

บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลของบริษัทฯ

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

ข) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ออกและเสนอขาย หุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ 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 หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 3,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น เพื่อรองรับการขยายธุรกิจที่จะมีขึ้นในอนาคต โดยเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป และ/หรือ เสนอขายต่อผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจง และ/หรือ ผู้ลงทุนสถาบันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ เสนอขายในต่างประเทศ โดยอาจเสนอขายครั้งเดียวเต็มจำนวนหรือเสนอขายเป็นคราว ๆ ไปก็ได้

1.2 ข้อมูลของบริษัทย่อย

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 บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจข้อ 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 2559 บริษัทย่อยมีสำนักงานสาขาจำนวน 17 สาขา (2558: 17 สาขา)

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. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

(หน่วย: ร้อยละ)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ	จัดตั้งขึ้นใน	
			ปี	อัตราร้อยละของการถือหุ้น
			2559	2558
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) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของ บริษัทฯ

จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออก จากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการ รายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐาน การรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การ ตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติ ทางบัญชีฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการ ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่าง ประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติ ทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่จะไม่มี ผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สรุปได้ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดทางเลือกเพิ่มเติมสำหรับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยเลือกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภทและหากกิจการเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อ งบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่าขายหน้า

ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนกองทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการ และรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- ง) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
- จ) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
- ฉ) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน
ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- ช) 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 หรือที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.5 การรับรู้สินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทย่อยบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทย่อยปรับปรุงบัญชี “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” และ “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทย่อยบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันจากหลักทรัพย์ที่ยืมมาในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกหลักประกันเงินสดรับจากการที่ให้ยืมหลักทรัพย์ในบัญชี “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน”

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/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 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดคลุสสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด 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 และบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภายในแล้ว

(2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

(1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	30	ปี
อาคาร	20	ปี

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย 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 และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.14 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

บริษัทฯและบริษัทย่อยทำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในดอกเบี้ยรับ

บริษัทฯและบริษัทย่อยทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีกำหนดวันที่และราคา
ที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วย
จำนวนเงินที่ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่ง
แสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

4.15 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย
หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหัก
บัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย)
และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์
ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.16 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบ
ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้า
ที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืม
หลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์
เป็นต้น

4.17 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธี
ราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่
จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลากู้ยืม

4.18 หุ้นกู้ยืมพันธบัตร

หุ้นกู้ยืมพันธบัตรเป็นหุ้นกู้ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้าซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบัน
หรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยเฉพาะเจาะจง โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้ยืมพันธบัตรดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้น
สามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาทุนที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ที่ตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ย
ที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือ
ขาดทุน

อนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์ โดยแสดงด้วยมูลค่า ยุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรม คำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลอง ได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่อง เงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

4.19 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้ โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธี เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือ ถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ บริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิ ออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.21 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สิน ไว้ในบัญชีเมื่อมีภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจาก เหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสีย ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถ ประมวลมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.22 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ใน การดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วย สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.23 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทฯและบริษัทย่อย ซึ่งมีไว้เพื่อค้าเป็นภาระผูกพัน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาออพชัน

บริษัทย่อยบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขายสัญญาออพชันในบัญชีสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และบัญชีหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตามลำดับ บริษัทย่อยจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทย่อยบันทึกภาระจากใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่บริษัทย่อยเป็นผู้ออกเป็นรายการหนี้สิน และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ วันสิ้นวันทำการของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.24 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิ้นทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจางาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

4.25 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.26 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มียตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรม โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ เมื่อเงินลงทุนมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของเงินลงทุน และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนนั้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากในการชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับขั้นของมูลค่ายุติธรรม

คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น จึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินสด	475	476	40	40
เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	2,612,762	4,028,416	43,571	30,831
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทฯ				
และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(2,366,077)	(3,603,387)	(5,228)	(5,575)
รวม	247,160	425,505	38,383	25,296

7. เงินลงทุน

7.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2559		2558	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
<u>เงินฝากในสถาบันการเงิน</u>				
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	2,054,000	2,054,000	1,000,000	1,000,000
หัก: เงินฝากในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(2,000,000)	(2,000,000)	(1,000,000)	(1,000,000)
รวมเงินฝากในสถาบันการเงินสุทธิ	54,000	54,000	-	-
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	1,774,664	1,763,172	618,125	601,170
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	417,896	458,261	428,532	461,607
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	28,873	-	16,120	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	2,221,433	2,221,433	1,062,777	1,062,777
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	81,000	83,884	81,000	81,548
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	2,884	-	548	-
ตราสารหนี้สุทธิ	83,884	83,884	81,548	81,548
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	2,305,317	2,305,317	1,144,325	1,144,325
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	27,247	33,250	27,247	21,300
หน่วยลงทุนในประเทศ	35,125	34,163	50,125	52,717
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	5,041	-	(3,355)	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	67,413	67,413	74,017	74,017

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2559		2558	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	409,000	415,764	444,700	463,323
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	68,255	69,256	-	-
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	7,765	-	18,623	-
ตราสารหนี้สุทธิ	485,020	485,020	463,323	463,323
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	552,433	552,433	537,340	537,340
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	10,350	10,698	-	-
ตั๋วแลกเงิน	360,000	353,062	165,000	164,255
พันธบัตรรัฐบาล	500,000	499,476	-	-
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(7,468)	-	(2,537)	-
ตราสารหนี้ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(499,470)	(499,476)	-	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ	363,412	363,760	162,463	164,255
รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ	3,275,162	3,275,510	1,844,128	1,845,920
เงินลงทุนระยะยาว				
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หน่วยลงทุน	4,925	29,401	4,925	25,316
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	24,476	-	20,391	-
หลักทรัพย์จดทะเบียนสุทธิ	29,401	29,401	25,316	25,316
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	29,401	29,401	25,316	25,316
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	435,721		399,932	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	435,212		399,423	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	464,613		424,739	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	3,739,775		2,268,867	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2559		2558	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียนในประเทศ	450,621	444,607	193,091	175,478
หลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ	417,896	458,261	428,020	461,113
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	34,351	-	15,480	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	902,868	902,868	636,591	636,591
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	902,868	902,868	636,591	636,591
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	27,247	33,250	27,247	21,300
หน่วยลงทุนในประเทศ	35,125	34,163	50,125	52,717
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	5,041	-	(3,355)	-
หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	67,413	67,413	74,017	74,017
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	409,000	415,764	444,700	463,323
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	68,255	69,256	-	-
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	7,765	-	18,623	-
ตราสารหนี้สุทธิ	485,020	485,020	463,323	463,323
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	552,433	552,433	537,340	537,340
<u>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</u>				
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	10,350	10,698	-	-
ตั๋วแลกเงิน	260,000	253,357	165,000	164,255
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,643)	-	(2,537)	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ	263,707	264,055	162,463	164,255
รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ	1,719,008	1,719,356	1,336,394	1,338,186

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2559		2558	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนระยะยาว				
<i>หลักทรัพย์เพื่อขาย</i>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หน่วยลงทุน	4,925	29,401	4,925	25,316
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	24,476	-	20,391	-
หลักทรัพย์จดทะเบียนสุทธิ	29,401	29,401	25,316	25,316
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	29,401	29,401	25,316	25,316
<i>เงินลงทุนทั่วไป</i>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	435,721		399,932	
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(509)		(509)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	435,212		399,423	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	464,613		424,739	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	2,183,621		1,761,133	

7.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	638,256	524,753
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	1,427	7,229
รวม	639,683	531,982

7.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ (ราคาตามบัญชี) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2559				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	83,884	-	83,884
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	110,126	-	203,218	102,420	415,764
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	-	69,256	69,256
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	10,350	-	-	-	10,350
ตั๋วแลกเงิน	353,062	-	-	-	353,062
พันธบัตรรัฐบาล	499,470	-	-	-	499,470
หัก: ตราสารหนี้ในนามบริษัทย่อย					
เพื่อลูกค้า	(499,470)	-	-	-	(499,470)
รวม	473,538	-	287,102	171,676	932,316

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2559				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	110,126	-	203,218	102,420	415,764
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	-	-	-	69,256	69,256
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	10,350	-	-	-	10,350
ตั๋วแลกเงิน	253,357	-	-	-	253,357
รวม	373,833	-	203,218	171,676	748,727

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2558				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด		
หลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	81,548	-	81,548
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	121,087	214,766	127,470	463,323
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตัวแลกเปลี่ยน	162,463	-	-	-	162,463
รวม	162,463	121,087	296,314	127,470	707,334

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2558				
	ระยะเวลาครบกำหนด				รวม
ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด		
หลักทรัพย์เพื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	121,087	214,766	127,470	463,323
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตัวแลกเปลี่ยน	162,463	-	-	-	162,463
รวม	162,463	121,087	214,766	127,470	625,786

7.4 ในระหว่างปี 2559 บริษัทฯขายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 17.4 ล้านบาท บริษัทฯรับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 0.1 ล้านบาท ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

7.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เงินลงทุนทั่วไปในกิจการที่บริษัทฯถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วของกิจการนั้นมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	2559			2558		
		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	
	2559	2558
ยอดยกมาต้นปี (สุทธิจากภาษีเงินได้)	28,656	52,240
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
จากการตีราคา (ก่อนภาษีเงินได้)	2,721	7,431
จากการขาย (ก่อนภาษีเงินได้)	(1,097)	(36,911)
ภาษีเงินได้	(325)	5,896
ยอดคงเหลือปลายปี	29,955	28,656

7.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้นำใบหุ้นในเงินลงทุนทั่วไปจำนวน 238 ล้านบาท (2558: 238 ล้านบาท) จำนำเป็นหลักประกันกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งสำหรับวงเงินสินเชื่อของบริษัทดังกล่าวตามสัดส่วนการร่วมลงทุน ทั้งนี้บริษัทฯ มีภาระผูกพันต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

7.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในหุ้นกู้ด้อยสิทธิประเภท Perpetual Bond ของบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งและบริษัทในต่างประเทศสี่แห่งจำนวนรวม 168 ล้านบาท (2558: 125 ล้านบาท) บริษัทฯ จัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายซึ่งแสดงตามมูลค่ายุติธรรมรวมจำนวน 172 ล้านบาท (2558: 127 ล้านบาท) เงินลงทุนดังกล่าวมีกำหนดการชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียวเมื่อเลิกบริษัทหรือเมื่อผู้ออกหุ้นกู้ใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนด ดอกเบี้ยที่จะได้รับกำหนดในอัตราคงที่โดยอัตราดอกเบี้ยจะถูกปรับเป็นระยะ ๆ บริษัทฯ ป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการลงทุนนี้โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารแห่งหนึ่ง

8. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	643,292	530,091
รวม	643,292	530,091

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	593,200	414,320
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	5,316	23,692
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(31,177)	(19,031)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ	567,339	418,981

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,608,984	1,348,098	-	-
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,431,051	2,111,441	-	-
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	125,214	143,758	-	-
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืม หลักทรัพย์	14,048	51,336	-	-
ลูกหนี้อื่น	25,318	40,808	24,914	40,487
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,204,615	3,695,441	24,914	40,487
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(25,318)	(40,731)	(24,914)	(40,487)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,179,297	3,654,710	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,239	1,081	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	4,181,536	3,655,791	-	-

10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 25 ล้านบาท (2558: 41 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 25 ล้านบาท (2558: 40 ล้านบาท))

10.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2559			2558		
	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	4,179	-	4,179	3,655	-	3,655
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	25	(25)	-	41	(41)	-
รวม	4,204	(25)	4,179	3,696	(41)	3,655

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2559			2558		
	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	25	(25)	-	40	(40)	-
รวม	25	(25)	-	40	(40)	-

10.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ยอดต้นปี	40,731	37,991	40,487	37,991
บวก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	251	3,511	-	3,267
หัก: โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,426)	(771)	(2,335)	(771)
หนี้สูญตัดบัญชี	(13,238)	-	(13,238)	-
ยอดปลายปี	25,318	40,731	24,914	40,487

11. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2559		2558	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	6,976	9,065	3,908	7,394
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	164	-	752	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	102,133	-	46,041
รวม	7,140	111,198	4,660	53,435

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2559		2558	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	1,748	3,837	170	3,656
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	162	-	649	-
รวม	1,910	3,837	819	3,656

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

จำนวนเงินตามสัญญาของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38

ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 2 ล้านบาท (2558: 23 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 2 ล้านบาท (2558: 19 ล้านบาท)) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ของบริษัทย่อยมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 2,119 ล้านบาท (2558: 3,436 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ ในการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ บริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทย่อยบริหารความเสี่ยงโดยจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยเฟ้นหาความเสี่ยงของราคาหลักทรัพย์และเพื่อช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการซื้อขาย นอกจากนี้ บริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องเมื่อต้องการทำการซื้อขายหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทย่อยบริหารความเสี่ยงดังกล่าวโดยการพิจารณาคัดเลือกหลักทรัพย์อ้างอิงที่มีสภาพคล่องมากเพียงพอ

12. ลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	41,342	37,138	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	22,331	13,213	6,237	5,315
เงินปันผลค้างรับ	659	408	475,203	298,687
ลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	62,458	79,622
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อซื้อขาย หลักทรัพย์	-	-	90,863	57,050
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อ ยืมหลักทรัพย์	-	-	46,713	48,220
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	48	-
อื่น ๆ	4,409	11,769	312	331
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(750)	-	-	-
รวม	67,991	62,528	681,834	489,225

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		จำนวนเงินลงทุน - วิธีราคาทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	200	100	100	100	198	98	36	60
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	15	15	100	100	15	15	18	57
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	4,500	4,500	100	100	4,500	4,500	696	243
รวม						4,713	4,613	750	360

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) บริษัทฯจ่ายชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติให้บริษัทฯลงทุนเพิ่มในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด จำนวน 100 ล้านบาท บริษัทฯได้จ่ายค่าเงินลงทุนดังกล่าวให้บริษัทย่อยในวันที่ 19 พฤษภาคม 2559 และบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2559 อย่างไรก็ตาม ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าว

ในเดือนพฤศจิกายนและธันวาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยมีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัทย่อย	วันที่ที่ประชุมคณะกรรมการ ของบริษัทย่อย	เงินปันผลต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงินปันผล (ล้านบาท)
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	21 ธันวาคม 2558	9.00	27,000
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	17 ธันวาคม 2558	0.54	242,550
รวม			298,550

บริษัทย่อยดังกล่าวได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลในเดือนมกราคม 2559 โดยบริษัทฯแสดงรายการดังกล่าวเป็นเงินปันผลค้างรับจำนวน 299 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

ในเดือนธันวาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยมีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัทย่อย	วันที่ที่ประชุมคณะกรรมการ		เงินปันผลต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงินปันผล (พันบาท)
	ของบริษัทย่อย			
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน				
แอสเซท พลัส จำกัด	2 ธันวาคม 2559		1.20	24,000
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	20 ธันวาคม 2559		4.00	12,000
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	21 ธันวาคม 2559		1.00	451,080
รวม				487,080

บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลในเดือนธันวาคม 2559 และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัดและบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลในเดือนมกราคม 2560 โดยบริษัทฯ แสดงรายการดังกล่าวเป็นเงินปันผลค้างรับจำนวน 475 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

อาคารสำนักงานให้เช่า	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(หน่วย: พันบาท)	
	2559	2558
ราคาทุน	127,906	127,906
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(14,675)	(5,870)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	113,231	122,036

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	122,036	-
รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันโอน (หมายเหตุ 15)	-	127,906
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(8,805)	(5,870)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	<u>113,231</u>	<u>122,036</u>

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
อาคารสำนักงานให้เช่า	335,937	335,937

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระในเดือนพฤศจิกายน 2558 โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย: พันบาท)					
	งบการเงินรวม					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2558	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	<u>52,298</u>	<u>258,869</u>	<u>192,956</u>	<u>371,412</u>	<u>43,892</u>	<u>919,427</u>
ซื้อเพิ่ม	-	-	4,443	18,266	10,732	33,441
จำหน่าย	-	-	(287)	(20,225)	(10,449)	(30,961)
ตัดจำหน่าย	-	-	(793)	(16,443)	-	(17,236)
โอนเข้า (ออก)	-	-	(184)	184	-	-
31 ธันวาคม 2559	<u>52,298</u>	<u>258,869</u>	<u>196,135</u>	<u>353,194</u>	<u>44,175</u>	<u>904,671</u>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง		ยานพาหนะ	รวม
			สำนักงาน	สำนักงาน		
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2558	-	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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	13,011	22,333	5,393	49,542
จำหน่าย	-	-	(287)	(20,212)	(10,449)	(30,948)
ตัดจำหน่าย	-	-	(777)	(16,441)	-	(17,218)
โอนเข้า (ออก)	-	-	(39)	39	-	-
31 ธันวาคม 2559	-	197,935	167,422	300,161	26,251	691,769
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2558	52,298	69,739	37,442	56,970	12,585	229,034
31 ธันวาคม 2559	52,298	60,934	28,713	53,033	17,924	212,902
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:						
2558						50,166
2559						49,542

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง		ยานพาหนะ	รวม
			สำนักงาน	สำนักงาน		
ราคาทุน						
1 มกราคม 2558	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	-	-	(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
ซื้อเพิ่ม	-	-	954	903	6,640	8,497
จำหน่าย	-	-	(107)	(510)	(10,449)	(11,066)
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(926)	-	(926)
31 ธันวาคม 2559	-	-	41,596	27,987	14,161	83,744

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	
			สำนักงาน	สำนักงาน		
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2558	-	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	-	-	(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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	2,553	2,354	947	5,854
จำหน่าย	-	-	(107)	(510)	(10,449)	(11,066)
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(926)	-	(926)
31 ธันวาคม 2559	-	-	33,391	21,807	6,381	61,579
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2558	-	-	9,804	7,631	2,087	19,522
31 ธันวาคม 2559	-	-	8,205	6,180	7,780	22,165
ค่าเสื่อมราคาทั้งหมดอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:						
2558						18,470
2559						5,854

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 394 ล้านบาท (2558: 433 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 50 ล้านบาท (2558: 68 ล้านบาท))

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าสมาชิก	ค่าสมาชิกตลาด		รวม
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	
ราคาทุน				
1 มกราคม 2558	4,607	81,625	5,000	91,232
ซื้อเพิ่ม	-	8,615	-	8,615
จำหน่าย	-	(2,846)	-	(2,846)
31 ธันวาคม 2558	4,607	87,394	5,000	97,001
ซื้อเพิ่ม	-	10,775	-	10,775
31 ธันวาคม 2559	4,607	98,169	5,000	107,776
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2558	3,293	60,497	5,000	68,790
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	289	6,221	-	6,510
จำหน่าย	-	(609)	-	(609)
31 ธันวาคม 2558	3,582	66,109	5,000	74,691
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	288	6,289	-	6,577
31 ธันวาคม 2559	3,870	72,398	5,000	81,268
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2558	1,025	21,285	-	22,310
31 ธันวาคม 2559	737	25,771	-	26,508
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:				
2558				6,510
2559				6,577

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ค่าสมาชิก	ค่าสมาชิกตลาด		รวม
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	
ราคาทุน				
1 มกราคม 2558	4,607	71,283	5,000	80,890
ซื้อเพิ่ม	-	1,237	-	1,237
ตัดจำหน่าย	-	(2,846)	-	(2,846)
โอนให้บริษัทย่อย	-	(48,839)	(5,000)	(53,839)
31 ธันวาคม 2558	4,607	20,835	-	25,442
ซื้อเพิ่ม	-	1,756	-	1,756
31 ธันวาคม 2559	4,607	22,591	-	27,198
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2558	3,293	54,006	5,000	62,299
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	289	2,899	-	3,188
ตัดจำหน่าย	-	(610)	-	(610)
โอนให้บริษัทย่อย	-	(39,302)	(5,000)	(44,302)
31 ธันวาคม 2558	3,582	16,993	-	20,575
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	288	1,689	-	1,977
31 ธันวาคม 2559	3,870	18,682	-	22,552
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2558	1,025	3,842	-	4,867
31 ธันวาคม 2559	737	3,909	-	4,646
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:				
2558				3,188
2559				1,977

17. ภาษีเงินได้

17.1 สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	55	-	55
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตราสารอนุพันธ์	767	731	767	731
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า	519	-	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หุ้นยืม	435	15	-	15
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	105	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	24,894	26,766	5,084	7,956
ผลขาดทุนทางภาษี	31,302	-	31,302	-
หนี้สินอื่น	240	240	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	44	37	-	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	150	-	-	-
รวม	58,351	27,949	37,153	8,757
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	1,976	810	349	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตราสารอนุพันธ์	2,035	5,505	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อขาย	7,489	7,165	7,489	7,165
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	175	175	175	175
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า	6,870	3,333	6,870	3,096
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หุ้นยืม	-	1,450	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,957	-	-	-
รวม	20,502	18,438	14,883	10,436
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	37,849	11,190	22,270	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	-	1,679	-	1,679

17.2 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้จากการดำเนินงานต่อเนื่องที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	197,410	144,479	(24,274)	(28,415)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จากการทำงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 29)	-	-	-	73,884
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	197,410	144,479	(24,274)	45,469
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	226,074	143,942	-	37,041
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(28,664)	537	(24,274)	8,428
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	197,410	144,479	(24,274)	45,469

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล (ก่อนปรับรายการระหว่างกัน)	1,712,512	1,071,622	605,903	581,059
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คูณอัตราภาษี	342,503	214,324	121,181	116,212
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	5,536	3,390	3,638	2,408
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี	(149,464)	(73,187)	(148,952)	(73,131)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	(1,165)	(48)	(141)	(20)
รวม	(145,093)	(69,845)	(145,455)	(70,743)
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	197,410	144,479	(24,274)	45,469

17.3 ภาษีเงินได้ส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ (กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	(325)	5,896	(325)	5,896
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ขาดทุนจากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	4,304	-	4,549
	<u>(325)</u>	<u>10,200</u>	<u>(325)</u>	<u>10,445</u>

18. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินสมทบกองทุนชำระราคา	80,702	74,006	-	-
เงินมัดจำ	21,228	20,644	11,526	11,465
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000	5,000	-	-
รวม	<u>106,930</u>	<u>99,650</u>	<u>11,526</u>	<u>11,465</u>

19. เงินกู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ร้อยละต่อปี)		ที่จะครบกำหนด					
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน								
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.65 - 2.07	1.65	เมื่อทวงถาม	เมื่อทวงถาม	1,305,000	100,000	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.63	-	ไม่เกิน 1 เดือน	-	100,000	-	-	-
รวม					<u>1,405,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
เงินกู้ยืมระยะสั้น								
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.45 - 1.85	1.80	เมื่อทวงถาม	เมื่อทวงถาม	-	-	2,625,000	800,000
ตั๋วแลกเงิน	1.75	1.85	ไม่เกิน 1 เดือน	ไม่เกิน 1 เดือน	469,820	299,605	469,820	1,797,632
หุ้นกู้อนุพันธ์	-	1.94 - 1.97	-	ไม่เกิน 1 เดือน	-	12,902	-	-
รวม					<u>469,820</u>	<u>312,507</u>	<u>3,094,820</u>	<u>2,597,632</u>

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นวงเงินที่ไม่มีหลักประกัน

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

20. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	643,266	530,091
รวม	<u>643,266</u>	<u>530,091</u>

21. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	61,874	205,162
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	6,543	358
รวม	<u>68,417</u>	<u>205,520</u>

22. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,662,855	1,451,646
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	6,845	13,824
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	115,395	123,739
บวก: ดอกเบี้ยค้างจ่าย	4	17
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,785,099	1,589,226
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	803	1,578
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,785,902	1,590,804

23. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	358,065	295,326	140,677	114,430
เจ้าหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	68,619	6,521
เจ้าหนี้จากการยืมหลักทรัพย์	-	-	-	7,702
เจ้าหนี้อื่น	965	2,279	292	1,287
รวม	359,030	297,605	209,588	129,940

24. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	133,826	105,268	39,778	88,898
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	9,472	10,120	2,351	2,788
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,798	3,883	1,005	1,264
โอนกลับสำรองสำหรับพนักงานที่โอนไปให้				
บริษัทย่อยจากการโอนธุรกิจ	-	-	-	(69,909)
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	-	3,091	-	3,553
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง				
การเงิน	-	11,160	-	9,713
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	7,270	-	9,480
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(22,625)	(6,966)	(17,712)	(6,009)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	124,471	133,826	25,422	39,778

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายในหนึ่งปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 16.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: ไม่มี) (2558: 22.5 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 19.8 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 13 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 13 ปี) (2558: 13 ปี เฉพาะของบริษัทฯ: 13 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
อัตราคิดลด	3.2	3.2	3.2	3.2
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4.0	4.0	4.0	4.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงใน จำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0 - 70	0 - 70	0 - 30	0 - 30

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2559			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน	ผลกระทบต่อสำรอง เคลื่อนไหวลดลง	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5%	(4.2)	0.5%	4.5
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5%	5.6	0.5%	(5.3)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0%	(4.5)	10.0%	4.9

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2559			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน	ผลกระทบต่อสำรอง เคลื่อนไหวลดลง	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5%	(0.7)	0.5%	0.8
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5%	1.0	0.5%	(0.9)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0%	(0.6)	10.0%	0.7

งบการเงินรวม				
31 ธันวาคม 2558				
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน	ผลกระทบต่อสำรอง เคลื่อนไหวลดลง	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(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				
31 ธันวาคม 2558				
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน	ผลกระทบต่อสำรอง เคลื่อนไหวลดลง	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(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 2558	4,400
โอนกลับประมาณการหนี้สิน	(4,400)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	-

26. สำรองตามกฎหมาย

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

27. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,259,717	1,161,870	-	450,821
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	41,798	40,237	-	13,084
ค่านายหน้าอื่น	23,754	28,190	-	14,131
หัก: ค่านายหน้าจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 29)	-	-	-	(478,036)
	<u>1,325,269</u>	<u>1,230,297</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

28. รายได้ค่าธรรมเนียม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ที่ปรึกษาทางการเงิน	152,139	180,408	-	55,562
การให้ยืมหลักทรัพย์	1,421	1,427	-	517
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	55,257	63,128	-	-
การจัดการกองทุนรวม	81,283	85,268	-	-
ค่านายทะเบียนหลักทรัพย์	70,249	38,493	-	-
ค่าธรรมเนียมการประสานงาน อื่น ๆ	-	34,477	-	-
หัก: รายได้ค่าธรรมเนียมจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 29)	-	-	-	(56,629)
	<u>495,775</u>	<u>501,988</u>	<u>-</u>	<u>249</u>

29. ผลการดำเนินงานที่ยกเลิก

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

กำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
รายได้	
รายได้ค่านายหน้า	478,036
รายได้ค่าธรรมเนียม	56,629
กำไรจากเงินลงทุน	43,899
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	35,434
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	53,346
รายได้อื่น	4,005
รวมรายได้	671,349
ค่าใช้จ่าย	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	154,647
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	46,002
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	31,909
ค่าใช้จ่ายอื่น	35,321
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	267,879
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์	11,202
รวมค่าใช้จ่าย	279,081
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	392,268
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(26,416)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	365,852
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(73,884)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	291,968

งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม 2558

กำไรต่อหุ้น:

กำไรต่อหุ้นสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (บาท/หุ้น) 0.14

กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม 2558

กิจกรรมดำเนินงาน	2,323
กิจกรรมลงทุน	(8)
กิจกรรมจัดหาเงิน	-
กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	2,315

30. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	755,646	557,739	630,177	535,590
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.36	0.26	0.30	0.25

31. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

ในระหว่างปี 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	30	31	6	13

32. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)
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
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2558	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2559	252,679	0.12
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2559	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2559	189,509	0.09
รวม		442,188	0.21

33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทฯและบริษัทย่อย
ในระหว่างปี 2559 และ 2558

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯและมีสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิดของกรรมการบริษัทฯดำรง ตำแหน่งเป็นกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) คือ ผู้ถือหุ้นใหญ่

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
กองทุนต่าง ๆ ที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนรวม บัวหลวง จำกัด
กองทุนต่าง ๆ ที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด
บริษัท เอเชียเซริมกิจ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซาเตรียน โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทยอินควิเบเตอร์ ดอท คอม จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซิตีเรียลตี้ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ซิตี วิลล่า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท เมโทรซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท อาเซียคลั่งสินค้า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
นิติบุคคลอาคารชุดสาธรซิติทาวเวอร์	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท จตุบุตร โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท พนิชสวัสดิ์ จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ริเวอร์ไซด์ การ์เด็น มารีน่า จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สุขุมวิทซิติมอลล์ กรุ๊ป จำกัด	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท บางกอก เซน ฮอสปีทอล จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรรร่วมกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2559	2558	2559	2558	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่านายหน้า	-	-	-	2,757	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
เงินปันผลรับ	-	-	750,285	359,550	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1,410	1,252	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้อื่น	-	-	120,036	82,836	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้าจ่าย	-	-	30,794	19,787	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
สถานที่ และอุปกรณ์	-	-	156	87	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมจ่าย	-	-	303	309	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	3,440	6,978	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	45,212	24,521	ตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	20,061	17,245	-	3,769	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	313	330	119	85	ตามอัตราตลาด
เงินปันผลรับ	5,090	10,347	4,186	10,282	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
สถานที่ และอุปกรณ์	66,028	64,857	22,821	31,947	ตามที่ราคาระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	5,576	5,299	374	2,193	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,292	2,049	932	1,657	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	6,958	2,507	-	581	ตามอัตราตลาด
ข้อสินทรัพย์	3,202	457	-	294	ราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกรรมการของ					
กลุ่มบริษัทฯและสมาชิกใน					
ครอบครัวที่ใกล้ชิด					
รายได้ค่านายหน้า	3,788	4,079	-	1,548	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	1,173	551	-	203	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

สัญญาโอนกิจการบางส่วน

บริษัทฯได้ทำสัญญาโอนกิจการบางส่วนกับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด เพื่อโอนธุรกิจทุกประเภทให้กับบริษัทดังกล่าว ยกเว้นธุรกิจลงทุนเพื่อบริษัทฯและธุรกิจร่วมลงทุนหลังจากที่บริษัทดังกล่าวได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก และใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัท และในวันที่ 1 พฤษภาคม 2558 บริษัทฯโอนธุรกิจดังกล่าวข้างต้นให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด เป็นผลให้บริษัทฯโอนสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่โอนในราคาโอนรวม 2,816 ล้านบาท

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
บริษัทย่อย				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	6,934	1,698
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	42	51
เงินปันผลค้างรับ	-	-	475,080	298,550
ลูกหนี้อื่น	-	-	200,082	184,892
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	569	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	2,338	309
เจ้าหนี้อื่น	-	-	68,619	14,223
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	2,625,000	2,298,026
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้า	74,701	94,092	30,627	19,866
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	353,776	213,519	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	6	8	-	-
เงินมัดจำ	14,008	13,461	8,029	7,811
สินทรัพย์อื่น	82	176	49	12
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	500,000	100,000	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	-	36,648	-	-
เจ้าหนี้อื่น	941	976	476	558
กรรมกรของกลุ่มบริษัทฯและสมาชิกใน				
ครอบครัวที่ใกล้ชิด				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	6,257	536	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	167	80	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	21,679	44,288	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	1,007	162	-	-

บริษัททยอยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 30 ล้านบาทกับธนาคารซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตาม ภายใต้งบประมาณปี 2559 และ 2558 บริษัททยอยไม่ได้เบิกใช้วงเงินดังกล่าว

ในระหว่างปี 2559 เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2559
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	1.65	100,000	11,955,000	(11,555,000)	500,000

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2559
เงินกู้ยืมระยะสั้น					
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด					
* ตัวสัญญาใช้เงิน	1.80 - 1.95	800,000	9,140,020	(7,415,020)	2,525,000
* ตัวแลกเปลี่ยน	1.85	1,498,026	-	(1,498,026)	-
		2,298,026	9,140,020	(8,913,046)	2,525,000
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด					
* ตัวสัญญาใช้เงิน	1.45	-	150,000	(50,000)	100,000
รวม		2,298,026	9,290,020	(8,963,046)	2,625,000

เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันข้างต้นไม่มีหลักประกันและมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	37,589	18,084	-	15,704
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	1,240	1,240	1,240	1,240
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	90,061	14,125	25,987	13,046
บริษัท ไทยคอน อินคัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	15,648	-	15,648	-
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)	2	2	-	-
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	-	1,000	-	-
บริษัท บางกอก เชน ฮอสพิทอล จำกัด (มหาชน)	109	-	-	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไทยบอนด์	-	15,000	-	15,000
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปแวลู	20,125	20,125	20,125	20,125
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปพรีเมียร์ดี	15,000	15,000	15,000	15,000
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 5Y1	95,185	100,000	95,185	100,000
กองทุนรวมบางกอกการ์เด็น	761	761	761	761
กองทุนรวมสารคดีทาวเวอร์	64	64	64	64
กองทุนรวมเอ็มโพเรียมทาวเวอร์	4,100	4,100	4,100	4,100
รวม	279,884	189,501	178,110	185,040
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	19,652	20,087	22,429	20,429
สุทธิ	299,536	209,588	200,539	205,469

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนของกองทุนซึ่งบริหาร โดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยราคาที่ซื้อขายถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนซึ่งเป็นราคาที่คิดกับผู้ลงทุนทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ซื้อหน่วยลงทุน		ขายหน่วยลงทุน	
	2559	2558	2559	2558
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 8	-	-	-	21,025
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไชน่า	-	-	-	18,466
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอชเอสไอ	-	-	-	10,811
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 5%	-	-	-	12,720
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 2Y2	-	25,000	-	25,000
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 5Y1	-	100,000	5,033	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไทยบอนด์	-	15,000	15,584	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปแวลู	-	20,125	-	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปรีอเพอร์ดี	-	30,000	-	14,927
กองทุนรวมบางกอกอะพาร์ตเมนต์	-	-	-	1,002

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ผลประโยชน์ระยะสั้น	186,881	170,118	166,598	137,325
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	6,501	7,944	5,013	5,708
รวม	193,382	178,062	171,611	143,033

การค้ำประกันของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯมีภาระค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35.2.1

34. ส่วนได้เสียในกองทุนที่เป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว

บริษัทย่อยรับหน้าที่เป็นผู้จัดการกองทุนให้แก่กองทุนเพื่อการลงทุนจำนวนหนึ่ง ซึ่งเข้านิยามของกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว บริษัทย่อยมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวจากการรับค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการจากกองทุนดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ข้อมูลจากรายงานทางการเงินล่าสุดของกองทุนซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารจัดการของบริษัทย่อยซึ่งเข้านิยามของกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว แสดงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนรวมทั้งหมดประมาณ 35,720 ล้านบาท (2558: 30,264 ล้านบาท)

ส่วนได้เสียของบริษัทย่อยในกองทุนดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	17	13

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	152	124

ความเสี่ยงจากผลขาดทุนสูงสุดที่บริษัทย่อยอาจจะได้รับมีมูลค่าเท่ากับรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับที่แสดงไว้ข้างต้น

35. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.1 ภาวะผูกพัน

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายใน
อนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภายใน 1 ปี	50	55	16	14
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	35	29	14	7

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวนภาระผูกพันของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นเป็น
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการที่ทำกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 69 ล้านบาท
(2558: 62 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 30 ล้านบาท (2558: 20 ล้านบาท))

- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่อง
กับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี
(ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่
กำหนดไว้ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการ
ชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่อง
กับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศ
ไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่
กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 4) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจ
การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ
0.0007 - 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่าย
หลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทย่อยได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ
1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น และสำหรับค่าธรรมเนียมการซื้อขาย
หน่วยลงทุนของกองทุนกำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปีของรายได้ค่านายหน้าซื้อขาย
หน่วยลงทุนของกองทุน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี

- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจ การจัดการกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคลให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในอัตราร้อยละ 0.0005 - 0.005 และสำหรับค่าธรรมเนียมการเป็นนายทะเบียนกองทุนรวมหรือการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้ค่าธรรมเนียมการเป็นนายทะเบียน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2559			
	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน (พันบาท)
ฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50	-	-	27	5,092
ฟิวเจอร์สของ Single Stock	100	2,294	67,175	799,552
รวม	100	2,294	67,202	804,644

	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

- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเนื่องจากการออกและเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 8) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38
- 9) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 1.5 ล้านบาท
- 10) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่ต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทแห่งหนึ่งตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.7
- 11) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 2.0 ล้านบาท (2558: 4.1 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์

35.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.2.1 การค้ำประกัน

- 1) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งกับธนาคารแห่งหนึ่งในวงเงิน 355 ล้านบาท (2558: 355 ล้านบาท) ซึ่งในจำนวนนี้เป็นวงเงินสินเชื่อร่วมกันจำนวน 300 ล้านบาท
- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 1.9 ล้านบาท (2558: 1.9 ล้านบาท) (เฉพาะของ บริษัทฯ: 0.1 ล้านบาท (2558: 0.1 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

35.2.2 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ถูกฟ้องร้องในคดีต่าง ๆ ที่สำคัญดังนี้ คดีฟ้องร้องของบริษัทฯ (ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัทฯ)

- 1) บริษัทฯมีคดีค้างอยู่ในศาลจังหวัดชลบุรีตั้งแต่ปี 2537 โดยบริษัทฯและพนักงาน 2 รายถูกฟ้องในข้อหาร่วมกันแพร่ข่าวอันเป็นเท็จตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ ต่อมาในเดือนธันวาคม 2557 ศาลฎีกามีคำพิพากษาปรับบริษัทฯเป็นจำนวน 1.5 ล้านบาท บริษัทฯบันทึกผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าวในปี 2557
- 2) โจทก์ร่วมในคดีความในข้อ 1) ฟ้องบริษัทฯเป็นคดีแพ่งในปี 2536 ในข้อหาละเมิดเรียกร้อยค่าเสียหายเป็นจำนวน 38 ล้านบาท ศาลได้มีคำสั่งให้จำหน่ายคดีไว้ชั่วคราว ต่อมาศาลฎีกาได้มีคำพิพากษาคดีอาญาตาม 1) ถึงที่สุด และโจทก์ได้ยื่นคำแถลงต่อศาลเพื่อให้ดำเนินกระบวนการพิจารณาต่อไป เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2559 ศาลมีคำพิพากษาให้คดีเป็นไปตามสัญญาประนีประนอมยอมความ โดยบริษัทฯชำระเงินค่าเสียหายให้โจทก์จำนวน 4.5 ล้านบาท ในวันที่ 21 กรกฎาคม 2559 และให้คดีเป็นอันเสร็จเด็ดขาดไปตามสัญญาประนีประนอมยอมความนั้น
- 3) ในเดือนกันยายน 2548 บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในฐานะจำเลยที่ 2 ในข้อหาละเมิดเรียกร้อยค่าเสียหายเป็นจำนวน 30 ล้านบาท ศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทฯ ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่าบริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

คดีฟ้องร้องของบริษัทย่อย

ในเดือนสิงหาคม 2558 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ถูกฟ้องร้องในคดีแรงงานต่อศาลแรงงานกลาง โดยบริษัทย่อยถูกเรียกร้อยค่าเสียหายเป็นจำนวน 5 ล้านบาท ต่อมาศาลแรงงานกลางมีคำพิพากษายกฟ้องบริษัทย่อยและโจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์คดีดังกล่าว ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยเห็นว่าบริษัทย่อยจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

36. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

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

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

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีส่วนแบ่งให้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้าซื้อขาย										ตัดรายการ		งบการเงินรวม	
	หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานวาณิชธนกิจ		ส่วนงานจัดการกองทุน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ระหว่างกัน			
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
รายได้จากภายนอก	1,156	1,103	410	357	207	189	68	11	396	241	-	-	2,237	1,901
รายได้ระหว่างส่วนงาน	31	20	-	5	-	-	-	20	104	78	(135)	(123)	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,187	1,123	410	362	207	189	68	31	500	319	(135)	(123)	2,237	1,901
ดอกเบี้ยรับ	-	-	5	5	4	2	40	28	239	264	(46)	(26)	242	273
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	2	1	-	-	20	18	95	85	(46)	(23)	71	81
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน														
ตามส่วนงาน	353	278	214	187	52	39	29	(6)	314	587	(9)	(383)	953	702
กำไร/จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:														
กำไร/จ่ายภาษีเงินได้													(197)	(144)
กำไรสำหรับปี													756	558

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานจัดการกองทุน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ตัดรายการระหว่างกัน	งบการเงินรวม
	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนงาน				
	วาณิชธนกิจ	กองทุน	หลักทรัพย์	อื่น	รวม					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	2,562	180	308	2,030	8,098	(3,301)	9,877			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	88	223	195	1,563	8,148	(2,450)	7,767			

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ และลูกค้าส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นลูกค้าภายในประเทศ

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจ ในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

36. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	2,221,433	-	-	2,221,433
ตราสารหนี้	-	83,884	-	83,884
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	33,250	-	-	33,250
ตราสารหนี้	-	485,020	-	485,020
หน่วยลงทุน	-	34,163	29,401	63,564
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	6,976	-	6,976
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	164	-	-	164
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	9,065	-	9,065
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	102,133	-	-	102,133
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	863,236*	-	863,236
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-	100,668	448,747	549,415

* เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดรวมตราสารหนี้ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้านับจำนวน 499 ล้านบาท

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	902,868	-	-	902,868
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	33,250	-	-	33,250
ตราสารหนี้	-	485,020	-	485,020
หน่วยลงทุน	-	34,163	29,401	63,564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,748	-	1,748
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	162	-	-	162
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,837	-	3,837
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	264,055	-	264,055
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	335,937	-	335,937
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-	100,668	448,747	549,415

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
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
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	7,394	-	7,394
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	46,041	-	-	46,041
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	164,255	-	164,255
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-	108,500	381,956	490,456

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
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
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,656	-	3,656
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	164,255	-	164,255
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	335,937	-	335,937
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-	108,500	381,956	490,456

38. เครื่องมือทางการเงิน

38.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการประเมินเครดิตของลูกค้ำเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม และทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ทำได้โดยการพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้ำ รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้ำในปัจจุบัน และยังมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จิ้นได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการกำหนดเกณฑ์ลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้ำบุคคลของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้ำที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้ำ	4,666,762	5,028,416	43,571	30,831
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	643,292	530,091	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	567,339	418,981	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,181,536	3,655,791	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	7,140	4,660	1,910	819
เงินลงทุนในตราสารหนี้ในนามบริษัทฯ	1,431,786	707,334	748,727	625,786
บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้ำ				
ลูกหนี้อื่น	67,991	62,528	681,834	489,225

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน และเงินกู้ยืมระยะสั้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน											
มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย				
สินทรัพย์ทางการเงิน											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	63	111	34	-	-	-	-	39	247	0.1 - 1.2	-
เงินลงทุน	-	-	528	-	287	172	-	2,753	3,740	-	4.85 - 7.25
หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน	-	-	643	-	-	-	-	-	643	-	4.32 - 5.11
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	567	567	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,431	-	-	-	-	25	1,751	4,207	5.2 - 12.0	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	7	7	7	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	68	68	68	-	-
หนี้สินทางการเงิน											
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	1,305	100	-	-	-	-	-	1,405	-	หมายเหตุ 19
หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	643	-	-	-	-	-	643	-	4.32 - 5.11
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	68	68	68	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,786	1,786	1,786	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	111	111	111	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	359	359	359	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	470	-	-	-	-	-	470	-	หมายเหตุ 19

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								อัตราดอกเบี้ย	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตาม	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22	-	-	-	-	-	16	38	0.37 - 0.50	-
เงินลงทุน	-	-	374	-	203	172	-	1,435	-	4.85 - 7.00
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-
ลูกหนี้อื่น	138	-	-	-	-	-	544	682	1.05	-
หนี้สินทางการเงิน										
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	210	210	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	2,625	470	-	-	-	-	3,095	-	หมายเหตุ 19

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								อัตราดอกเบี้ย	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตาม	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65	72	232	-	-	-	56	425	0.38 - 0.50	0.75 - 1.80
เงินลงทุน	-	-	162	121	297	127	-	1,562	-	3.49 - 7.00
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	530	-	-	-	-	530	-	2.30 - 2.40
ลูกหนี้ส่วนักักบัญชี	-	-	-	-	-	-	419	419	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,111	-	-	-	-	40	1,545	3,696	5.38 - 12.00	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	63	63	-	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	100	-	-	-	-	-	100	-	หมายเหตุ 19
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	530	-	-	-	-	530	-	2.30 - 2.40
เจ้าหนี้ส่วนักักบัญชี	-	-	-	-	-	-	206	206	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,591	1,591	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	53	53	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	298	298	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	313	-	-	-	-	313	-	หมายเหตุ 19

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								อัตราดอกเบี้ย	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตาม	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12	-	-	-	-	-	13	25	0.375	-
เงินลงทุน	-	-	162	121	215	127	-	1,136	-	3.49 - 7.00
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-
ลูกหนี้อื่น	105	-	-	-	-	-	384	489	1.25	-
หนี้สินทางการเงิน										
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	130	130	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	800	1,798	-	-	-	-	2,598	-	หมายเหตุ 19

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

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

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	
						ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	136	111	-	-	-	-	247
เงินลงทุน	-	528	-	287	2,925	-	3,740
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	643	-	-	-	-	643
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	567	-	-	-	-	567
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,751	-	-	2,431	25	4,207
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	7	-	-	-	-	7
ลูกหนี้อื่น	-	68	-	-	-	-	68
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,305	100	-	-	-	-	1,405
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	643	-	-	-	-	643
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	68	-	-	-	-	68
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ							
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,786	-	-	-	-	1,786
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	111	-	-	-	-	111
เจ้าหนี้อื่น	-	359	-	-	-	-	359
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	470	-	-	-	-	470

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	
ด้อยคุณภาพ							
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	38	-	-	-	-	-	38
เงินลงทุน	-	374	-	203	1,607	-	2,184
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	2	-	-	-	-	2
ลูกหนี้อื่น	138	544	-	-	-	-	682
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4	-	-	-	-	4
เจ้าหนี้อื่น	-	210	-	-	-	-	210
เงินกู้ยืมระยะสั้น	2,625	470	-	-	-	-	3,095

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	
ด้อยคุณภาพ							
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	193	232	-	-	-	-	425
เงินลงทุน	-	162	121	297	1,689	-	2,269
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	530	-	-	-	-	530
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	419	-	-	-	-	419
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,545	-	-	2,111	40	3,696
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	-	-	5
ลูกหนี้อื่น	-	63	-	-	-	-	63
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	100	-	-	-	-	-	100
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	530	-	-	-	-	530
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	206	-	-	-	-	206
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,591	-	-	-	-	1,591
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	53	-	-	-	-	53
เจ้าหนี้อื่น	-	298	-	-	-	-	298
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	313	-	-	-	-	313

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	
ด้อยคุณภาพ							
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25	-	-	-	-	-	25
เงินลงทุน	-	162	121	215	1,263	-	1,761
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	1	-	-	-	-	1
ลูกหนี้อื่น	105	384	-	-	-	-	489
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4	-	-	-	-	4
เจ้าหนี้อื่น	-	130	-	-	-	-	130
เงินกู้ยืมระยะสั้น	800	1,798	-	-	-	-	2,598

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	9.2	6.1	-	0.1	35.83	36.09
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.1	0.2	-	-	44.04	53.50
เหรียญฮ่องกง	16.5	24.9	0.1	2.0	4.62	4.66
เยนญี่ปุ่น	108.6	201.9	17.8	-	0.31	0.30
สวิสฟรังก์	1.1	1.3	-	-	35.16	36.37
วอนเกาหลีใต้	-	16.1	-	-	-	0.03
ยูโร	2.2	3.2	-	-	37.76	39.03

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	8.9	4.9	-	-	35.83	36.09
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.1	0.2	-	-	44.04	53.50
เหรียญฮ่องกง	16.1	22.4	-	-	4.62	4.66
เยนญี่ปุ่น	106.4	201.8	16.5	-	0.31	0.30
สวิสฟรังก์	1.1	1.2	-	-	35.16	36.37
ยูโร	2.2	3.0	-	-	37.76	39.03

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการเงินรวม				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยขาย	ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยขาย	
		(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	375.2	10.7	34.58 - 36.02 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	1.4	0.3	4.52 - 4.62 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	ยูโร	103.4	2.7	37.65 - 40.78 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	เยนญี่ปุ่น	37.6	117.0	0.31 - 0.34 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น
เยนญี่ปุ่น	บาท	16.4	5.0	3.26 เยนญี่ปุ่นต่อ 1 บาท

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 6.8 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 2 ล้านยูโร และ 99.5 ล้านเยนญี่ปุ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทย่อยทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้าโดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 10.2 ล้านเยนญี่ปุ่นและ 0.8 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	241.88	6.85	34.67 - 36.02 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	ยูโร	77.72	2.04	37.65 - 38.53 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	เยนญี่ปุ่น	31.89	99.52	0.31 - 0.34 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของบริษัทฯ

งบการเงินรวม				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยขาย	ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยขาย	
		(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 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา 2.6 ล้านยูโร และ 203.8 ล้านเยนญี่ปุ่น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทย่อยทำกับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้าโดยในส่วนนี้ได้รวมสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 17.4 ล้านเยนญี่ปุ่น 0.1 ล้านยูโร 0.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาและ 0.1 ล้านสวิสฟรังก์ ซึ่งเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
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

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯขอยืมยอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา			
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
ฟิวเจอร์สของ Single Stock				
สถานะซื้อ	2,291	-	-	2,291
สถานะขาย	469,710	319,955	-	789,665
ฟิวเจอร์สของ SET 50				
สถานะขาย	5,192	-	-	5,192

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 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

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ดังนั้นการศึกษาข้อมูลและการวิเคราะห์อย่างรอบคอบ ตลอดจนการกระจายการลงทุนอย่างเหมาะสม ย่อมเป็นการลดความเสี่ยงจากการลงทุนได้

38.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณ โดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ใบสำคัญแสดงสิทธิ และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- ง) ตราสารอนุพันธ์อื่นแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มสัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

38.3 การกระทบยอดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมเป็นประจำ และมีลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็นระดับ 3 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและ
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์
	เพื่อขาย - หน่วยลงทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	25,316
กำไรที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4,085
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	29,401

39. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อย คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นที่ไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

40. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อพิจารณาเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2559 ในอัตรา 0.299278 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2559 ไปแล้วในอัตรา 0.09 บาทต่อหุ้น คงเหลือเงินปันผลที่จะจ่ายอีกจำนวน 0.209278 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 440.7 ล้านบาท

41. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560