



งบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเป็น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบาย

การบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ บริษัทฯได้ปรับย้อนหลังงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เพื่อสะท้อนรายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว และนำเสนองบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 เพื่อเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ โดยใช้นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่ได้นำมาถือปฏิบัติใหม่ด้วยเช่นกัน ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด



รุ่งภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

(เดิมชื่อ บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด)

กรุงเทพฯ: 24 กุมภาพันธ์ 2557

งบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555
สินทรัพย์							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	848,306,672	447,971,017	1,392,168,045	715,430,205	357,052,050	1,340,188,636
เงินฝากในสถาบันการเงิน	8	140,002,131	80,002,089	120,002,042	-	-	-
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	9	499,605,648	718,154,319	197,587,044	499,605,648	718,154,319	197,587,044
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	10	1,988,371	69,965,650	587,019,452	1,988,371	69,965,650	587,019,452
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าสุทธิ	11	4,221,063,146	4,409,810,037	2,521,930,247	4,221,063,146	4,409,810,037	2,521,930,247
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	12	18,390,503	8,705,313	4,657,513	18,390,503	8,705,313	4,657,513
เงินลงทุนสุทธิ	13	1,502,658,920	2,144,390,743	1,243,869,118	1,502,658,920	2,134,390,743	1,233,869,118
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	-	112,706,997	112,706,917	112,706,917
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	15	252,347,617	237,471,438	233,168,498	235,438,248	220,172,437	221,042,223
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	16	20,173,357	19,489,408	19,232,794	16,175,379	15,980,607	15,169,439
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4, 17	3,150,255	2,539,719	2,654,960	-	-	-
สินทรัพย์อื่น	18	178,530,559	145,037,934	123,082,999	141,116,059	109,961,820	87,743,576
รวมสินทรัพย์		7,686,217,179	8,283,537,667	6,445,372,712	7,464,573,476	8,156,899,893	6,321,914,165

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ							
หนี้สิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	-	1,190,092	-	-	1,190,092
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	19	499,604,678	718,154,319	197,597,027	499,604,678	718,154,319	197,597,027
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	20	1,075,984,718	663,775,544	28,814,697	1,075,984,718	663,775,544	28,814,697
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	21	926,118,564	2,217,462,384	1,683,793,432	926,118,564	2,217,462,384	1,683,793,432
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	12	48,615,261	11,011,274	21,402,747	48,615,261	11,011,274	21,402,747
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		-	-	99,256,075	-	-	99,256,075
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	22	97,793,154	87,831,901	69,200,508	83,349,870	75,189,381	55,942,676
ประมาณการหนี้สิน	23	4,400,000	4,400,000	4,400,000	4,400,000	4,400,000	4,400,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4, 17	20,016,002	22,359,223	1,419,784	20,016,002	22,359,223	1,419,784
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		75,305,212	89,709,733	77,550,848	66,107,892	85,772,735	70,981,429
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		478,315,582	280,657,767	260,950,785	403,271,863	243,724,965	218,150,066
หนี้สินอื่น	24	24,692,884	27,145,996	22,747,101	21,954,499	24,696,341	21,172,412
รวมหนี้สิน		3,250,846,055	4,122,508,141	2,468,323,096	3,149,423,347	4,066,546,166	2,404,120,437
ส่วนของเจ้าของ							
ทุนเรือนหุ้น							
ทุนจดทะเบียน							
หุ้นสามัญ 2,521,945,020 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,521,945,020	2,521,945,020	2,521,945,020	2,521,945,020	2,521,945,020	2,521,945,020
ทุนที่ออกและชำระแล้ว							
หุ้นสามัญ 2,105,656,044 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,105,656,044	2,105,656,044	2,105,656,044	2,105,656,044	2,105,656,044	2,105,656,044
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		1,139,183,677	1,139,183,677	1,139,183,677	1,139,183,677	1,139,183,677	1,139,183,677
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ	13.6	50,507,557	85,459,897	58,542,030	50,507,557	85,459,897	58,542,030
กำไรสะสม							
จัดสรรแล้ว							
ทุนสำรองตามกฎหมาย	25	252,194,502	229,831,801	200,123,434	252,194,502	229,831,801	200,123,434
ยังไม่ได้จัดสรร		887,829,344	600,898,107	473,544,431	767,608,349	530,222,308	414,288,543
รวมส่วนของเจ้าของ		4,435,371,124	4,161,029,526	3,977,049,616	4,315,150,129	4,090,353,727	3,917,793,728
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		7,686,217,179	8,283,537,667	6,445,372,712	7,464,573,476	8,156,899,893	6,321,914,165

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายพิชิต สุระจรัส)
กรรมการ


(นายจิรวัดน์ ลือประเสริฐ)
กรรมการ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้					
ค่านายหน้า	27	1,764,019,008	1,159,415,197	1,769,461,712	1,163,325,441
ค่าธรรมเนียมและบริการ	28	593,347,348	312,924,709	259,178,436	71,424,622
กำไรจากเงินลงทุน		341,631,739	323,421,063	341,631,739	323,421,063
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์		47,310,440	(2,604,056)	47,310,440	(2,604,056)
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		186,119,363	154,301,822	209,891,456	177,071,934
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		167,094,700	110,648,878	167,094,700	110,648,878
รายได้อื่น		9,674,909	18,576,505	10,800,123	16,635,973
รวมรายได้		3,109,197,507	2,076,684,118	2,805,368,606	1,859,923,855
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนทางการเงิน		85,699,963	47,841,058	85,699,963	47,841,058
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		144,865,547	108,824,463	161,365,594	96,240,873
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		1,181,762,691	857,546,419	996,615,991	724,938,303
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		185,507,036	169,639,363	157,408,444	144,242,664
ค่าตอบแทนกรรมการ		6,852,500	6,412,000	6,360,000	4,310,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		164,884,316	125,449,393	129,391,839	102,266,947
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		121,400	(21,716)	121,400	(21,716)
รวมค่าใช้จ่าย		1,769,693,453	1,315,690,980	1,536,963,231	1,119,818,129
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,339,504,054	760,993,138	1,268,405,375	740,105,726
ภาษีเงินได้	17	(272,173,940)	(174,592,671)	(250,620,457)	(163,076,417)
กำไรสำหรับปี		1,067,330,114	586,400,467	1,017,784,918	577,029,309

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	13.6	(43,690,425)	33,283,261	(43,690,425)	33,283,261
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์					
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	22	-	(10,259,018)	-	(12,819,960)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	17	8,738,085	(4,313,591)	8,738,085	(3,801,402)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(34,952,340)	18,710,652	(34,952,340)	16,661,899
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,032,377,774	605,111,119	982,832,578	593,691,208
กำไรต่อหุ้น	30				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไรสำหรับปี		0.51	0.28	0.48	0.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายพิชิต สุระจรัส)
กรรมการ


(นายจิรวัดน์ ลีวประเสริฐ)
กรรมการ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

		หมายเหตุ	งบการเงินรวม					
			ทุนก่อนและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรสะสม	
					กำไร (ขาดทุน) จาก การวัดมูลค่า เงินลงทุนที่เกี่ยวข้อง	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - ตามที่เคยรายงานไว้ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้	4	2,105,656,044	1,139,183,677	73,541,610	200,123,434	457,309,675	3,975,814,440	
		-	-	(14,999,580)	-	16,234,756	1,235,176	
		2,105,656,044	1,139,183,677	58,542,030	200,123,434	473,544,431	3,977,049,616	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี	26	-	-	-	-	(421,131,209)	(421,131,209)	
		-	-	-	29,708,367	(29,708,367)	-	
		-	-	26,917,867	-	578,193,252	605,111,119	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - หลังการปรับปรุง		2,105,656,044	1,139,183,677	85,459,897	229,831,801	600,898,107	4,161,029,526	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - ตามที่เคยรายงานไว้ ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้	4	2,105,656,044	1,139,183,677	106,824,871	229,831,801	599,352,637	4,180,849,030	
		-	-	(21,364,974)	-	1,545,470	(19,819,504)	
		2,105,656,044	1,139,183,677	85,459,897	229,831,801	600,898,107	4,161,029,526	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - หลังการปรับปรุง การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี	26	-	-	-	-	(758,036,176)	(758,036,176)	
		-	-	-	22,362,701	(22,362,701)	-	
		-	-	(34,952,340)	-	1,067,330,114	1,032,377,774	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		2,105,656,044	1,139,183,677	50,507,557	252,194,502	887,829,344	4,435,371,124	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนเจ้าของ (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
หมายเหตุ	ทุนออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	องค์ประกอบอื่นของส่วนขอเจ้าขอ		กำไรสะสม		รวม
			กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนซื้อขาย	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
4	2,105,656,044	1,139,183,677	-	73,541,610	200,123,434	400,708,747	3,919,213,512
	-	-	-	(14,999,580)	-	13,579,796	(1,419,784)
	2,105,656,044	1,139,183,677	-	58,542,030	200,123,434	414,288,543	3,917,793,728
	-	-	-	-	-	(421,131,209)	(421,131,209)
26	-	-	-	-	-	29,708,367	(29,708,367)
25	-	-	-	26,917,867	-	566,773,341	593,691,208
	2,105,656,044	1,139,183,677	-	85,459,897	229,831,801	530,222,308	4,090,353,727
	2,105,656,044	1,139,183,677	-	106,824,871	229,831,801	531,216,557	4,112,712,950
4	-	-	-	(21,364,974)	-	(994,249)	(22,359,223)
	2,105,656,044	1,139,183,677	-	85,459,897	229,831,801	530,222,308	4,090,353,727
26	-	-	-	-	-	(758,036,176)	(758,036,176)
25	-	-	-	-	22,362,701	(22,362,701)	-
	-	-	-	(34,952,340)	-	1,017,784,918	982,832,578
	2,105,656,044	1,139,183,677	-	50,507,557	252,194,502	767,608,349	4,315,150,129

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,339,504,054	760,993,138	1,268,405,375	740,105,726
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :-				
ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี	43,942,421	40,448,101	37,267,560	34,761,633
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	121,400	(21,716)	121,400	(21,716)
กำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	(2,197,104)	(21,750,387)	(2,197,104)	(21,750,387)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม				
ของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	(9,685,190)	(4,047,800)	(9,685,190)	(4,047,800)
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	16,648,056	(3,041,533)	16,648,056	(3,041,533)
กำไรจากการขายเงินลงทุนเผื่อขาย	(48,556,863)	(22,619,023)	(48,556,863)	(22,619,023)
กำไรจากการขายตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	(71,720)	(870,722)	(71,720)	(870,722)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า	(33,423,872)	(71,814,016)	(33,423,872)	(71,814,016)
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหุ้นยืม	(10,609,769)	1,895,137	(10,609,769)	1,895,137
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และ				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,185,991)	(2,776,167)	(3,075,204)	(428,059)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	10,677,503	8,372,375	8,876,739	6,426,745
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(186,119,363)	(154,301,822)	(209,891,456)	(177,071,934)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(167,094,700)	(110,648,878)	(167,094,700)	(110,648,878)
ต้นทุนการเงิน	85,699,963	47,841,058	85,699,963	47,841,058
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	1,036,648,825	467,657,745	932,413,215	418,716,231
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(60,000,042)	39,999,953	-	-
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	218,548,671	(520,567,275)	218,548,671	(520,567,275)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	67,977,279	517,053,802	67,977,279	517,053,802
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	355,720,191	(1,777,209,196)	355,720,191	(1,777,209,196)
เงินลงทุนเพื่อค้า	174,490,087	(1,137,095,297)	174,490,087	(1,137,095,297)
สินทรัพย์อื่น	(16,421,370)	(18,445,992)	(14,620,020)	(18,751,821)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	(1,190,092)	-	(1,190,092)
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	(218,549,641)	520,557,292	(218,549,641)	520,557,292
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	412,209,174	634,960,847	412,209,174	634,960,847
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(1,280,736,940)	531,760,240	(1,280,736,940)	531,760,240
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	20,955,931	(7,349,940)	20,955,931	(7,349,940)
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	(100,000,000)	-	(100,000,000)
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(716,250)	-	(716,250)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	197,657,815	19,706,982	159,546,898	25,574,899
หนี้สินอื่น	(4,582,793)	4,153,002	(4,871,522)	3,244,653
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	903,200,937	(826,007,929)	822,367,073	(910,295,657)
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	137,296,068	117,138,380	132,259,740	112,751,852
จ่ายดอกเบี้ย	(85,697,074)	(47,083,558)	(85,697,074)	(47,083,558)
จ่ายภาษีเงินได้	(280,794,132)	(145,692,697)	(263,890,435)	(131,147,074)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	674,005,799	(901,645,804)	605,039,304	(975,774,437)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(80)	-
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาว	13,108,653	16,753,109	13,108,653	16,753,109
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	29,499,977	27,499,979
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	18,787,993	16,667,003	18,633,473	16,366,181
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย	(145,492,448)	(462,219,334)	(145,492,448)	(462,219,334)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	616,576,990	678,494,084	616,576,990	678,494,084
เงินสดรับจากการขายตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	26,571,720	30,870,722	26,571,720	30,870,722
เงินสดรับจากการขายตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	10,000,000	140,000,000	-	140,000,000
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(63,052,634)	(44,821,021)	(50,910,488)	(34,427,365)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,865,758	2,835,422	3,387,230	431,684
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	484,366,032	378,579,985	511,375,027	413,769,060
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายเงินปันผล	(758,036,176)	(421,131,209)	(758,036,176)	(421,131,209)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(758,036,176)	(421,131,209)	(758,036,176)	(421,131,209)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	400,335,655	(944,197,028)	358,378,155	(983,136,586)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	447,971,017	1,392,168,045	357,052,050	1,340,188,636
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 7)	848,306,672	447,971,017	715,430,205	357,052,050

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
รายการที่มีใช้เงินสด: -				
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่				
บันทึกเป็นหนี้สิน	2,602,388	472,707	2,602,388	472,707
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(43,690,425)	33,283,261	(43,690,425)	33,283,261
โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากหลักทรัพย์เพื่อค้าเป็นหลักทรัพย์				
เพื่อขาย (ราคาทุน)	191,422,364	369,994,614	191,422,364	369,994,614
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	-	10,259,018	-	12,819,960

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 175 ชั้น 3/1 อาคารสารสิทธิ์ทาวเวอร์ ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2556 บริษัทได้เปิดดำเนินการสำนักงานสาขาอัยลชีตือเวนิว ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสำนักงานสาขาคงเหลือจำนวน 17 สาขา (2555: 18 สาขา)

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. ธุรกิจหลักทรัพย์ตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก ที่กระทรวงการคลังได้ออกให้แก่บริษัทเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2551 ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ได้ดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดทำนายหลักทรัพย์
5. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
6. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
7. การจัดการกองทุนรวม
8. การจัดการเงินร่วมลงทุน

ทั้งนี้ บริษัทยังไม่ได้ประกอบธุรกิจในข้อ 7 และ 8 โดยบริษัทจะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ต่อเมื่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคลากรตามที่กำหนดในกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แล้ว

2. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกให้แก่บริษัทเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2552 ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ดังนี้

1. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
2. การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
3. การเป็นที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
4. การเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ทั้งนี้ บริษัทยังไม่ได้ประกอบธุรกิจในข้อ 3 และ 4 ซึ่งบริษัทจะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ต่อเมื่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคลากรตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว

3. สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินแก่บริษัทโดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2553 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2558
 4. เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555 คณะกรรมการกำกับการซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้าได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจการซื้อขายล่วงหน้า ประเภทนายหน้าซื้อขายล่วงหน้า และเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2555 สำนักงานคณะกรรมการกำกับการซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้าได้ให้ความเห็นชอบให้บริษัทสามารถเริ่มประกอบธุรกิจการซื้อขายล่วงหน้า ประเภทนายหน้าซื้อขายล่วงหน้าได้ตั้งแต่วันที่ 24 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป
- 1.2 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจดังนี้
1. การจัดการกองทุนรวม
 2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
 3. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน
 4. ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 1.3 บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทมีภูมิลำเนาในประเทศไทยประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินโดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 25 มิถุนายน 2556 ถึงวันที่ 24 มิถุนายน 2561
- 1.4 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นบริษัทได้มีมติอนุมัติให้บริษัทออกและเสนอขายหุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 1,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น ๆ ได้ ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทสามารถทำธุรกิจใหม่ที่มีโอกาสสร้างรายได้

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2553 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2553 อนุมัติการขยายเพดานการออกและเสนอขายหุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 3,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น เพื่อรองรับการขยายธุรกิจที่จะมีขึ้นในอนาคต โดยเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป และ/หรือ เสนอขายต่อผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจง และ/หรือ ผู้ลงทุนสถาบันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ เสนอขายในต่างประเทศ โดยอาจเสนอขายครั้งเดียวเต็มจำนวนหรือเสนอขายเป็นคราว ๆ ไปก็ได้

2. เกณฑ์ในการจัดก่าบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สท/ข.น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 แผนงานในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ร้อยละ)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2556	2555
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุน	ไทย	100	100
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	100	100

- ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่

มาตรฐานการบัญชีที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการบัญชีที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชี

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
-----------	------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

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

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในระหว่างปีปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 4

ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

มาตรฐานการบัญชี		วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนอของงบการเงิน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2557

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2557

การตีความมาตรฐานการบัญชี		วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2557

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วันที่มีผลบังคับใช้

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. ผลสะมาจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 เนื่องจากบริษัทฯ และ
บริษัทย่อยนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดง
เป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 1 มกราคม 2555
งบแสดงฐานะการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	3,150	2,540	2,655	-	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	20,016	22,359	1,420	20,016	22,359	1,420
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง	(12,627)	(21,365)	(15,000)	(12,627)	(21,365)	(15,000)
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(4,239)	1,546	16,235	(7,389)	(994)	13,580

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	5,785	16,741	6,394	17,138
กำไรสำหรับปีลดลง	(5,785)	(16,741)	(6,394)	(17,138)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาท)	(0.003)	(0.008)	(0.003)	(0.008)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ				
ผลประโยชน์ของพนักงานลดลง	-	2,052	-	2,564
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน				
หลักทรัพย์เพื่อขายลดลง (กำไรลดลง)	8,738	(6,365)	8,738	(6,365)

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทและบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนกองทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทและบริษัทย่อยจัดการ และรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทจะจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

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

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- ง) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ
- จ) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ
- ฉ) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน
ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- ช) ค่าใช้จ่าย
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

5.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน หรือที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

5.5 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้านำมาไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานบริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

5.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทบันทึกบัญชีรับภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานบริษัทปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้ยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน บริษัทบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

5.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเงินลงทุนทั่วไป และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

5.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการถัวค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม ลูกหนี้หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประณอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อนั้นนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอ และ/หรือ มีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูง หมายถึง
- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และ บริษัทฯได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
 - (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ ดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มิงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มิงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทฯได้จัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูงออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	30	ปี
อาคาร	20	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 และ 5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อยค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

สมาชิกสมาคมกอล์ฟ	10	ปี
ซอฟต์แวร์	5	ปี
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท		
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	5	ปี
การจัดการกองทุนรวม	5	ปี
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	5	ปี
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5	ปี

5.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

5.13 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

บริษัทฯทำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในดอกเบี๋ยรับ

บริษัทฯทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.16 หุ้นกู้ยืมพันธบัตร

หุ้นกู้ยืมพันธบัตรเป็นหุ้นกู้ที่บริษัทออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้าหรือผู้มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยเฉพาะเจาะจง โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้ยืมพันธบัตรดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาทุนที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ที่ตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

อนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์โดยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่อง เงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

5.17 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.18 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

5.19 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อมีการระงับหนี้ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.20 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.21 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทซึ่งมีไว้เพื่อค้าเป็นภาระผูกพัน เงินวงประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาอปชั่น

บริษัทบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขายสัญญาอปชั่นในบัญชีสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และบัญชีหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตามลำดับ และบริษัทจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทบันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นภาระผูกพัน สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ยังไม่ครบกำหนดแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และบริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทบันทึกภาระจากใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่บริษัทเป็นผู้ออกเป็นรายการหนี้สิน และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ วันสิ้นวันทำการของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

5.22 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัท บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.23 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ค่าเผื่อนี้จะสงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า หากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทและบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาค่าได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

กฏฟ้องร้อง

บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และบันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เงินสด เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	5,758,135	3,574,363	5,625,258	3,483,444
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(4,909,828)	(3,126,392)	(4,909,828)	(3,126,392)
รวม	848,307	447,971	715,430	357,052

8. เงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนแต่มีความตั้งใจที่จะถือต่อไปในรูปแบบเดิม	140,002	80,002	-	-
รวม	140,002	80,002	-	-

9. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
หลักทรัพย์รัฐบาล	24,485	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	475,121	718,154
รวม	499,606	718,154

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	41,869	35,572
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,636	53,562
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(41,517)	(19,168)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ	1,988	69,966

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,207,527	2,209,535
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,911,916	2,197,635
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	82,417	-
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	13,877	62
ลูกหนี้อื่น	36,213	36,415
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,251,950	4,443,647
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(35,742)	(35,620)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,216,208	4,408,027
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,855	1,783
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	4,221,063	4,409,810

- 11.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 36 ล้านบาท (2555: 36 ล้านบาท)
- 11.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2556			2555		
	ลูกหนี้ ธุรกิจ หลักทรัพย์	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจ หลักทรัพย์	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	4,216	-	4,216	4,408	-	4,408
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	36	(36)	-	36	(36)	-
รวม	4,252	(36)	4,216	4,444	(36)	4,408

11.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเป็นรวมและ งบการเป็นเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ยอดต้นปี	35,620	35,674
บวก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	182	-
หัก: โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(60)	(15)
หนี้สูญตัดบัญชี	-	(39)
ยอดปลายปี	35,742	35,620

12. สิทธิประโยชน์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเป็นรวมและงบการเป็นเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2556		2555	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	18,390	32,255	8,705	2,070
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	16,360	-	8,941
รวม	18,390	48,615	8,705	11,011

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

จำนวนเงินตามสัญญาของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงในหมายเหตุ 34

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 564 ล้านบาท (2555: 51 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ ในการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยเฝ้าระวังความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และเพื่อช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการซื้อขาย นอกจากนี้ บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องเมื่อต้องการทำการซื้อขายหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทบริหารความเสี่ยงดังกล่าวโดยการพิจารณาคัดเลือกหลักทรัพย์อ้างอิงที่มีสภาพคล่องมากเพียงพอ

13. เงินลงทุน

13.1 ราคาหุ้นและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2556		2555	
	ราคาหุ้น/ ราคาหุ้น ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาหุ้น/ ราคาหุ้น ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	257,537	239,551	756,335	777,076
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	639,866	765,716	506,981	560,966
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	107,864	-	74,726	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	1,005,267	1,005,267	1,338,042	1,338,042
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	37,000	37,255	37,000	36,969
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	255	-	(31)	-
ตราสารหนี้สุทธิ	37,255	37,255	36,969	36,969
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	1,042,522	1,042,522	1,375,011	1,375,011
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	146,106	187,962	286,960	374,734
หน่วยลงทุนในประเทศ	5,925	23,976	5,925	16,023
หน่วยลงทุนต่างประเทศ	15,253	16,290	-	-
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	60,944	-	97,872	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	228,228	228,228	390,757	390,757
ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาล	-	-	50,419	50,441
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	193,000	195,190	93,000	94,988
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	153,032	159,975
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	2,190	-	8,953	-
ตราสารหนี้สุทธิ	195,190	195,190	305,404	305,404
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	423,418	423,418	696,161	696,161
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	27,200	28,222	63,700	64,806
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	27,200	28,222	63,700	64,806
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	10,028		10,028	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	9,519		9,519	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	1,502,659		2,144,391	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2556		2555	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	257,537	239,551	756,335	777,076
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	639,866	765,716	506,981	560,966
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	107,864	-	74,726	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	1,005,267	1,005,267	1,338,042	1,338,042
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	37,000	37,255	37,000	36,969
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	255	-	(31)	-
ตราสารหนี้สุทธิ	37,255	37,255	36,969	36,969
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	1,042,522	1,042,522	1,375,011	1,375,011
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	146,106	187,962	286,960	374,734
หน่วยลงทุนในประเทศ	5,925	23,976	5,925	16,023
หน่วยลงทุนต่างประเทศ	15,253	16,290	-	-
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	60,944	-	97,872	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	228,228	228,228	390,757	390,757
ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาล	-	-	50,419	50,441
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	193,000	195,190	93,000	94,988
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	153,032	159,975
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	2,190	-	8,953	-
ตราสารหนี้สุทธิ	195,190	195,190	305,404	305,404
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	423,418	423,418	696,161	696,161
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	27,200	28,222	53,700	54,734
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	27,200	28,222	53,700	54,734
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	10,028		10,028	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	9,519		9,519	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	1,502,659		2,134,391	

13.2 มูลค่ายัทธิธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	500,299	725,935
หลักทรัพย์ที่ไปวางเป็นประกัน		
หลักทรัพย์เผื่อขาย	-	6,192
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	2,427	-
รวม	502,726	732,127

13.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ (ราคาตามบัญชี) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2556				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	37,255	-	-	-	37,255
หลักทรัพย์เผื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	100,224	-	94,966	-	195,190
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	27,200	-	-	27,200
รวม	137,479	27,200	94,966	-	259,645

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2555				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	36,969	-	-	36,969
หลักทรัพย์เผื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาล	40,122	10,319	-	-	50,441
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	94,988	-	94,988
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	93,972 *	66,003 **	159,975
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	36,500	27,200	-	-	63,700
รวม	76,622	74,488	188,960	66,003	406,073

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2555				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่กำหนด	
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	36,969	-	-	36,969
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาล	40,122	10,319	-	-	50,441
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	94,988	-	94,988
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	93,972 *	66,003 **	159,975
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	26,500	27,200	-	-	53,700
รวม	66,622	74,488	188,960	66,003	396,073

* บางส่วนของยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 1.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการกำหนดเงื่อนไขการใช้สิทธิการชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนด

** ยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 1.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาและ 0.7 ล้านดอลลาร์สหราชอาณาจักร เงินลงทุนดังกล่าวมีการกำหนดการใช้สิทธิการชำระคืนเงินต้นโดยผู้ออกตราสาร ซึ่งการใช้สิทธิครั้งต่อไปกำหนดไว้ภายในระยะเวลา 4 - 5 ปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

13.4 ในระหว่างปี 2556 บริษัทฯ ขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 26.5 ล้านบาท (2555: 30.0 ล้านบาท) บริษัทฯ รับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 0.07 ล้านบาท (2555: 0.87 ล้านบาท) ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

13.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เงินลงทุนทั่วไปในกิจการที่บริษัทฯ ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วของกิจการนั้นมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	2556			2555		
		ราคาทุน	มูลค่า เงินลงทุน สุทธิ	สัดส่วน เงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่า เงินลงทุน สุทธิ	สัดส่วน เงินลงทุน
				(ร้อยละ)			(ร้อยละ)
หุ้นสามัญ							
บริษัท บางกอก เอสเอ็มบีซี	ธุรกิจร่วมลงทุน						
คอนซัลต์ติ้ง จำกัด		500	500	10	500	500	10

13.6 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
ยอดยกมาต้นปี	85,460	58,542
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
จากการตีราคา (ก่อนภาษีเงินได้)	(11,539)	43,351
จากการขาย (ก่อนภาษีเงินได้)	(32,152)	(10,068)
ภาษีเงินได้	8,738	(6,365)
ยอดคงเหลือปลายปี	50,507	85,460

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		จำนวนเงินลงทุน - วิธีราคาทุน		เงินปันผลรับที่ บริษัทฯ รับระหว่างปี	
		2556	2555	2556 (ร้อยละ)	2555 (ร้อยละ)	2556	2555	2556	2555
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	100	100	100	100	98	98	22	20
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	15	15	100	100	15	15	7	7
รวม						113	113	29	27

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2555	52,298	258,869	196,964	391,169	53,224	952,524
ซื้อเพิ่ม	-	-	8,531	18,363	11,500	38,394
จำหน่าย	-	-	(1,506)	(22,091)	(8,681)	(32,278)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,222)	(4,419)	-	(6,641)
31 ธันวาคม 2555	52,298	258,869	201,767	383,022	56,043	951,999
ซื้อเพิ่ม	-	-	11,950	28,903	17,500	58,353
จำหน่าย	-	-	(3,308)	(11,140)	(21,992)	(36,440)
ตัดจำหน่าย	-	-	(4,433)	(1,515)	-	(5,948)
31 ธันวาคม 2556	52,298	258,869	205,976	399,270	51,551	967,964
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2555	-	153,910	172,701	350,967	41,778	719,356
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	6,300	13,836	5,021	33,962
จำหน่าย	-	-	(1,505)	(22,088)	(8,625)	(32,218)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,192)	(4,380)	-	(6,572)
31 ธันวาคม 2555	-	162,715	175,304	338,335	38,174	714,528
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	7,343	14,940	6,821	37,909
จำหน่าย	-	-	(3,308)	(11,138)	(16,430)	(30,876)
ตัดจำหน่าย	-	-	(4,430)	(1,515)	-	(5,945)
31 ธันวาคม 2556	-	171,520	174,909	340,622	28,565	715,616
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2555	52,298	96,154	26,463	44,687	17,869	237,471
31 ธันวาคม 2556	52,298	87,349	31,067	58,648	22,986	252,348

ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี:

2555

33,962

2556

37,909

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2555	52,298	258,869	167,463	378,269	40,137	897,036
ซื้อเพิ่ม	-	-	8,314	17,083	3,561	28,958
จำหน่าย	-	-	(1,506)	(22,091)	(449)	(24,046)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,222)	(4,385)	-	(6,607)
31 ธันวาคม 2555	52,298	258,869	172,049	368,876	43,249	895,341
ซื้อเพิ่ม	-	-	11,904	28,111	7,756	47,771
จำหน่าย	-	-	(3,312)	(11,339)	(11,752)	(26,403)
ตัดจำหน่าย	-	-	(4,433)	(1,515)	-	(5,948)
31 ธันวาคม 2556	52,298	258,869	176,208	384,133	39,253	910,761
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2555	-	153,910	152,892	340,437	28,755	675,994
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	4,105	13,065	3,795	29,770
จำหน่าย	-	-	(1,505)	(22,088)	(449)	(24,042)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,192)	(4,361)	-	(6,553)
31 ธันวาคม 2555	-	162,715	153,300	327,053	32,101	675,169
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	5,143	14,004	4,372	32,324
จำหน่าย	-	-	(3,308)	(11,165)	(11,752)	(26,225)
ตัดจำหน่าย	-	-	(4,430)	(1,515)	-	(5,945)
31 ธันวาคม 2556	-	171,520	150,705	328,377	24,721	675,323
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2555	52,298	96,154	18,749	41,823	11,148	220,172
31 ธันวาคม 2556	52,298	87,349	25,503	55,756	14,532	235,438

ค่าเสื่อมราคาที่ยังรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการก่อหรือขาดทุนสำหรับปี:

2555

29,770

2556

32,324

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 477 ล้านบาท (2555: 497 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 453 ล้านบาท (2555: 471 ล้านบาท))

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าสมาชิก สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2555	4,765	59,992	5,000	69,757
ซื้อเพิ่ม	-	6,673	-	6,673
31 ธันวาคม 2555	4,765	66,665	5,000	76,430
ซื้อเพิ่ม	-	6,829	-	6,829
จำหน่าย	(158)	-	-	(158)
31 ธันวาคม 2556	4,607	73,494	5,000	83,101
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2555	2,453	43,071	5,000	50,524
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	304	6,113	-	6,417
31 ธันวาคม 2555	2,757	49,184	5,000	56,941
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	291	5,739	-	6,030
จำหน่าย	(43)	-	-	(43)
31 ธันวาคม 2556	3,005	54,923	5,000	62,928
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2555	2,008	17,481	-	19,489
31 ธันวาคม 2556	1,602	18,571	-	20,173

ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการก่อหรือขาดทุนสำหรับปี:

2555	6,417
2556	6,030

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ค่าสมาชิก สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2555	4,765	52,731	5,000	62,496
ซื้อเพิ่ม	-	5,748	-	5,748
31 ธันวาคม 2555	4,765	58,479	5,000	68,244
ซื้อเพิ่ม	-	5,268	-	5,268
จำหน่าย	(158)	(23)	-	(181)
31 ธันวาคม 2556	4,607	63,724	5,000	73,331
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2555	2,453	39,874	5,000	47,327
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	304	4,632	-	4,936
31 ธันวาคม 2555	2,757	44,506	5,000	52,263
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	291	4,649	-	4,940
จำหน่าย	(43)	(4)	-	(47)
31 ธันวาคม 2556	3,005	49,151	5,000	57,156
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2555	2,008	13,973	-	15,981
31 ธันวาคม 2556	1,602	14,573	-	16,175

ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี:

2555	4,936
2556	4,940

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 59 ล้านบาท (2555: 51 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 46 ล้านบาท (2555: 43 ล้านบาท))

17. ภาษีเงินได้

17.1 สันทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง						
มูลค่าหนี้สินตราสารอนุพันธ์	3,720	391	1,149	3,720	391	1,149
ค่าเผื่อการด้อยค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	-	2,430	-	-	2,430
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง						
มูลค่าหลักทรัพย์หุ้นยืม	-	394	18	-	394	18
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง						
มูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,402	302	-	1,402	302
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	19,559	17,566	13,841	16,670	15,038	11,189
ประมาณการหนี้สิน	880	880	880	880	880	880
หนี้สินอื่น	240	-	-	-	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	253	344	451	232	332	448
รวม	24,652	20,977	19,071	21,502	18,437	16,416
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า						
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	3,678	1,741	1,071	3,678	1,741	1,071
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า						
หลักทรัพย์เพื่อขาย	12,627	21,365	17,804	12,627	21,365	17,804
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการโอนเปลี่ยน						
ประเภทเงินลงทุน	1,832	2,751	(1,702)	1,832	2,751	(1,702)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง						
มูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค้า	21,624	14,939	663	21,624	14,939	663
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง						
มูลค่าหลักทรัพย์หุ้นยืม	1,754	-	-	1,754	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง						
มูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3	-	-	3	-	-
รวม	41,518	40,796	17,836	41,518	40,796	17,836
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	3,150	2,540	2,655	-	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	20,016	22,359	1,420	20,016	22,359	1,420

17.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	266,389	157,852	244,226	145,938
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	5,785	16,741	6,394	17,138
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	272,174	174,593	250,620	163,076

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (ก่อนปรับรายการระหว่างกัน)	1,368,822	787,248	1,268,405	740,106
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	23%	20%	23%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	273,764	181,067	253,681	170,224
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี	-	(2,149)	-	(2,209)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามตามประมวลรัษฎากร	6,344	3,737	4,873	3,123
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี	(7,934)	(8,062)	(7,934)	(8,062)
รวม	(1,590)	(4,325)	(3,061)	(4,939)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	272,174	174,593	250,620	163,076

17.3 ภาษีเงินได้ส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเบ็ดเสร็จ		รวมการเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของ				
พนักงาน	-	2,052	-	2,564
(กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
เพื่อขาย	8,738	(6,365)	8,738	(6,365)
	8,738	(4,313)	8,738	(3,801)

ในเดือนตุลาคม 2554 คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 ในปี 2555 และเป็นร้อยละ 20 ตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นไป และในเดือนธันวาคม 2554 ได้มีพระราชกฤษฎีกาประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวสำหรับปี 2555 - 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้สะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีดังกล่าวในการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามที่แสดงไว้ข้างต้นแล้ว

18. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเบ็ดเสร็จ		รวมการเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เงินมัดจำ	20,128	20,689	17,288	17,967
เงินสมทบกองทุนข้าราชการ	66,567	58,931	66,567	58,931
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,786	9,071	8,695	6,855
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	34,177	35,063	3,255	6,888
หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,420	5,400	5,420	5,400
ดอกเบี้ยค้างรับ	28,837	11,890	27,715	11,385
อื่น ๆ	12,616	3,994	12,176	2,536
รวม	178,531	145,038	141,116	109,962

19. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
หลักทรัพย์รัฐบาล	24,484	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	475,121	718,154
รวม	499,605	718,154

20. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	1,075,418	655,595
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	567	8,181
รวม	1,075,985	663,776

21. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	829,359	2,194,523
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	15,553	-
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	79,167	21,114
บวก: ดอกเบี้ยค้างจ่าย	16	13
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	924,095	2,215,650
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,024	1,812
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	926,119	2,217,462

22. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	87,832	69,201	75,189	55,942
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	7,164	5,437	5,869	4,042
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,513	2,935	3,008	2,385
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(716)	-	(716)	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	10,259	-	12,820
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	97,793	87,832	83,350	75,189

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	7,164	5,437	5,869	4,042
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,513	2,935	3,008	2,385
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	10,677	8,372	8,877	6,427

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสะสมของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 10.3 ล้านบาท (2555: 10.3 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 12.8 ล้านบาท 2555: 12.8 ล้านบาท)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
อัตราคิดลด	4.0	4.0	4.0	4.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 3.5	3.0 - 3.5	3.5	3.5
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0 - 75	0 - 75	0 - 30	0 - 30

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสี่ปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์		จำนวนภาระผูกพันที่ถูกปรับปรุงจากผลของประสบการณ์	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ปี 2556	98	83	-	-
ปี 2555	88	75	7	2
ปี 2554	69	56	-	-
ปี 2553	61	50	-	-
ปี 2552	74	64	-	-

23. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
คดีฟ้องร้อง	4,400	4,400

24. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	3,688	7,563	3,642	6,817
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	5,981	8,467	4,717	6,778
อื่น ๆ	15,024	11,116	13,595	11,101
รวม	24,693	27,146	21,954	24,696

25. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้ ในปัจจุบัน บริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

26. เงินปันผล

เงินปันผล	อุมัตไทย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2555	252,679	0.12
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2555	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2555	168,452	0.08
รวม		421,131	0.20
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2555	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556	336,905	0.16
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2556	421,131	0.20
รวม		758,036	0.36

27. ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเดินรวม		รวมการเดินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,659,986	1,073,026	1,659,986	1,073,026
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	80,497	71,783	80,497	71,783
ค่านายหน้าอื่น	23,536	14,606	28,979	18,516
รวม	1,764,019	1,159,415	1,769,462	1,163,325

28. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเดินรวม		รวมการเดินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	200,259	43,190	200,259	43,190
ที่ปรึกษาทางการเงิน	86,908	70,683	25,955	4,587
การให้ยืมหลักทรัพย์	1,162	2,576	1,162	2,576
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	105,166	71,739	17,870	9,590
การจัดการกองทุนรวม	120,647	94,141	-	-
ค่านายทะเบียนหลักทรัพย์	31,386	19,114	-	-
ค่าธรรมเนียมการประสานงาน	40,989	10,045	7,102	10,045
อื่น ๆ	6,830	1,437	6,830	1,437
รวม	593,347	312,925	259,178	71,425

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ถึง 8 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ในระหว่างปี 2556 และ 2555 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	30	28	24	23

30. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับปี (ล้านบาท)	1,067,330	586,400	1,017,785	577,029
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.51	0.28	0.48	0.27

31. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯและมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของกรรมการบริษัทฯดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) คือผู้ถือหุ้นใหญ่
กองทุนต่างๆที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด
กองทุนต่างๆที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด
กองทุนต่างๆที่บริหารโดยบริษัทฯ	บริหารโดยบริษัทฯ
บริษัท เอเชียเสริมกิจ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ชาเตรียนโฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไทยอินคิวเบเตอร์ ดอท คอม จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ชิตีเรียลตี้ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ชิตี วิลล่า จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเนคชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทคอน อินดัสเทรียล โกรท	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเนคชั่น จำกัด (มหาชน) คือ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท นารายณ์ร่วมพิพัฒน์ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท อาเซียคลั่งสินค้า จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
นิติบุคคลอาคารชุดสรรชิตีทาวเวอร์	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท จตุบุตรโฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท พนิชสแควร์ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท คอปเปอร์ไวร์ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ริเวอร์ไซด์ การ์เดิน มารีน่า จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท สุขุมวิทซิตีมอลล์ กรุ๊ป จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2556	2555	2556	2555	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าธรรมเนียม	-	-	5,443	3,910	ตามที่ระบุในสัญญา
เงินปันผลรับ	-	-	29,500	27,500	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
รายได้อื่น	-	-	2,677	2,373	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	330	258	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าธรรมเนียมจ่าย	-	-	39,566	2,111	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ขายสินทรัพย์	-	-	194	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	25,302	16,049	25,302	16,049	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการ	12,709	-	12,709	-	ตามที่ระบุในสัญญา
เงินปันผลรับ	5,967	8,452	5,967	8,452	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	208	133	169	96	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่ และอุปกรณ์	57,632	56,938	43,676	43,926	ตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	6,960	5,792	6,887	5,693	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,979	1,540	1,716	1,409	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	1,564	1,111	1,564	1,111	ตามอัตราตลาด
ซื้อสินทรัพย์	1,041	2,910	1,041	2,699	ราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกรรมการของกลุ่มบริษัทและสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด					
รายได้ค่านายหน้า	1,794	3,153	1,794	3,153	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	5	302	5	302	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	16	-	16	-	ตามที่ระบุไว้ในสัญญา
กำไรจากหุ้นกู้ธนพาณิชย์	182	-	182	-	ตามที่ระบุในสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเป็นรวม		รวมการเป็นเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
บริษัทย่อย				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	123	174
สินทรัพย์อื่น	-	-	75	75
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และเพื่อลูกค้า	26,473	48,040	21,052	33,190
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	288,133	121,407	288,133	121,407
ดอกเบี้ยค้างรับ	2	3	1	1
เงินมัดจำ	11,573	12,399	8,960	9,828
สินทรัพย์อื่น	302	743	289	743
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	18,240	52,111	18,240	52,111
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,482	1,173	1,211	1,005
หนี้สินอื่น	7	84	7	73
กรรมการของกลุ่มบริษัทฯ และสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	12,632	-	12,632	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	34	-	34	-

บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 30 ล้านบาท และวงเงินกู้ยืมหมุนเวียนระยะสั้นจำนวน 100 ล้านบาทกับธนาคารซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯ ไม่ได้เบิกใช้วงเงินดังกล่าว

ในระหว่างปี 2556 เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ มีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเป็นรวมและรวมการเป็นเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินกู้ยืม				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	2,740,000	(2,740,000)	-

เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันข้างต้นคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.4 - 2.9 ต่อปี

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ตราสารทุน		
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	43,544	58,439
บริษัท บางกอกกอล์ฟ จำกัด	1,240	1,240
บริษัท ไทยคอน อินดัสเทรียล คอนเนคชั่น จำกัด (มหาชน)	17,298	9,315
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทยคอน อินดัสเทรียล โกรท	21,521	-
กองทุนรวมบางกอกการเดิน	761	761
กองทุนรวมสารคดีท้าวเวอร์	64	64
กองทุนรวมบางกอกอะพาร์ตเมนต์	1,000	1,000
กองทุนรวมเอ็มโพเรียมท้าวเวอร์	4,100	4,100
รวม	89,528	74,919
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	65,892	96,910
สุทธิ	155,420	171,829

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนของกองทุนซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทโดยราคาซื้อขายถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนซึ่งเป็นราคาที่คิดกับผู้ลงทุนทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2556		2555	
	ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสมาร์เก็ตควิตี้	-	-	-	13
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสพรีเมียมปันผล	-	-	-	10
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสบริค	-	-	-	18

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่ผู้บริหารสำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	222,055	147,495	196,378	125,908
ผลประโยชน์หลังออกจากการงาน	6,584	5,019	5,032	4,452
รวม	228,639	152,514	201,410	130,360

32. การระดมทุนและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

32.1 การระดมทุน

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ อายุของสัญญา มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	รวมการเดินรวม		รวมการเดินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ภายใน 1 ปี	50	39	38	33
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	52	22	39	18

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวนการระดมทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นเป็นการระดมทุนตามสัญญาเช่า และสัญญาบริการที่ทำกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 72 ล้านบาท (2555: 49 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 49 ล้านบาท (2555: 42 ล้านบาท))

- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 4) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.0007 - 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดหาเงินทุนให้บริษัทและค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทฯได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้นและตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2556 กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี ของรายได้ค่านายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชีของตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยในอัตราสัญญาละ 5 บาท หรือ ขึ้นต่ำในอัตราเดือนละ 3,000 บาทแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า จนกว่าเงินสมทบดังกล่าวเมื่อรวมกับเงินสมทบแรกเข้าที่ชำระแล้วจำนวน 5 ล้านบาท มีจำนวนเท่ากับ 15 ล้านบาท
- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทย่อยมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวม และกองทุนส่วนบุคคลให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในอัตราร้อยละ 0.0005 - 0.005 และสำหรับค่าธรรมเนียมการเป็นนายทะเบียนกองทุนรวมหรือการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้ค่าธรรมเนียมการเป็นนายทะเบียน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี

- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) ดังนี้

	จบการเป็นรวมและจบการเป็นเฉพาะกิจการ			
	2556			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของ Single Stock	-	-	1,208	2,176
รวม	-	-	1,208	2,176

	จบการเป็นรวมและจบการเป็นเฉพาะกิจการ			
	2555			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของ Single Stock	-	-	19,599	134,394
ฟิวเจอร์สของทองคำ	40	48,971	-	-
รวม	40	48,971	19,599	134,394

- 8) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระผูกพันเนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 9) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามรายละเอียดในหมายเหตุ 34
- 10) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 2 ล้านบาท (2555: 2 ล้านบาท)
- 11) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาอนุญาตให้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์และสัญญาเช่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์และบริการอื่นๆ เป็นจำนวนเงิน 0.6 ล้านบาท (2555: 2 ล้านบาท)

32.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

32.2.1 หนี้สินที่รับประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวน 2 ล้านบาท (2555: 2 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

32.2.2 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯ ได้ถูกฟ้องร้องในคดีต่าง ๆ ที่สำคัญดังนี้

- 1) บริษัทฯ มีคดีค้างอยู่ในศาลจังหวัดชลบุรีตั้งแต่ปี 2537 โดยบริษัทฯ ถูกฟ้องในข้อหาร่วมกันแพร่ข่าวเกี่ยวกับข้อเท็จจริงตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ และในเดือนพฤศจิกายน 2549 ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

บริษัทแล้ว คดีนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าบริษัทจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

- 2) บริษัทได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในปี 2537 ในข้อหาละเมิดเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 38 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการสืบพยานโจทก์และศาลได้มีคำสั่งให้จำหน่ายคดีไว้ชั่วคราว ฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าบริษัทจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 3) ในเดือนกันยายน 2548 บริษัทได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในฐานะจำเลยที่ 2 ในข้อหาละเมิดเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 30 ล้านบาท ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายกฟ้องบริษัท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าบริษัทจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 4) ในเดือนสิงหาคม 2549 บริษัทได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งเพื่อเรียกทรัพย์สิน โดยถูกเรียกร้องค่าเสียหายจำนวน 4 ล้านบาท ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาให้บริษัทชำระเงินให้โจทก์ตามฟ้อง ต่อมาศาลอุทธรณ์ได้ตีคำพิพากษากลับให้ยกฟ้องโจทก์ ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา บริษัทได้บันทึกค่าเผื่อผลเสียหายแล้วจำนวน 4 ล้านบาท
- 5) ในเดือนเมษายน 2553 บริษัทได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งในข้อหาผิดสัญญา เรียกทรัพย์สิน โดยถูกเรียกร้องค่าเสียหายจำนวน 2 ล้านบาท ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทแล้ว คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าบริษัทจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

33. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอในสื่อคล้อยกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์แก่นักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- ส่วนงานจัดการกองทุน เป็นส่วนงานที่ให้บริการบริหารจัดการกองทุนและการลงทุนในหน่วยลงทุน
- ส่วนงานค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ทำการซื้อ ขาย หรือแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ในนามของตนเองเป็นทางการค้าปกติ

บริษัทและบริษัทย่อยได้รวมส่วนงานสนับสนุน (Back office) ส่วนงานตราสารอนุพันธ์ (Equity derivatives) ส่วนงานการบริหารสินทรัพย์ของลูกค้า (Wealth Plus) และส่วนงานการคลัง (Treasury) เป็นส่วนงานที่รายงาน คือ ส่วนงานอื่น เนื่องจากส่วนงานดำเนินงานดังกล่าวมีลักษณะเชิงปริมาณที่ไม่เข้าเงื่อนไขที่ต้องแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทและบริษัทย่อยบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีการปันส่วนให้แก่แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

รายได้และผลการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงาน นายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า		ส่วนงาน วาณิชธนกิจ		ส่วนงาน จัดการกองทุน		ส่วนงาน ค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ตัดรายการ ระหว่างกัน		รวมการเงินรวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555 (ปรับปรุง ใหม่)
รายได้จากภายนอก	1,647	1,111	344	128	239	176	338	309	236	133	-	-	2,804	1,857
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,647	1,111	344	128	239	176	338	309	236	133	-	-	2,804	1,857
ดอกเบี้ยรับ	-	-	4	2	4	4	13	19	284	194			305	219
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	1	-	-	-	31	33	54	15			86	48
ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	15	15	2	2	5	4	-	-	22	19			44	40
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	601	374	187	30	54	30	216	187	281	140			1,339	761
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: ภาษีเงินได้													(272)	(175)
กำไรสำหรับปี													1,067	586

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงาน นายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ส่วนงาน วาณิชธนกิจ	ส่วนงานจัดการ กองทุน	ส่วนงานค้า หลักทรัพย์	ส่วนงานอื่น	รวมการเงินรวม
สินทรัพย์ของส่วนงาน						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	101	174	218	1,303	5,890	7,686
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	65	96	180	1,829	6,114	8,284

ในปี 2556 และ 2555 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ และลูกค้าส่วนใหญ่ของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นลูกค้าภายในประเทศ

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

34. เครื่องมือทางการเงิน

34.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการประเมินเครดิตของลูกค้าเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้าในปัจจุบัน และยังมีกำหนดรายชื้อหลักทรัพย์ที่บริษัทฯอนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จิ้นได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการกำหนดเกณฑ์ลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทฯและบริษัทย่อยยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่ บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และเพื่อลูกค้า	5,757,664	3,388,556	5,624,819	3,297,726
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	499,606	718,154	499,606	718,154
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,988	69,966	1,988	69,966
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,221,063	4,409,810	4,221,063	4,409,810
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	18,390	8,705	18,390	8,705
เงินลงทุนในตราสารหนี้	259,645	406,073	259,645	396,073
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	34,177	35,063	3,255	6,888

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้และ หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม										
	2556										
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตรา ตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ ถ้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
		เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด				อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	131	388	280	-	-	-	-	49	848	0.10 - 0.75	2.25 - 3.15
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	140	-	-	-	-	-	140	-	3.05 - 3.30
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	500	-	-	-	-	-	500	-	2.87 - 3.90
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	1,912	-	-	-	-	-	36	2,309	4,257	5.45 - 12.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	18	18	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	-	165	95	-	-	-	260	-	4.55 - 5.80
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการดำรงรับ	-	-	-	-	-	-	-	34	34	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	500	-	-	-	-	-	500	-	2.87 - 3.90
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	1,076	1,076	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	926	926	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	49	49	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ										
	2556										
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตรา ตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ ถ้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
		เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด			รวม	อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	119	330	220	-	-	-	-	46	715	0.10 - 0.75	2.25 - 3.15
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	500	-	-	-	-	-	500	-	2.87 - 3.90
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	1,912	-	-	-	-	-	36	2,309	4,257	5.45 - 12.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	18	18	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	-	165	95	-	-	-	260	-	4.55 - 5.80
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	500	-	-	-	-	-	500	-	2.87 - 3.90
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	1,076	1,076	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	926	926	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	49	49	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม										
	2555										
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตรา ตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ ถ้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
		เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด			รวม	อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	40	35	279	-	-	-	-	94	448	0.625 - 0.75	2.50 - 3.05
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	80	-	-	-	-	-	80	-	2.00 - 3.20
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	70	70	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	2,197	-	-	-	-	-	36	2,212	4,445	5.45 - 8.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	77	74	189	66	-	-	406	-	3.00 - 8.40
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	35	35	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	664	664	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	2,217	2,217	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ										
	2555										
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตรา ตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ ถ้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
		เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด				อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19	-	247	-	-	-	-	91	357	0.625 - 0.75	3.05
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	70	70	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,197	-	-	-	-	-	36	2,212	4,445	5.45 - 8.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	67	74	189	66	-	-	396	-	4.25 - 8.40
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการดำรงรับ	-	-	-	-	-	-	-	7	7	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	664	664	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	2,217	2,217	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	-

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ในธุรกิจหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ซึ่งไม่อาจเรียกเงินคืนได้ และเงินลงทุนซึ่งมีการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ตามความผันผวนในตลาด ส่งผลให้จำหน่ายเงินลงทุนไม่ได้ตามที่คาดไว้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ที่บริษัทถือ เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง โดยบริษัทมีอัตราส่วนของเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่สูงเกินกว่าร้อยละ 7 ตามเกณฑ์ที่ทางการกำหนดไว้ และบริษัทมีการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินที่คาดว่าเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	2556						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อวงกลม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	568	280	-	-	-	-	848
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	140	-	-	-	-	140
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	500	-	-	-	-	500
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	2	-	-	-	-	2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,309	-	-	1,912	36	4,257
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	18	-	-	-	-	18
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	165	95	-	-	260
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการค้างรับ	-	34	-	-	-	-	34
หนี้สินทางการเงิน							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	500	-	-	-	-	500
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,076	-	-	-	-	1,076
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	926	-	-	-	-	926
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	49	-	-	-	-	49

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2556						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อวงกลม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	495	220	-	-	-	-	715
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	500	-	-	-	-	500
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	2	-	-	-	-	2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,309	-	-	1,912	36	4,257
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	18	-	-	-	-	18
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	165	95	-	-	260
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการค้างรับ	-	3	-	-	-	-	3
หนี้สินทางการเงิน							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	500	-	-	-	-	500
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,076	-	-	-	-	1,076
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	926	-	-	-	-	926
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	49	-	-	-	-	49

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	2555						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	169	279	-	-	-	-	448
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	80	-	-	-	-	80
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	718	-	-	-	-	718
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	70	-	-	-	-	70
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,212	-	-	2,197	36	4,445
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	9	-	-	-	-	9
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	77	74	189	66	-	406
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการค้างรับ	-	35	-	-	-	-	35
หนี้สินทางการเงิน							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	718	-	-	-	-	718
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	664	-	-	-	-	664
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,217	-	-	-	-	2,217
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	11	-	-	-	-	11

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2555						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	110	247	-	-	-	-	357
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	718	-	-	-	-	718
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	70	-	-	-	-	70
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,212	-	-	2,197	36	4,445
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	9	-	-	-	-	9
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	67	74	189	66	-	396
รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการค้างรับ	-	7	-	-	-	-	7
หนี้สินทางการเงิน							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	718	-	-	-	-	718
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	664	-	-	-	-	664
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,217	-	-	-	-	2,217
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	11	-	-	-	-	11

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการบันทึบและงบการบันเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	7.9	15.5	-	1.5	32.81	30.63
ปอนด์สหราชอาณาจักร	1.1	1.3	-	0.1	53.92	49.35
เหรียญฮ่องกง	30.8	44.6	0.5	-	4.23	3.95
เยนญี่ปุ่น	363.9	24.0	-	23.3	0.31	0.35
สวิสฟรังก์	1.0	-	-	-	36.70	33.85
วอนเกาหลีใต้	289.0	955.0	-	134.0	0.03	0.03
ยูโร	4.2	1.0	-	-	45.02	40.56
เหรียญสิงคโปร์	0.2	1.9	-	-	25.88	25.03

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการบันทึบและงบการบันเฉพาะกิจการ				
2556				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่รับซื้อ	ที่รับขาย	ที่รับซื้อ	ที่รับขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	442.0	14.0	29.64 - 32.61 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	7.8	1.9	3.90 - 4.14 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	ยูโร	120.3	2.9	40.53 - 44.30 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	18.2	0.4	47.25 - 53.42 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร
บาท	เยนญี่ปุ่น	194.1	611.8	0.31 - 0.33 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น
บาท	สวิสฟรังก์	5.3	0.2	32.65 - 33.30 บาทต่อ 1 สวิสฟรังก์

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 8.2 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 2.4 ล้านยูโร และ 353.0 ล้านเยนญี่ปุ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้าโดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 2.0 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 60.1 ล้านเยนญี่ปุ่น 0.4 ล้านยูโร 0.2 ล้านสวิสฟรังก์ 0.3 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักรและ 0.9 ล้านเหรียญฮ่องกง ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

จบบการบมรวมและจบบการบมเฉพาะการการ				
2555				
สกุลบม		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บมการชื้อ	ที่บมการขาย	ที่บมการชื้อ	ที่บมการขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	556.1	17.8	30.78 - 31.93 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	10.6	2.7	3.96 - 4.02 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	ยูโร	7.9	0.2	38.83 - 41.65 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	32.7	0.7	49.05 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร
เยนญี่ปุ่น	เหรียญสหรัฐอเมริกา	23.3	0.3	86.01 เยนญี่ปุ่นต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	เหรียญสิงคโปร์	0.3	0.3	0.81 เหรียญสหรัฐอเมริกาต่อ 1 เหรียญสิงคโปร์

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 14.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาและ 0.7 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า โดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 1.0 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯมียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	จบบการบมรวมและจบบการบมเฉพาะการการ			
	2556			
	ระยะเวลาถ่วงหน้ก่อนครบกำหนดตามสัญญา			รวม
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ฟิวเจอร์สของ Single Stock สถานะขาย	2,160	-	-	2,160

(หน่วย: พันบาท)

	จบบการบมรวมและจบบการบมเฉพาะการการ			
	2555			
	ระยะเวลาถ่วงหน้ก่อนครบกำหนดตามสัญญา			รวม
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ฟิวเจอร์สของ Single Stock สถานะขาย	-	141,113	-	141,113
ฟิวเจอร์สของทองคำ สถานะชื้อ	48,680	-	-	48,680

ความเสี่ยงด้านภาวะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสภาวะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ดังนั้นการศึกษาข้อมูลและมีการวิเคราะห์อย่างรอบคอบ ตลอดจนการกระจายการลงทุนอย่างเหมาะสม ย่อมเป็นการลดความเสี่ยงจากการลงทุนได้

34.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือชำระหนี้สินในกรณีที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีมีความเกี่ยวข้องกัน บริษัทและบริษัทย่อยได้มีวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

การกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงเงินฝากในสถาบันการเงินซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ส่วนตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และลูกหนี้สำนักหักบัญชีถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับถือตามราคาสุทธิตามบัญชีหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ส่วนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าตามราคาตลาด

ข) หนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าตามราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ราคาตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่แตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

35. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

36. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติดังนี้

- 1) เสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2556 ในอัตรา 0.4 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2556 ไปแล้วในอัตรา 0.2 บาทต่อหุ้น คงเหลือสำหรับเงินปันผลที่จะจ่ายอีกจำนวน 0.2 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 421.1 ล้านบาท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทจะเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- 2) อนุมัติให้เสนอแผนการปรับโครงสร้างกิจการของบริษัท เพื่อให้ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 28 เมษายน 2557 พิจารณาอนุมัติ โดยให้มีการจัดตั้งบริษัทย่อยใหม่เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งถือหุ้นโดยบริษัท ร้อยละ 99.99 และเปลี่ยนสถานะของบริษัทจากบริษัทหลักทรัพย์ เป็น บริษัทโฮลดิ้ง ทั้งนี้การปรับโครงสร้างกิจการดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการขยายธุรกิจของบริษัท

37. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	857,546	858,806	724,938	726,198
ค่าตอบแทนกรรมการ	6,412	5,152	4,310	3,050

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

38. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557