบหนี้กันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะรับหรือจ่ายชำระจำนวนที่รับรู้ไว้ในงบดุลด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับประโยชน์จากสินทรัพย์ในเวลาเดียวกับที่จ่ายชำระหนี้สิน

2.15 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า จะเกิดการสูญพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต การสูญพันดังกล่าวจะส่งผลให้ต้องสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันและสามารถประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อคาดว่าจะได้รับคืนอย่างแน่นอนเมื่อได้จ่ายชำระประมาณการหนี้สินไปแล้ว

2.16 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน ซึ่งได้จดทะเบียนตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์บริษัทและบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมจากพนักงานในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนพนักงาน และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนพนักงานแต่ละคน เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

2.17 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของจำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วและออกจำหน่ายในระหว่างงวด

2.18 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะบันทึกส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนคอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราคอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินทรัพย์ที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

บริษัท โอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

2.18 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า (ต่อ)

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เงินเพิ่มที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2.19 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจที่ทำหน้าที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการ โดยมีความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการของส่วนงานธุรกิจอื่น ส่วนงานภูมิศาสตร์ทำหน้าที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เฉพาะเจาะจงซึ่งมีความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของการดำเนินงานในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจอื่น

3 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าสำหรับอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัท โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าจากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อนหรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

ประมาณการการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัททดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกปีตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 2.11 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ และสมมติฐานดังนี้

- ก) ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์ตามแผนธุรกิจ
- ข) ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตตามอัตราดอกเบี้ยโดยของส่วนแบ่งตลาดที่คาดหวัง
- ค) กระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับถูกคิดลดจากการใช้อัตราที่เหมาะสมกับประเภทของธุรกิจ

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

4 การจัดการความเสี่ยงในส่วนลงทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของกลุ่มบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้

5 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

รูปแบบหลัก - ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	งบการเงินรวม		
	ธุรกิจหลักทรัพย์	บริการที่ปรึกษา	รวม
	และลงทุน	และพาณิชย์กิจ	
	บาท	บาท	
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553			
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	221,481,766	1,387,217	222,868,983
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	99,038,369	4,907,204	103,945,573
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	122,443,397	(3,519,987)	118,923,410
รายได้ที่ไม่ได้เป็นส่วน			10,037,975
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน			77,882,865
กำไรสุทธิสำหรับงวด			51,078,520

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	ธุรกิจหลักทรัพย์	บริการที่ปรึกษา	รวม
	และลงทุน	และพาณิชย์กิจ	
	บาท	บาท	
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553			
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	51,003,782	-	51,003,782
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานธุรกิจ	8,404,961	-	8,404,961
กำไรจากการดำเนินงาน	42,598,821	-	42,598,821

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินสด	70,030	20,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	215,403,697	39,194,663
ตั๋วสัญญาใช้เงินไม่เกินกว่า 3 เดือน	200,000,000	-
เงินฝากประจำที่ไม่เกินกว่า 3 เดือน	2,174,903	-
พันธบัตรรัฐบาลที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือน	249,773,496	-
รวม	667,422,126	39,214,663
หัก เงินฝากและพันธบัตรรัฐบาล ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(261,541,699)	-
รวม	405,880,427	39,214,663

เงินฝากและเงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้าเป็นเงินฝากของลูกค้านั้นที่บริษัทย่อยต้องส่งคืนเมื่อถูกทวงถาม
ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช.44/2543 ลงวันที่ 12 กันยายน พ.ศ. 2543
เงินจำนวนนี้ต้องแยกออกจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

7 เงินลงทุนในตราสารทุน - สุทธิ

	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
	บาท	บาท
เงินลงทุนชั่วคราว		
ตราสารทุนเพื่อค้า	219,558,651	225,255,000
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	5,696,349	-
เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ	225,255,000	225,255,000
เงินลงทุนระยะยาว		
เงินลงทุนทั่วไป	3,000,000	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	3,000,000	
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน - สุทธิ	228,255,000	

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

7 เงินลงทุนในตราสารทุน - ลูกหนี้ (ต่อ)

รายการที่มีนัยสำคัญจากหลักทรัพย์เพื่อค่าที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวม

งบการเงินรวม

31 ธันวาคม

พ.ศ. 2553

บาท

เงินปันผลรับ

7,057,548

กำไรจากการขายหลักทรัพย์เพื่อค่า

55,672,171

8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

งบการเงินรวม

31 ธันวาคม

พ.ศ. 2553

บาท

ลูกหนี้บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (TCH)

24,612,284

หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า

(24,612,284)

รวม

-

9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

งบการเงินรวม

31 ธันวาคม

พ.ศ. 2553

บาท

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

208,124,954

เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

400,509,743

รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

608,634,697

บวก ดอกเบี้ยค้างรับ

1,928,432

รวม

610,563,129

ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

-

รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

610,563,129

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ต่อ)

บริษัทย่อย ได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้น ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ค้ำประกันคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 ดังนี้

งบการเงินรวม					
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553					
การจัดชั้น	มูลหนี้ (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) บาท	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ			
		อัตราร้อยละ ที่ต้องตั้งตาม เกณฑ์ กสด.	มูลค่า หลักประกัน บาท	มูลค่าที่ต้องตั้ง ตามเกณฑ์ กสด. บาท	มูลค่า ที่ตั้งแล้ว บาท
		บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้ปกติ	610,563,129	-	-	-	-
ลูกหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	-	-	-	-	-
รวม	610,563,129	-	-	-	-

10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน	10,176,521	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,623,403	64,863
ลูกหนี้การค้า	817,100	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน	321,373	321,373
ภาษีเงินได้ลูกหัก ณ ที่จ่าย	149,615	38
อื่นๆ	1,210,245	41,100
	15,298,257	427,374

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายละเอียดของเงินลงทุนที่สำคัญของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 มีดังนี้

บริษัทย่อย	ทุนชำระแล้ว บาท	สัดส่วน	เงินลงทุน
		เงินลงทุน ร้อยละ	วิธีราคาทุน บาท
บริษัท หลักทรัพย์ไอรา จำกัด (มหาชน)	600,000,000	99.99	627,849,216
รวม			627,849,216

บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

การควบรวมกิจการ

ตามมติที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2553 ผู้ถือหุ้นได้มีมติให้จัดสรรหุ้นสามัญใหม่จำนวน 62,324,607 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 623,246,070 บาท ให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นเดิมในบริษัทหลักทรัพย์ไอร่า จำกัด (มหาชน) โดยการจ่ายชำระเป็นหุ้นสามัญของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (หมายเหตุ 18) โดยได้พิจารณากำหนดราคาหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ไอร่า จำกัด (มหาชน) จากการใช้มูลค่าทางบัญชีในส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 จำนวน 713,246,066 บาท หักด้วยเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 90,000,000 บาท เหลือมูลค่าสุทธิจำนวน 623,246,066 บาท

การทำรายการดังกล่าวเป็นการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทใหม่ ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กำหนดให้บริษัทบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัท หลักทรัพย์ไอร่า จำกัด (มหาชน) ด้วยวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยวัดราคาทุนของเงินลงทุนในบริษัทหลักทรัพย์ไอร่า จำกัด (มหาชน) ด้วยสัดส่วนมูลค่าตามบัญชีของรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ไอร่า จำกัด (มหาชน) ณ วันที่มีการปรับโครงสร้าง ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ 627,849,216 บาท ซึ่งสูงกว่ามูลค่าหุ้นทุนที่จัดสรรให้จำนวน 4,603,146 บาท บริษัทบันทึกส่วนต่างดังกล่าวเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่รับภาระมาของบริษัทหลักทรัพย์ไอร่า จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2553 ซึ่งมีมูลค่าใกล้เคียงกับวันที่ควบรวม โดยมีรายละเอียดดังนี้

	บาท
สินทรัพย์	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	386,189,645
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน - สุทธิ	306,636,000
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	46,600,176
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	297,380,521
อุปกรณ์ - สุทธิ	29,190,444
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	90,361,010
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	40,485,529
หนี้สิน	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	(186,226,552)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(155,093,318)
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	(200,000,000)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(2,485,690)
หนี้สินอื่น	(25,188,549)
รวมสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากการจ่ายชำระเป็นหุ้นเพิ่มทุน	627,849,216
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ได้มาจากการควบรวม	386,189,645

บริษัท ไอรา แคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

12 อุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ	รวม
	อาคารเช่า	สำนักงาน	และติดตั้ง			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553						
ราคาตามบัญชีต้นงวด	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ที่ได้รับจาก						
การควบรวม(หมายเหตุ 11)	17,203,505	2,574,744	4,196,338	4,091,964	1,123,893	29,190,444
ซื้อสินทรัพย์	766,574	3,270,572	3,142,907	-	5,822,886	13,002,939
ขายสินทรัพย์	-	(4)	-	-	-	(4)
การโอนเข้า(ออก)	-	1,107,567	175,577	4,210,800	(5,493,944)	-
ค่าเสื่อมราคา	(1,187,337)	(976,698)	(477,538)	(1,079,670)	-	(3,721,243)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	16,782,742	5,976,181	7,037,284	7,223,094	1,452,835	38,472,136
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553						
ราคาทุน	23,965,993	29,365,579	14,978,370	15,837,507	1,452,835	85,600,284
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(7,183,251)	(23,389,398)	(7,941,086)	(8,614,413)	-	(47,128,148)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	16,782,742	5,976,181	7,037,284	7,223,094	1,452,835	38,472,136
งบการเงินเฉพาะบริษัท						
	ส่วนปรับปรุง	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ	รวม
	อาคารเช่า	สำนักงาน	และติดตั้ง			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553						
ราคาตามบัญชีต้นงวด	-	-	-	-	-	-
ซื้อสินทรัพย์	-	1,980,251	2,830,671	-	-	4,810,922
ค่าเสื่อมราคา	-	(84,321)	(122,277)	-	-	(206,598)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	-	1,895,930	2,708,394	-	-	4,604,324
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553						
ราคาทุน	-	1,980,251	2,830,671	-	-	4,810,922
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(84,321)	(122,277)	-	-	(206,598)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	1,895,930	2,708,394	-	-	4,604,324

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่าได้รวมแสดงในรายการข้างต้น ประกอบด้วยยานพาหนะ มีราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 จำนวน 2.08 ล้านบาท

มูลค่าต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ตัดค่าเสื่อมราคาครบจำนวน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 แต่กลุ่มบริษัทยังคงใช้งานอยู่ มีจำนวน 24.9 ล้านบาท

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

13 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะบริษัท
	ค่าธรรมนิยม				รวม	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ บาท
	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ บาท	ค่าใบอนุญาต ประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ บาท	สมาชิกตลาด หลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย บาท	ค่าธรรมนิยม สมาชิกตลาด อนุพันธ์ บาท		
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553						
ราคาตามบัญชีต้นงวด	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ที่ได้รับจาก						
การควบรวม (หมายเหตุ 11)	1,187,696	51,543,177	22,630,137	15,000,000	90,361,010	-
ซื้อสินทรัพย์	1,186,517	-	-	-	1,186,517	142,700
ตัดจำหน่าย	(159,390)	-	-	-	(159,390)	(5,109)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	2,214,823	51,543,177	22,630,137	15,000,000	91,388,137	137,591
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553						
ราคาทุน	9,016,831	129,500,000	50,000,000	15,000,000	203,516,831	142,700
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,802,008)	(77,956,823)	(27,369,863)	-	(112,128,694)	(5,109)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,214,823	51,543,177	22,630,137	15,000,000	91,388,137	137,591

14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
เงินมัดจำและเงินประกัน	9,538,221	162,750
เงินกองทุนทดแทนความเสียหายระบบชำระราคา	12,440,587	-
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	807,115	-
	22,785,923	162,750

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นการเช่ารถยนต์ เครื่องถ่ายเอกสารและเครื่องคอมพิวเตอร์ยี่ห้อ Dell ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 มีดังนี้

	งบการเงินรวม
	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553
	บาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำ	
ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2,231,707
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าทางการเงินรอตัดบัญชี	(146,251)
รวม	2,085,456
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,689,846
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	395,610
รวม	2,085,456

16 หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

หุ้นกู้ด้อยสิทธิจำนวน 200 ล้านบาท มีอายุ 3 ปี ซึ่งบริษัทขอยได้ออกเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2553 มีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยปีที่ 1 ในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี ปีที่ 2 และ 3 จ่ายดอกเบี้ยในอัตรา MLR ลบร้อยละ 0.75 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกครึ่งปีในวันที่ 30 กันยายน และวันที่ 31 มีนาคม ของทุกปี ตลอดอายุหุ้นกู้ด้อยสิทธิ

17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	29,234,458	1,847,881
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การตลาดค้างจ่าย	13,434,685	-
อื่น ๆ	4,146,150	-
รวม	46,815,293	1,847,881

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

18 ทุนเรือนหุ้น

	จำนวนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า		รวม
		หุ้นสามัญ บาท	หุ้นสามัญ บาท	
ทุนจดทะเบียน ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
ออกหุ้นเพิ่มทุน - ครั้งที่ 1	10,000	100,000	-	100,000
- ครั้งที่ 2	62,324,607	623,246,070	4,603,146	627,849,216
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	62,334,607	623,346,070	4,603,146	627,949,216

ในการประชุมจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2553 ผู้ถือหุ้นได้มีมติออกทุนสามัญจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท หุ้นสามัญทั้งหมดที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว บริษัท ได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553

ในการประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2553 ผู้ถือหุ้นได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 62,334,607 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยจัดสรรหุ้นสามัญใหม่จำนวน 62,324,607 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นเดิมในบริษัท หลักทรัพย์ไอรา จำกัด (มหาชน) โดยการจ่ายชำระเป็นหุ้นสามัญของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (หมายเหตุ 11) หุ้นสามัญทั้งหมดที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว บริษัท ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2553

19 กำไรต่อหุ้น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553
กำไรสุทธิสำหรับงวด (บาท)	51,078,520	42,598,821
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว (หุ้น)	29,817,421	29,817,421
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	1.713	1.429

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดสำหรับงวดบัญชีตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

20 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

ในระหว่างงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงิน 1.90 ล้านบาท และ 0.13 ล้านบาท สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ตามลำดับ

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

21 เครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดและ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญจำแนกตามชนิดอัตราดอกเบี้ยสามารถแสดงได้ดังนี้

งบการเงินรวม							
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553							
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม	อัตราดอกเบี้ยคงที่					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบ			ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
	กำหนดของสัญญาหรือ		ก่อนกำหนดอัตราใหม่				
	อัตราตลาด	น้อยกว่า 1 ปี				1 - 5 ปี	
	ล้านบาท	ล้านบาท				ล้านบาท	ล้านบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	151	202	-	53	406	0.50-1.50	1.03-1.80
เงินลงทุนในตราสารหนี้							
และตราสารทุน	-	-	-	228	228	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	402	-	-	208	610	4.75-15.00	-
รวม	553	202	-	489	1,244		
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	367	367	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	116	116	-	-
หุ้นกู้ค้ำยสิทธิ	-	-	200	-	200	-	5.00
รวม	-	-	200	483	683		

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

21 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 มีดังนี้

งบการเงินรวม				
31 ธันวาคม พ.ศ. 2553				
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	รวม	
ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	404	2	-	406
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	-	228	-	228
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	610	-	610
รวม	404	840	-	1,244
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	367	-	367
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	116	-	116
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	200	200
รวม	-	483	200	683

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อคือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาอาจไม่ปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งทำให้กลุ่มบริษัทเกิดความเสียหายทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อได้แก่ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กลุ่มบริษัทมีการป้องกันความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ โดยกำหนดวงเงินสินเชื่อและระยะเวลาการให้สินเชื่อที่เหมาะสมสำหรับแต่ละประเภทของลูกค้า

22 รายการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรืออยู่ภายใต้ควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

22 รายการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายละเอียดของกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

บริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทย่อย	
บริษัท หลักทรัพย์ไอรา จำกัด (มหาชน)	ถือหุ้น โดยบริษัทและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไอรา แอดไวเซอร์ จำกัด	ถือหุ้น โดยบริษัทย่อยและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	
บริษัท แอล โดแอนซ์ จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัทและมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สำนักงานกฎหมายธรรมนิติ จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 และรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 มีดังนี้

22.1 สินทรัพย์และหนี้สิน

	งบการเงินรวม
	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553
	บาท
เงินฝากสถาบันการเงินในนาม	
บริษัทเพื่อลูกค้า	
ผู้บริหาร กรรมการและผู้ถือหุ้น	2,501,963
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	
ผู้ถือหุ้น	13,986,809
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	
ผู้บริหาร กรรมการและผู้ถือหุ้น	51,000,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	
ผู้บริหาร กรรมการและผู้ถือหุ้น	649,726

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

22 รายการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

22.2 รายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

	งบการเงินรวม 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 บาท	งบการเงินเฉพาะบริษัท 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553 บาท	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่านายหน้า			
ผู้บริหาร กรรมการและผู้ถือหุ้น	6,362,702	-	ตามอัตราที่กำหนดโดย
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	42,270	-	ตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย
เงินปันผลรับ			
บริษัทย่อย	-	50,999,999	
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืม			
บริษัทย่อย	-	24,247	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1
ผู้บริหาร กรรมการและผู้ถือหุ้น	1,223,496	1,030	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1-5
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,832,400	-	ราคาที่กำหนดร่วมกัน โดยอ้างอิงราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายทางกฎหมาย			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	34,000	-	ราคาที่กำหนดร่วมกัน โดยอ้างอิงราคาตลาด

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2553 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553

23 การผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน และสัญญาเช่ารถยนต์ ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2553
	ล้านบาท	ล้านบาท
ภายใน 1 ปี	15.19	0.63
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี	21.99	0.78
รวม	37.18	1.41

24 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 10 มกราคม พ.ศ. 2554 ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแก่ผู้ถือหุ้นสามัญในอัตรา 0.50 บาท ต่อหุ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 31.17 ล้านบาท โดยได้มีการจ่ายเงินปันผลแล้วเมื่อวันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2554

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 26 มกราคม พ.ศ. 2554 มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากเดิมจำนวน 623.35 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 62.33 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นจำนวน 779.18 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 77.92 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 15.58 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราส่วน 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาหุ้นละ 24.50 บาท ได้มูลค่าหุ้นสามัญจำนวนทั้งสิ้น 155.84 ล้านบาท โดยมีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 225.96 ล้านบาท

บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554