

## บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯตั้งอยู่เลขที่ 175 ชั้น 3/1 อาคารสารคดีตึกยาวเวร์ ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2556 บริษัทฯได้ปิดดำเนินการสำนักงานสาขาอัยลชิตี้อเวนิว ส่งผลให้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯมีสำนักงานสาขาลงเหลือจำนวน 17 สาขา (31 ธันวาคม 2555: 18 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 บริษัทฯยังไม่ได้ประกอบธุรกิจข้อ 7 และ 8 โดยบริษัทฯจะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ต่อเมื่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคลากรตามที่กำหนดในกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แล้ว

2. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกให้แก่บริษัทฯเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2552 ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ดังนี้

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

ทั้งนี้ บริษัทฯ ยังไม่ได้ประกอบธุรกิจข้อ 3 และ 4 ซึ่งบริษัทฯ จะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ ต่อเมื่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคคลากรตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว

3. สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินแก่บริษัทฯ โดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2553 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2558
  4. เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555 คณะกรรมการกำกับการซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้าได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจการซื้อขายล่วงหน้า ประเภทนายหน้าซื้อขายล่วงหน้า และเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2555 สำนักงานคณะกรรมการกำกับการซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้าได้ให้ความเห็นชอบให้บริษัทฯ สามารถเริ่มประกอบธุรกิจการซื้อขายล่วงหน้า ประเภทนายหน้าซื้อขายล่วงหน้า ได้ตั้งแต่วันที่ 24 ตุลาคม 2555 เป็นต้นไป
- 1.2 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจดังนี้
1. การจัดการกองทุนรวม
  2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
  3. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน
  4. ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 1.3 บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภูมิลำเนาในประเทศไทย ประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 25 มิถุนายน 2556 ถึงวันที่ 24 มิถุนายน 2561
- 1.4 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ออกและเสนอขายหุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใดๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 1,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่นๆ ได้ ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทฯ สามารถทำธุรกิจใหม่ที่มีโอกาสสร้างรายได้

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2553 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2553 อนุมัติการขยาย เพดานการออกและเสนอขายหุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายใน วงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 3,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น เพื่อรองรับการขยายธุรกิจที่ จะมีขึ้นในอนาคต โดยเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป และ/หรือ เสนอขายต่อผู้ลงทุน โดย เฉพาะเจาะจง และ/หรือ ผู้ลงทุนสถาบันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ เสนอขายในต่างประเทศ โดยอาจเสนอขายครั้งเดียวเต็มจำนวนหรือเสนอ ขายเป็นคราว ๆ ไปได้ ปัจจุบันบริษัทฯ ได้ดำเนินการออกและเสนอขายหุ้นกู้อนุพันธ์แล้ว

## 2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงิน ระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

2.2 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช/ข/น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับ บริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับ ภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบาย การบัญชี

## 2.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

		(หน่วย: ร้อยละ)	
ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละของ การถือหุ้น
			30      31
			มิถุนายน      ธันวาคม
			2556      2555
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุน	ไทย	100      100
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	100      100

- ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
  - ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
  - ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- 2.4 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

### 3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

#### มาตรฐานการบัญชี

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

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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

#### การตีความมาตรฐานการบัญชี

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

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

#### มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในระหว่างงวดปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 7

#### 4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างงวดปัจจุบัน ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
การตีความมาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ยกเว้นการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

## 5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

#### ก) ค่าขายหน้า

ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

#### ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้ออกถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนกองทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดการ และรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

#### ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯ จึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

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

## 5.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

## 5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

#### 5.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีอายุของเหลือเกินกว่า 3 เดือน หรือที่มีวันที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

#### 5.5 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

#### 5.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานบริษัทฯปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้ยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย ของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าว ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

#### 5.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

จ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไป และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยนแปลง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## 5.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

## 5.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้ยืม ลูกหนี้หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกัน ไม่เพียงพอ และ/หรือ มีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทฯ ได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## 5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

## 5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

## 5.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าว อาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของ สินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่า ยุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาโดยจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดใน อนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลด ก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและ ความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหัก ต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับ สินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุน ในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและ สามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## 5.13 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

บริษัทฯทำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนใน อนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงิน ที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่ง แสดงรวมอยู่ในดอกเบี้ยรับ

บริษัทฯทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนใน อนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่ง แสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

## 5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหัก บัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) และยอดดุล สุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศ ผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

### 5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

### 5.16 หุ้นกู้ธนุพันธ์

หุ้นกู้ธนุพันธ์เป็นหุ้นกู้ที่บริษัทฯออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้าหรือผู้มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยเฉพาะเจาะจง โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้ธนุพันธ์ดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาทุนที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ที่ตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ธนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์ โดยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่องเงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

### 5.17 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

### 5.18 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

## 5.19 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อมีภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

## 5.20 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

## 5.21 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

### สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯ บันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทซึ่งมีไว้เพื่อค้ำประกันภาระผูกพันเงินว่างประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

### สัญญาออพชัน

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

### สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทฯ บันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นภาระผูกพัน สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ยังไม่ครบกำหนดแสดงตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และบริษัทฯ รับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## **ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์**

บริษัทฯ บันทึกภาระจากใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่บริษัทฯเป็นผู้ออกเป็นรายการหนี้สิน และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ วันสิ้นวันทำการของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### **5.22 ผลประโยชน์ของพนักงาน**

#### **ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน**

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

#### **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน**

##### **โครงการสมทบเงิน**

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

##### **โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน**

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

### **5.23 ภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

#### **ภาษีเงินได้ปัจจุบัน**

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

## **ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

## **6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ**

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

### **การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน**

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

### **ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

## **ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์**

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

## **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา**

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

## **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

## **สัญญาเช่า**

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

## **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์**

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

## สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

## มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

## คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและบันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

## 7. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้มาถือปฏิบัติ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	2556	2555	2555	2556	2555	2555
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	3,367	2,540	2,655	642	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	22,359	1,420	-	22,359	1,420
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง	(16,340)	(24,116)	(16,102)	(16,340)	(24,116)	(16,102)
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	19,707	4,297	17,337	16,982	1,757	14,682

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ลดลง	(13,709)	(1,613)	(13,617)	(1,514)
กำไรสำหรับงวดเพิ่มขึ้น	13,709	1,613	13,617	1,514
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (บาท)	0.0065	0.0008	0.0065	0.0007
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:</b>				
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน				
หลักทรัพย์เพื่อขายเพิ่มขึ้น	10,744	4,926	10,744	4,926

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(15,410)	9,733	(15,225)	9,930
กำไรสำหรับงวดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	15,410	(9,733)	15,225	(9,930)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (บาท)	0.0073	(0.0046)	0.0072	(0.0047)
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:</b>				
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน				
หลักทรัพย์เพื่อขายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	7,776	(6,899)	7,776	(6,899)

**8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินสด เงินฝากกระแสรายวันและตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	5,600,331	3,574,363	5,544,441	3,483,444
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทฯ เพื่อ				
ลูกค้า	(5,084,102)	(3,126,392)	(5,084,102)	(3,126,392)
<b>รวม</b>	<b>516,229</b>	<b>447,971</b>	<b>460,339</b>	<b>357,052</b>

## 9. เงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนแต่มีความตั้งใจที่จะถือต่อไปในรูปแบบเดิม	120,002	80,002	-	-
รวม	120,002	80,002	-	-

## 10. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
หลักทรัพย์รัฐบาล	62,055	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	648,780	718,154
รวม	710,835	718,154

## 11. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,279,632	35,572
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,081	53,562
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(32,255)	(19,168)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ	1,248,458	69,966

12. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,055,444	2,209,535
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,534,575	2,197,635
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	89,426	-
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	31,729	62
ลูกหนี้อื่น	40,514	36,415
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,751,688	4,443,647
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(35,590)	(35,620)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,716,098	4,408,027
<b>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,185	1,783
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	4,720,283	4,409,810

12.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 36 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 36 ล้านบาท)

12.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 มิถุนายน 2556			31 ธันวาคม 2555		
ลูกหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์						
มูลหนี้ปกติ	4,711	-	4,711	4,408	-	
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	5	-	5	-	-	
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	36	(36)	-	36	(36)	
รวม	4,752	(36)	4,716	4,444	(36)	

12.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ยอดต้นงวด/ปี	35,620	35,674
หัก: โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญตัดบัญชี	(30) -	(15) (39)
ยอดปลายงวด/ปี	35,590	35,620

13. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	30 มิถุนายน 2556		31 ธันวาคม 2555	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตรา ต่างประเทศล่วงหน้า	11,467	28,474	8,705	2,070
สัญญาสิทธิ	15	-	-	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	5,320	52,063	-	8,941
รวม	16,802	80,537	8,705	11,011

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

จำนวนเงินตามสัญญาของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงในหมายเหตุ 36

สัญญาสิทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 สัญญาสิทธิมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 10 ล้านบาท

## ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

### สินทรัพย์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: ไม่มี) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

### หนี้สิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 438 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 51 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี ทั้งนี้ ในการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ บริษัทฯ มีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทฯ บริหารความเสี่ยงโดยจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยเฟ้นระงับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และเพื่อช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการซื้อขาย นอกจากนี้ บริษัทฯ มีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องเมื่อต้องการทำการซื้อขายหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทฯ บริหารความเสี่ยงดังกล่าวโดยการพิจารณาคัดเลือกหลักทรัพย์อ้างอิงที่มีสภาพคล่องมากเพียงพอ

## 14. เงินลงทุน

### 14.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	30 มิถุนายน 2556		31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	621,302	597,270	756,335	777,076
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	259,020	274,755	506,981	560,966
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(8,297)	-	74,726	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>872,025</b>	<b>872,025</b>	<b>1,338,042</b>	<b>1,338,042</b>
<b>ตราสารหนี้</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	136,539	136,629	37,000	36,969
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	90	-	(31)	-
<b>ตราสารหนี้สุทธิ</b>	<b>136,629</b>	<b>136,629</b>	<b>36,969</b>	<b>36,969</b>
<b>รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ</b>	<b>1,008,654</b>	<b>1,008,654</b>	<b>1,375,011</b>	<b>1,375,011</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	30 มิถุนายน 2556		31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	257,300	319,057	286,960	374,734
หน่วยลงทุน	5,925	18,495	5,925	16,023
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	74,327	-	97,872	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>337,552</b>	<b>337,552</b>	<b>390,757</b>	<b>390,757</b>
<b>ตราสารหนี้</b>				
หลักทรัพย์รัฐบาล	6,122	6,135	50,419	50,441
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	93,000	93,672	93,000	94,988
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	60,160	57,792	153,032	159,975
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(1,683)	-	8,953	-
<b>ตราสารหนี้สุทธิ</b>	<b>157,599</b>	<b>157,599</b>	<b>305,404</b>	<b>305,404</b>
<b>รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ</b>	<b>495,151</b>	<b>495,151</b>	<b>696,161</b>	<b>696,161</b>
<b>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	27,200	28,284	63,700	64,806
<b>รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>	<b>27,200</b>	<b>28,284</b>	<b>63,700</b>	<b>64,806</b>
<b>สุทธิ</b>	<b>27,200</b>	<b>28,284</b>	<b>63,700</b>	<b>64,806</b>
<b>เงินลงทุนทั่วไป</b>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	10,028		10,028	
หัก: ค่าเพื่อการตัดย่ำ	(509)		(509)	
<b>รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ</b>	<b>9,519</b>		<b>9,519</b>	
<b>รวมเงินลงทุนสุทธิ</b>	<b>1,540,524</b>		<b>2,144,391</b>	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2556		31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	621,302	597,270	756,335	777,076
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	259,020	274,755	506,981	560,966
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(8,297)	-	74,726	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>872,025</b>	<b>872,025</b>	<b>1,338,042</b>	<b>1,338,042</b>
<b>ตราสารหนี้</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	136,539	136,629	37,000	36,969
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	90	-	(31)	-
<b>ตราสารหนี้สุทธิ</b>	<b>136,629</b>	<b>136,629</b>	<b>36,969</b>	<b>36,969</b>
<b>รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ</b>	<b>1,008,654</b>	<b>1,008,654</b>	<b>1,375,011</b>	<b>1,375,011</b>
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	257,300	319,057	286,960	374,734
หน่วยลงทุน	5,925	18,495	5,925	16,023
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	74,327	-	97,872	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>337,552</b>	<b>337,552</b>	<b>390,757</b>	<b>390,757</b>
<b>ตราสารหนี้</b>				
หลักทรัพย์รัฐบาล	6,122	6,135	50,419	50,441
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	93,000	93,672	93,000	94,988
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	60,160	57,792	153,032	159,975
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(1,683)	-	8,953	-
<b>ตราสารหนี้สุทธิ</b>	<b>157,599</b>	<b>157,599</b>	<b>305,404</b>	<b>305,404</b>
<b>รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ</b>	<b>495,151</b>	<b>495,151</b>	<b>696,161</b>	<b>696,161</b>
<b>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	27,200	28,284	53,700	54,734
<b>รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด     สุทธิ</b>	<b>27,200</b>	<b>28,284</b>	<b>53,700</b>	<b>54,734</b>
<b>เงินลงทุนทั่วไป</b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
<b>หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า</b>	<b>(509)</b>		<b>(509)</b>	
<b>รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ</b>	<b>9,519</b>		<b>9,519</b>	
<b>รวมเงินลงทุนสุทธิ</b>	<b>1,540,524</b>		<b>2,134,391</b>	

14.2 มูลค่ายัติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	710,285	725,935
หลักทรัพย์ที่ไปวางเป็นประกัน		
หลักทรัพย์เผื่อขาย	6,135	6,192
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	3,444	-
รวม	719,864	732,127

14.3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ (ราคาตามบัญชี) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	30 มิถุนายน 2556				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	37,090	99,539	-	136,629
หลักทรัพย์เผื่อขาย					
หลักทรัพย์รัฐบาล	6,135	-	-	-	6,135
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	93,672	-	93,672
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	26,738	31,054*	57,792
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	27,200	-	-	27,200
รวม	6,135	64,290	219,949	31,054	321,428

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
30 มิถุนายน 2556					
ระยะเวลาครบกำหนด					
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	37,090	99,539	-	136,629
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>					
หลักทรัพย์รัฐบาล	6,135	-	-	-	6,135
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	93,672	-	93,672
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	26,738	31,054*	57,792
<b>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	27,200	-	-	27,200
<b>รวม</b>	<b>6,135</b>	<b>64,290</b>	<b>219,949</b>	<b>31,054</b>	<b>321,428</b>

\* ยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 0.7 ล้านดอลลาร์สหราชอาณาจักร เงินลงทุนดังกล่าวมีการกำหนดการใช้สิทธิการชำระคืนเงินต้นโดยผู้ออกตราสาร ซึ่งการใช้สิทธิครั้งต่อไปกำหนดไว้ภายในระยะเวลา 4 - 5 ปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

(หน่วย: พันบาท)

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

(หน่วย: พันบาท)

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

\* บางส่วนของยอดคงเหลือดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศจำนวน 1.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาที่ผู้ออกตราสารหนี้มีการกำหนดเงื่อนไขการใช้สิทธิการชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนด

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

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

14.4 ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ ขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 27 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 30 ล้านบาท) บริษัทฯ รับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 0.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 0.9 ล้านบาท) ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

14.5 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 เงินลงทุนทั่วไปในกิจการที่บริษัทฯ ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วของกิจการนั้นมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	30 มิถุนายน 2556			31 ธันวาคม 2555		
		มูลค่า		สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	มูลค่า		สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)
		ราคาทุน	สุทธิ		ราคาทุน	สุทธิ	
<b>หุ้นสามัญ</b>							
บริษัท บางกอก เอ็มบีซี คอนซัลติ้ง จำกัด	ธุรกิจร่วมลงทุน	500	500	10	500	500	10

14.6 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ยอดยกมาต้นงวด	94,579	93,500	82,709	57,440
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
จากการตีราคา (ก่อนภาษีเงินได้)	(24,431)	(9,717)	(3,137)	39,725
จากการขาย (ก่อนภาษีเงินได้)	(24,589)	(5,832)	(31,045)	(7,389)
ภาษีเงินได้	10,744	4,926	7,776	(6,899)
ยอดคงเหลือปลายงวด	56,303	82,877	56,303	82,877

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ทุนชำระแล้ว				เงินปันผลรับสำหรับ			
		30 มิถุนายน		31 ธันวาคม		งวดหกเดือนสิ้นสุด		วันที่ 30 มิถุนายน	
		2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	100	100	100	100	98	98	22	20
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	15	15	100	100	15	15	7	8
รวม						113	113	29	28

## 16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2555	52,298	258,869	196,964	391,169	53,224	952,524
ซื้อเพิ่ม	-	-	8,531	18,363	11,500	38,394
จำหน่าย	-	-	(1,506)	(22,091)	(8,681)	(32,278)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,222)	(4,419)	-	(6,641)
31 ธันวาคม 2555	52,298	258,869	201,767	383,022	56,043	951,999
ซื้อเพิ่ม	-	-	4,880	7,146	7,805	19,831
จำหน่าย	-	-	(1,069)	(5,142)	(9,071)	(15,282)
ตัดจำหน่าย	-	-	(3,935)	(1,516)	-	(5,451)
30 มิถุนายน 2556	52,298	258,869	201,643	383,510	54,777	951,097
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2555	-	153,910	172,701	350,967	41,778	719,356
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	6,300	13,836	5,021	33,962
จำหน่าย	-	-	(1,505)	(22,088)	(8,625)	(32,218)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,192)	(4,380)	-	(6,572)
31 ธันวาคม 2555	-	162,715	175,304	338,335	38,174	714,528
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	4,402	3,245	7,099	3,385	18,131
จำหน่าย	-	-	(1,069)	(5,142)	(9,071)	(15,282)
ตัดจำหน่าย	-	-	(3,935)	(1,516)	-	(5,451)
30 มิถุนายน 2556	-	167,117	173,545	338,776	32,488	711,926
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2555	52,298	96,154	26,463	44,687	17,869	237,471
30 มิถุนายน 2556	52,298	91,752	28,098	44,734	22,289	239,171
<b>ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน:</b>						
2555						16,530
2556						18,131

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	
			สำนักงาน	สำนักงาน		
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2555	52,298	258,869	167,463	378,269	40,137	897,036
ซื้อเพิ่ม	-	-	8,314	17,083	3,561	28,958
จำหน่าย	-	-	(1,506)	(22,091)	(449)	(24,046)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,222)	(4,385)	-	(6,607)
31 ธันวาคม 2555	52,298	258,869	172,049	368,876	43,249	895,341
ซื้อเพิ่ม	-	-	4,880	6,667	1,315	12,862
จำหน่าย	-	-	(1,069)	(5,142)	(5,321)	(11,532)
ตัดจำหน่าย	-	-	(3,935)	(1,516)	-	(5,451)
30 มิถุนายน 2556	52,298	258,869	171,925	368,885	39,243	891,220
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2555	-	153,910	152,892	340,437	28,755	675,994
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	4,105	13,065	3,795	29,770
จำหน่าย	-	-	(1,505)	(22,088)	(449)	(24,042)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,192)	(4,361)	-	(6,553)
31 ธันวาคม 2555	-	162,715	153,300	327,053	32,101	675,169
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	4,402	2,141	6,653	2,152	15,348
จำหน่าย	-	-	(1,069)	(5,142)	(5,321)	(11,532)
ตัดจำหน่าย	-	-	(3,935)	(1,516)	-	(5,451)
30 มิถุนายน 2556	-	167,117	150,437	327,048	28,932	673,534
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2555	52,298	96,154	18,749	41,823	11,148	220,172
30 มิถุนายน 2556	52,298	91,752	21,488	41,837	10,311	217,686
<b>ค่าเสื่อมราคาที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน:</b>						
2555						14,578
2556						15,348

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน ประมาณ 485 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 497 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 460 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 471 ล้านบาท))

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าสมาชิก	ค่าสมาชิกตลาด		รวม
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	
<b>ราคาทุน</b>				
1 มกราคม 2555	4,765	59,992	5,000	69,757
ซื้อเพิ่ม	-	6,673	-	6,673
31 ธันวาคม 2555	4,765	66,665	5,000	76,430
ซื้อเพิ่ม	-	4,394	-	4,394
จำหน่าย	(158)	-	-	(158)
30 มิถุนายน 2556	4,607	71,059	5,000	80,666
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
1 มกราคม 2555	2,453	43,071	5,000	50,524
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	304	6,113	-	6,417
31 ธันวาคม 2555	2,757	49,184	5,000	56,941
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	147	2,803	-	2,950
จำหน่าย	(43)	-	-	(43)
30 มิถุนายน 2556	2,861	51,987	5,000	59,848
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2555	2,008	17,481	-	19,489
30 มิถุนายน 2556	1,746	19,072	-	20,818
<b>ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน:</b>				
2555				3,256
2556				2,950

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ค่าสมาชิก	ค่าสมาชิกตลาด		รวม
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	
<b>ราคาทุน</b>				
1 มกราคม 2555	4,765	52,731	5,000	62,496
ซื้อเพิ่ม	-	5,748	-	5,748
31 ธันวาคม 2555	4,765	58,479	5,000	68,244
ซื้อเพิ่ม	-	3,235	-	3,235
จำหน่าย	(158)	-	-	(158)
30 มิถุนายน 2556	4,607	61,714	5,000	71,321
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
1 มกราคม 2555	2,453	39,874	5,000	47,327
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	304	4,632	-	4,936
31 ธันวาคม 2555	2,757	44,506	5,000	52,263
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	147	2,237	-	2,384
จำหน่าย	(43)	-	-	(43)
30 มิถุนายน 2556	2,861	46,743	5,000	54,604
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2555	2,008	13,973	-	15,981
30 มิถุนายน 2556	1,746	14,971	-	16,717
<b>ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน:</b>				
2555				2,523
2556				2,384

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 54 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 51 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 43 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 43 ล้านบาท))

## 18. ภาษีเงินได้

### 18.1 สิ้นทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบของสิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	2556	2555	2555	2556	2555	2555
		(ปรับปรุงใหม่)			(ปรับปรุงใหม่)	
<b>สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>						
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค่า	1,642	-	-	1,642	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหนี้สินตราสารอนุพันธ์	4,595	391	1,149	4,595	391	1,149
ค่าเผื่อการด้อยค่าของหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	-	2,430	-	-	2,430
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หุ้นซื้อ	-	394	18	-	394	18
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,402	302	-	1,402	302
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18,590	17,566	13,841	15,882	15,038	11,189
ประมาณการหนี้สิน	880	880	880	880	880	880
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	299	344	451	282	332	448
<b>รวม</b>	<b>26,006</b>	<b>20,977</b>	<b>19,071</b>	<b>23,281</b>	<b>18,437</b>	<b>16,416</b>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>						
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	2,308	1,741	1,071	2,308	1,741	1,071
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อขาย	16,431	24,116	16,102	16,431	24,116	16,102
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค่า	-	14,939	663	-	14,939	663
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หุ้นซื้อ	523	-	-	523	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,377	-	-	3,377	-	-
<b>รวม</b>	<b>22,639</b>	<b>40,796</b>	<b>17,836</b>	<b>22,639</b>	<b>40,796</b>	<b>17,836</b>
สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	3,367	2,540	2,655	642	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	-	22,359	1,420	-	22,359	1,420

## 18.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	77,104	24,594	73,466	21,826
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(13,709)	(1,613)	(13,617)	(1,514)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<b>63,395</b>	<b>22,981</b>	<b>59,849</b>	<b>20,312</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	179,114	63,582	170,238	57,295
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(15,410)	9,733	(15,225)	9,930
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<b>163,704</b>	<b>73,315</b>	<b>155,013</b>	<b>67,225</b>

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2556	2555	2556	2555
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (ก่อนปรับรายการระหว่างกัน)	337,048	119,467	320,328	107,882
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20%	23%	20%	23%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล				
คูณอัตรากำไร	67,410	27,477	64,065	24,813
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงอัตรากำไร	-	63	-	48
ผลกระทบต่อภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	2,467	2,032	2,266	2,042
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี	(6,482)	(6,591)	(6,482)	(6,591)
รวม	(4,015)	(4,559)	(4,216)	(4,549)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	63,395	22,981	59,849	20,312

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2556	2555	2556	2555
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (ก่อนปรับรายการระหว่างกัน)	831,683	342,078	789,731	316,393
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20%	23%	20%	23%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล				
คูณอัตรากำไร	166,337	78,678	157,946	72,770
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงอัตรากำไร	-	126	-	96
ผลกระทบต่อภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	3,849	2,939	3,549	2,787
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี	(6,482)	(8,428)	(6,482)	(8,428)
รวม	(2,633)	(5,489)	(2,933)	(5,641)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	163,704	73,315	155,013	67,225

### 18.3 ภาษีเงินได้ส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	10,744	4,926	10,744	4,926

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
กำไร/ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	7,776	(6,899)	7,776	(6,899)

### 19. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
เงินมัดจำ	20,334	20,689	17,537	17,967
เงินสมทบกองทุนชำระราคา	63,241	58,931	63,241	58,931
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	24,543	9,071	21,318	6,855
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ				
ค้างรับ	42,553	35,063	6,290	6,888
หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,407	5,400	5,407	5,400
อื่น ๆ	30,567	15,884	29,313	13,921
รวม	186,645	145,038	143,106	109,962

20. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
หลักทรัพย์รัฐบาล	62,055	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	648,780	718,154
รวม	710,835	718,154

21. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	655,595
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	80,658	8,181
รวม	80,658	663,776

22. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	3,164,627	2,194,523
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	10,413	-
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	86,048	21,114
บวก: ดอกเบี้ยค้างจ่าย	14	13
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,261,102	2,215,650

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,417	1,812
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,264,519	2,217,462

### 23. เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ยต่อปี		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนด		งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น						
ตั๋วแลกเงิน	2.8	-	ไม่เกิน 1 เดือน	-	99,977	-
หุ้นกู้อนุพันธ์	2.0	-	ไม่เกิน 1 เดือน	-	9,976	-
					109,953	-

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

หุ้นกู้อนุพันธ์เป็นตราสารที่ประกอบด้วย 2 ส่วน คือหุ้นกู้และสัญญาสิทธิ (Options) โดยสัญญาสิทธิเป็นสัญญาสิทธิในการขายหลักทรัพย์ บริษัทฯ ได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้อนุพันธ์ซึ่งมีอายุไม่เกิน 90 วัน ปัจจัยอ้างอิงของหุ้นกู้อนุพันธ์ได้แก่ หลักทรัพย์อ้างอิงในกลุ่ม SET50 Index บริษัทฯ จะชำระคืนเงินต้น/จ่ายค่าตอบแทนเมื่อครบอายุหุ้นกู้อนุพันธ์ด้วยเงินสด และ/หรือ การส่งมอบปัจจัยอ้างอิงหรือหลักทรัพย์ซึ่งมิใช่หลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทฯ

## 24. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
<b>ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด/ปี</b>	87,832	69,201	75,189	55,942
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	3,582	5,437	2,935	4,042
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,757	2,935	1,504	2,385
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด/ปี	(220)	-	(220)	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	10,259	-	12,820
<b>ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด/ปี</b>	<b>92,951</b>	<b>87,832</b>	<b>79,408</b>	<b>75,189</b>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	3,582	2,719	2,935	2,021
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,757	1,468	1,504	1,192
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	<b>5,339</b>	<b>4,187</b>	<b>4,439</b>	<b>3,213</b>

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสะสมของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 มีจำนวนประมาณ 10.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 10.3 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 12.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 12.8 ล้านบาท))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
อัตราคิดลด	4.0	4.0	4.0	4.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 3.5	3.0 - 3.5	3.5	3.5
อัตราการเปลี่ยนแปลงใน จำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0 - 75	0 - 75	0 - 30	0 - 30

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับงวดปัจจุบันและสี่ปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ภาระผูกพันตามโครงการ ผลประโยชน์		การปรับปรุงตามประสิทธิภาพที่ เกิดจากหนี้สินโครงการ	
	งบการเงิน		งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
30 มิถุนายน 2556	93	79	-	-
31 ธันวาคม 2555	88	75	7	2
31 ธันวาคม 2554	69	56	-	-
31 ธันวาคม 2553	61	50	-	-
31 ธันวาคม 2552	74	64	-	-

## 25. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
คดีฟ้องร้อง	4,400	4,400

## 26. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	10,684	7,563	9,756	6,817
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	11,951	8,467	11,208	6,778
อื่น ๆ	11,431	11,116	11,255	11,101
รวม	34,066	27,146	32,219	24,696

## 27. สำรองตามกฎหมาย

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

## 28. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2555	252,679	0.12
รวม		252,679	0.12
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2555	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556	336,905	0.16
รวม		336,905	0.16

## 29. ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2556	2555	2556	2555
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	465,870	225,533	1,058,777	500,489
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	21,380	24,808	40,871	39,557
ค่านายหน้าอื่น	5,807	3,581	14,812	5,824
รวม	493,057	253,922	1,114,460	545,870

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2556	2555	2556	2555
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	465,870	225,533	1,058,777	500,489
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	21,380	24,808	40,871	39,557
ค่านายหน้าอื่น	6,438	5,545	18,637	8,610
รวม	493,688	255,886	1,118,285	548,656

## 30. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน	วันที่ 30 มิถุนายน	วันที่ 30 มิถุนายน	วันที่ 30 มิถุนายน
	2556	2555	2556	2555
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	19,450	1,821	32,773	11,511
ที่ปรึกษาทางการเงิน	14,273	11,325	35,550	30,925
การให้ยืมหลักทรัพย์	121	726	485	1,438
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	28,442	17,880	60,205	32,413
การจัดการกองทุนรวม	20,893	27,764	69,742	48,819
ค่านายทะเบียนหลักทรัพย์	9,295	4,477	16,815	8,249
อื่น ๆ	37,280	1,390	41,767	3,882
รวม	129,754	65,383	257,337	137,237

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	19,450	1,821	32,773	11,511
ที่ปรึกษาทางการเงิน	500	700	862	1,150
การให้ยืมหลักทรัพย์	121	726	485	1,438
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	3,812	3,011	15,463	3,422
อื่น ๆ	26,894	1,390	31,381	3,882
รวม	50,777	7,648	80,964	21,403

### 31. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	14.7	14.0	11.8	11.3

### 32. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กำไรสำหรับงวด (พันบาท)	244,244	69,072	260,479	87,569
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.12	0.03	0.12	0.04

  

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กำไรสำหรับงวด (พันบาท)	638,660	242,328	634,718	249,168
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.30	0.12	0.30	0.12

### 33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และมีสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของกรรมการบริษัทฯ ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) คือผู้ถือหุ้นใหญ่
กองทุนต่างๆ ที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด
กองทุนต่างๆ ที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
กองทุนต่างๆที่บริหาร โดยบริษัทฯ	บริหาร โดยบริษัทฯ
บริษัท เอเชียเสริมกิจ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซาเตรียน โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทยอินคิวเบเตอร์ คอท คอม จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซิตีเรียลตี้ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซิตี วิลล่า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทยคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท นารายณ์ร่วมพัฒนา จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท อาเซียคลังสินค้า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
นิติบุคคลอาคารชุดสาทรซิติ้ทาวเวอร์	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท จตุบุตร โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท พนิชสวัสดิ์ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท คอปเปอร์ ไรด์ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ริเวอร์ไซด์ การ์เด้น มารีน่า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สุขุมวิทซิติ้มอลล์ กรุ๊ป จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน  
รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน		
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2555	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2555	
	2556	2555	2556	2555	
<b>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
รายได้ค่านายหน้า	6,737	2,945	14,046	7,073	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
เงินปันผลรับ	3,922	5,105	4,160	5,313	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	81	47	109	89	ตามอัตรตลาด
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	14,338	14,330	28,913	28,124	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,981	1,403	4,206	2,752	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	825	500	1,189	769	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	295	2	940	237	ตามอัตรตลาด
ซื้อสินทรัพย์	164	918	317	2,132	ราคาตลาด
<b>รายการธุรกิจกับกรรมการของกลุ่ม บริษัทฯและสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิด</b>					
รายได้ค่านายหน้า	479	927	1,165	1,733	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	1	106	2	274	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์	78	-	78	-	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	10	-	10	-	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน		
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2555	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2555	
	2556	2555	2556	2555	
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)</b>					
รายได้ค่าธรรมเนียม	631	1,964	3,825	2,786	ตามที่ระบุในสัญญา
เงินปันผลรับ	29,500	27,500	29,500	27,500	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
รายได้อื่น	795	575	1,389	1,144	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	109	74	183	147	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าธรรมเนียมจ่าย	-	459	-	794	ตามที่ตกลงร่วมกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน		
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2555	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2555	
<b>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
รายได้ค่านายหน้า	6,737	2,945	14,046	7,073	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
เงินปันผลรับ	3,922	5,105	4,160	5,313	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	70	37	83	68	ตามอัตราราคา
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	10,913	11,030	22,148	21,697	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,970	1,376	4,166	2,709	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	716	494	1,042	733	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	295	2	940	237	ตามอัตราราคา
ซื้อสินทรัพย์	164	918	317	1,927	ราคาคาลาด
<b>รายการธุรกิจกับกรรมการของกลุ่ม บริษัทฯและสมาชิกในครอบครัว ที่เกี่ยวข้อง</b>					
รายได้ค่านายหน้า	479	927	1,165	1,733	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	1	106	2	274	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์	78	-	78	-	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	10	-	10	-	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
<b>บริษัทย่อย</b>				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	132	174
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	75

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และเพื่อลูกค้า	315,287	48,040	311,339	33,190
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	16,220	121,407	16,220	121,407
ดอกเบี้ยค้างรับ	19	3	17	1
เงินมัดจำ	11,429	12,399	8,858	9,828
สินทรัพย์อื่น	1,054	743	1,002	743
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	6,785	52,111	6,785	52,111
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,077	1,173	923	1,005
หนี้สินอื่น	46	84	46	73
<b>กรรมกรของกลุ่มบริษัทฯและสมาชิกใน</b>				
<b>ครอบครัวที่ใกล้ชิด</b>				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	8,792	-	8,792	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	30,581	-	30,581	-
หุ้นกู้อนุพันธ์	9,976	-	9,976	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	15	-	15	-

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

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ มีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	ในระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
<b>เงินกู้ยืม</b>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	1,155,000	(1,155,000)	-

เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันข้างต้นคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.65 - 2.90 ต่อปี

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
<b>ตราสารทุน</b>		
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	43,869	58,439
บริษัท บางกอกกอล์ฟ จำกัด	1,240	1,240
บริษัท ไทคอน อินคัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	910	9,315
กองทุนรวมบางกอกการ์เด็น	761	761
กองทุนรวมสารคดีทาวเวอร์	64	64
กองทุนรวมบางกอกอะพาร์ตเมนต์	1,000	1,000
กองทุนรวมเอ็ม โปริยมทาวเวอร์	4,100	4,100
<b>รวม</b>	<b>51,944</b>	<b>74,919</b>
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	78,953	96,910
<b>รวม</b>	<b>130,897</b>	<b>171,829</b>

ในระหว่างงวด บริษัทฯมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนของกองทุนซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยราคาที่ซื้อขายถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนซึ่งเป็นราคาที่คิดกับผู้ลงทุนทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ							
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่				สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่			
	30 มิถุนายน				30 มิถุนายน			
	2556		2555		2556		2555	
ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย	
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสมาร์ทเอควิตี้	-	-	-	13	-	-	-	13
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสบริค	-	-	-	-	-	-	-	18

## ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่ผู้บริหารสำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	14,191	12,364	28,389	24,727
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,830	1,559	3,553	3,119
รวม	16,021	13,923	31,942	27,846

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2556	2555	2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	11,142	9,466	22,283	18,932
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,312	1,184	2,624	2,368
รวม	12,454	10,650	24,907	21,300

## 34. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 34.1 ภาวะผูกพัน

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นค่าที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30	31	30	31
	มิถุนายน 2556	ธันวาคม 2555	มิถุนายน 2556	ธันวาคม 2555
ภายใน 1 ปี	40	39	30	33
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	32	22	19	18

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 จำนวนภาระผูกพันของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นเป็นภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการที่ทำกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 48 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 49 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 27 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 42 ล้านบาท))

- 2) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 4) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.0007 - 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดหาหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทฯ ได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น และตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2556 กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปีของรายได้คำนวณหน้าซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี

- 5) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายเงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชีของตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยในอัตราสัญญาละ 5 บาท หรือขั้นต่ำในอัตราเดือนละ 3,000 บาทแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า จนกว่าเงินสมทบดังกล่าวเมื่อรวมกับเงินสมทบแรกเข้าที่ชำระแล้วจำนวน 5 ล้านบาท มีจำนวนเท่ากับ 15 ล้านบาท
- 6) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวมให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในอัตราร้อยละ 0.0005 - 0.005 ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 7) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) ดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	30 มิถุนายน 2556			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของ Single Stock	-	-	8,100	78,636
ฟิวเจอร์สของ SET 50	-	-	5	4,882
รวม	-	-	8,105	83,518

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธันวาคม 2555			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของดัชนี SET50	-	-	19,599	134,394
ฟิวเจอร์สของทองคำ	40	48,971	-	-
รวม	40	48,971	19,599	134,394

- 8) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันเนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 9) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามรายละเอียดในหมายเหตุ 36

- 10) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 2 ล้านบาท)
- 11) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาอนุญาตให้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์และสัญญาเช่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์และบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 2 ล้านบาท)

## 34.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 34.2.1 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 2 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

### 34.2.2 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯได้ถูกฟ้องร้องในคดีต่าง ๆ ที่สำคัญดังนี้

- 1) บริษัทฯมีคดีค้างอยู่ในศาลจังหวัดชลบุรีตั้งแต่ปี 2537 โดยบริษัทฯถูกฟ้องในข้อหาร่วมกันแพร่ข่าวเกี่ยวกับข้อเท็จจริงตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ และในเดือนพฤศจิกายน 2549 ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้องบริษัทฯแล้ว คดีนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 2) บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในปี 2537 ในข้อหาละเมิดเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวน 38 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการสืบพยานโจทก์และศาลได้มีคำสั่งให้จำหน่ายคดีไว้ชั่วคราว ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 3) ในเดือนกันยายน 2548 บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในฐานะจำเลยที่ 2 ในข้อหาละเมิดเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวน 30 ล้านบาท ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว
- 4) ในเดือนสิงหาคม 2549 บริษัทฯได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งเพื่อเรียกทรัพย์สิน โดยถูกเรียกค่าเสียหายจำนวน 4 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล บริษัทฯได้บันทึกค่าเผื่อผลเสียหายแล้วจำนวน 4 ล้านบาท

- 5) ในเดือนตุลาคม 2553 บริษัทฯ ได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งในข้อหาผิดสัญญา เรียกทรัพย์คืน โดยถูกเรียกค่าเสียหายจำนวน 2 ล้านบาท ศาลมีคำสั่งพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ แล้ว คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เห็นว่าบริษัทฯ จะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

### 35. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์แก่นักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- ส่วนงานจัดการกองทุน เป็นส่วนงานที่ให้การบริหารจัดการกองทุนและการลงทุนในหน่วยลงทุน
- ส่วนงานค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ทำการซื้อ ขาย หรือแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ในนามของตนเองเป็นทางค้าปกติ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รวมส่วนงานสนับสนุน (Back office) ส่วนงานตราสารอนุพันธ์ (Equity derivatives) ส่วนงานการบริหารสินทรัพย์ของลูกค้า (Wealth Plus) และส่วนงานการคลัง (Treasury) เป็นส่วนงานที่รายงาน คือ ส่วนงานอื่น เนื่องจากส่วนงานดำเนินงานดังกล่าวมีลักษณะเชิงปริมาณที่ไม่เข้าเงื่อนไขที่ต้องแยกแยะแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่ม โดยไม่มีการปันส่วนให้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

ราคาโอนระหว่างส่วนงานดำเนินงานถูกกำหนดจากพื้นฐานของราคาตลาดลงร่วมกัน

รายได้ระหว่างส่วนงานถูกตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว

รายได้และผลการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน													
	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานพาณิชย์		ส่วนงานจัดการกองทุน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
														(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากภายนอก	466	242	71	20	55	47	17	(18)	59	29	-	-	668	320
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	466	242	71	20	55	47	17	(18)	59	29	-	-	668	320
ดอกเบี้ยรับ	-	-	-	-	1	1	3	4	74	44			78	49
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	-	-	-	8	7	15	3			23	10
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	187	65	42	3	10	8	(1)	(23)	69	39			307	92
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:														
ภาษีเงินได้													(63)	(23)
กำไรสำหรับงวด													244	69

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน													
	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานพาณิชย์		ส่วนงานจัดการกองทุน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
														(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากภายนอก	1,041	523	124	57	132	86	199	112	125	55	-	-	1,621	833
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,041	523	124	57	132	86	199	112	125	55	-	-	1,621	833
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1	1	2	2	7	9	142	91			152	103
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	-	-	-	21	14	26	7			47	21
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	434	162	66	14	33	14	121	58	148	67			802	315
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:														
ภาษีเงินได้													(164)	(73)
กำไรสำหรับงวด													638	242

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ส่วนงานนายหน้า		ส่วนงาน		งบการเงินรวม	
	ชื่อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ส่วนงานวาณิชธนกิจ	จัดการกองทุน	ส่วนงานค้าหลักทรัพย์ ส่วนงานอื่น		
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	82	95	193	1,207	7,746	9,323
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	65	96	180	1,829	6,114	8,284

### 36. เครื่องมือทางการเงิน

#### 36.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

#### ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

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

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการกำหนดเกณฑ์ลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทฯและบริษัทย่อยยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
และเพื่อลูกค้า	5,599,812	3,388,556	5,544,002	3,297,726
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	710,835	718,154	710,835	718,154
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,248,458	69,966	1,248,458	69,966
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,720,283	4,409,810	4,720,283	4,409,810
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	16,802	8,705	16,802	8,705
เงินลงทุนในตราสารหนี้	321,428	406,073	321,428	396,073
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	42,553	35,063	6,290	6,888

### ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของ บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

งบการเงินรวม											
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										อัตราดอกเบี้ย	
มีอัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด									(ร้อยละต่อปี)	
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	74	50	242	-	-	-	-	150	516	0.625	2.50 - 3.15
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	120	-	-	-	-	-	120	-	1.875 - 3.30
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	711	-	-	-	-	-	711	-	3.57 - 6.22
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	1,248	1,248	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,535	-	-	-	-	-	36	2,185	4,756	5.45 - 8.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	17	17	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	6	64	220	31	-	-	321	-	4.55 - 8.25
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	43	43	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	711	-	-	-	-	-	711	-	3.57 - 6.22
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	81	81	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	3,265	3,265	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	81	81	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-	2.00 - 2.80

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										อัตราดอกเบี้ย	
มีอัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด									(ร้อยละต่อปี)	
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	70	-	242	-	-	-	-	148	460	0.625	3.15
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	711	-	-	-	-	-	711	-	3.57 - 6.22
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	1,248	1,248	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,535	-	-	-	-	-	36	2,185	4,756	5.45 - 8.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	17	17	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	6	64	220	31	-	-	321	-	4.55 - 8.25
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	6	6	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	711	-	-	-	-	-	711	-	3.57 - 6.22
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	81	81	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	3,265	3,265	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	81	81	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-	2.00 - 2.80

งบการเงินรวม											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555											
มีอัตราดอกเบี้ย	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด										
ปรับขึ้นลงตาม									รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
	อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
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	-	-	77	74	189	66	-	-	406	-	3.00 - 8.40
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการข้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	35	35	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	664	664	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	2,217	2,217	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	-

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555											
มีอัตราดอกเบี้ย	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด										
ปรับขึ้นลงตาม									รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
	อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
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	-	-	67	74	189	66	-	-	396	-	4.25 - 8.40
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการข้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	7	7	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	718	-	-	-	-	-	718	-	3.91 - 6.42
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	664	664	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	-	2,217	2,217	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	11	11	-	-

## ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ ซึ่งไม่อาจเรียกเงินคืนได้ และเงินลงทุนซึ่งมีการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ตามความผันผวนในตลาด ส่งผลให้จำหน่ายเงินลงทุนไม่ได้ตามที่คาดไว้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ที่บริษัทถือถือเป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง โดยบริษัทมีอัตราส่วนของเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่สูงเกินกว่าร้อยละ 7 ตามเกณฑ์ที่ทางการกำหนดไว้ และบริษัทมีการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินที่คาดว่าเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		รวม
					ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	274	242	-	-	-	-	516
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	120	-	-	-	-	120
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	711	-	-	-	-	711
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,248	-	-	-	-	1,248
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,185	-	-	2,535	36	4,756
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	17	-	-	-	-	17
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	6	64	220	31	-	321
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	43	-	-	-	-	43
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	711	-	-	-	-	711
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	81	-	-	-	-	81
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	3,265	-	-	-	-	3,265
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	81	-	-	-	-	81
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	110	-	-	-	-	110

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		รวม
					ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	218	242	-	-	-	-	460
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	711	-	-	-	-	711
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,248	-	-	-	-	1,248
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,185	-	-	2,535	36	4,756
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	17	-	-	-	-	17
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	6	64	220	31	-	321
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	6	-	-	-	-	6

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	รวม
ด้อยคุณภาพ							
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	711	-	-	-	-	711
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	81	-	-	-	-	81
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	3,265	-	-	-	-	3,265
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	81	-	-	-	-	81
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	110	-	-	-	-	110

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	รวม
ด้อยคุณภาพ							
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	169	279	-	-	-	-	448
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	80	-	-	-	-	80
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	718	-	-	-	-	718
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	70	-	-	-	-	70
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,212	-	-	2,197	36	4,445
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	9	-	-	-	-	9
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	77	74	189	66	-	406
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	35	-	-	-	-	35
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	718	-	-	-	-	718
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	664	-	-	-	-	664
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,217	-	-	-	-	2,217
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	11	-	-	-	-	11

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	110	247	-	-	-	-	357
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	718	-	-	-	-	718
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	70	-	-	-	-	70
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,212	-	-	2,197	36	4,445
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	9	-	-	-	-	9
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	67	74	189	66	-	396
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	7	-	-	-	-	7
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	718	-	-	-	-	718
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	664	-	-	-	-	664
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,217	-	-	-	-	2,217
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	11	-	-	-	-	11

### ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
สกุลเงิน	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตรา ต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	5.0	15.5	0.1	1.5	31.13	30.63
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.8	1.3	-	0.1	47.49	49.35
เหรียญฮ่องกง	26.1	44.6	1.1	-	4.01	3.95

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	30	31	30	31	30	31
	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม
สกุลเงิน	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เยนญี่ปุ่น	527.5	24.0	237.4	23.3	0.32	0.35
วอนเกาหลีใต้	247.5	955.0	-	134.0	0.03	0.03
ยูโร	1.1	1.0	-	-	40.62	40.56
เหรียญสิงคโปร์	-	1.9	-	-	24.60	25.03

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

30 มิถุนายน 2556					
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย		
		(ล้านบาท)	(ล้านบาท)		
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	429.8	14.3	29.64 - 31.37 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา	
บาท	เหรียญฮ่องกง	10.0	2.6	3.78 - 3.90 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง	
บาท	ยูโร	14.6	0.4	40.02 - 41.70 บาทต่อ 1 ยูโร	
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	43.6	0.9	45.34 - 49.16 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร	
บาท	เยนญี่ปุ่น	160.0	524.9	0.29 - 0.35 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น	
บาท	เหรียญสิงคโปร์	6.3	0.3	24.80 บาทต่อ 1 เหรียญสิงคโปร์	
เหรียญฮ่องกง	บาท	16.2	65.0	0.25 เหรียญฮ่องกงต่อ 1 บาท	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	บาท	0.02	0.7	0.03 เหรียญสหรัฐอเมริกาต่อ 1 บาท	
เยนญี่ปุ่น	บาท	100.6	31.7	3.17 เยนญี่ปุ่นต่อ 1 บาท	
เยนญี่ปุ่น	เหรียญสหรัฐอเมริกา	28.7	0.3	98.05 เยนญี่ปุ่นต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	เหรียญฮ่องกง	0.3	2.3	0.13 เหรียญสหรัฐต่อ 1 เหรียญฮ่องกง	
ยูโร	เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.01	0.02	0.76 ยูโรต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา	

ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 8.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 0.7 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักรและ 415.7 ล้านเยนญี่ปุ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า โดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 2.5 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 38.4 ล้านเยนญี่ปุ่น 0.3 ล้านยูโร 0.3 ล้านเหรียญสิงคโปร์ 0.3 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักรและ 1.7 ล้านเหรียญฮ่องกง ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2555				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	
		(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	
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 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 14.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาและ 0.7 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯ ทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า โดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 1.0 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2556			
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา			
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
ฟิวเจอร์สของ Single Stock				
สถานะขาย	61,757	-	-	61,757
ฟิวเจอร์สของ SET 50				
สถานะขาย	4,878	-	-	4,878

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2555			
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา			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

### ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ดังนั้นการศึกษาข้อมูลและการวิเคราะห์อย่างรอบคอบ ตลอดจนการกระจายการลงทุนอย่างเหมาะสม ย่อมเป็นการลดความเสี่ยงจากการลงทุนได้

### 36.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สิน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน บริษัทฯและบริษัทย่อยได้มีวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

#### ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

การกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงเงินฝากในสถาบันการเงินซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ส่วนตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน และลูกหนี้สำนักหักบัญชีถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีกำหนด

ชำระระยะสั้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และรายได้ ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับถือตามราคาสุทธิตามบัญชีหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ส่วนมูลค่า ยุติธรรมของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าตามราคาตลาด

ข) หนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และตราสารหนี้และเงินกู้ยืมอื่นถือตามราคาสุทธิตาม บัญชีเนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตราสารอนุพันธ์แสดง มูลค่าตามราคาตลาด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 ราคาตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของ บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่แตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

**37. การบริหารจัดการทุน**

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่ เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุน สภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

**38. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล ระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานในรอบหกเดือนของปี 2556 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.2 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 421.1 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายปันผลในเดือนกันยายน 2556

**39. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2556