

บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 ข้อมูลของบริษัทฯ

ก) บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯตั้งอยู่เลขที่ 175 ชั้น 3/1 อาคารสารทวารวดีทาวเวอร์ ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ

เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการเปลี่ยนชื่อบริษัทฯจาก “บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน)” เป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)”

ข) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ออกและเสนอขาย หุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกึ่งอนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 1,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น ๆ ได้ ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทฯ สามารถทำธุรกิจใหม่ที่มีโอกาสสร้างรายได้

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

### 1.2 การดำเนินงานที่ยกเลิก

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติแผนการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัทฯ โดยให้มีการจัดตั้งบริษัทย่อยขึ้นใหม่เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งถือหุ้นโดยบริษัทฯร้อยละ 99.99 และรับโอนธุรกิจทุกประเภทจากบริษัทฯยกเว้นธุรกิจลงทุนเพื่อบริษัทฯและธุรกิจร่วมลงทุน หลังจากทีบริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก และใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1

เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2557 บริษัทฯ ได้จัดตั้งบริษัทย่อยชื่อบริษัท เอเชีย พลัส (2014) จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด”) บริษัทย่อยดังกล่าวได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก และใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2558 และ 13 กุมภาพันธ์ 2558 ตามลำดับ

บริษัทฯ ได้ดำเนินการโอนธุรกิจตามที่กล่าวข้างต้นให้กับบริษัทย่อยในวันที่ 1 พฤษภาคม 2558 ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2558 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อนุญาตให้บริษัทฯ เลิกประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและรับคืนใบอนุญาตแบบ ส-1 และกระทรวงการคลังอนุญาตให้บริษัทฯ เลิกประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และรับคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจแบบ ก ส่งผลให้บริษัทฯ เปลี่ยนสถานะจากบริษัทหลักทรัพย์เป็นบริษัทโฮลดิ้งส์ที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนเป็นหลัก และบริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทฯ จาก “บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)” เป็น “บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)” กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2558

### 1.3 สัญญาโอนกิจการบางส่วน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาโอนกิจการบางส่วนกับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ภายใต้แผนการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัทฯ เพื่อรับโอนธุรกิจทุกประเภทจากบริษัทฯ ยกเว้นธุรกิจลงทุนเพื่อบริษัทฯ และธุรกิจร่วมลงทุนตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2 และในวันที่ 1 พฤษภาคม 2558 บริษัทฯ ได้ทำการโอนธุรกิจดังกล่าวข้างต้นให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด เป็นผลให้บริษัทฯ มีการโอนสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่โอนในราคาโอนรวม 2,816 ล้านบาท

บริษัทฯ ได้โอนสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ดังกล่าวจำนวน 2,816 ล้านบาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,339
เงินฝากและตั๋วเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	6,407,723
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	428,964
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	34,010
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,384,775
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	2,456
เงินลงทุน	74,706
อุปกรณ์	83,372
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,537
สินทรัพย์อื่น	84,124
รวมสินทรัพย์	11,525,006

(หน่วย: พันบาท)

หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	428,929
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	496,865
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,367,279
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	2,456
เจ้าหนี้บัญชีลูกค้า	6,407,723
หนี้สินอื่น	5,643
รวมหนี้สิน	8,708,895
มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิ	2,816,111
รวมถึงตอบแทนที่ได้รับ	2,816,111

#### 1.4 ข้อมูลของบริษัทย่อย

##### **บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด**

เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2558 บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อกับกระทรวงพาณิชย์จาก "บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส (2014) จำกัด" เป็น "บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด"

เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2558 กระทรวงการคลังได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก ให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดังนี้

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

ในปัจจุบัน บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในข้อ 1 ข้อ 2 ข้อ 4 และข้อ 5

เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2558 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ดังนี้

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

ในปัจจุบัน บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจข้อ 1 และข้อ 2

เมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินแก่บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด โดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 6 พฤษภาคม 2558 ถึงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีสำนักงานสาขาจำนวน 17 สาขา (2557: 17 สาขา โดยดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าภายใต้บริษัทฯ)

#### **บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด**

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจดังนี้

1. การจัดการกองทุนรวม
2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
3. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน
4. ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

#### **บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด**

บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯมีภูมิลำเนาในประเทศไทยประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 25 มิถุนายน 2556 ถึงวันที่ 24 มิถุนายน 2561

## 2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

### 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

เนื่องจากบริษัทฯ ได้คืนใบอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก และใบอนุญาตการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ส่งผลให้บริษัทฯ เปลี่ยนสถานะจากบริษัทหลักทรัพย์เป็นบริษัท โฮลดิ้งส์ที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนเป็นหลักตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1.2 ในระหว่างปีปัจจุบันงบการเงินของบริษัทฯ จึงแสดงตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

### 2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ร้อยละ)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละของ การถือหุ้น	
			2558	2557
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุน	ไทย	100	100
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	100	100
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	ไทย	100	100

ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

#### ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งาน มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรหรือขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือทยอยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากคนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และตนสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่าถึงหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

การเปลี่ยนแปลงหลักการนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้ มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

### ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

###### ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

###### ข) โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัทฯ ได้จัดให้มีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า โดยจะให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัทฯ ซึ่งสามารถนำไปแลกเปลี่ยนของรางวัลตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ของบริษัทฯ

บริษัทฯ ปันส่วนมูลค่าจากต้นทุนในการแลกของรางวัลให้กับคะแนนสะสมด้วยมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมดังกล่าวโดยแสดงสุทธิจากรายได้

###### ค) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนกองทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการ และรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

###### ง) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

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

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์



- จ) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์  
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
- ฉ) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์  
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
- ช) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน  
ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- ซ) ค่าใช้จ่าย  
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

#### 4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

#### 4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

#### 4.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาเกินกว่า 3 เดือน หรือที่มีวันที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

#### 4.5 การรับรู้สินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯและบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯและบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯและบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯและบริษัทย่อยเท่านั้น

#### 4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น "เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น "ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยปรับปรุงบัญชี "เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" และ "ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันจากหลักทรัพย์ที่ยืมมาในบัญชี "ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน" และบันทึกหลักประกันเงินสดรับจากการที่ให้ยืมหลักทรัพย์ในบัญชี "เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน"

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

#### 4.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไป และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### 4.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### 4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม ลูกหนี้หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอ และ/หรือ มีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง
- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภายในแล้ว
  - (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
  - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
  - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

#### 4.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	30	ปี
อาคาร	20	ปี

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

#### 4.11 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 ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือ คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการ ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และ บริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

#### 4.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบ ตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการ ตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

#### 4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าว อาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของ สินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใด จะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### 4.14 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

บริษัทฯและบริษัทย่อยทำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคา ที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่ง แสดงรวมอยู่ในดอกเบี้ยรับ

บริษัทฯและบริษัทย่อยทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคา ที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วย จำนวนเงินที่ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่ง แสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

#### 4.15 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหัก บัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### 4.16 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯและบริษัทย่อยจากการ ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิ เจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการ ยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืม หลักทรัพย์ เป็นต้น

#### 4.17 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลากู้ยืม

#### 4.18 หุ้นกู้ยืมพันธบัตร

หุ้นกู้ยืมพันธบัตรเป็นหุ้นกู้ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้าซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยเฉพาะเจาะจง โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้ยืมพันธบัตรดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาทุนที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ที่ตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

อนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์ โดยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่องเงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

#### 4.19 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

#### 4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

#### 4.21 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อมีภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพย์สินหรือชำระหนี้ไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### 4.22 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

#### 4.23 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

##### สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งมีไว้เพื่อค้ำประกันภาระผูกพัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

##### สัญญาออพชัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขายสัญญาออพชันในบัญชีสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และบัญชีหนี้สินตราสารอนุพันธ์ตามลำดับ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

##### สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน



## **ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาระจากใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นผู้ออกเป็นรายการหนี้สิน และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุนมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ วันสิ้นวันทำการของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### **4.24 ผลประโยชน์ของพนักงาน**

#### **ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

#### **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน**

##### **โครงการสมทบเงิน**

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

##### **โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

### **4.25 ภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

### **ภาษีเงินได้ปัจจุบัน**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

### **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

### **4.26 การวัดมูลค่ายุติธรรม**

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันนี้สิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่าบัญชีสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่าบัญชีแบบเกิดขึ้นประจำ

## 5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

### การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

### ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป เมื่อมูลค่าบัญชีของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ เมื่อเงินลงทุนมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของเงินลงทุน และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนนั้น

### **ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหในการชำระหนี้ โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

### **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา**

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

### **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้ำในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

### **สัญญาเช่า**

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

### **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์**

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

## สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

## มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

## คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและบันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

## 6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสด	476	483	40	440
เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	4,028,416	6,936,678	30,831	6,318,431
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทฯ				
และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(3,603,387)	(6,104,702)	(5,575)	(6,104,702)
รวม	425,505	832,459	25,296	214,169

## 7. เงินลงทุน

### 7.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>เงินลงทุนชั่วคราว</b>				
<u>เงินฝากในสถาบันการเงิน</u>				
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	1,000,000	1,000,000	105,000	105,000
หัก: เงินฝากในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(1,000,000)	(1,000,000)	-	-
รวมเงินฝากในสถาบันการเงินสุทธิ	-	-	105,000	105,000
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	618,125	601,170	435,576	414,480
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	428,532	461,607	497,726	537,456
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	16,120	-	18,634	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>1,062,777</b>	<b>1,062,777</b>	<b>951,936</b>	<b>951,936</b>
<b>ตราสารหนี้</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	81,000	81,548	-	-
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	548	-	-	-
<b>ตราสารหนี้สุทธิ</b>	<b>81,548</b>	<b>81,548</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	1,144,325	1,144,325	951,936	951,936
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	27,247	21,300	70,922	87,725
หน่วยลงทุนในประเทศ	50,125	52,717	63,377	62,125
หน่วยลงทุนต่างประเทศ	-	-	30,980	31,052
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(3,355)	-	15,623	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>74,017</b>	<b>74,017</b>	<b>180,902</b>	<b>180,902</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>ตราสารหนี้</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	444,700	463,323	487,000	513,516
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	18,623	-	26,516	-
ตราสารหนี้สุทธิ	463,323	463,323	513,516	513,516
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	537,340	537,340	694,418	694,418
<b>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>				
ตัวแลกเปลี่ยน	165,000	164,255	-	-
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,537)	-	-	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ	162,463	164,255	-	-
<b>รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ</b>	<b>1,844,128</b>	<b>1,845,920</b>	<b>1,751,354</b>	<b>1,751,354</b>
<b>เงินลงทุนระยะยาว</b>				
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หน่วยลงทุน	4,925	25,316	5,925	28,698
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	20,391	-	22,773	-
หลักทรัพย์จดทะเบียนสุทธิ	25,316	25,316	28,698	28,698
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	25,316	25,316	28,698	28,698
<b>เงินลงทุนทั่วไป</b>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	399,932		299,932	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	399,423		299,423	
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ</b>	<b>424,739</b>		<b>328,121</b>	
<b>รวมเงินลงทุนสุทธิ</b>	<b>2,268,867</b>		<b>2,079,475</b>	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>เงินลงทุนชั่วคราว</b>				
<b><u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u></b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	193,091	175,478	435,576	414,480
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	428,020	461,113	497,726	537,456
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	15,480	-	18,634	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>636,591</b>	<b>636,591</b>	<b>951,936</b>	<b>951,936</b>
<b>รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ</b>	<b>636,591</b>	<b>636,591</b>	<b>951,936</b>	<b>951,936</b>
<b><u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u></b>				
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุน</b>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	27,247	21,300	70,922	87,725
หน่วยลงทุนในประเทศ	50,125	52,717	63,377	62,125
หน่วยลงทุนต่างประเทศ	-	-	30,980	31,052
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(3,355)	-	15,623	-
<b>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</b>	<b>74,017</b>	<b>74,017</b>	<b>180,902</b>	<b>180,902</b>
<b>ตราสารหนี้</b>				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	444,700	463,323	487,000	513,516
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	18,623	-	26,516	-
<b>ตราสารหนี้สุทธิ</b>	<b>463,323</b>	<b>463,323</b>	<b>513,516</b>	<b>513,516</b>
<b>รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ</b>	<b>537,340</b>	<b>537,340</b>	<b>694,418</b>	<b>694,418</b>
<b><u>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</u></b>				
<b>ตั๋วแลกเงิน</b>	165,000	164,255	-	-
<b>หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>	<b>(2,537)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ</b>	<b>162,463</b>	<b>164,255</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ</b>	<b>1,336,394</b>	<b>1,338,186</b>	<b>1,646,354</b>	<b>1,646,354</b>



(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>เงินลงทุนระยะยาว</b>				
<i>หลักทรัพย์เพื่อขาย</i>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หน่วยลงทุน	4,925	25,316	5,925	28,698
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	20,391	-	22,773	-
หลักทรัพย์จดทะเบียนสุทธิ	25,316	25,316	28,698	28,698
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	25,316	25,316	28,698	28,698
<i>เงินลงทุนทั่วไป</i>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	399,932		299,932	
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	399,423		299,423	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	424,739		328,121	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	1,761,133		1,974,475	

## 7.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
	<b>หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน</b>			
หลักทรัพย์เพื่อค้า	524,753	650,887	-	650,887
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	7,229	1,053	-	1,053
รวม	531,982	651,940	-	651,940

7.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ (ราคาตามบัญชี) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2558				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	81,548	-	81,548
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	121,087	342,236	-	463,323
<b>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>					
ตัวแลกเปลี่ยน	162,463	-	-	-	162,463
<b>รวม</b>	<b>162,463</b>	<b>121,087</b>	<b>423,784</b>	<b>-</b>	<b>707,334</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2558				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	121,087	342,236	-	463,323
<b>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</b>					
ตัวแลกเปลี่ยน	162,463	-	-	-	162,463
<b>รวม</b>	<b>162,463</b>	<b>121,087</b>	<b>342,236</b>	<b>-</b>	<b>625,786</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2557				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	513,516	-	513,516
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>513,516</b>	<b>-</b>	<b>513,516</b>

7.4 ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 27 ล้านบาท บริษัทฯรับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 1 ล้านบาท ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

7.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เงินลงทุนทั่วไปในกิจการที่บริษัทฯ ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วของกิจการนั้นมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	2558			2557		
		ราคาหุ้น	มูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	ราคาหุ้น	มูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)
หุ้นสามัญ							
บริษัท บางกอก เอสเอ็มบีซี คอนซัลติ้ง จำกัด	ธุรกิจร่วมลงทุน	500	500	10	500	500	10

7.6 กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ยอดยกมาต้นปี (สุทธิจากภาษีเงินได้)	52,240	50,508
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
จากการตีราคา (ก่อนภาษีเงินได้)	7,431	29,993
จากการขาย (ก่อนภาษีเงินได้)	(36,911)	(27,828)
ภาษีเงินได้	5,896	(433)
ยอดคงเหลือปลายปี	28,656	52,240

7.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ ได้นำไปหุ้นในเงินลงทุนทั่วไปจำนวน 238 ล้านบาท (2557: 238 ล้านบาท) จำนวนเป็นหลักประกันกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งสำหรับวงเงินสินเชื่อของบริษัทดังกล่าวตามสัดส่วนการร่วมลงทุน ทั้งนี้บริษัทฯ มีภาระผูกพันต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

8. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	530,091	649,130	-	649,130
รวม	530,091	649,130	-	649,130

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	414,320	34,111	-	34,111
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	23,692	-	-	-
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนาม บริษัทฯและบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(19,031)	(19,321)	-	(19,321)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ	418,981	14,790	-	14,790

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>				
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,348,098	1,415,724	-	1,415,724
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,111,441	2,112,789	-	2,112,789
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	143,758	79,892	-	79,892
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืม หลักทรัพย์	51,336	22,612	-	22,612
ลูกหนี้อื่น	40,808	39,241	40,487	39,241
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,695,441	3,670,258	40,487	3,670,258
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(40,731)	(37,991)	(40,487)	(37,991)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	3,654,710	3,632,267	-	3,632,267
<b>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>				
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,081	1,180	-	1,180
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	3,655,791	3,633,447	-	3,633,447

- 10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 41 ล้านบาท (2557: 38 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 40 ล้านบาท (2557: 38 ล้านบาท))

10.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2558			2557		
	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	3,655	-	3,655	3,631	-	3,631
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	1	-	1
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	41	(41)	-	38	(38)	-
รวม	3,696	(41)	3,655	3,670	(38)	3,632

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2558			2557		
	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	-	-	-	3,631	-	3,631
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	1	-	1
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	40	(40)	-	38	(38)	-
รวม	40	(40)	-	3,670	(38)	3,632

10.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ยอดต้นปี	37,991	35,742	37,991	35,742
บวก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	3,511	2,327	3,267	2,327
หัก: โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(771)	(78)	(771)	(78)
ยอดปลายปี	40,731	37,991	40,487	37,991

11. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2558		2557	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	3,908	7,394	12,250	6,230
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	752	-	1,047	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	46,041	1,480	27,271
รวม	4,660	53,435	14,777	33,501

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2558		2557	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	170	3,656	12,250	6,230
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	649	-	1,047	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	-	1,480	27,271
รวม	819	3,656	14,777	33,501

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

จำนวนเงินตามสัญญาของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 37

ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 23 ล้านบาท (2557: 21 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 19 ล้านบาท (2557: 21 ล้านบาท)) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ

## ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

### สินทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ของบริษัทฯมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 7 ล้านบาท ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

### หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ของบริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 3,436 ล้านบาท (2557: 307 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: ไม่มี (2557: 307 ล้านบาท)) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ ในการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยบริหารความเสี่ยงโดยจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยเฝ้าระวังความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และเพื่อช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการซื้อขาย นอกจากนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องเมื่อต้องการทำการซื้อขายหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยบริหารความเสี่ยงดังกล่าวโดยการพิจารณาคัดเลือกหลักทรัพย์อ้างอิงที่มีสภาพคล่องมากเพียงพอ

## 12. ลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	37,138	32,778	-	2,940
ดอกเบี้ยค้างรับ	13,213	16,482	5,315	15,980
เงินปันผลค้างรับ	408	8	298,687	8
ลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	79,622	-
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อซื้อขาย หลักทรัพย์	-	-	57,050	-
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อ ยืมหลักทรัพย์	-	-	48,220	-
อื่น ๆ	11,769	2,581	331	1,465
รวม	62,528	51,849	489,225	20,393

### 13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		จำนวนเงินลงทุน - วิธีราคาทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	100	100	100	100	98	98	60	40
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	15	15	100	100	15	15	57	30
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	4,500	500	100	100	4,500	500	243	-
รวม						4,613	613	360	70

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2558 บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ได้เพิ่มทุนเรียกชำระของบริษัทจาก 500 ล้านบาทเป็น 4,500 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 400 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท และบริษัทฯ ได้ลงทุนในบริษัทดังกล่าวเพิ่มจำนวน 4,000 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 400 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) บริษัทฯจ่ายชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วทั้งหมด

ในเดือนพฤศจิกายนและธันวาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยมีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัทย่อย	วันที่ที่ประชุมคณะกรรมการ		เงินปันผลต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงินปันผล (ล้านบาท)
	บริษัทย่อย			
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	25 พฤศจิกายน 2558		2.90	29,000
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	17 ธันวาคม 2558		0.54	242,550
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	21 ธันวาคม 2558		9.00	27,000
รวม				298,550

บริษัทย่อยดังกล่าวได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลในเดือนมกราคม 2559 โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯแสดงรายการดังกล่าวเป็นเงินปันผลค้างรับจำนวน 299 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ



#### 14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อาคารสำนักงานให้เช่า	
ราคาทุน	127,906	
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,870)	
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	122,036	

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	-	-
รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันโอน (หมายเหตุ 15)	127,906	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(5,870)	-
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	122,036	-

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
อาคารสำนักงานให้เช่า	335,937	-

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระในเดือนพฤศจิกายน 2558 โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด

## 15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	
			สำนักงาน	สำนักงาน		
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2557	52,298	258,869	205,976	399,270	51,551	967,964
ซื้อเพิ่ม	-	-	18,554	22,309	6,441	47,304
จำหน่าย	-	-	(7,370)	(19,142)	(10,182)	(36,694)
ตัดจำหน่าย	-	-	(1,258)	(7,770)	-	(9,028)
31 ธันวาคม 2557	52,298	258,869	215,902	394,667	47,810	969,546
ซื้อเพิ่ม	-	-	12,207	16,912	1,608	30,727
จำหน่าย	-	-	(1,685)	(6,884)	(5,526)	(14,095)
ตัดจำหน่าย	-	-	(33,468)	(33,283)	-	(66,751)
31 ธันวาคม 2558	52,298	258,869	192,956	371,412	43,892	919,427
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2557	-	171,520	174,909	340,622	28,565	715,616
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	10,593	19,094	8,307	46,799
จำหน่าย	-	-	(7,356)	(19,105)	(8,152)	(34,613)
ตัดจำหน่าย	-	-	(1,258)	(7,767)	-	(9,025)
31 ธันวาคม 2557	-	180,325	176,888	332,844	28,720	718,777
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	13,739	21,666	5,956	50,166
จำหน่าย	-	-	(1,678)	(6,859)	(3,369)	(11,906)
ตัดจำหน่าย	-	-	(33,435)	(33,209)	-	(66,644)
31 ธันวาคม 2558	-	189,130	155,514	314,442	31,307	690,393
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2557	52,298	78,544	39,014	61,823	19,090	250,769
31 ธันวาคม 2558	52,298	69,739	37,442	56,970	12,585	229,034
<b>ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของการก่อหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>						
2557						46,799
2558						50,166

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
			สำนักงาน	สำนักงาน		
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2557	52,298	258,869	176,208	384,133	39,253	910,761
ซื้อเพิ่ม	-	-	18,484	21,702	6,441	46,627
จำหน่าย	-	-	(7,370)	(18,439)	(10,182)	(35,991)
ตัดจำหน่าย	-	-	(1,258)	(7,770)	-	(9,028)
31 ธันวาคม 2557	52,298	258,869	186,064	379,626	35,512	912,369
ซื้อเพิ่ม	-	-	8,730	4,243	-	12,973
จำหน่าย	-	-	(1,684)	(1,043)	(4,420)	(7,147)
ตัดจำหน่าย	-	-	(33,448)	(28,667)	-	(62,115)
โอนให้บริษัทย่อย (หมายเหตุ 1.3)	-	-	(118,913)	(325,639)	(13,122)	(457,674)
โอนเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 14)	(52,298)	(258,869)	-	-	-	(311,167)
31 ธันวาคม 2558	-	-	40,749	28,520	17,970	87,239
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2557	-	171,520	150,705	328,377	24,721	675,323
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	8,454	18,028	6,194	41,481
จำหน่าย	-	-	(7,356)	(18,402)	(8,152)	(33,910)
ตัดจำหน่าย	-	-	(1,258)	(7,767)	-	(9,025)
31 ธันวาคม 2557	-	180,325	150,545	320,236	22,763	673,869
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,936	4,982	8,053	2,499	18,470
จำหน่าย	-	-	(1,677)	(1,031)	(2,264)	(4,972)
ตัดจำหน่าย	-	-	(33,421)	(28,666)	-	(62,087)
โอนให้บริษัทย่อย (หมายเหตุ 1.3)	-	-	(89,484)	(277,703)	(7,115)	(374,302)
โอนเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 14)	-	(183,261)	-	-	-	(183,261)
31 ธันวาคม 2558	-	-	30,945	20,889	15,883	67,717
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2557	52,298	78,544	35,519	59,390	12,749	238,500
31 ธันวาคม 2558	-	-	9,804	7,631	2,087	19,522
<b>ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>						
2557						41,481
2558						18,470

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 433 ล้านบาท (2557: 509 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 68 ล้านบาท (2557: 467 ล้านบาท))

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าสมาชิก	ค่าสมาชิกตลาด		รวม
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	
<b>ราคาทุน</b>				
1 มกราคม 2557	4,607	73,494	5,000	83,101
ซื้อเพิ่ม	-	8,431	-	8,431
จำหน่าย	-	(300)	-	(300)
31 ธันวาคม 2557	4,607	81,625	5,000	91,232
ซื้อเพิ่ม	-	8,615	-	8,615
ตัดจำหน่าย	-	(2,846)	-	(2,846)
31 ธันวาคม 2558	4,607	87,394	5,000	97,001
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
1 มกราคม 2557	3,005	54,923	5,000	62,928
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	288	5,874	-	6,162
จำหน่าย	-	(300)	-	(300)
31 ธันวาคม 2557	3,293	60,497	5,000	68,790
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	289	6,221	-	6,510
ตัดจำหน่าย	-	(609)	-	(609)
31 ธันวาคม 2558	3,582	66,109	5,000	74,691
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2557	1,314	21,128	-	22,442
31 ธันวาคม 2558	1,025	21,285	-	22,310
<b>ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน</b>				
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>				
2557				6,162
2558				6,510

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ค่าสมาชิก		ค่าสมาชิกตลาด	
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
1 มกราคม 2557	4,607	63,724	5,000	73,331
ซื้อเพิ่ม	-	7,559	-	7,559
31 ธันวาคม 2557	4,607	71,283	5,000	80,890
ซื้อเพิ่ม	-	1,237	-	1,237
ตัดจำหน่าย	-	(2,846)	-	(2,846)
โอนให้บริษัทย่อย (หมายเหตุ 1.3)	-	(48,839)	(5,000)	(53,839)
31 ธันวาคม 2558	4,607	20,835	-	25,442
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
1 มกราคม 2557	3,005	49,151	5,000	57,156
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	288	4,855	-	5,143
31 ธันวาคม 2557	3,293	54,006	5,000	62,299
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	289	2,899	-	3,188
ตัดจำหน่าย	-	(610)	-	(610)
โอนให้บริษัทย่อย (หมายเหตุ 1.3)	-	(39,302)	(5,000)	(44,302)
31 ธันวาคม 2558	3,582	16,993	-	20,575
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2557	1,314	17,277	-	18,591
31 ธันวาคม 2558	1,025	3,842	-	4,867
<b>ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน</b>				
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>				
2557				5,143
2558				3,188

## 17. ภาษีเงินได้

### 17.1 สิ้นทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบของสิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	55	-	55	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหนี้สินตราสารอนุพันธ์	731	-	731	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หุ้มยืม	15	361	15	361
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	105	-	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	26,766	21,054	7,956	17,780
ประมาณการหนี้สิน	-	880	-	880
หนี้สินอื่น	240	240	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน	37	162	-	132
<b>รวม</b>	<b>27,949</b>	<b>22,697</b>	<b>8,757</b>	<b>19,153</b>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	810	2,380	-	2,380
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหนี้สินตราสารอนุพันธ์	5,505	2,480	-	2,480
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อขาย	7,165	13,060	7,165	13,060
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	175	615	175	615
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค้า	3,333	3,727	3,096	3,727
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หุ้มยืม	1,450	-	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	587	-	587
<b>รวม</b>	<b>18,438</b>	<b>22,849</b>	<b>10,436</b>	<b>22,849</b>
<b>สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ</b>	<b>11,190</b>	<b>3,544</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ</b>	<b>1,679</b>	<b>3,696</b>	<b>1,679</b>	<b>3,696</b>

## 17.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้จากการดำเนินงานต่อเนื่องที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	144,479	210,903	(28,415)	4,165
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 29)	-	-	73,884	187,508
<b>รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>144,479</b>	<b>210,903</b>	<b>45,469</b>	<b>191,673</b>
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	143,942	228,050	37,041	208,426
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	537	(17,147)	8,428	(16,753)
<b>รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>144,479</b>	<b>210,903</b>	<b>45,469</b>	<b>191,673</b>

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (ก่อนปรับรายการระหว่างกัน)	1,071,622	1,108,787	581,059	1,013,421
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	214,324	221,757	116,212	202,684
<b>ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:</b>				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	3,390	4,980	2,408	4,823
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี	(73,235)	(15,834)	(73,151)	(15,834)
<b>รวม</b>	<b>(69,845)</b>	<b>(10,854)</b>	<b>(70,743)</b>	<b>(11,011)</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>144,479</b>	<b>210,903</b>	<b>45,469</b>	<b>191,673</b>

### 17.3 ภาษีเงินได้ส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ (กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงิน ลงทุนเพื่อขาย	5,896	(433)	5,896	(433)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ขาดทุนจากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	4,304	-	4,549	-
	<u>10,200</u>	<u>(433)</u>	<u>10,445</u>	<u>(433)</u>

### 18. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสมทบกองทุนชำระราคา	74,006	67,313	-	67,313
เงินมัดจำ	20,644	22,411	11,465	19,456
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000	5,000	-	5,000
รวม	<u>99,650</u>	<u>94,724</u>	<u>11,465</u>	<u>91,769</u>



## 19. เงินกู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ร้อยละต่อปี)		ที่จะครบกำหนด					
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</b>								
เงินเบิกเกินบัญชี	-	MOR	-	ไม่เกิน 1 ปี	-	175	-	175
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.65	-	เมื่อทวงถาม	-	100,000	-	-	-
รวม					100,000	175	-	175
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น</b>								
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.80	2.00	เมื่อทวงถาม	เมื่อทวงถาม	-	-	800,000	50,000
ตั๋วแลกเงิน	1.85	2.67	ไม่เกิน 1 เดือน	ไม่เกิน 1 เดือน	299,605	299,810	1,797,632	299,810
หุ้นกู้อนุพันธ์	1.94 - 1.97	-	ไม่เกิน 1 เดือน	-	12,902	-	-	-
รวม					312,507	299,810	2,597,632	349,810

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

หุ้นกู้อนุพันธ์เป็นตราสารที่ประกอบด้วย 2 ส่วน คือหุ้นกู้และสัญญาสิทธิ (Options) โดยสัญญาสิทธิเป็นสัญญาสิทธิในการขายหลักทรัพย์ บริษัทย่อยได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้อนุพันธ์ซึ่งมีอายุไม่เกิน 90 วัน ปัจจุบันอ้างอิงของหุ้นกู้อนุพันธ์ได้แก่ หลักทรัพย์อ้างอิงในกลุ่ม SET100 Index บริษัทย่อยจะชำระคืนเงินต้น/จ่ายค่าตอบแทนเมื่อครบอายุหุ้นกู้อนุพันธ์ด้วยเงินสด และ/หรือ การส่งมอบปัจจัยอ้างอิงหรือหลักทรัพย์ซึ่งมิใช่หลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทย่อย

## 20. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	530,091	649,130	-	649,130
รวม	530,091	649,130	-	649,130

## 21. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	205,162	373,516	-	373,516
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	358	30,821	-	30,821
รวม	205,520	404,337	-	404,337

22. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>				
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,451,646	886,125	-	886,125
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	13,824	12,801	-	12,801
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	123,739	69,697	-	69,697
บวก: ดอกเบี้ยค้างจ่าย	17	12	-	12
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,589,226	968,635	-	968,635
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>				
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,578	998	-	998
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า</b>	<b>1,590,804</b>	<b>969,633</b>	<b>-</b>	<b>969,633</b>

23. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	295,326	438,438	114,430	376,000
เจ้าหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	6,521	-
เจ้าหนี้จากการยืมหลักทรัพย์	-	-	7,702	-
เจ้าหนี้อื่น	2,279	2,900	1,287	2,668
<b>รวม</b>	<b>297,605</b>	<b>441,338</b>	<b>129,940</b>	<b>378,668</b>

## 24. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี</b>	105,268	97,793	88,898	83,350
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	10,120	7,427	2,788	6,072
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,883	3,900	1,264	3,328
โอนกลับสำรองสำหรับพนักงานที่โอนไปให้				
บริษัทย่อยจากการโอนธุรกิจ (หมายเหตุ 1.3)	-	-	(69,909)	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	3,091	-	3,553	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง				
การเงิน	11,160	-	9,713	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	7,270	-	9,480	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(6,966)	(3,852)	(6,009)	(3,852)
<b>สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี</b>	<b>133,826</b>	<b>105,268</b>	<b>39,778</b>	<b>88,898</b>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายในหนึ่งปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 22.5 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 19.8 ล้านบาท) (2557: 10.9 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 4.5 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของ พนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 13 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 13 ปี) (2557: 15 ปี เฉพาะ ของบริษัทฯ: 15 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
อัตราคิดลด	3.2	4.0	3.2	4.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4.0	3.0 - 3.5	4.0	3.5
อัตราการเปลี่ยนแปลงใน จำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0 - 70	0 - 75	0 - 30	0 - 30

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ)	เคลื่อนไหวลดลง (ล้านบาท)	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ)	เคลื่อนไหวลดลง (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5%	(4.3)	0.5%	4.6
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5%	4.5	0.5%	(4.3)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0%	(3.4)	10.0%	3.7

  

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ)	เคลื่อนไหวลดลง (ล้านบาท)	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ)	เคลื่อนไหวลดลง (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5%	(0.9)	0.5%	0.9
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5%	0.9	0.5%	(0.9)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0%	(0.4)	10.0%	0.5

25. ประมาณการหนี้สิน

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ คดีฟ้องร้อง
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	4,400
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	4,400
โอนกลับประมาณการหนี้สิน	(4,400)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	-

26. สำรองตามกฎหมาย

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

27. รายได้ค่านายหน้า

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,161,870	1,397,622	450,821	1,397,622
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	40,237	47,450	13,084	47,450
ค่านายหน้าอื่น	28,190	32,651	14,131	38,942
หัก: ค่านายหน้าจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 29)	-	-	(478,036)	(1,484,014)
	1,230,297	1,477,723	-	-

## 28. รายได้ค่าธรรมเนียม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	180,408	176,751	55,562	176,751
ที่ปรึกษาทางการเงิน	96,544	107,104	-	39,409
การให้ยืมหลักทรัพย์	1,427	2,095	517	2,095
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	63,128	79,586	-	903
การจัดการกองทุนรวม	85,268	79,317	-	-
ค่านายทะเบียนหลักทรัพย์	38,493	27,181	-	-
ค่าธรรมเนียมการประสานงาน	34,477	89,415	-	24,540
อื่นๆ	2,243	2,712	799	2,712
หัก: รายได้ค่าธรรมเนียมจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 29)	-	-	(56,629)	(246,218)
	<u>501,988</u>	<u>564,161</u>	<u>249</u>	<u>192</u>

## 29. ผลการดำเนินงานที่ยกเลิก

บริษัทฯ ได้จัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทฯ ใหม่ โดยจัดตั้งบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด เพื่อรับโอนธุรกิจทุกประเภทจากบริษัทฯ ยกเว้นธุรกิจลงทุนเพื่อบริษัทฯ และธุรกิจร่วมลงทุน โดยบริษัทฯ ได้โอนธุรกิจดังกล่าวในวันที่ 1 พฤษภาคม 2558 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.3

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ จัดประเภทผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงานดำเนินงานดังกล่าวเป็นส่วนงานที่ยกเลิกในงบการเงินเฉพาะกิจการ

กำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
<b>รายได้</b>		
รายได้ค่านายหน้า	478,036	1,484,014
รายได้ค่าธรรมเนียม	56,629	246,218
กำไรจากเงินลงทุน	43,899	95,391
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	-	19,537
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	35,434	117,640
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	53,346	135,116
รายได้อื่น	4,005	4,966
<b>รวมรายได้</b>	<b>671,349</b>	<b>2,102,882</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	154,647	780,973
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	46,002	132,528
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	31,909	114,885
ค่าใช้จ่ายอื่น	35,321	85,580
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	267,879	1,113,966
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์	11,202	-
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>279,081</b>	<b>1,113,966</b>
<b>กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>392,268</b>	<b>988,916</b>
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(26,416)	(66,320)
<b>กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</b>	<b>365,852</b>	<b>922,596</b>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(73,884)	(187,508)
<b>กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก</b>	<b>291,968</b>	<b>735,088</b>
<b>กำไรต่อหุ้น:</b>		
กำไรต่อหุ้นสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (บาท/หุ้น)	0.14	0.35

กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
กิจกรรมดำเนินงาน	2,323	869
กิจกรรมลงทุน	(8)	(42)
กิจกรรมจัดหาเงิน	-	-
<b>กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิก</b>	<b>2,315</b>	<b>827</b>

### 30. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไรสำหรับปี (ล้านบาท)	557,739	827,878	535,590	821,748
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.26	0.39	0.25	0.39

### 31. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ถึง 8 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2558 และ 2557 บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	31	30	13	25



### 32. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2556	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557	421,131	0.20
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2557	252,679	0.12
รวม		673,810	0.32
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2558	421,131	0.20
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2558	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2558	252,679	0.12
รวม		673,810	0.32

### 33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ทีปรีกษา เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท หลักทรัพย์ เอเชีย พลัส (2014) จำกัด”)	บริษัทย่อย
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯและมีสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิดของกรรมการบริษัทฯดำรง ตำแหน่งเป็นกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) คือ ผู้ถือหุ้นใหญ่
กองทุนต่าง ๆ ที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนรวม บัวหลวง จำกัด
กองทุนต่าง ๆ ที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด
กองทุนต่าง ๆ ที่บริหารโดยบริษัทฯ	บริหารโดยบริษัทฯ

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัท เอเชียเสริมกิจ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ชาตรีชน โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทยอินคิวเบเตอร์ ดอท คอม จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซิตีเรียลตี้ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซิตี วิลล่า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทคอน อินดัสเทรียล โกรท	บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน) คือ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท นารายณ์ร่วมพัฒน จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท อาเซี่ยคลั่งสินค้า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
นิติบุคคลอาคารชุดสาทรซิตีทาวเวอร์	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท จตุบุตร โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท พนิชสวัสดิ์ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท คอปเปอร์ ไรร์ด จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ริเวอร์ไซด์ การ์เด็น มาริน่า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สุขุมวิทซิตีมอลล์ กรุ๊ป จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท บางกอก เซน ฮอสปีทอล จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน  
รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2558	2557	2558	2557	
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</b>					
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าธรรมเนียม	-	-	2,757	6,291	ตามที่ระบุในสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1,252	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
เงินปันผลรับ	-	-	359,550	70,000	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
รายได้อื่น	-	-	82,836	6,906	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้าจ่าย	-	-	19,787	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
สถานที่ และอุปกรณ์	-	-	87	-	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมจ่าย	-	-	309	10,878	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	6,978	294	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	24,521	5,213	ตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา
<b>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
รายได้ค่านายหน้า	17,245	16,042	3,769	16,042	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	330	118	85	60	ตามอัตราตลาด
เงินปันผลรับ	10,347	9,919	10,282	9,919	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
สถานที่ และอุปกรณ์	64,857	64,303	31,947	50,221	ตามที่ราคาระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	5,299	5,593	2,193	5,487	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,049	1,433	1,657	1,357	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	2,507	1,123	581	1,123	ตามอัตราตลาด
ซื้อสินทรัพย์	457	3,294	294	3,294	ราคาตลาด
<b>รายการธุรกิจกับกรรมการของ</b>					
<b>กลุ่มบริษัทฯและสมาชิกใน</b>					
<b>ครอบครัวที่ใกล้ชิด</b>					
รายได้ค่านายหน้า	4,079	1,179	1,548	1,179	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	551	79	203	79	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2558 บริษัทฯได้โอนธุรกิจทุกประเภทของบริษัทฯยกเว้นธุรกิจลงทุนเพื่อบริษัทฯและธุรกิจร่วมลงทุนให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ภายใต้สัญญาโอนกิจการบางส่วนตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.3

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>บริษัทย่อย</b>				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	1,698	-
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	308
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	51	-
เงินปันผลค้างรับ	-	-	298,550	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	184,892	-
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	75
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	2,298,026	50,000
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	309	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	14,223	-
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้า	94,092	68,348	19,866	42,706
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	213,519	132,679	-	132,679
ดอกเบี้ยค้างรับ	8	9	-	6
เงินมัดจำ	13,461	13,091	7,811	10,288
สินทรัพย์อื่น	176	148	12	131
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย	100,000	-	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	36,648	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น	976	1,368	558	1,162
<b>กรรมการของกลุ่มบริษัทฯ และสมาชิกใน</b>				
<b>ครอบครัวที่ใกล้ชิด</b>				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	536	-	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	44,288	870	-	870

บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 30 ล้านบาทกับธนาคารซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม

ก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยไม่ได้เบิกใช้วงเงินดังกล่าว

ในระหว่างปี 2558 เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			
		ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
		ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</b>					
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	1.65 - 2.15	-	12,895,000	(12,795,000)	100,000

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
		ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
<b>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</b>					
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด	1.80	-	40,000	(40,000)	-
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</b>					
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	1.90 - 2.15	-	650,000	(650,000)	-
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น</b>					
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด					
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.80 - 2.00	50,000	6,026,000	(5,276,000)	800,000
ตั๋วแลกเงิน	1.70 - 1.85	-	10,148,026	(8,650,000)	1,498,026
<b>รวม</b>		<b>50,000</b>	<b>16,174,026</b>	<b>(13,926,000)</b>	<b>2,298,026</b>

เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันข้างต้น ไม่มีหลักประกันและมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	18,084	41,444	15,704	41,444
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	1,240	1,240	1,240	1,240
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	14,125	3,175	13,046	3,175
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	2	1	-	1
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	1,000	1,463	-	1,463
บริษัท บางกอก เซน ฮอสพิทอล จำกัด (มหาชน)	-	369	-	369
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไทยบอนด์	15,000	-	15,000	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 8	-	18,186	-	18,186
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไชน่า	-	20,000	-	20,000
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอชเอสไอ	-	10,191	-	10,191
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 5%	-	15,000	-	15,000
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปแวลู	20,125	-	20,125	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปพรีเมียมเพอร์ดี	15,000	-	15,000	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์นฟันด์ 5Y1	100,000	-	100,000	-
กองทุนรวมบางกอกการ์เด็น	761	761	761	761
กองทุนรวมสารคดีทาวเวอร์	64	64	64	64
กองทุนรวมบางกอกอะพาร์ตเมนต์	-	1,000	-	1,000
กองทุนรวมเอ็มโพเรียมทาวเวอร์	4,100	4,100	4,100	4,100
รวม	189,501	116,994	185,040	116,994
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	20,087	43,406	20,429	43,406
สุทธิ	209,588	160,400	205,469	160,400

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนของกองทุนซึ่งบริหารโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยราคาที่ซื้อขายถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนซึ่งเป็นราคาที่ติดกับผู้ลงทุนทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ซื้อหน่วยลงทุน		ขายหน่วยลงทุน	
	2558	2557	2558	2557
กองทุนเปิดแอสเซทหุ้นไทย	-	10,000	-	10,432
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 8	-	20,000	21,025	1,933
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไชน่า	-	20,000	18,466	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอชเอสไอ	-	15,000	10,811	5,000
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 5%	-	15,000	12,720	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 2Y2	25,000	-	25,000	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 5Y1	100,000	-	-	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไทยบอนด์	15,000	-	-	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปแคว	20,125	-	-	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปพรีเมียร์	30,000	-	14,927	-
กองทุนรวมบางกอกอะพาร์ตเมนต์	-	-	1,002	-

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	146,773	187,817	116,395	156,084
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	6,100	6,443	4,565	5,051
รวม	152,873	194,260	120,960	161,135

การค้าประกันของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯมีภาระค้าประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 34.2.1

### 34. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

#### 34.1 ภาระผูกพัน

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภายใน 1 ปี	55	65	14	52
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	29	74	7	66

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำนวนภาระผูกพันของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นเป็นภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการที่ทำกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 62 ล้านบาท (2557: 106 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 20 ล้านบาท (2557: 86 ล้านบาท))

- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 4) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.0007 - 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดทำนายหน้าหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทย่อยได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น และสำหรับค่าธรรมเนียมการซื้อขาย



หน่วยลงทุนของกองทุนกำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปีของรายได้ค่านายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี

- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคลให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในอัตราร้อยละ 0.0005 - 0.005 และสำหรับค่าธรรมเนียมการเป็นนายทะเบียนกองทุนรวมหรือการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้ค่าธรรมเนียมการเป็นนายทะเบียน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2558			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50	-	-	25	3,964
ฟิวเจอร์สของ Single Stock	300	8,091	40,790	220,447
รวม	300	8,091	40,815	224,411
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2557			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50	-	-	72	14,453
ฟิวเจอร์สของ Single Stock	98	4,998	10,050	73,666
รวม	98	4,998	10,122	88,119

- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 8) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 37
- 9) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 1.5 ล้านบาท

- 10) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่ต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทแห่งหนึ่งตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.7
- 11) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาอนุญาตให้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์และสัญญาเช่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์และบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 4.1 ล้านบาท (2557: 4.7 ล้านบาท)

## 34.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 34.2.1 การค้ำประกัน

- 1) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งกับธนาคารแห่งหนึ่งในวงเงิน 355 ล้านบาท (2557: ไม่มี) ซึ่งในจำนวนนี้เป็นวงเงินสินเชื่อร่วมกันจำนวน 300 ล้านบาท
- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 1.9 ล้านบาท (2557: 1.9 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.1 ล้านบาท (2557: 1.9 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

### 34.2.2 คดีฟ้องร้อง

- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ถูกฟ้องร้องในคดีต่าง ๆ ที่สำคัญดังนี้
- 1) บริษัทฯมีคดีค้างอยู่ในศาลจังหวัดชลบุรีตั้งแต่ปี 2537 โดยบริษัทฯและพนักงาน 2 รายถูกฟ้องในข้อหาร่วมกันแพร่ข่าวอันเป็นเท็จตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ ต่อมาในเดือนธันวาคม 2557 ศาลฎีกามีคำพิพากษาปรับบริษัทฯเป็นจำนวน 1.5 ล้านบาท บริษัทฯบันทึกผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าวในปี 2557
  - 2) โจทก์ร่วมในคดีความในข้อ 1) ฟ้องบริษัทฯเป็นคดีแพ่งในปี 2536 ในข้อหาละเมิดเรียกร้อยค่าเสียหายเป็นจำนวน 38 ล้านบาท ศาลได้มีคำสั่งให้จำหน่ายคดีไว้ชั่วคราวและเมื่อคดีอาญาตาม 1) ถึงที่สุด โจทก์ต้องยื่นคำแถลงต่อศาลเพื่อให้ดำเนินกระบวนการพิจารณาสืบพยานต่อไป
  - 3) ในเดือนกันยายน 2548 บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในฐานะจำเลยที่ 2 ในข้อหาละเมิดเรียกร้อยค่าเสียหายเป็นจำนวน 30 ล้านบาท ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

- 4) ในเดือนสิงหาคม 2549 บริษัทฯ ได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งเรียกทรัพย์สิน โดยถูกเรียกค่าเสียหายจำนวน 4 ล้านบาท ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาให้บริษัทฯ ชำระเงินให้โจทก์ตามฟ้อง ต่อมาศาลอุทธรณ์ได้พิพากษากลับให้ยกฟ้องและต่อมาในเดือนตุลาคม 2558 ศาลฎีกามีคำพิพากษายืนตามศาลอุทธรณ์
- 5) ในเดือนสิงหาคม 2558 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ถูกฟ้องร้องในคดีแรงงานกับศาลแรงงานกลาง โดยบริษัทย่อยถูกเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวน 5 ล้านบาท ขณะนี้คืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง ฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยเห็นว่าบริษัทย่อยจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

### 35. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัด โครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์แก่นักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- ส่วนงานจัดการกองทุน เป็นส่วนงานที่ให้การบริหารจัดการกองทุนและการลงทุนในหน่วยลงทุน
- ส่วนงานค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ทำกรซื้อ ขาย หรือแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ในนามของตนเองเป็นทางการค้าปกติ

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

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีการปันส่วนให้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานขายหน้าซื้อขาย										ตัดรายการ			
	หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานพาณิชย์		ส่วนงานจัดการกองทุน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
รายได้จากภายนอก	1,103	1,533	357	374	189	186	11	220	241	87	-	-	1,901	2,400
รายได้ระหว่างส่วนงาน	20	-	5	-	-	-	20	-	78	-	(123)	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,123	1,533	362	374	189	186	31	220	319	87	(123)	-	1,901	2,400
ดอกเบี้ยรับ	-	-	5	3	2	4	28	20	264	245	(26)	-	273	272
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	1	-	-	-	18	23	85	63	(23)	-	81	86
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	278	573	187	193	39	34	(6)	147	587	92	(383)	-	702	1,039
กำไรจ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:														
กำไรจ่ายภาษีเงินได้													(144)	(211)
กำไรสำหรับปี													558	828

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานขายหน้า		ส่วนงาน					งบการเงินรวม
	ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานพาณิชย์	จัดการกองทุน	ส่วนงานค้าหลักทรัพย์	ส่วนงานอื่น	ตัดรายการระหว่างกัน	
	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน		
สินทรัพย์ของส่วนงาน								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	88	223	195	1,563	8,148	(2,450)	7,767	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	98	136	191	1,458	5,777	-	7,660	

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ และลูกค้าส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นลูกค้าภายในประเทศ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

### 36. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	1,062,777	-	-	1,062,777
ตราสารหนี้	-	81,548	-	81,548
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	21,300	-	-	21,300
ตราสารหนี้	-	463,323	-	463,323
หน่วยลงทุน	-	52,717	25,316	78,033
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,908	-	3,908
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	752	-	-	752
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	7,394	-	7,394
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	46,041	-	-	46,041
<b>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	164,255	-	164,255
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-	108,500	381,956	490,456

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	636,591	-	-	636,591
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	21,300	-	-	21,300
ตราสารหนี้	-	463,323	-	463,323
หน่วยลงทุน	-	52,717	25,316	78,033
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	170	-	170
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	649	-	-	649

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,656	-	3,656
<b>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	164,255	-	164,255
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	335,937	-	335,937
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-	108,500	381,956	490,456

### 37. เครื่องมือทางการเงิน

#### 37.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์ เจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

#### ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการประเมินเครดิตของลูกค้าเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้าในปัจจุบัน และยังมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จิ้นได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการกำหนดเกณฑ์ลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทฯและบริษัทย่อยยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
และบริษัทย่อย และเพื่อลูกค้า	5,028,416	6,936,678	30,831	6,318,431
หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน	530,091	649,130	-	649,130
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	418,981	14,790	-	14,790
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,655,791	3,633,447	-	3,633,447
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	4,660	14,777	819	14,777
เงินลงทุนในตราสารหนี้	707,334	513,516	625,786	513,516
ลูกหนี้อื่น	62,528	51,849	489,225	20,393

### ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน และเงินกู้ยืมระยะสั้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม											
2558											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน											
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								อัตราดอกเบี้ย		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)		
ปรับขึ้นลงตาม						ไม่มี	ลูกหนี้				
อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65	72	232	-	-	-	-	56	425	0.38 - 0.50	0.75 - 1.80
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	530	-	-	-	-	-	530	-	2.30 - 2.40
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	419	419	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,111	-	-	-	-	40	1,545	3,696	5.38 - 12.00	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-	-
เงินลงทุน	-	-	162	121	424	-	1,562	2,269	-	3.49 - 7.00	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	63	63	-	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	100	-	-	-	-	-	100	-	หมายเหตุ 19	-
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	530	-	-	-	-	530	-	2.30 - 2.40	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	206	206	-	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,590	1,590	-	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	53	53	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	298	298	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	313	-	-	-	-	313	-	หมายเหตุ 19	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
2558											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน											
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								อัตราดอกเบี้ย		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)		
ปรับขึ้นลงตาม						ไม่มี	ลูกหนี้				
อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12	-	-	-	-	-	-	13	25	0.375	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-
เงินลงทุน	-	-	162	121	342	-	1,136	1,761	-	3.49 - 7.00	-
ลูกหนี้อื่น	105	-	-	-	-	-	384	489	1.25	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	130	130	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	800	1,798	-	-	-	-	2,598	-	หมายเหตุ 19	-



(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม											
2557											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน											
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่							ไม่มีดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)		
ปรับขึ้นลงตาม								ลูกหนี้			
อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	167	455	135	-	-	-	75	832	0.05 - 0.75	1.60 - 2.50	
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	649	-	-	-	-	649	-	2.70 - 2.78	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	15	15	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,113	-	-	-	-	39	1,519	3,671	5.45 - 12.00	-	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	15	15	-	-	
เงินลงทุน	-	-	105	-	514	-	1,460	2,079	-	2.60 - 7.00	
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	52	52	-	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	649	-	-	-	-	649	-	2.90 - 3.25	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	404	404	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	970	970	-	-	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	34	34	-	-	
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	441	441	-	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	300	-	-	-	-	300	-	หมายเหตุ 19	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
2557											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน											
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่							ไม่มีดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)		
ปรับขึ้นลงตาม								ลูกหนี้			
อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	141	-	-	-	-	-	73	214	0.05 - 0.75	-	
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	649	-	-	-	-	649	-	2.70 - 2.78	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	15	15	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,113	-	-	-	-	39	1,519	3,671	5.45 - 12.00	-	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	15	15	-	-	
เงินลงทุน	-	-	-	-	514	-	1,460	1,974	-	5.65 - 7.00	
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	20	20	-	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	649	-	-	-	-	649	-	2.90 - 3.25	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	404	404	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	970	970	-	-	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	34	34	-	-	
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	379	379	-	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	50	300	-	-	-	-	350	-	หมายเหตุ 19	

## ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ ซึ่งไม่อาจเรียกเงินคืนได้ และเงินลงทุนซึ่งมีการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ตามความผันผวนในตลาด ส่งผลให้จำหน่ายเงินลงทุนไม่ได้ตามที่คาดไว้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยถือเป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอัตราส่วนของเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่สูงเกินกว่าร้อยละ 7 ตามเกณฑ์ที่ทางการกำหนดไว้ และบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินที่คาดว่าเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	2558						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		
					ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	193	232	-	-	-	-	425
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	530	-	-	-	-	530
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	419	-	-	-	-	419
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ</b>							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,545	-	-	2,111	40	3,696
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	-	-	5
เงินลงทุน	-	162	121	424	1,562	-	2,269
ลูกหนี้อื่น	-	63	-	-	-	-	63
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	100	-	-	-	-	-	100
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	530	-	-	-	-	530
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	206	-	-	-	-	206
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ</b>							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,590	-	-	-	-	1,590
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	53	-	-	-	-	53
เจ้าหนี้อื่น	-	298	-	-	-	-	298
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	313	-	-	-	-	313

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	2558						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		
					ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25	-	-	-	-	-	25
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	1	-	-	-	-	1
เงินลงทุน	-	162	121	342	1,136	-	1,761
ลูกหนี้อื่น	105	384	-	-	-	-	489
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4	-	-	-	-	4
เจ้าหนี้อื่น	-	130	-	-	-	-	130
เงินกู้ยืมระยะสั้น	800	1,798	-	-	-	-	2,598

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	2557						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		
					ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	697	135	-	-	-	-	832
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	649	-	-	-	-	649
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	15	-	-	-	-	15
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,519	-	-	2,113	39	3,671
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	15	-	-	-	-	15
เงินลงทุน	-	105	-	514	1,460	-	2,079
ลูกหนี้อื่น	-	52	-	-	-	-	52
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	649	-	-	-	-	649
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	404	-	-	-	-	404
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	970	-	-	-	-	970
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	34	-	-	-	-	34
เจ้าหนี้อื่น	-	441	-	-	-	-	441
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	300	-	-	-	-	300

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	2557						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		
					ด้อยคุณภาพ		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	214	-	-	-	-	-	214
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	649	-	-	-	-	649
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	15	-	-	-	-	15
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,519	-	-	2,113	39	3,671
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	15	-	-	-	-	15
เงินลงทุน	-	-	-	514	1,460	-	1,974
ลูกหนี้อื่น	-	20	-	-	-	-	20
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	649	-	-	-	-	649
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	404	-	-	-	-	404
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	970	-	-	-	-	970
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	34	-	-	-	-	34
เจ้าหนี้อื่น	-	379	-	-	-	-	379
เงินกู้ยืมระยะสั้น	50	300	-	-	-	-	350

### ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	6.1	4.8	0.1	-	36.09	32.96
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.2	0.3	-	-	53.50	51.15
เหรียญฮ่องกง	24.9	49.3	2.0	6.0	4.66	4.25
เยนญี่ปุ่น	201.9	286.3	-	16.4	0.30	0.27
สวิสฟรังก์	1.3	0.7	-	-	36.37	33.30
วอนเกาหลีใต้	16.1	1.6	-	-	0.03	0.03
ยูโร	3.2	3.4	-	-	39.03	40.05
เหรียญไต้หวัน	-	0.5	-	0.5	-	1.04

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	4.9	4.8	-	-	36.09	32.96
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.2	0.3	-	-	53.50	51.15
เหรียญฮ่องกง	22.4	49.3	-	6.0	4.66	4.25
เยนญี่ปุ่น	201.8	286.3	-	16.4	0.30	0.27
สวิสฟรังก์	1.2	0.7	-	-	36.37	33.30
วอนเกาหลีใต้	-	1.6	-	-	0.03	0.03
ยูโร	3.0	3.4	-	-	39.03	40.05
เหรียญไต้หวัน	-	0.5	-	0.5	-	1.04

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ  
ล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการเงินรวม				
2558				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยขาย	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	105.7	3.0	32.88 - 36.25 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	4.4	1.0	4.28 - 4.58 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	ยูโร	167.8	4.3	35.19 - 40.33 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	เยนญี่ปุ่น	79.5	269.0	0.29 - 0.30 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น
บาท	สวิสฟรังก์	3.3	0.1	37.32 บาทต่อ 1 สวิสฟรังก์

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 2.2 ล้าน  
เหรียญสหรัฐอเมริกา 2.6 ล้านยูโร และ 203.8 ล้านเยนญี่ปุ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความ  
เสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขาย  
เงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทย่อยทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุน  
ของลูกค้าโดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 17.4 ล้านเยนญี่ปุ่น 0.1  
ล้านยูโร 0.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาและ 0.1 ล้านสวิสฟรังก์ ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศ  
ส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
2558				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยน ตามสัญญา
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	77.8	2.2	35.29 - 36.25 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	ยูโร	102.6	2.6	38.22 - 39.48 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	เยนญี่ปุ่น	60.3	203.8	0.29 - 0.30 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของบริษัทฯ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

2557				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	252.2	7.7	32.12 - 33.44 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	8.0	1.9	4.13 - 4.25 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	ยูโร	151.4	3.7	40.79 - 45.18 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	14.9	0.3	55.24 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร
บาท	เยนญี่ปุ่น	115.8	397.3	0.27 - 0.32 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น
บาท	สวิสฟรังก์	5.7	0.2	33.55 - 36.28 บาทต่อ 1 สวิสฟรังก์

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 5.7 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 3.4 ล้านยูโร และ 266.3 ล้านเยนญี่ปุ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทฯทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้าโดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 1.5 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 62.7 ล้านเยนญี่ปุ่น 0.3 ล้านยูโร 0.2 ล้านสวิสฟรังก์ 0.3 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักร และ 0.9 ล้านเหรียญฮ่องกง ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2558			
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา			
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
ฟิวเจอร์สของ Single Stock				
สถานะซื้อ	8,266	-	-	8,266
สถานะขาย	114,506	106,636	-	221,142
ฟิวเจอร์สของ SET 50				
สถานะขาย	3,973	-	-	3,973

## งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

2557

## ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา

	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
ฟิวเจอร์สของ Single Stock				
สถานะซื้อ	4,469	-	-	4,469
สถานะขาย	70,410	-	-	70,410
ฟิวเจอร์สของ SET 50				
สถานะขาย	14,243	-	-	14,243

## ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ดังนั้นการศึกษาข้อมูลและการวิเคราะห์อย่างรอบคอบ ตลอดจนการกระจายการลงทุนอย่างเหมาะสม ย่อมเป็นการลดความเสี่ยงจากการลงทุนได้

## 37.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดและใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป



ง) ตราสารอนุพันธ์ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูล ที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น บริษัทฯและ บริษัทย่อย ได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มสัญญาในการประมาณมูลค่า ยุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

**37.3 การกระทบยอดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมเป็นประจำ และมีลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็นระดับ 3 แสดงได้ดังนี้**

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เพื่อขาย - หน่วยลงทุน
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558</b>	28,698
ลดลงจากการลดทุนของหน่วยลงทุนระหว่างปี	(1,000)
ขาดทุนสุทธิที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(2,382)
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558</b>	<b>25,316</b>

**38. การบริหารจัดการทุน**

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

**39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อพิจารณาเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2558 ในอัตรา 0.24 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2558 ไปแล้วในอัตรา 0.12 บาทต่อหุ้น คงเหลือเงินปันผลที่จะจ่ายอีกจำนวน 0.12 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 253 ล้านบาท

**40. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2559