

งบการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	447,971,017	1,392,168,045	357,052,050
เงินฝากในสถาบันการเงิน	7	80,002,089	120,002,042	-
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	8	718,154,319	197,587,044	718,154,319
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	9	69,965,650	587,019,452	69,965,650
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	10	4,409,810,037	2,521,930,247	4,409,810,037
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	11	8,705,313	4,657,513	8,705,313
เงินลงทุนสุทธิ	12	2,144,390,743	1,243,869,118	2,134,390,743
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	112,706,917
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	14	237,471,438	233,168,498	220,172,437
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	15	19,489,408	19,232,794	15,980,607
สินทรัพย์อื่น	16	145,037,934	123,082,999	109,961,820
รวมสินทรัพย์		8,280,997,948	6,442,717,752	8,156,899,893

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน 17	-	1,190,092	-	1,190,092
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน 18	718,154,319	197,597,027	718,154,319	197,597,027
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี 19	663,775,544	28,814,697	663,775,544	28,814,697
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 20	2,217,462,384	1,683,793,432	2,217,462,384	1,683,793,432
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ 11	11,011,274	21,402,747	11,011,274	21,402,747
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น 17	-	99,256,075	-	99,256,075
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน 21	87,831,901	69,200,508	75,189,381	55,942,676
ประมาณการหนี้สิน 22	4,400,000	4,400,000	4,400,000	4,400,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	89,709,733	77,550,848	85,772,735	70,981,429
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	280,657,767	260,950,785	243,724,965	218,150,066
หนี้สินอื่น 23	27,145,996	22,747,101	24,696,341	21,172,412
รวมหนี้สิน	4,100,148,918	2,466,903,312	4,044,186,943	2,402,700,653
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
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
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
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,139,183,677	1,139,183,677	1,139,183,677	1,139,183,677
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น 12.6	106,824,871	73,541,610	106,824,871	73,541,610
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย 24	229,831,801	200,123,434	229,831,801	200,123,434
ยังไม่ได้จัดสรร	599,352,637	457,309,675	531,216,557	400,708,747
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	4,180,849,030	3,975,814,440	4,112,712,950	3,919,213,512
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	8,280,997,948	6,442,717,752	8,156,899,893	6,321,914,165

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายพัชร สุระจรัส)
กรรมการ


(นายจิรวัดน์ ลัวประเสริฐ)
กรรมการ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้				
ค่านายหน้า 26	1,159,415,197	1,280,529,019	1,163,325,441	1,287,619,371
ค่าธรรมเนียมและบริการ 27	312,924,709	282,715,400	71,424,622	51,441,139
กำไรจากเงินลงทุน	323,421,063	149,053,630	323,421,063	149,053,630
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	(2,604,056)	6,051,356	(2,604,056)	6,051,356
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	154,301,822	177,010,401	177,071,934	205,847,026
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	110,648,878	99,261,905	110,648,878	99,261,905
รายได้อื่น	18,576,505	18,745,621	16,635,973	17,466,191
รวมรายได้	2,076,684,118	2,013,367,332	1,859,923,855	1,816,740,618
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนทางการเงิน	47,841,058	44,124,568	47,841,058	44,124,568
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	108,824,463	106,955,287	96,240,873	103,493,421
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	858,806,419	837,308,166	726,198,303	717,335,729
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	169,639,363	157,144,500	144,242,664	135,992,081
ค่าตอบแทนกรรมการ	5,152,000	6,300,000	3,050,000	4,165,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	125,449,393	107,267,735	102,266,947	89,918,415
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(21,716)	(204,392)	(21,716)	(204,392)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน 12.7	-	6,168,122	-	6,168,122
รวมค่าใช้จ่าย	1,315,690,980	1,265,063,986	1,119,818,129	1,100,992,944
กำไรก่อนภาษีเงินได้	760,993,138	748,303,346	740,105,726	715,747,674
ภาษีเงินได้	(157,851,582)	(242,987,796)	(145,938,380)	(223,170,023)
กำไรสำหรับปี	603,141,556	505,315,550	594,167,346	492,577,651

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย 12.6	33,283,261	(146,717,836)	33,283,261	(146,717,836)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของ พนักงาน	(10,259,018)	-	(12,819,960)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	23,024,243	(146,717,836)	20,463,301	(146,717,836)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	626,165,799	358,597,714	614,630,647	345,859,815
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน 29				
กำไรสำหรับปี	0.29	0.24	0.28	0.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายพัชร สุระจรัส)
กรรมการ


(นายจิรวัดน์ ลัวประเสริฐ)
กรรมการ

บบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

(หมายเหตุ: ขาด)

งบการเงินรวม						
	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	องค์ประกอบอื่นของส่วนขอเจ้าขอ		รวม
				กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรสุทธิ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เงินปันผลจ่าย การจัดสรรกำไรสะสม กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	25	2,105,656,044	1,139,183,677	220,259,446	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	587,263,260
		-	-	-	-	(610,640,253)
		-	-	-	24,628,882	(24,628,882)
		-	-	(146,717,836)	-	505,315,550
		2,105,656,044	1,139,183,677	73,541,610	200,123,434	457,309,675
		2,105,656,044	1,139,183,677	73,541,610	200,123,434	457,309,675
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี เงินปันผลจ่าย การจัดสรรกำไรสะสม กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	25	2,105,656,044	1,139,183,677	-	-	457,309,675
		-	-	-	-	(421,131,209)
		-	-	-	29,708,367	(29,708,367)
		-	-	33,283,261	-	592,882,538
		2,105,656,044	1,139,183,677	106,824,871	229,831,801	599,352,637
		2,105,656,044	1,139,183,677	106,824,871	229,831,801	599,352,637

หมายความว่าเหตุใดประกอบทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงิน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

 บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ												
หมายเหตุ	งบกำไรขาดทุนสุทธิ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		กำไรสะสม		รวม					
			ส่วนของผู้ถือหุ้น		จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย							
			กำไรขาดทุนสุทธิ	กำไรสะสม								
25	งบกำไรขาดทุนสุทธิ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรขาดทุนสุทธิ	กำไรสะสม	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	รวม						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554												
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี												
เงินปันผลจ่าย												
การจัดสรรกำไรสะสม												
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี												
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554												
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555												
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี												
เงินปันผลจ่าย												
การจัดสรรกำไรสะสม												
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี												
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555												

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	760,993,138	748,303,346	740,105,726	715,747,674
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :-				
ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี	40,448,101	35,184,516	34,761,633	31,556,057
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(21,716)	(204,392)	(21,716)	(204,392)
กำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	(21,750,387)	(13,564,070)	(21,750,387)	(13,564,070)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	6,168,122	-	6,168,122
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์				
ตราสารอนุพันธ์	(4,047,800)	(2,491,477)	(4,047,800)	(2,491,477)
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	(3,041,533)	49,299,692	(3,041,533)	49,299,692
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	(22,619,023)	(129,570,688)	(22,619,023)	(129,570,688)
กำไรจากการขายตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	(870,722)	(382,528)	(870,722)	(382,528)
กำไรจากการขายเงินลงทุนทั่วไป	-	(481,520)	-	(481,520)
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงใน มูลค่ายุติธรรม				
ของหลักทรัพย์	(71,814,016)	12,372,400	(71,814,016)	12,372,400
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,776,167)	(2,603,108)	(428,059)	(2,427,697)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	8,372,375	7,958,226	6,426,745	6,048,107
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(154,301,822)	(177,010,401)	(177,071,934)	(205,847,026)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(110,648,878)	(99,261,905)	(110,648,878)	(99,261,905)
ต้นทุนทางการเงิน	47,841,058	44,124,568	47,841,058	44,124,568
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	465,762,608	477,840,781	416,821,094	411,085,317
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
เงินฝากในสถาบันการเงิน	39,999,953	(24)	-	-
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	(520,567,275)	(197,587,044)	(520,567,275)	(197,587,044)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	517,053,802	(127,621,542)	517,053,802	(127,621,542)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(1,777,209,196)	986,323,423	(1,777,209,196)	986,323,423
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	4,402,320	-	4,402,320
เงินลงทุนเพื่อค้า	(1,137,095,297)	774,835,038	(1,137,095,297)	774,835,038
สินทรัพย์อื่น	(18,445,992)	(9,318,113)	(18,751,821)	(6,416,925)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(1,190,092)	1,190,092	(1,190,092)	1,190,092
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	520,557,292	177,252,760	520,557,292	177,252,760
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	634,960,847	(111,736,671)	634,960,847	(111,736,671)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	533,655,377	(96,428,868)	533,655,377	(96,428,868)
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	(7,349,940)	(265,676,800)	(7,349,940)	(265,676,800)
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	(100,000,000)	(52,593,091)	(100,000,000)	(52,593,091)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19,706,982	(133,946,297)	25,574,899	(131,620,208)
หนี้สินอื่น	4,153,002	(13,406,290)	3,244,653	(6,046,007)
เงินสดจาก (ใช้ไป) ใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(826,007,929)	1,413,529,674	(910,295,657)	1,359,361,794
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	117,138,380	135,514,617	112,751,852	131,659,350
จ่ายดอกเบี้ย	(47,083,558)	(44,124,568)	(47,083,558)	(44,124,568)
จ่ายภาษีเงินได้	(145,692,697)	(368,745,913)	(131,147,074)	(351,038,503)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(901,645,804)	1,136,173,810	(975,774,437)	1,095,858,073
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(20)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนทั่วไป	-	4,554,920	-	4,554,920
เงินสดรับจากการลดทุนของเงินลงทุนเพื่อขาย	-	13,000	-	13,000
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย	(462,219,334)	(375,335,841)	(462,219,334)	(375,335,841)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	678,494,084	915,204,527	678,494,084	915,204,527
เงินสดจ่ายซื้อตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	(98,003,021)	-	(98,003,021)
เงินสดรับจากการขายตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	30,870,722	45,382,528	30,870,722	45,382,528
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	140,000,000	176,000,000	140,000,000	176,000,000
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(44,821,021)	(65,429,776)	(34,427,365)	(52,378,595)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,835,422	4,835,486	431,684	2,515,393
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	27,499,979	32,999,978
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาว	16,753,109	24,534,196	16,753,109	24,534,196
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	16,667,003	17,336,110	16,366,181	17,036,110
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	378,579,985	649,092,129	413,769,060	692,523,175

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายเงินปันผล	(421,131,209)	(610,640,253)	(421,131,209)	(610,640,253)
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(421,131,209)	(610,640,253)	(421,131,209)	(610,640,253)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(944,197,028)	1,174,625,686	(983,136,586)	1,177,740,995
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	1,392,168,045	217,542,359	1,340,188,636	162,447,641
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 6)	447,971,017	1,392,168,045	357,052,050	1,340,188,636
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
รายการที่มีใช้เงินสด: -				
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สิน	472,707	226,814	472,707	193,431
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	33,283,261	(146,717,836)	33,283,261	(146,717,836)
โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากหลักทรัพย์เพื่อค้า				
เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย (ราคาทุน)	369,994,614	215,410,930	369,994,614	215,410,930
รายการปรับปรุงสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน				
กับกำไรสะสมต้นปี	-	58,359,082	-	47,011,369
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	10,259,018	-	12,819,960	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ที่อยู่ตาม ที่จดทะเบียนของบริษัทฯตั้งอยู่เลขที่ 175 ชั้น 3/1 อาคารสารคดีที่ดาวเวอร์ ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2555 บริษัทฯได้ปิดดำเนินการสำนักงานสาขาสินธร ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมี สำนักงานสาขาคงเหลือจำนวน 18 สาขา (2554: 19 สาขา)

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. ธุรกิจหลักทรัพย์ตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก ที่กระทรวงการคลังได้ออกให้แก่บริษัทฯเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2551 ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ได้ดังนี้

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

ทั้งนี้ บริษัทฯยังไม่ได้ประกอบธุรกิจในข้อ 7 และ 8 โดยบริษัทฯจะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ต่อเมื่อสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคลากรตามที่กำหนด ในกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แล้ว

2. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ที่คณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกให้แก่บริษัทฯเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2552 ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบ ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ดังนี้

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

ทั้งนี้ บริษัทฯยังไม่ได้ประกอบธุรกิจในข้อ 3 และ 4 ซึ่งบริษัทฯจะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ต่อเมื่อสำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคลากรตามที่กำหนดในประกาศ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว

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 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทมีภูมิสำเนาในประเทศไทยประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินโดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 25 มิถุนายน 2551 ถึงวันที่ 24 มิถุนายน 2556
- 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

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้ดำเนินการออกและเสนอขายหุ้นกู้อนุพันธ์แล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดท้าวบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

(หน่วย: ร้อยละ)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2555	2554
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุน	ไทย	100	100
บริษัท ที่ปรึกษา เอเซีย พลัส จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	100	100

ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การนำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติในปี 2556 จะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
งบแสดงฐานะการเงิน		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	21	18
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	41	41
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง	24	24
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	4	2

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	15	15
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นลดลง	6	5
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาทต่อหุ้น)	0.007	0.007

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

วันที่มีผลบังคับใช้

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

1 มกราคม 2556

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
------------	---	---------------

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินในปีที่เริ่มใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีข้างต้น ซึ่งยังไม่สามารถสรุปผลได้ในขณะนี้

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่าขายหน้า

ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทฯวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้แก่จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนกองทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทฯและบริษัทฯย่อยจัดการ และรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

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

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภท เพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน หรือที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.5 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หนี้ยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน บริษัทบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้หลักทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้หลักทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในการขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไป และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

4.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารหนี้ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้เงินยืม ลูกหนี้หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอ และ/หรือ มีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ ดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

4.13 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

บริษัททำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในดอกเบี้ยรับ

บริษัททำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

4.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.16 หุ้นกู้ยืมพันธบัตร

หุ้นกู้ยืมพันธบัตรเป็นหุ้นที่บริษัทออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้าหรือผู้มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยเฉพาะเจาะจง โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้ยืมพันธบัตรดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาหุ้นที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ที่ตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงินในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

อนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์โดยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่อง เงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

4.17 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.18 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผน และควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

4.19 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อมีการผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.20 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.21 ธุรสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทซึ่งมีไว้เพื่อค้าเป็นภาระผูกพัน เงินวงประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้านับตั้งแต่วันที่สัญญาซื้อขายล่วงหน้าถูกบันทึกบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

คำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาออพชัน

บริษัทบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขายสัญญาออพชันในบัญชีสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และบัญชีหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตามลำดับ และบริษัทจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทบันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นภาระผูกพัน สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ยังไม่ครบกำหนดแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และบริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทบันทึกภาระจากใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์เป็นรายการหนี้สิน และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ วันสิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.22 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการชำระเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.23 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ในปี 2555 ภาษีเงินได้ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณขึ้นในอัตราร้อยละ 23 (2554: ร้อยละ 30) ของกำไรก่อนภาษีหลังจากบวกกลับด้วยสำรองและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษี

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเกษียณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

กตีฟพอร์ร็อก

บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและบันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินสด เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	3,574,363	4,370,539	3,483,444	4,318,560
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,126,392)	(2,978,371)	(3,126,392)	(2,978,371)
รวม	447,971	1,392,168	357,052	1,340,189

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนแต่มี ความตั้งใจที่จะถือต่อไปในรูปแบบเดิม	80,002	70,002	-	-
ตัวเงินที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน	-	50,000	-	-
รวม	80,002	120,002	-	-

8. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
หลักทรัพย์รัฐบาล	-	197,587
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	718,154	-
รวม	718,154	197,587

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	35,572	589,388
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	53,562	22,628
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(19,168)	(24,997)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ	69,966	587,019

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,209,535	1,267,336
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,197,635	1,252,224
ลูกหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	62	-
ลูกหนี้อื่น	36,415	37,167
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,443,647	2,556,727
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(35,620)	(35,674)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,408,027	2,521,053
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,783	877
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	4,409,810	2,521,930

10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 36 ล้านบาท (2554: 36 ล้านบาท)

10.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2555			2554		
	ลูกหนี้ ธุรกิจ หลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดย บริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้ สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจ หลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดย บริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้ สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	4,408	-	4,408	2,520	-	2,520
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	1	-	1
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	36	(36)	-	36	(36)	-
รวม	4,444	(36)	4,408	2,557	(36)	2,521

10.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ยอดต้นปี	35,674	36,323
หัก: โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(15)	(204)
หนี้สูญตัดบัญชี	(39)	(445)
ยอดปลายปี	35,620	35,674

11. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2555		2554	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	8,705	2,070	4,658	6,168
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	8,941	-	15,235
รวม	8,705	11,011	4,658	21,403

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

จำนวนเงินตามสัญญาของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงในหมายเหตุ 33

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 51 ล้านบาท (2554: 118 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันที่ซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ ในการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทฯ บริหารความเสี่ยงโดยจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยเฝ้าระวังความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และเพื่อช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการซื้อขาย นอกจากนี้ บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องเมื่อต้องการทำการซื้อขายหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทฯ บริหารความเสี่ยงดังกล่าวโดยการพิจารณาคัดเลือกหลักทรัพย์อ้างอิงที่มีสภาพคล่องมากเพียงพอ

12. เงินลงทุน

12.1 ราคาหุ้นและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2555		2554	
	ราคาหุ้น/ ราคาหุ้น ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาหุ้น/ ราคาหุ้น ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	756,335	777,076	331,933	321,069
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	506,981	560,966	149,815	163,560
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	74,726	-	2,881	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	1,338,042	1,338,042	484,629	484,629
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	37,000	36,969	51,467	51,467
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(31)	-	-	-
ตราสารหนี้สุทธิ	36,969	36,969	51,467	51,467
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	1,375,011	1,375,011	536,096	536,096
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	286,960	374,734	146,450	200,575
หน่วยลงทุน	5,925	16,023	69,452	75,134
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	97,872	-	70,373	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(10,566)	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	390,757	390,757	275,709	275,709
ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาล	50,419	50,441	100,673	100,722
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	93,000	94,988	5,000	4,983
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	153,032	159,975	120,814	123,950
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	8,953	-	3,168	-
ตราสารหนี้สุทธิ	305,404	305,404	229,655	229,655
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	696,161	696,161	505,364	505,364
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	63,700	64,806	193,700	195,728
หัก: ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้	-	-	(810)	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ	63,700	64,806	192,890	195,728
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	10,028		10,028	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	9,519		9,519	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	2,144,391		1,243,869	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2555		2554	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	756,335	777,076	331,933	321,069
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	506,981	560,966	149,815	163,560
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	74,726	-	2,881	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	1,338,042	1,338,042	484,629	484,629
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	37,000	36,969	51,467	51,467
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(31)	-	-	-
ตราสารหนี้สุทธิ	36,969	36,969	51,467	51,467
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	1,375,011	1,375,011	536,096	536,096
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	286,960	374,734	146,450	200,575
หน่วยลงทุน	5,925	16,023	69,452	75,134
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	97,872	-	70,373	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(10,566)	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	390,757	390,757	275,709	275,709
ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาล	50,419	50,441	100,673	100,722
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	93,000	94,988	5,000	4,983
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	153,032	159,975	120,814	123,950
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	8,953	-	3,168	-
ตราสารหนี้สุทธิ	305,404	305,404	229,655	229,655
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	696,161	696,161	505,364	505,364
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	53,700	54,734	183,700	185,272
หัก: ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้	-	-	(810)	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ	53,700	54,734	182,890	185,272
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	10,028		10,028	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	9,519		9,519	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	2,134,391		1,233,869	

12.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	725,935	203,933
หลักทรัพย์ที่ไปวางเป็นประกัน		
หลักทรัพย์เพื่อขาย	6,192	6,299
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	-	20,273
รวม	732,127	230,505

12.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ (ราคาตามบัญชี) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2555				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
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	36,500	27,200	-	-	63,700
รวม	76,622	74,488	188,960	66,003	406,073

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
2555					
ระยะเวลาครบกำหนด					
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
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
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	26,500	27,200	-	-	53,700
รวม	66,622	74,488	188,960	66,003	396,073

* บางส่วนของยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 1.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาที่ ผู้ออกตราสารหนี้มีการกำหนดเงื่อนไขการใช้สิทธิการชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนด

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

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม					
2554					
ระยะเวลาครบกำหนด					
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	51,467	-	51,467
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาล	-	100,722	-	-	100,722
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	4,983	-	4,983
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	14,941	-	-	109,009***	123,950
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	99,190	93,700	-	-	192,890
รวม	114,131	194,422	56,450	109,009	474,012

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
2554					
ระยะเวลาครบกำหนด					
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	51,467	-	51,467
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาล	-	100,722	-	-	100,722
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	4,983	-	4,983
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	14,941	-	-	109,009***	123,950
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	99,190	83,700	-	-	182,890
รวม	114,131	184,422	56,450	109,009	464,012

*** ยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 3.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เงินลงทุนดังกล่าวมีการกำหนดการใช้สิทธิการชำระคืนเงินต้นโดยผู้ออกตราสาร ซึ่งการใช้สิทธิครั้งต่อไปกำหนดไว้ภายในระยะเวลา 3 - 5 ปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

12.4 ในระหว่างปี 2555 บริษัทฯขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 30 ล้านบาท (2554: 45 ล้านบาท) บริษัทฯรับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 0.9 ล้านบาท (2554: 0.4 ล้านบาท) ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

12.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เงินลงทุนทั่วไปในกิจการที่บริษัทฯถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วของกิจการนั้นมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

		2555			2554		
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ราคาทุน	มูลค่า เงินลงทุนสุทธิ	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	ราคาทุน	มูลค่า เงินลงทุนสุทธิ	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)
หุ้นสามัญ				(ร้อยละ)			(ร้อยละ)
บริษัท บางกอก	ธุรกิจร่วมลงทุน						
เอสเอ็มบีซี คอนซัลติ้ง							
จำกัด		500	500	10	500	500	10

12.6 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ยอดยกมาต้นปี	73,542	220,260
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
จากการตีราคา	43,351	(5,864)
จากการตัดจำหน่าย	-	(769)
จากการขาย	(10,068)	(140,085)
ยอดคงเหลือปลายปี	106,825	73,542

12.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีเงินลงทุนที่สำคัญที่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า		ราคาตามบัญชี	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสบริค	-	26,735	-	(10,566)	-	16,169
รวม	-	26,735	-	(10,566)	-	16,169

ในระหว่างปี 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน	-	6,168

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		จำนวนเงินลงทุน - วิธีราคาทุน		เงินปันผลรับที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
		2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนแอสเซท พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	100	100	(ร้อยละ) 100	(ร้อยละ) 100	98	98	20	33
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	15	15	100	100	15	15	8	-
รวม						113	113	28	33

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่งสำนักงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2554	52,298	258,869	181,361	380,114	62,668	935,310
ซื้อเพิ่ม	-	-	19,683	26,502	4,300	50,485
จำหน่าย	-	-	(1,084)	(14,745)	(13,744)	(29,573)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,996)	(702)	-	(3,698)
31 ธันวาคม 2554	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
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2554	-	145,105	172,624	354,276	48,945	720,950
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	4,049	12,061	4,433	29,348
จำหน่าย	-	-	(1,073)	(14,668)	(11,600)	(27,341)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,899)	(702)	-	(3,601)
31 ธันวาคม 2554	-	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
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2554	52,298	104,959	24,263	40,202	11,446	233,168
31 ธันวาคม 2555	52,298	96,154	26,463	44,687	17,869	237,471

ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการทำหรือขาดทุนสำหรับปี:

2554 29,348

2555 33,962

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2554	52,298	258,869	161,623	368,963	45,727	887,480
ซื้อเพิ่ม	-	-	9,920	24,753	4,300	38,973
จำหน่าย	-	-	(1,084)	(14,745)	(9,890)	(25,719)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,996)	(702)	-	(3,698)
31 ธันวาคม 2554	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
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2554	-	145,105	153,727	344,338	34,962	678,132
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	3,137	11,469	3,683	27,094
จำหน่าย	-	-	(1,073)	(14,668)	(9,890)	(25,631)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,899)	(702)	-	(3,601)
31 ธันวาคม 2554	-	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
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2554	52,298	104,959	14,571	37,832	11,382	221,042
31 ธันวาคม 2555	52,298	96,154	18,749	41,823	11,148	220,172

ค่าเสื่อมราคาที่ยังรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการทำไรหรือขาดทุนสำหรับปี:

2554

27,094

2555

29,770

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 497 ล้านบาท (2554: 509 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 471 ล้านบาท (2554: 484 ล้านบาท))

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าสมาชิก สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	ค่าสมาชิก ตลาดอัญมณี	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2554	3,755	50,181	5,000	58,936
ซื้อเพิ่ม	1,010	9,811	-	10,821
31 ธันวาคม 2554	4,765	59,992	5,000	69,757
ซื้อเพิ่ม	-	6,673	-	6,673
31 ธันวาคม 2555	4,765	66,665	5,000	76,430
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2554	2,185	37,925	4,675	44,785
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	268	5,146	325	5,739
31 ธันวาคม 2554	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
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2554	2,312	16,921	-	19,233
31 ธันวาคม 2555	2,008	17,481	-	19,489

ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการทำไรหรือขาดทุนสำหรับปี:

2554	5,739
2555	6,417

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ค่าสมาชิก สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	ค่าสมาชิก ตลาดออปชั่น	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2554	3,755	44,492	5,000	53,247
ซื้อเพิ่ม	1,010	8,239	-	9,249
31 ธันวาคม 2554	4,765	52,731	5,000	62,496
ซื้อเพิ่ม	-	5,748	-	5,748
31 ธันวาคม 2555	4,765	58,479	5,000	68,244
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2554	2,185	36,102	4,675	42,962
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	268	3,772	325	4,365
31 ธันวาคม 2554	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
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2554	2,312	12,857	-	15,169
31 ธันวาคม 2555	2,008	13,973	-	15,981

ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการทำหรือขาดทุนสำหรับปี:

2554	4,365
2555	4,936

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 51 ล้านบาท (2554: 45 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 43 ล้านบาท (2554: 36 ล้านบาท))

16. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินมัดจำ	20,689	20,900	17,967	18,090
เงินสมทบกองทุนชำระราคา	58,931	47,929	58,931	47,929
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9,071	8,165	6,855	6,266
รายได้ค่าธรรมเนียมนิยมและบริการค้างรับ	35,063	30,577	6,888	1,725
หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,400	5,000	5,400	5,000
อื่นๆ	15,884	10,512	13,921	8,734
รวม	145,038	123,083	109,962	87,744

17. เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ยต่อปี		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนด		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
สถาบันการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชี	-	MOR	-	ไม่เกิน 1 ปี	-	1,190
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น						
ตัวแลกเงิน	-	3.90	-	ไม่เกิน 1 ปี	-	99,256

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

18. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
หลักทรัพย์รัฐบาล	-	197,597
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	718,154	-
รวม	718,154	197,597

19. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	655,595	-
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	8,181	28,815
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	663,776	28,815

20. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,194,523	1,653,820
เจ้าหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	21,114	29,347
บวก: ดอกเบี้ยค้างจ่าย	13	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,215,650	1,683,167
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,812	626
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,217,462	1,683,793

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	69,201	61,243	55,942	49,894
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	5,437	5,319	4,042	3,930
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,935	2,639	2,385	2,118
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	10,259	-	12,820	-
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	87,832	69,201	75,189	55,942

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	5,437	5,319	4,042	3,930
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,935	2,639	2,385	2,118
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	8,372	7,958	6,427	6,048

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

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

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
อัตราคิดลด	4.0	4.7	4.0	4.7
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 3.5	3.0 - 3.5	3.5	3.5
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0 - 75	0 - 50	0 - 30	0 - 50

จำนวนเงินการระดมทุนตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสามปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	การผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์		การปรับปรุงตามประสบการณ์ ที่เกิดจากหนี้สินโครงการ	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
ปี 2555	88	75	7	2
ปี 2554	69	56	-	-
ปี 2553	61	50	-	-
ปี 2552	74	64	-	-

22. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
คดีฟ้องร้อง	4,400	4,400

23. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	7,563	7,239	6,817	6,695
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	8,467	4,842	6,778	3,845
อื่นๆ	11,116	10,666	11,101	10,632
รวม	27,146	22,747	24,696	21,172

24. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

25. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2553	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 19 เมษายน 2554	442,188	0.21
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2554	168,452	0.08
รวม		610,640	0.29
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 19 เมษายน 2555	252,679	0.12
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2555	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2555	168,452	0.08
รวม		421,131	0.20

26. ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,073,026	1,187,813	1,073,026	1,187,813
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	71,783	80,364	71,783	80,364
ค่านายหน้าอื่น	14,606	12,352	18,516	19,442
รวม	1,159,415	1,280,529	1,163,325	1,287,619

27. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเดินรวม		รวมการเดินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	43,190	36,696	43,190	36,696
ที่ปรึกษาการลงทุน	-	7,938	-	7,938
ที่ปรึกษาทางการเงิน	70,683	64,158	4,587	2,380
การให้ยืมหลักทรัพย์	2,576	2,659	2,576	2,659
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	71,739	64,152	9,590	1,695
การจัดการกองทุนรวม	94,141	90,607	-	-
ค่านายทะเบียนหลักทรัพย์	19,114	16,432	-	-
อื่นๆ	11,482	73	11,482	73
รวม	312,925	282,715	71,425	51,441

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ถึง 8 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมบัวหลวง จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ในระหว่างปี 2555 และ 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	รวมการเดินรวม		รวมการเดินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	28	27	23	23

29. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	รวมการเดินรวม		รวมการเดินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	603,142	505,316	594,167	492,578
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.29	0.24	0.28	0.23

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทและมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของกรรมการบริษัทดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ
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	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ซาเตเรียนโฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ไทยอินคิวเบเตอร์ ดอท คอม จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ชิตีเรียลตี้ จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ชิตีวิลล่า จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท นารายณ์ร่วมพัฒน จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท อาเซียคลั่งสินค้า จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
นิติบุคคลอาคารชุดสารชิตีทาวเวอร์	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท จตุบุตรโฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท พนิชสวัสดิ์ จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ประเสริฐกิจเอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท คอปเปอร์ไวร์ด จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ริเวอร์ไซด์ การ์เด้น มาร์เน่า จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวมการเงินรวม		รวมการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2555	2554	2555	2554	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าธรรมเนียม	-	-	3,910	7,090	ตามที่ระบุในสัญญา
เงินปันผลรับ	-	-	27,500	33,000	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
รายได้อื่น	-	-	2,373	1,800	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	258	330	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าธรรมเนียมจ่าย	-	-	2,111	9,080	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	16,049	18,898	16,049	18,898	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
เงินปันผลรับ	8,452	17,776	8,452	17,776	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	133	356	96	319	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่ และอุปกรณ์	56,938	54,164	43,926	42,541	ตามราคาที่เหมาะสมในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	5,792	5,975	5,693	5,877	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,540	1,484	1,409	1,456	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	1,111	126	1,111	126	ตามอัตราตลาด
ซื้อสินทรัพย์	2,910	11,346	2,699	11,234	ราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกรรมการของกลุ่ม บริษัทฯและสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิด					
รายได้ค่านายหน้า	3,153	4,821	3,153	4,821	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	302	259	302	259	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ขายสินทรัพย์	-	1,589	-	1,589	ราคาตลาด

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
บริษัทย่อย				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	174	212
สินทรัพย์อื่น	-	-	75	75
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และเพื่อลูกค้า	48,040	35,300	33,190	28,028
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	121,407	15,584	121,407	15,584
ดอกเบี้ยค้างรับ	3	8	1	6
เงินมัดจำ	12,399	11,472	9,828	8,901
สินทรัพย์อื่น	743	995	743	995
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	52,111	-	52,111	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,173	1,090	1,005	962
หนี้สินอื่น	84	134	73	115
กรรมการของกลุ่มบริษัทฯ และสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	271	-	271
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	4,422	-	4,422

บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 30 ล้านบาท และวงเงินกู้ยืมหมุนเวียนระยะสั้นจำนวน 100 ล้านบาทกับธนาคารซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ ไม่ได้เบิกใช้วงเงินดังกล่าว

ในระหว่างปี 2555 เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ มีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินกู้ยืม				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	3,255,000	(3,255,000)	-

เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันข้างต้นคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.90 - 3.15 ต่อปี

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ตราสารทุน		
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	58,439	81,694
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	1,240	1,240
บริษัท ไทยคอน อินดัสเทรียล คอนเนคชั่น จำกัด (มหาชน)	9,315	-
กองทุนรวมบางกอกการ์เด็น	761	761
กองทุนรวมสารคดีทิวเวอร์	64	64
กองทุนรวมบางกอกอะพาร์ตเมนต์	1,000	1,000
กองทุนรวมเอ็มโพเรียมทิวเวอร์	4,100	4,100
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสถาบันปันผล	-	289
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสบริค	-	26,735
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสพรีเมียมปันผล	-	10,002
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสมาร์ทเควิตี้	-	6,161
รวม	74,919	132,046
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	96,910	82,093
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(10,566)
สุทธิ	171,829	203,573

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนของกองทุนซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯโดยราคาที่ซื้อขายถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนซึ่งเป็นราคาที่คิดกับผู้ลงทุนทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2555		2554	
	ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสมาร์ทเควิตี้	-	13	-	1
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอสแอนด์พี 500	-	-	-	11
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสพรีเมียมปันผล	-	10	-	10
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสบริค	-	18	-	-

คำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่ผู้บริหารสำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	จบการนิรรม		จบการนิรรมเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	149,807	131,780	128,220	110,562
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,095	6,188	4,528	4,791
รวม	154,902	137,968	132,748	115,353

31. การระดมทุนและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 การระดมทุน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	จบการนิรรม		จบการนิรรมเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
ภายใน 1 ปี	39	50	33	38
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	22	49	18	41

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวนการระดมทุนของบริษัทและบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นเป็นการระดมทุนตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการที่ทำกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 49 ล้านบาท (2554: 79 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัท: 42 ล้านบาท (2554: 61 ล้านบาท))

- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีการระดมทุนที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

- 4) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.0007 - 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดหาหน่วยหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชีของตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยในอัตราสัญญาละ 5 บาท หรือ ขั้นต่ำในอัตราเดือนละ 3,000 บาทแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า จนกว่าเงินสมทบดังกล่าวเมื่อรวมกับเงินสมทบแรกเข้าที่ชำระแล้วจำนวน 5 ล้านบาท มีจำนวนเท่ากับ 15 ล้านบาท
- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวมให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในอัตราร้อยละ 0.0005 - 0.005 ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) ดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
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

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
2554				
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของดัชนี SET50	-	-	100	71,084
ฟิวเจอร์สของทองคำ	27	33,542	8	9,501
รวม	27	33,542	108	80,585

- 8) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันเนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 9) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามรายละเอียดในหมายเหตุ 33
- 10) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 2 ล้านบาท (2554: 2 ล้านบาท)
- 11) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาอนุญาตให้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์และสัญญาเช่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์และบริการอื่นๆ เป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท (2554: 2 ล้านบาท)

31.2 หนังสือที่อาจเกิดขึ้น

31.2.1 หนังสือคำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีหนังสือคำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 2 ล้านบาท (2554: 2 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

31.2.2 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯได้ถูกฟ้องร้องในคดีต่าง ๆ ที่สำคัญดังนี้

- 1) บริษัทฯมีคดีค้างอยู่ในศาลจังหวัดชลบุรีตั้งแต่ปี 2537 โดยบริษัทฯถูกฟ้องในข้อหาร่วมกันแพร่ข่าวเกี่ยวกับข้อเท็จจริงตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ และในเดือนพฤศจิกายน 2549 ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้องบริษัทฯแล้ว คดีนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 2) บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในปี 2537 ในข้อหาละเมิดเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 38 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการสืบพยานโจทก์และศาลได้มีคำสั่งให้จำนำคดีไว้ชั่วคราว ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 3) ในเดือนกันยายน 2548 บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในฐานะจำเลยที่ 2 ในข้อหาละเมิดเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 30 ล้านบาท ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 4) ในเดือนสิงหาคม 2549 บริษัทฯได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งเพื่อเรียกทรัพย์สิน โดยถูกเรียกร้องค่าเสียหายจำนวน 4 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล บริษัทฯได้บันทึกค่าเผื่อผลเสียหายแล้วจำนวน 4 ล้านบาท
- 5) ในเดือนตุลาคม 2553 บริษัทฯได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งในข้อหาผิดสัญญา เรียกทรัพย์สินโดยถูกเรียกร้องค่าเสียหายจำนวน 2 ล้านบาท ศาลมีคำสั่งพิพากษายกฟ้องบริษัทฯแล้ว คดีนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

32. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินการใน 4 ส่วนงานหลัก คือ ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ส่วนงานวาณิชธนกิจ ส่วนงานจัดการกองทุน และส่วนงานค้าหลักทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ

รายได้และผลการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงาน วาณิชธนกิจ		ส่วนงาน จัดการกองทุน		ส่วนงาน ค้าหลักทรัพย์		รวมการเงินรวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
รายได้จากภายนอก	1,111	1,245	128	111	176	176	309	46	1,724	1,578
รายได้ทั้งสิ้น	1,111	1,245	128	111	176	176	309	46	1,724	1,578
ขาดทุนจากการซื้อขาย	-	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน ตามส่วนงาน	374	452	29	20	26	49	201	(19)	630	502
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้บันทึกส่วน:										
ดอกเบี้ยรับ									219	200
รายได้อื่น									134	235
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(174)	(145)
ดอกเบี้ยจ่าย									(48)	(44)
ภาษีเงินได้									(158)	(243)
กำไรสำหรับปี									603	505

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงาน วาณิชธนกิจ		ส่วนงาน จัดการกองทุน		ส่วนงาน ค้าหลักทรัพย์		รวมการเงินรวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ										
- ส่วนงาน	35	30	6	-	15	15	3	1	59	46
- ส่วนกลาง									198	206
รวม									257	252
สินทรัพย์ส่วนกลาง									8,024	6,191
รวมสินทรัพย์									8,281	6,443

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์ และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการประเมินเครดิตของลูกค้าเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้า ในปัจจุบัน และยังมีการกำหนดรายชื้อหลักทรัพย์ที่บริษัทอนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จินได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีการกำหนดเกณฑ์ลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทและบริษัทย่อยยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัท และเพื่อลูกค้า	3,388,556	4,181,949	3,297,726	4,009,996
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	718,154	197,587	718,154	197,587
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	69,966	587,019	69,966	587,019
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,409,810	2,521,930	4,409,810	2,521,930
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	8,705	4,658	8,705	4,658
เงินลงทุนในตราสารหนี้	406,073	474,012	396,073	464,012
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	35,063	30,577	6,888	1,725

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม										
	2555										
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม			
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด						
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	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,197	-	-	-	-	-	36	2,212	4,445	5.45 - 8.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	76	107	157	66	-	-	406	-	3.00 - 8.40
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	35	35	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	664	664	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	2,217	2,217	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ										
	2555										
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ ด้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
		เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด					
อัตราลอยตัว	อัตราคงที่										
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19	-	247	-	-	-	-	91	357	0.625 - 0.75	3.05
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	70	70	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,197	-	-	-	-	-	36	2,212	4,445	5.45 - 8.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	66	107	157	66	-	-	396	-	4.25 - 8.40
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	7	7	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	664	664	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	2,217	2,217	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม											
2554											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ถ้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม			
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด						
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	33	804	403	-	-	-	-	152	1,392	0.25 - 0.75	2.75 - 3.55
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	120	-	-	-	-	-	120	-	2.3 - 4.1
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-	4.2
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	587	587	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,252	-	-	-	-	-	37	1,269	2,558	5.5 - 6.925	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	99	194	57	124	-	-	474	-	2.6 - 5.25
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	31	31	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1	-	-	-	-	-	-	-	1	MOR	-
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-	4.2
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	29	29	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	1,684	1,684	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	21	21	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	99	-	-	-	-	-	99	-	3.90

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
2554											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด					ลูกหนี้ถ้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม			
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด						
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25	760	403	-	-	-	-	152	1,340	0.25 - 0.75	3.10 - 3.55
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-	4.2
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	587	587	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,252	-	-	-	-	-	37	1,269	2,558	5.5 - 6.925	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	99	184	57	124	-	-	464	-	2.6 - 5.25
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1	-	-	-	-	-	-	-	1	MOR	-
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-	4.2
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	29	29	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	1,684	1,684	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	21	21	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	99	-	-	-	-	-	99	-	3.90

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ในธุรกิจหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ ซึ่งไม่อาจเรียกเงินคืนได้ และเงินลงทุนซึ่งมีการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ตามความผันผวนในตลาด ส่งผลให้จำหน่ายเงินลงทุนไม่ได้ตามที่คาดไว้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ที่บริษัทถือถือเป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง โดยบริษัทมีอัตราส่วนของเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่สูงเกินกว่าร้อยละ 7 ตามเกณฑ์ที่ทางการกำหนดไว้ และบริษัทมีการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินที่คาดว่าเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

(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
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,212	-	-	2,197	36	4,445
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	9	-	-	-	-	9
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	76	107	157	66	-	406
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	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
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,212	-	-	2,197	36	4,445
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	9	-	-	-	-	9
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	66	107	157	66	-	396
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	7	-	-	-	-	7
หนี้สินทางการเงิน							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	718	-	-	-	-	718
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	664	-	-	-	-	664
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,217	-	-	-	-	2,217
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	11	-	-	-	-	11

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม							
2554							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	989	403	-	-	-	-	1,392
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	120	-	-	-	-	120
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	198	-	-	-	-	198
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	587	-	-	-	-	587
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,269	-	-	1,252	37	2,558
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	-	-	5
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	99	194	57	124	-	474
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	31	-	-	-	-	31
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน	1	-	-	-	-	-	1
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	198	-	-	-	-	198
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	29	-	-	-	-	29
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,684	-	-	-	-	1,684
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	21	-	-	-	-	21
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	99	-	-	-	-	99

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
2554							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							
	เมื่อทวถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	937	403	-	-	-	-	1,340
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	198	-	-	-	-	198
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	587	-	-	-	-	587
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,269	-	-	1,252	37	2,558
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	-	-	5
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	99	184	57	124	-	464
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	2	-	-	-	-	2
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน	1	-	-	-	-	-	1
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	198	-	-	-	-	198
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	29	-	-	-	-	29
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,684	-	-	-	-	1,684
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	21	-	-	-	-	21
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	99	-	-	-	-	99

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	15.52	10.40	1.54	0.70	30.63	31.69
เหรียญออสเตรเลีย	-	0.17	-	-	31.78	32.20
ปอนด์สหราชอาณาจักร	1.26	0.15	0.05	-	49.35	48.86
เหรียญฮ่องกง	44.59	13.76	-	4.82	3.95	4.08
เยนญี่ปุ่น	23.98	37.88	23.30	1.52	0.35	0.41
วอนเกาหลีใต้	954.99	111.42	133.98	-	0.03	0.03
ยูโร	0.98	0.73	-	-	40.56	41.03
เหรียญสิงคโปร์	1.85	-	-	-	25.03	24.39

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
2555					
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	
ที่บริษัทซื้อ	ที่บริษัทขาย	ที่บริษัทซื้อ	ที่บริษัทขาย		
		(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 เหรียญสหรัฐต่อ 1 เหรียญสิงคโปร์	

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 14.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา และ 0.7 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
2554				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทซื้อ	ที่บริษัทขาย	ที่บริษัทซื้อ	ที่บริษัทขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	185.0	5.9	30.23 - 31.99 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	31.5	7.9	3.80 - 4.03 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	เยนญี่ปุ่น	7.2	18.4	0.38 - 0.40 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น
บาท	ยูโร	17.5	0.4	41.4 - 43.0 บาทต่อ 1 ยูโร

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 3.3 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯมียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
2555				
	ระยะเวลาเฉลี่ยก่อนครบกำหนดตามสัญญา			รวม
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ฟิวเจอร์สของ Single Stock				
สถานะขาย	-	141,113	-	141,113
ฟิวเจอร์สของทองคำ				
สถานะซื้อ	48,680	-	-	48,680

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2554			
	ระยะเวลาเฉลี่ยก่อนครบกำหนดตามสัญญา			รวม
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50				
สถานะขาย	70,930	-	-	70,930
ฟิวเจอร์สของทองคำ				
สถานะซื้อ	32,076	-	-	32,076
สถานะขาย	9,504	-	-	9,504

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ดังนั้นการศึกษาคู่มือและมีการวิเคราะห์อย่างรอบคอบ ตลอดจนการกระจายการลงทุนอย่างเหมาะสม ย่อมเป็นการลดความเสี่ยงจากการลงทุนได้

33.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือชำระหนี้สินในเวลาที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน บริษัทและบริษัทย่อยได้มีวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

การกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงเงินฝากในสถาบันการเงินซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ส่วนตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และลูกหนี้สำนักหักบัญชีถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีการกำหนดชำระระยะสั้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการคำนวณตามราคาสุทธิตามบัญชีหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ส่วนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าตามราคาตลาด

ข) หนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และตราสารหนี้และเงินกู้ยืมอื่นถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีการกำหนดชำระระยะสั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของหนี้สิน ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าตามราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ราคาตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่แตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2555 ในอัตรา 0.24 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทฯได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2555 ไปแล้วในอัตรา 0.08 บาทต่อหุ้น คงเหลือสำหรับเงินปันผลที่จะจ่ายอีกจำนวน 0.16 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 336.9 ล้านบาท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯจะเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 เพื่อพิจารณาอนุมัติ

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556