

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
รายงานการสอบทาน และ งบการเงินระหว่างกาล  
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่  
30 กันยายน 2552 และ 2551

## รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน  
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสมและ  
งบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อ  
ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของ  
ข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการ  
สอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบทานงบการเงิน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและ  
ปฏิบัติตามสอบทานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอัน  
เป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ  
และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการ  
สอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เนื่องจากข้าพเจ้าไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินได้แต่เพียงสอบทาน ดังนั้น  
ข้าพเจ้าจึงไม่ได้เสนอรายงานการสอบบัญชีแต่เสนอเพียงรายงานการสอบทานเท่านั้น

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชี  
ที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้เคยเสนอรายงานต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 โดยไม่แสดงความเห็นตาม  
รายงานลงวันที่ 22 มกราคม 2552 เนื่องจากมีปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญหลายเรื่องซึ่ง  
ทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ งบดุล ณ วันที่  
31 ธันวาคม 2551 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงาน  
ไว้แล้วดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้เคยเสนอรายงานต่อกรรมการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 โดยไม่แสดงความเห็นตามรายงานลงวันที่ 22 มกราคม 2552 เนื่องจากมีปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญหลายเรื่องซึ่งทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสมและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2551 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้สอบทานและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว

รุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 9 พฤศจิกายน 2552

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
งบดุล

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2551 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	5	138,386	671,424
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	6		
หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน		2,357,398	4,222,308
หัก: ค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์		(743)	(4,296)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ		2,356,655	4,218,012
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา		57,929	14,132
เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	7		
เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		2,752,871	3,763,815
ดอกเบี้ยค้างรับ		17	138
รวมเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ		2,752,888	3,763,953
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	8	(465,125)	(464,479)
เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ		2,287,763	3,299,474
อุปกรณ์ - สุทธิ	9	38,067	48,429
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	65,201	54,648
ดอกเบี้ยค้างรับ		6,140	22,930
เงินวางประกันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์		-	340,250
สินทรัพย์อื่น		37,753	36,142
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>4,987,894</b>	<b>8,705,441</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางนภาพรณี ลัญฉน์ดี)

กรรมการ

(นางนงราม วงษ์วานิช)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
 งบดุล (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2551 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>เงินกู้ยืม</b>			
จากธนาคาร		492	1,149,868
จากสถาบันการเงิน		-	7,366,253
รวมเงินกู้ยืม	11	492	8,516,121
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	12	3,681,371	-
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา		35,930	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		117,453	14,559
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		-	268
คอกเบี้ยค้างจ่าย		-	97,521
หนี้สินอื่น		7,754	15,086
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>3,843,000</b>	<b>8,643,555</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>			
ทุนจดทะเบียน	13		
หุ้นสามัญ 130,000,050 หุ้น (2551: 100,000,000 หุ้น) มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,300,001	1,000,000
หุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 101,673,984 หุ้น (2551: 100,000,000 หุ้น) มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,016,740	1,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย	14	-	90,633
ยังไม่ได้จัดสรร		113,705	(41,730)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	6.2	14,449	(987,017)
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>1,144,894</b>	<b>61,886</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>4,987,894</b>	<b>8,705,441</b>
		-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางนภภรณ์ ลัญจนต์)

กรรมการ

(นางนงราม วงษ์วานิช)

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หมายเหตุ	2552	2551
			(หน่วย: พันบาท)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล			
เงินให้กู้ยืมและเงินฝาก		49,959	115,647
หลักทรัพย์		7,206	67,707
รวมรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		57,165	183,354
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน			
ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย		18	179,906
รวมค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน		18	179,906
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล - สุทธิ		57,147	3,448
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		(307)	(2,269)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลสุทธิหลังหักหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		57,454	5,717
รายได้ที่มีใช้ดอกเบี้ย			
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์	6.3	1,706	43,272
โอนกลับขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์	6.3	1,059	1,493
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	12	148,770	-
ค่าธรรมเนียมและบริการ		-	1,163
กำไรจากการขายอุปกรณ์		-	808
รวมรายได้ที่มีใช้ดอกเบี้ย		151,535	46,736
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		14,030	18,670
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		8,663	8,979
ค่าภาษีอากร		1,662	3,844
ค่าตอบแทนกรรมการ		268	1,983
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,864	5,985
รวมค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน		28,487	39,461
กำไรก่อนภาษีเงินได้		180,502	12,992
ภาษีเงินได้		-	(3,810)
กำไรสุทธิสำหรับงวด		180,502	9,182
			(หน่วย: บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	16		
กำไรสุทธิ		2.26	1.47
หุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		79,729	6,250
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(นางนภภรณ์ ลัญจนต์)

กรรมการ

(นางนงราม วงษ์วานิช)

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	2552	2551
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล			
เงินให้กู้ยืมและเงินฝาก		175,537	323,810
หลักทรัพย์		35,984	393,670
รวมรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		211,521	717,480
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน			
ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย		112,191	516,689
รวมค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน		112,191	516,689
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล - สุทธิ		99,330	200,791
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	8	646	68,593
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลสุทธิหลังหักหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		98,684	132,198
รายได้ที่มีโชดดอกเบี้ย			
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์	6.3	53,495	176,999
โอนกลับขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ (ขาดทุน)	6.3	(1,068,085)	3,290
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	12	148,770	-
ค่าธรรมเนียมและบริการ		83	1,298
ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์		64	641
รวมรายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่มีโชดดอกเบี้ย		(865,673)	182,228
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		47,899	54,878
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		25,128	27,561
ค่าภาษีอากร		5,883	10,726
ค่าตอบแทนกรรมการ		1,438	13,128
ค่าใช้จ่ายอื่น		25,362	22,136
รวมค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน		105,710	128,429
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(872,699)	185,997
ภาษีเงินได้	15	-	(33,722)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด		(872,699)	152,275
			(หน่วย: บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	16		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		(28.14)	24.36
หุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		31,012	6,250
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

(นางนภาภรณ์ ลัญจนต์)

กรรมการ

(นางนงราม วงษ์วานิช)

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2552	2551
<b>ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ</b>			
ยอดต้นงวด		1,000,000	1,000,000
เพิ่มระหว่างงวด	13	954,240	-
ลดระหว่างงวด	13	(937,500)	-
ยอดปลายงวด		<u>1,016,740</u>	<u>1,000,000</u>
<b>กำไรสะสม</b>			
<b>จัดสรรแล้ว</b>			
สำรองตามกฎหมาย			
ยอดต้นงวด		90,633	72,578
เพิ่มระหว่างงวด		-	18,055
ลดระหว่างงวด	14	(90,633)	-
ยอดสิ้นงวด		<u>-</u>	<u>90,633</u>
<b>ยังไม่ได้จัดสรร</b>			
ยอดต้นงวด		(41,729)	1,056,890
เพิ่มระหว่างงวด - กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด		(872,699)	152,275
- โอนจากทุนเรือนหุ้นและสำรองตามกฎหมาย	13, 14	1,028,133	-
ลดระหว่างงวด - โอนไปสำรองตามกฎหมาย	14	-	(18,055)
- เงินปันผล	17	-	(180,000)
ยอดสิ้นงวด		<u>113,705</u>	<u>1,011,110</u>
<b>กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน</b>			
ยอดต้นงวด		(987,017)	(525)
การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด		1,001,466	(863,155)
ยอดสิ้นงวด		<u>14,449</u>	<u>(863,680)</u>
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<u><u>1,144,894</u></u>	<u><u>1,238,063</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
งบกำไรสะสม  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	2552	2551
<b>กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร</b>			
ยอดต้นงวด		(41,729)	1,056,890
โอนไปสำรองตามกฎหมาย		-	(18,055)
เงินปันผลจ่าย	17	-	(180,000)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด		(872,699)	152,275
โอนจากทุนเรือนหุ้นและสำรองตามกฎหมาย	13, 14	1,028,133	-
รวมกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		<u>113,705</u>	<u>1,011,110</u>
<b>กำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว</b>			
สำรองตามกฎหมาย		-	90,633
รวมกำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว		<u>-</u>	<u>90,633</u>
<b>รวมกำไรสะสม</b>		<u><u>113,705</u></u>	<u><u>1,101,743</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

(หน่วย: พันบาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษี	(872,699)	185,997
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน:-		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,771	11,133
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี	-	(22,216)
ส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี	6,011	37,170
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	646	68,593
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	8,022
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์	(22,006)	(178,392)
ขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ (โอนกลับ)	1,068,085	(3,290)
กำไรจากการขายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	(64)	(641)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(148,770)	-
การปรับมูลค่าเงินลงทุนจากการป้องกันความเสี่ยงตราสารอนุพันธ์	-	(267)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับเพิ่มขึ้น	(211,521)	(717,364)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(4,232)	(29,558)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	112,191	516,689
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(60,588)	(124,124)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุนระยะสั้น	(17,491)	187,125
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา	(43,797)	(125,041)
เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,010,944	173,096
เงินฝากประจำสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	(4)	(27)
สินทรัพย์อื่น	338,412	(18,690)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	2551
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		(หน่วย: พันบาท)
เงินกู้ยืมจากธนาคารและสถาบันการเงิน	-	624,972
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	(172,427)
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา	35,930	(637,103)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	102,894	(381,559)
หนี้สินอื่น	(3,367)	1,010
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	1,362,933	(472,768)
รับดอกเบี้ย	175,657	323,795
จ่ายดอกเบี้ย	(394)	(491,894)
จ่ายภาษีเงินได้	(435)	(33,722)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	1,537,761	(674,589)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,200,000)	(15,115,802)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	4,028,226	15,557,173
เงินสดรับจากเงินปันผล	9,946	192,285
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	42,827	261,874
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(27)	(38,493)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	762	2,900
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(11,971)	(33,182)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	1,869,763	826,755
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	-	(180,000)
จ่ายชำระดอกเบี้ยตามสัญญาปรับ โครงสร้างหนี้	(55,336)	-
จ่ายชำระเงินต้นตามสัญญาปรับ โครงสร้างหนี้	(4,539,629)	-
หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่า	654,240	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,940,725)	(180,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(533,201)	(27,834)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	670,351	5,086
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด (หมายเหตุ 5)	137,150	(22,748)
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้ออุปกรณ์	-	336
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับ โครงสร้างหนี้	3,681,371	-
แปลงหนี้เป็นทุนตามสัญญาปรับ โครงสร้างหนี้	300,000	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปเรียกว่า “บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และมีใบอนุญาต 2 ประเภท ได้แก่ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์และกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2552 บริษัทฯได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์ และเปลี่ยนชื่อจากบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด เป็น บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 898 อาคารเพลินิจิตทาวเวอร์ ชั้น 9 และ 10 ถนนเพลินิจิต แขวงคูมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2552ได้แต่งตั้งให้คุณณภัทรณ์ ลัญจนันดี ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้จัดการคนใหม่แทนคุณอัศวรัตน์ ณ ระนองโดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2552

### 1.2 ข้อสมมติฐานทางการบัญชี

เนื่องจากวิกฤตการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นช่วงปี 2551 ที่ผ่านมามีได้ส่งผลกระทบต่อสถานะเศรษฐกิจโลกอย่างรุนแรงและได้ส่งผลกระทบต่อดัชนีตลาดหลักทรัพย์ของประเทศลดลงอย่างมาก บริษัทฯจึงได้พิจารณาบันทึกปรับมูลค่าจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างเป็นทางการเป็นนัยสำคัญจำนวนประมาณ 1,068.1 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2551 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้จัดส่งหนังสือที่ กตต.ด.2207/2551 เรื่องแจ้งคำสั่งคณะกรรมการกำกับตลาดทุน มีคำสั่งให้บริษัทฯห้ามให้กู้ยืมเงินแก่นักลงทุนเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มเติมหรือขยายการประกอบธุรกิจอื่นใด รวมทั้งห้ามลงทุนในหลักทรัพย์และตราสารอื่นใดเพิ่มเติมเว้นแต่เป็นการลงทุนในตราสารหนี้ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำกับประกันเต็มจำนวนโดยไม่มีเงื่อนไขหรือลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตลาดเงินหรือเป็นการดำเนินการเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่มีอยู่ในปัจจุบัน ต่อมาเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2551 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯได้มีมติให้หยุดชำระหนี้เงินกู้ยืมที่ครบกำหนดชำระตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2551 เพื่อดำเนินการนำบริษัทฯเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการภายใต้พระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483 โดยบริษัทฯต้องจัดหาเงินให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจและ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การชำระหนี้สิน เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 ได้พิจารณา รับทราบรายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯและรับทราบผลการประชุม ระหว่างบริษัทฯและเจ้าหนี้ เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2552 ในการร้องขอขยายเวลานำส่งแผนฟื้นฟูกิจการ ออกไปอีก 1 เดือน เป็นวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2552 ทั้งนี้ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้ประชุมกันใน วันที่ 16 มกราคม 2552 และมีมติให้บริษัทฯขยายระยะเวลาการยื่นแผนฟื้นฟูกิจการภายใต้ พระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483 ตามที่บริษัทฯร้องขอ บริษัทฯได้แจ้งที่ปรึกษาทางการเงินและ ที่ปรึกษากฎหมายในการดำเนินการต่าง ๆ เช่น การเจรจากับเจ้าหนี้ การประชุมร่วมกับผู้ถือหุ้นและ อื่น ๆ ที่จำเป็นเพื่อการแก้ไขฐานะการเงินรวมด้วยแผนการเพิ่มทุนและแผนการเข้าสู่กระบวนการ ฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้มีมติผ่อนผัน ระยะเวลาเพื่อให้บริษัทฯมีเวลาในการดำเนินการตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้และทุน โดยไม่ผ่าน กระบวนการทางศาลจนถึงเดือนกรกฎาคม 2552 ตามที่บริษัทฯร้องขอ โดยให้บริษัทฯรายงานความ คืบหน้าต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เป็นรายเดือนด้วย ต่อมาเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญาปรับ โครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้ทางการเงิน โดยมีมูลหนี้ทั้งสิ้นจำนวน 8,725,476,464 บาท และเพื่อเป็นการรองรับการปรับโครงสร้างทุนและ รองรับการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทฯได้ดำเนินการลดทุนจดทะเบียน และเรียกชำระแล้วเพื่อล้างขาดทุนสะสมและจดทะเบียนเพิ่มทุนตามที่กล่าวในหมายเหตุ 13

เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2552 ผู้ร่วมลงทุนได้ทำสัญญาจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯ จำนวน 44,931,167 หุ้น ราคาหุ้นละ 10 บาท มูลค่ารวมเท่ากับ 449,311,670 บาท โดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทฯ ต้อง ดำเนินการลดทุนจดทะเบียนจนทุนจดทะเบียนมีจำนวน 62.5 ล้านบาท และเพิ่มทุนจดทะเบียนของ บริษัทฯ เป็น 1,300 ล้านบาท บริษัทฯ ต้องมีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าเจ้าหนี้ทางการเงินทุกรายได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้อนุมัติการเพิ่มทุน และมีมติอนุมัติให้ออก หุ้นเพิ่มทุนเพื่อนำหุ้นเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 30,000,002 หุ้น ไปชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ทางการเงิน และ เจ้าหนี้ทางการเงินทุกรายตามสัญญาปรับ โครงสร้างหนี้ที่ได้ตกลงที่จะปลดภาระหนี้ที่บริษัทฯมีอยู่ต่อ เจ้าหนี้ทางการเงินในส่วนที่มีได้ทำการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 249,999,999.94 บาท ให้แก่บริษัทฯ และจำนวนเงินที่บริษัทฯได้รับชำระค่าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของผู้ร่วมลงทุนที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์เมื่อ รวมกับมูลค่าจากการแปลงหนี้เป็นทุนของเจ้าหนี้ทางการเงินที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์แต่ละรายตาม สัญญาปรับ โครงสร้างหนี้จะต้องมีมูลค่าไม่น้อยกว่า 150 ล้านบาท เมื่อบริษัทฯได้รับชำระค่าหุ้น สามัญจากการเพิ่มทุนและการเพิ่มทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุนแล้ว บริษัทฯจะต้องมีอัตราส่วน เงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงและภาระผูกพันไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10 นอกจากนี้บริษัทฯจะต้องมี หลักฐานแสดงให้เห็นว่าบริษัทฯ สามารถจัดหาวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน ได้จำนวนไม่ต่ำกว่า 2,500 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการกำกับตลาดทุนครั้งที่ 8/2552 ได้มีมติให้บริษัทฯ สามารถประกอบธุรกิจได้ตามปกติเมื่อบริษัทฯปรับโครงสร้างทุนได้สำเร็จ โดยจากการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้สั่งการให้บริษัทฯเพิ่มเงินกองทุนเป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 279 ล้านบาท และให้เพียงพอที่จะสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงและภาระผูกพันตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งในระหว่างที่บริษัทฯยังไม่สามารถเพิ่มเงินกองทุนได้ครบถ้วนนั้น ห้ามบริษัทฯ ขยายการประกอบธุรกิจและลงทุนเพิ่ม

บริษัทฯได้แจ้งต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าได้ทำการปรับโครงสร้างหนี้รวมทั้งดำเนินการลดทุนเพื่อล้างขาดทุนสะสมและได้ทำการเพิ่มทุนเรียกชำระแล้วจากเดิม 62,500,030 บาท เป็น 1,016,739,840 บาท ทั้งนี้ทุนที่เรียกชำระเพิ่มขึ้นเกิดจากการแปลงหนี้เป็นทุนตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 300,000,020 บาท และจากการเรียกชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 654,239,790 บาท ซึ่งบริษัทฯได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 การเพิ่มทุนเรียกชำระแล้วดังกล่าวทำให้บริษัทฯมีเงินกองทุนเพิ่มขึ้น และมีอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงและภาระผูกพัน ณ วันที่ 24 กรกฎาคม 2552 ร้อยละ 28.97 ซึ่งเพียงพอสำหรับรองรับการประกอบธุรกิจปกติและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (กฎหมายกำหนดไว้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 8) คณะกรรมการกำกับตลาดทุนจึงอนุญาตให้บริษัทฯประกอบธุรกิจได้ตามปกติเมื่อบริษัทฯดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์และเมื่อสำนักงาน ก.ล.ต. เข้าตรวจบริษัทฯและเห็นว่ามีความพร้อมด้านระบบงานและบุคลากรในการดำเนินธุรกิจ และจากการตรวจสอบความพร้อมเฉพาะธุรกิจการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ของสำนักงาน ก.ล.ต. พบว่าบริษัทฯมีความพร้อมในระบบงานการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ จึงอนุญาตให้บริษัทฯประกอบธุรกิจเฉพาะการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ภายหลังทำการเพิ่มทุนและปรับโครงสร้างทางการเงินแล้วเสร็จตามหนังสือที่ ก.ล.ต.ค. 1145/2552 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2552

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนแล้ว และได้รับชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 449,311,670 บาทจากผู้ร่วมลงทุนตามสัญญาจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุน และได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้ร่วมลงทุนภาครัฐจำนวน 204,928,120 บาท และการเพิ่มทุนโดยการแปลงหนี้เป็นทุนจากเจ้าหนี้ทางการเงินจำนวน 300,000,020 บาท และเมื่อรวมกับทุนชำระแล้วก่อนการเพิ่มทุนจำนวน 62,500,030 บาท ทำให้บริษัทมีทุนชำระแล้วจำนวนทั้งสิ้น 1,016,739,840 บาท ซึ่งบริษัทฯได้จดทะเบียนทุนเรียกชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 กรกฎาคม 2552

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทฯ ประสบความสำเร็จในการดำเนินการตามกระบวนการฟื้นฟูกิจการ การดำเนินการเพิ่มทุนและการจัดหาเงิน การปฏิบัติตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ และสามารถกลับมาเปิดดำเนินธุรกิจการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้ได้สำเร็จ ดังนั้นข้อสงสัยต่อความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทฯ จึงหมดไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้ภายใต้ข้อสมมติฐานการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

## 2. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในเดือนมิถุนายน 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ดังนั้นการอ้างอิงเลขมาตรฐานการบัญชีในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 86/2551 และ 16/2552 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังต่อไปนี้

### ก) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

(ปรับปรุง 2550) และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน

ข) มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และฉบับที่ 40 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีทั้งสามฉบับดังกล่าว ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้

3. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้แสดงรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสมและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกันกับงบการเงินประจำปี

นอกจากนี้ งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแบบที่กำหนดในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2540 เรื่องแบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินตามกฎหมายดังกล่าว

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

#### 5. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2552	31 ธันวาคม 2551
เงินสด	90	90
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	181,172	684,625
รวม	181,262	684,715
หัก: เงินฝากในนามของบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(42,876)	(13,291)
รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน - สุทธิ	138,386	671,424
เงินฝากประจำสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน (หมายเหตุ 20.1)	(744)	(740)
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร (หมายเหตุ 11)	(492)	(333)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	137,150	670,351

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯมีเงินฝากสถาบันการเงินจำนวน 181,172 พันบาท (31 ธันวาคม 2551: 684,625 พันบาท) ซึ่งในจำนวนนี้เป็นส่วนของลูกค้าที่บริษัทฯต้องส่งคืนเมื่อทวงถามจำนวน 42,876 พันบาท (31 ธันวาคม 2551: 13,291 พันบาท) คงเหลือเป็นเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทฯจำนวน 138,386 พันบาท (31 ธันวาคม 2551: 671,424 พันบาท)

#### 6. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)			
	30 กันยายน 2552		31 ธันวาคม 2551	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	-	-	30,963	6,384
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	-	-	(24,579)	-
รวม	-	-	6,384	6,384

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2552		31 ธันวาคม 2551	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	898,493	912,579	1,410,879	1,440,022
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	4,640	4,674	20,000	20,146
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	14,120	-	29,289	-
หลักทรัพย์รัฐบาล				
ในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	-	-	(17,492)	(17,492)
รวม	917,253	917,253	1,442,676	1,442,676
หน่วยลงทุน				
กองทุนเปิดตลาดเงิน	1,200,094	1,202,480	-	-
กองทุนเปิดตราสารหนี้	148,959	148,930	248,752	255,357
กองทุนเปิดตราสารทุน	20	25	3,421,927	2,423,322
กองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศ	80,000	78,267	80,000	80,473
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	10,000	9,700	10,000	9,800
สิทธิในตราสาร	743	-	4,296	-
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	329	-	(991,727)	-
ค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์	(743)	-	(4,296)	-
รวม	1,439,402	1,439,402	2,768,952	2,768,952
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	2,356,655	2,356,655	4,218,012	4,218,012
รวมหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	2,356,655	2,356,655	4,218,012	4,218,012

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯมีรายได้จากเงินปันผลในหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดเป็นจำนวน 9.9 ล้านบาท (30 กันยายน 2551: 188.6 ล้านบาท) ซึ่งได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากหลักทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายในงบกำไรขาดทุนจำนวน 1,068.1 ล้านบาท เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

- 6.1 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่บริษัทฯ ถือหน่วยลงทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหน่วยที่ออกจำหน่ายแล้วของกองทุนที่เป็นนิติบุคคลมีดังนี้

	30 กันยายน 2552		
	ประเภทธุรกิจ	จำนวนเงินลงทุน พันบาท	สัดส่วนการถือหน่วย ร้อยละ
<u>กองทุนเปิดตราสารหนี้</u>			
กองทุนเปิดสมาร์ทแคช	หน่วยลงทุน	148,930	19.79
	31 ธันวาคม 2551		
	ประเภทธุรกิจ	จำนวนเงินลงทุน พันบาท	สัดส่วนการถือหน่วย ร้อยละ
<u>กองทุนเปิดตราสารหนี้</u>			
กองทุนเปิดสมาร์ทแคช	หน่วยลงทุน	248,752	32.81
<u>กองทุนเปิดตราสารทุน</u>			
กองทุนเปิดอูซุรยาหุ้นปันผล 70/30	หน่วยลงทุน	397,422	97.36
กองทุนเปิดอูซุรยาหุ้นทวีปันผล 70/30	หน่วยลงทุน	1,472,885	99.75
กองทุนเปิดเอเบอร์ดีนไทยเอกควิตี้ ดีวีดีเอ็น	หน่วยลงทุน	1,546,600	87.14

- 6.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	(987,017)	(525)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด/ปี		
- จากการตีราคา	(8,445)	(1,618,160)
- จากการโอนไปขาดทุนเนื่องจากการขาย	1,009,911	631,893
- ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 15)	-	(225)
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	14,449	(987,017)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

### 6.3 กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน		30 กันยายน	
	2552	2551	2552	2551
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเพื่อขาย	1,706	47,432	22,006	178,392
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	-	(1,829)	31,489	267
ขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง (ขาดทุน) โอนกลับที่เกิดจากการค้อยค่าของ หลักทรัพย์	-	(2,331)	-	(1,660)
	1,059	1,493	(1,068,085)	3,290
รวม	2,765	44,765	(1,014,590)	180,289

### 7. เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ

#### 7.1 จำแนกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2552	2551
ไม่เกิน 1 ปี	2,266,967	3,081,865
เกิน 1 ปี	21,123	412,364
ถึงกำหนดแล้ว	464,781	269,586
รวมเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,752,871	3,763,815
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	17	138
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 8)	(465,125)	(464,479)
รวมเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	2,287,763	3,299,474

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯมีเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่บริษัทฯระงับการรับรู้อยู่รายได้ซึ่งมีเงินต้นและดอกเบี้ยค้างรับเป็นจำนวนเงินประมาณ 627.24 ล้านบาทและ 855.20 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทฯได้นำเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับเหล่านี้ไปรวมพิจารณาในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งประกอบด้วยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และรายการกับสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และต้องปิดกิจการตามคำสั่งของกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2540 ซึ่งสรุปได้ดังนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

30 กันยายน 2552

	จำนวน		ค่าเพื่อ	
	ราย	มูลหนี้	หลักประกัน	หนี้สงสัยจะสูญ
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	19	513.55	517.40	351.16
สถาบันการเงินที่ถูกสั่งปิดกิจการ	4	113.69	-	113.69
รวม	23	627.24	517.40	464.85

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2551

	จำนวน		ค่าเพื่อ	
	ราย	มูลหนี้	หลักประกัน	หนี้สงสัยจะสูญ
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	27	740.75	555.36	348.39
สถาบันการเงินที่ถูกสั่งปิดกิจการ	4	114.45	-	114.45
รวม	31	855.20	555.36	462.84

7.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯ ได้จำแนกเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	30 กันยายน 2552				31 ธันวาคม 2551			
	จำนวน ราย	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และ ดอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดย บริษัทฯ	มูลค่า เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	จำนวน ราย	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และ ดอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลค่า เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	529	2,125.3	(0.3)	2,125.0	1,229	2,907.3	(1.6)	2,905.7
มูลหนี้จัดชั้นกล่าวถึง เป็นพิเศษ	2	0.4	-	0.4	6	1.4	-	1.4
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	23	627.2	(464.8)	162.4	31	855.2	(462.8)	392.4
รวม	554	2,752.9	(465.1)	2,287.8	1,266	3,763.9	(464.4)	3,299.5

สำหรับลูกหนี้จัดชั้นหนี้ปกติและลูกหนี้จัดชั้นกล่าวถึงเป็นพิเศษ บริษัทฯ ได้พิจารณาตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นอัตราร้อยละของราคาตามบัญชีก่อนหักมูลค่าหลักประกัน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

## 8. ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

		30 กันยายน 2552		
		เงินให้กู้ยืมแก่	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้	
		สถาบันการเงิน	ธุรกิจหลักทรัพย์	
		และดอกเบี้ยค้างรับ	และดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
ยอดต้นงวด	- ค่าเผื่อทั่วไป (หมายเหตุ 7.2)	-	1,637	1,637
	- ค่าเผื่อเฉพาะ (หมายเหตุ 7.2)	-	462,842	462,842
		-	464,479	464,479
บวก(โอนกลับ):				
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	- ค่าเผื่อทั่วไป	-	(1,171)	(1,171)
	- ค่าเผื่อเฉพาะ	-	1,817	1,817
		-	646	646
ยอดสิ้นงวด	- ค่าเผื่อทั่วไป (หมายเหตุ 7.2)	-	466	466
	- ค่าเผื่อเฉพาะ (หมายเหตุ 7.2)	-	464,659	464,659
		-	465,125	465,125

(หน่วย: พันบาท)

		31 ธันวาคม 2551		
		เงินให้กู้ยืมแก่	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้	
		สถาบันการเงิน	ธุรกิจหลักทรัพย์	
		และดอกเบี้ยค้างรับ	และดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
ยอดต้นปี	- ค่าเผื่อทั่วไป	-	1,320	1,320
	- ค่าเผื่อเฉพาะ	-	200,986	200,986
		-	202,306	202,306
บวก(โอนกลับ):				
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	- ค่าเผื่อทั่วไป	-	317	317
	- ค่าเผื่อเฉพาะ	-	261,856	261,856
		-	262,173	262,173
ยอดสิ้นปี	- ค่าเผื่อทั่วไป (หมายเหตุ 7.2)	-	1,637	1,637
	- ค่าเผื่อเฉพาะ (หมายเหตุ 7.2)	-	462,842	462,842
		-	464,479	464,479

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

## 9. อุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	<u>รวม</u>
<b>ราคาทุน</b>	
31 ธันวาคม 2551	76,148
ซื้อเพิ่ม	27
จำหน่าย	(1,433)
ตัดจำหน่าย	(2,207)
30 กันยายน 2552	<u>72,535</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	
31 ธันวาคม 2551	27,719
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	9,691
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(766)
ตัดจำหน่าย	(2,176)
30 กันยายน 2552	<u>34,468</u>
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>	
31 ธันวาคม 2551	48,429
30 กันยายน 2552	<u><u>38,067</u></u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯมีสินทรัพย์ถาวรจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 9.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 9.4 ล้านบาท)

## 10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	<u>รวม</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2552	54,648
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	11,971
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(1,418)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<u>65,201</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวข้างต้นส่วนหนึ่งเป็นค่าพัฒนาโปรแกรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL) จำนวน 57.4 ล้านบาท

## 11. เงินกู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2552		31 ธันวาคม 2551	
	จากธนาคาร	จากสถาบันการเงิน	จากธนาคาร	จากสถาบันการเงิน
ผิคนัดชำระ	-	-	-	1,919,000
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	492	-	333	-
1-7 วัน	-	-	-	58,000
มากกว่า 7 วัน - 30 วัน	-	-	600,000	1,241,990
มากกว่า 1 เดือน - 3 เดือน	-	-	49,535	2,045,955
มากกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	-	-	500,000	1,863,508
มากกว่า 6 เดือน - 12 เดือน	-	-	-	207,800
มากกว่า 1 ปี	-	-	-	30,000
รวมเงินกู้ยืม	492	-	1,149,868	7,366,253

## 12. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้ทางการเงิน โดยมี มูลหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นจำนวน 8,725,476,463.74 บาท โดยเจ้าหนี้ทางการเงินทุกรายตกลงที่จะปลดภาระหนี้ให้กับบริษัทฯ ในส่วนที่มีได้ทำการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 249,999,999.94 บาท เมื่อบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ 2 และกลุ่มที่ 3 แล้ว เงื่อนไขในการปรับโครงสร้างกับเจ้าหนี้แต่ละกลุ่มมีดังนี้

กลุ่มที่	จำนวนเงิน	ระยะเวลา	เงื่อนไข	อัตราดอกเบี้ย	หมายเหตุ
1	2,270,000,000.02	21 มีนาคม 2552 ถึง 3 เมษายน 2552	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 2,269,629,221.16 บาท	ร้อยละ 1.5 ต่อปีจ่าย ดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนด	หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ณ วันที่ออกตั๋วสัญญาใช้เงิน จำนวน 370,778.86 บาท
2	2,270,000,000.02	21 มีนาคม 2552 ถึง 20 เมษายน 2552	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวน	ร้อยละ 1.5 ต่อปีจ่าย ดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนด	
3	300,000,020.00	ภายในวันที่ 30 กันยายน 2552	แปลงหนี้เป็นทุน		ออกหุ้นเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 30,000,002 หุ้น มูลค่าตราไว้ หุ้นละ 10 บาท
4	1,999,999,999.92	21 มีนาคม 2552 ถึง 21 ธันวาคม 2552	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวน	ร้อยละ 2.375 ต่อปีจ่าย ดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน	
5	1,635,476,443.84	21 มีนาคม 2552 ถึง 21 มิถุนายน 2553	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวน	ร้อยละ 3 ต่อปีจ่าย ดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน	
รวม	8,475,476,463.80				

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯมีการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 300,000,020 บาท ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 1.2 และจ่ายชำระเงินต้นให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 และ 2 จำนวน 4,539,629,221 บาท จ่ายชำระดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่ม 1 2 4 และ 5 จำนวน 55,335,755 บาท และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าวข้างต้นจำนวน 370,779 บาท บริษัทฯบันทึกรับรู้กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 148,769,973 บาท เนื่องจากบริษัทฯได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ 2 และกลุ่มที่ 3 แล้ว ทั้งนี้ กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้คำนวณจากราคาตามบัญชีของหนี้ ณ วันที่ปรับโครงสร้างหนี้ (20 มีนาคม 2552) กับมูลค่ายุติธรรมของเงินสดและหุ้นสามัญที่บริษัทฯเป็นผู้ออกซึ่งจะทำการโอนไปให้เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯมียอดหนี้ปรับโครงสร้างจำนวน 3,681,370,716 บาท ซึ่งแบ่งตามระยะเวลาในการจ่ายชำระได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	30 กันยายน 2552
มากกว่า 7 วัน - 30 วัน	8,201
มากกว่า 1 เดือน - 3 เดือน	2,014,707
มากกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	12,098
มากกว่า 6 เดือน - 12 เดือน	1,646,365
รวม	3,681,371

### 13. ทุนจดทะเบียน

เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 มีมติให้ลดทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯจากเดิม 1,000 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 100 ล้านบาท มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เป็น 62.5 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 6.25 ล้านบาท มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยการลดทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วจำนวน 93.75 ล้านบาท มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เพื่อล้างขาดทุนสะสม บริษัทฯได้ทำการจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2552

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2552 ได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียน และเรียกชำระแล้วของบริษัทฯ จากเดิม 62.5 ล้านบาท เป็น 1,300 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญ ใหม่ของบริษัทฯ จำนวน 123.75 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เพื่อรองรับการปรับโครงสร้างทุนของ บริษัทฯ และการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2552 และในเดือนกรกฎาคม 2552 บริษัทฯ ได้รับชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 654.2 ล้านบาท และแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 300 ล้านบาท ทำให้ บริษัทฯ มีทุนเรียกชำระแล้วเป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,016.7 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้จดทะเบียนทุนเรียก ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 กรกฎาคม 2552

รายการกระทบยอดจำนวนหุ้นสามัญ

	(หน่วย: หน่วย)	
	30 กันยายน 2552	31 ธันวาคม 2551
<u>หุ้นสามัญจดทะเบียน</u>		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวด/ปี	100,000,000	100,000,000
ลดทุนจดทะเบียน	(93,749,997)	-
เพิ่มทุนจดทะเบียน	123,750,047	-
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายงวด/ปี	<u>130,000,050</u>	<u>100,000,000</u>
<u>หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว</u>		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวด/ปี	100,000,000	100,000,000
ลดทุนเรียกชำระแล้ว	(93,749,997)	-
เพิ่มทุนเรียกชำระแล้ว	95,423,981	-
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายงวด/ปี	<u>101,673,984</u>	<u>100,000,000</u>

#### 14. สำรองตามกฎหมาย

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2552	31 ธันวาคม 2551
ยอดต้นงวด/ปี	90,633	72,578
จัดสรรระหว่างงวด/ปี	-	18,055
ลดระหว่างงวด/ปี	(90,633)	-
ยอดสิ้นงวด/ปี	<u>-</u>	<u>90,633</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สำรองตามกฎหมายตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งกำหนดให้จัดสรรสำรองตามกฎหมายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินปันผลในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯ ทำมาหาได้จากกิจการของบริษัทฯ จนกว่าสำรองนี้มีจำนวนถึงร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 มีมติให้โอนสำรองตามกฎหมายจำนวน 90,633,214 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

## 15. ภาษีเงินได้

ส่วนประกอบของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่  
30 กันยายน

	2552	2551
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชี	(872,699)	185,997
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(4,973)	(76,299)
ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักภาษี	(4,950)	(24,030)
ผลขาดทุนทางภาษียกมา	(972,548)	-
กำไร (ขาดทุน) ทางภาษี	(1,855,170)	85,668
ภาษีเงินได้ในปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 30	-	25,700

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวด 2552 และ 2551 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่  
30 กันยายน

	2552	2551
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชี	(872,699)	185,997
ภาษีเงินได้ในปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 30	-	25,700
ผลกระทบของภาษีสุทธิของค่าใช้จ่าย ที่นำมารวมคิดภาษีเงินได้	-	8,022
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	-	33,722

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการซึ่งบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้า เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุนสุทธิ ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(225)

เนื่องจากฝ่ายบริหารประเมินว่ากำไรในอนาคตอาจไม่เพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้ ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงได้ทำการตัดสินทรัพย์ภาษีเงินได้ออกจากบัญชี

#### 16. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด โดยได้มีการปรับจำนวนหุ้นสามัญที่เกิดจากการลดจำนวนหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 13 และได้ปรับปรุงกำไรต่อหุ้นในงวดก่อน

#### 17. เงินปันผลจ่าย

(หน่วย: พันบาท)

	อนุมัติโดย	จำนวนเงินปันผล	อัตราเงินปันผลต่อหุ้น
เงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2550	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 21 เมษายน 2551	180,000	1.80
		180,000	1.80

**18. เงินกองทุนตามกฎหมาย**

บริษัทฯ ดำรงเงินกองทุนตามกฎหมายตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2552	2551
<u>เงินกองทุนชั้นที่ 1</u>		
ทุนที่ชำระแล้ว	1,016,740	1,000,000
สำรองตามกฎหมาย	-	90,633
กำไรสุทธิคงเหลือหลังการจัดสรร	-	858,834
ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชี	(66,798)	(896,415)
รวมเงินกองทุนชั้นที่ 1	949,942	1,053,052
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(987,017)
รวมเงินกองทุนตามกฎหมายทั้งสิ้น	949,942	66,035
อัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์และภาระผูกพัน (ร้อยละ)	24.02	1.19

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้กำหนดให้บริษัทฯ ดำรงเงินกองทุนเป็นอัตราส่วนกับสินทรัพย์และภาระผูกพัน ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 8 โดยมีเงื่อนไขว่าเงินกองทุนชั้นที่ 1 ต้องเป็นอัตราส่วนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 4

เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2552 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้มีหนังสือที่ กตต. ด.116/2552 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของบริษัท แจ้งให้บริษัทฯ ต้องนำรายการกำไรหรือขาดทุนจากการตีมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้หรือตราสารทุนมาคำนวณเป็นเงินกองทุนชั้นที่ 2 ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2551

**19. ภาระผูกพัน****19.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯ มีรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพัฒนาระบบงานและบำรุงรักษาโปรแกรมจำนวนเงินประมาณ 21.7 ล้านบาท

## 19.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับรถยนต์ อาคารและสัญญาบริการซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตมีจำนวนดังต่อไปนี้

	<u>ล้านบาท</u>
จ่ายชำระภายใน:	
1 ปี	7.7
2 - 3 ปี	4.8

## 20. คดีฟ้องร้อง

20.1 ในระหว่างปี 2548 บริษัทฯถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีเรียกค่าเสียหายเกี่ยวกับค่าวัสดุสำนักงานจำนวนประมาณ 0.6 ล้านบาท เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2549 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯชำระเงินแก่โจทก์เป็นจำนวน 0.6 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2549 บริษัทฯได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2549 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำสั่งให้บริษัทฯวางประกันสำหรับจำนวนเงินที่จะต้องชำระตามคำพิพากษาศาลชั้นต้นพร้อมดอกเบี้ยเพื่อทุเลาการบังคับคดีออกไป ซึ่งบริษัทฯได้วางเงินประกันจำนวน 0.7 ล้านบาทแล้วเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2550 บริษัทฯได้บันทึกบัญชีค่าเสียหายดังกล่าวเป็นหนี้สินอื่นไว้ในงบการเงินแล้ว

20.2 ในเดือนธันวาคม 2551 บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในข้อหาผิดสัญญาและให้ชำระเงินค่าจ้างเป็นจำนวนประมาณ 7.98 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2552 โจทก์ได้แถลงต่อศาลว่าได้ตกลงกับบริษัทฯในเบื้องต้นให้บริษัทฯชำระเงินร้อยละ 25 ของจำนวนเงินที่ฟ้องร้องแก่โจทก์ซึ่งแล้วแต่บริษัทฯจะตกลงหรือไม่ ศาลเห็นว่าคู่ความสามารถเจรจากันได้ จึงเห็นสมควรให้โอกาสคู่ความในการเจรจาดังกล่าว และอนุญาตให้เลื่อนนัดเพื่อทำยอมหรือสืบพยานโจทก์ในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2553 ผลของคดีจึงไม่สามารถระบุได้ในขณะนี้ บริษัทฯจึงไม่ได้บันทึกค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

## 21. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯดำเนินกิจการหลักในส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจการให้สินเชื่อแก่ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไรและสินทรัพย์โดยส่วนใหญ่ตามที่แสดงไว้ในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

**22. การแสดงรายการในงบการเงิน**

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 29/2540 เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2540

**23. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล**

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2552