

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาด”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538 และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ ชั้น 18 เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

1. ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาทางการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
6. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โฉลริส จำกัด เป็นบริษัทย่อยซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีสำนักงานใหญ่แห่งเดียว

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน และบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.ธ.701/2552 ทั้งนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้

ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.ธ.474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัทได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหลังสื่อที่ กตต. บข. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

นอกจากนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช.0020/2558 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2558

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์เคที ซีมิโก้ จำกัด

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

- 2.1 บริษัทจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง “งบการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยและตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“กตต.”) ที่ สช/ข/น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”
- 2.2 สำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว

นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้สอบทานโดยผู้สอบบัญชีแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ได้รวมรายการของบริษัท และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นอยู่ ร้อยละ 100 โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

นอกจากนั้น งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด และ บริษัทบีคอน ออฟซอร์ จำกัด

นอกจากนั้นสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทมีเงินลงทุนใน ตัวแลกเปลี่ยนของ บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด จำนวนเงิน 500 ล้านบาท ผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวได้ทำ สัญญาจำหน่ายหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทเป็นหลักประกันและบริษัทได้รับหุ้นบุริมสิทธิซึ่งมีสิทธิในการ ออกเสียงร่วมกันกับผู้ถือหุ้นสามัญเพื่อการควบคุมร่วมกัน ในการดำเนินงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด ทั้งนี้บริษัทได้ส่งผู้แทนเข้าไปเป็นกรรมการโดยมีอำนาจร่วมกันในการทำ ธุรกิจเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบริษัทดังกล่าว

ภายหลังจากบริษัทได้รับชำระหนี้ตามตัวแลกเปลี่ยนครบถ้วนตามเงื่อนไขแล้ว บริษัทจะดำเนินการถอนจำหน่ายหุ้นสามัญ โอนหุ้นบุริมสิทธิที่บริษัทถือครองคืนแก่บริษัทพระ โขนงแลนด์ จำกัด และยกเลิกการแต่งตั้งผู้แทนของบริษัทในการเข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าว ซึ่งเป็นการเสร็จสิ้น การทำธุรกรรมดังกล่าว

- 2.3 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้มีการกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงิน ระหว่างกาล ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้นจึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ไม่จำเป็นต้อง ป่งชี้ให้เห็นการคาดการณ์ผลการดำเนินงานเต็มปี

2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

3.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไปดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนอของงบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	การค้ำของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	การร่วมกิจการงาน
ฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการซื้อขาย
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	การขายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

มาตรฐานที่ออกใหม่เกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม

ผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13

บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 มาใช้เป็นครั้งแรกในปีปัจจุบัน โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ได้กำหนดแนวปฏิบัติสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ให้คำนิยามมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า โดยมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 หมายถึง ราคาขายหรือโอนออก (exit price) ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณจากเทคนิคการประเมินมูลค่านอกจากนี้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ยังกำหนดถึงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมด้วย

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ต้องถือปฏิบัติโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป โดยการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ไม่ได้มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อจำนวนเงินที่ต้องรับรู้รายการในงบการเงิน นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพได้ออกประกาศเรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 6 พฤศจิกายน 2558 เป็นต้นไป เพื่อให้แทนกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินนี้

- 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับ งบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41	เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	การร่วมการงาน
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาลและการค้ำค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองควิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เงินที่นำส่งรัฐ

แนวปฏิบัติทางบัญชี

แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลิตผล

ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินเมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ ปัจจุบันผู้บริหารอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในสาระสำคัญ เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3 โดยนโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลง มีดังต่อไปนี้

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	196,876,427	771,426,076	108,207,479	294,609,407
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(66,404,340)	(468,823,612)	(12,398,049)	(12,885,669)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	130,472,087	302,602,464	95,809,430	281,723,738

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินและตัวสัญญาใช้เงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 66.40 ล้านบาท และ 468.82 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.40 ล้านบาท และ 12.89 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสด จำนวน 489 บัญชี และ 516 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุ ข้อ 25) ยังไม่ได้นำเสนอส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้านี้ดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.57 ล้านบาท และ 5.06 ล้านบาท ตามลำดับ และ หุ่นมูลค่า 125.74 ล้านบาท และ 161.21 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้านี้ดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้านี้ที่นำเสนอส่งสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. เงินฝากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินฝากประจำจำนวน 50 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน เพื่อใช้ยื่นประกวดราคาในโครงการแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 22.7)

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ

บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	5,075,843	3,356,944
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	62,654,566	62,654,566
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	67,730,409	66,011,510
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 8)	(58,607,306)	(55,909,133)
รวม	<u>9,123,103</u>	<u>10,102,377</u>

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ
	หลักทรัพย์	จะสูญที่ตั้ง	หลักทรัพย์และ	หลักทรัพย์	จะสูญที่ตั้ง	หลักทรัพย์และ
และดอกเบี้ยค้างรับ	โดยบริษัท	ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	และดอกเบี้ยค้างรับ	โดยบริษัท	ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	5,075,843	-	5,075,843	3,356,944	-	3,356,944
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า						
มาตรฐาน	4,047,260	-	4,047,260	6,745,433	-	6,745,433
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	58,607,306	(58,607,306)	-	55,909,133	(55,909,133)	-
รวม	67,730,409	(58,607,306)	9,123,103	66,011,510	(55,909,133)	10,102,377

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	62,654,566	62,654,566
รวม	62,654,566	62,654,566

8. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	55,909,133	259,963,812
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	2,698,173	(2,698,173)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	-	(201,356,506)
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 7)	58,607,306	55,909,133

9. เงินลงทุน - สุทธิ

9.1 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	103,606,467	96,341,508	50,480,922	52,397,518
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	108,945,179	110,826,426	25,487,223	25,980,817
ตราสารหนี้ - ตั๋วแลกเงิน (ดูหมายเหตุข้อ 2.2)	910,951,814	928,501,574	326,742,238	331,895,908
กองทุนรวม	-	-	2,870,000	2,870,775
รวม	1,123,503,460	1,135,669,508	405,580,383	413,145,018
<u>บวก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	12,166,048	-	7,564,635	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	1,135,669,508	1,135,669,508	413,145,018	413,145,018
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	4,963,768	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(2,388,228)	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	4,963,768	4,963,768	-	-
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	329,982,614	274,965,803	156,517,201	93,086,707
หุ้นบุริมสิทธิ	130,000	130,000	125,000	125,000
รวม	330,112,614	275,095,803	156,642,201	93,211,707
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(55,016,811)	-	(63,430,494)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	275,095,803	275,095,803	93,211,707	93,211,707
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	1,415,729,079	1,415,729,079	506,356,725	506,356,725

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	102,788,706	95,551,008	50,480,922	52,397,518
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	108,945,179	110,826,426	25,487,223	25,980,817
ตราสารหนี้ - ตั๋วแลกเงิน (ดูหมายเหตุข้อ 2.2)	910,951,814	928,501,574	326,742,238	331,895,908
กองทุนรวม	-	-	2,870,000	2,870,775
รวม	1,122,685,699	1,134,879,008	405,580,383	413,145,018
<u>บวก</u> ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	12,193,309	-	7,564,635	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	1,134,879,008	1,134,879,008	413,145,018	413,145,018
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	4,963,768	-	-
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(2,388,228)	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	4,963,768	4,963,768	-	-
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	329,982,614	274,965,803	156,517,201	93,086,707
หุ้นบุริมสิทธิ	130,000	130,000	125,000	125,000
รวม	330,112,614	275,095,803	156,642,201	93,211,707
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการด้อยค่า	(55,016,811)	-	(63,430,494)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	275,095,803	275,095,803	93,211,707	93,211,707
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	1,414,938,579	1,414,938,579	506,356,725	506,356,725

9.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัด มูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	4,431,326	820,646	4,458,587	820,646
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	(325,603)	11,598,828	(325,603)	11,598,828
รวม	4,105,723	12,419,474	4,132,984	12,419,474

	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัด มูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	4,894,825	5,587,251	4,922,086	5,587,251
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	(6,437,008)	23,103,486	(6,437,008)	23,103,486
รวม	(1,542,183)	28,690,737	(1,514,922)	28,690,737

9.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ย	1,655,127	332,707	1,655,127	332,707
เงินปันผล	138,920	199,800	127,920	199,800
รวม	1,794,047	532,507	1,783,047	532,507

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ย	2,585,004	931,918	2,585,004	931,918
เงินปันผล	528,223	1,415,736	142,011,983	65,682,036
รวม	3,113,227	2,347,654	144,596,987	66,613,954

9.4 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	-	(771,327)	-	(771,327)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	4,963,768	-	4,963,768	-
- จากการขายเงินลงทุน	-	964,158	-	964,158
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(992,754)	(192,831)	(992,754)	(192,831)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	3,971,014	-	3,971,014	-

9.5 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
หุ้นสามัญ	7,808	835	6,973	7,808	866	6,942
	7,808	835	6,973	7,808	866	6,942

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ

บริษัทที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ร้อยละ	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.71	49.64	1,244.1	1,239.4	1,406.8	1,447.3
บริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกระบบ	หุ้นสามัญ	128	105	21.62	19.05	70.0	60.0	56.0	52.3
รวม - สุทธิ							<u>1,314.1</u>	<u>1,299.4</u>	<u>1,462.8</u>	<u>1,499.6</u>
งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ร้อยละ	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน ไชลาวิศ จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	125.4	125.4	100.0	100.0	173.1	173.1	83.3	50.1
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(89.8)	(123.0)	-	-
							<u>83.3</u>	<u>50.1</u>	<u>83.3</u>	<u>50.1</u>
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.71	49.64	1,244.1	1,239.4	1,406.8	1,447.3
บริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกระบบ	หุ้นสามัญ	128	105	21.62	19.05	70.0	60.0	56.0	52.3
รวม - สุทธิ							<u>1,314.1</u>	<u>1,299.4</u>	<u>1,462.8</u>	<u>1,499.6</u>
							<u>1,397.4</u>	<u>1,349.5</u>	<u>1,546.1</u>	<u>1,549.7</u>

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	7,051.5	7,700.0
หนี้สินรวม	(4,419.4)	(4,974.7)
สินทรัพย์สุทธิ	2,632.1	2,725.3

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 กันยายน

	2558 ล้านบาท	2557 ล้านบาท
รายได้รวม	499.1	605.9
กำไรสุทธิสำหรับงวด	42.9	87.0
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	11.8	(1.7)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 กันยายน

	2558 ล้านบาท	2557 ล้านบาท
รายได้รวม	1,510.9	1,481.6
กำไรสุทธิสำหรับงวด	144.6	178.4
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	18.1	(5.1)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	141.5	64.3

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 9,900,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 115,500,000 บาทเป็นทุนจดทะเบียน 125,400,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,800,000 หุ้น หุ้นละ 5.50 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่า เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและขยายการประกอบธุรกิจโดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2557 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้บริษัททำสัญญาซื้อหุ้นในบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยจากบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) จำนวน 4,550,000 หุ้นในราคาหุ้นละ 1.48317 รวมเป็นเงิน 6,748,423.50 บาท โดยมีเงื่อนไขว่าภายใน 2 ปีนับ จากวันชำระราคาหากบริษัทสามารถจำหน่ายหุ้นทั้งจำนวนในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด แก่บุคคลภายนอกในราคาต่อหุ้นหลังหักภาษีและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) สูงกว่าราคาต่อหุ้นที่ บริษัทซื้อจากบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) บริษัทต้องชำระเงินส่วนต่างที่เกิดขึ้นของหุ้น จำนวน 4,550,000 หุ้นแก่บริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) และในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 บริษัทได้ซื้อหุ้นดังกล่าว กับบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) แล้ว โดยมีส่วนต่างผลขาดทุน จากการซื้อหุ้นจำนวน 5,563,540 บาท ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยเพิ่มเป็นร้อยละ 100 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 125.4 ล้านบาท ประกอบด้วย หุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัท ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท หลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทเพิ่ม จำนวน 99,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 19.18 บาท จากผู้ถือหุ้นเดิม และในวันที่ 17 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนรับทราบการซื้อเงินลงทุน ในหุ้นสามัญบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพิ่มอีก จำนวน 170,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 27.60 บาท จากผู้ถือหุ้นเดิมส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 49.64 เป็นร้อยละ 49.71 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2557 บริษัทได้ทำสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบิคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้บริการตรวจสอบและจำหน่ายอุปกรณ์ช่วยชีวิตและอุปกรณ์รักษาความปลอดภัย ให้แก่อุตสาหกรรมพาณิชย์นาวีและอุตสาหกรรมนอกชายฝั่ง มูลค่าเงินลงทุน 60 ล้านบาท ประกอบด้วย หุ้นสามัญจำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 19.05 ของ ทุนทั้งหมด และเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทซื้อเงินลงทุนใน หุ้นสามัญบริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทเพิ่มอีก จำนวน 768,205 หุ้น มูลค่า หุ้นละ 13 บาท จากการออกหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้น ของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 19.05 เป็นร้อยละ 21.62 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

11. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	216,610	216,610	216,610	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	30,417,185	32,378,201	30,417,185	32,378,201
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	347,085	233,378	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัตถุประสงค์เงินลงทุนเพื่อค้า	1,624,528	169,477	1,617,701	169,477
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
ขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อย	15,362,771	8,629,668	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	344,102	-	344,102	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,758,881	22,767,392	-	-
	<u>71,081,519</u>	<u>64,405,083</u>	<u>32,605,955</u>	<u>32,774,645</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัตถุประสงค์เงินลงทุนเพื่อขาย	992,754	-	992,754	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัตถุประสงค์เงินลงทุนเพื่อค้า	4,116,419	1,682,404	4,115,045	1,682,404
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	816,350	718,850	607,055	532,055
กำไรจากการวัตถุประสงค์ใหม่สำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	32,330	-	-	-
	<u>5,957,853</u>	<u>2,401,254</u>	<u>5,714,854</u>	<u>2,214,459</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>65,123,666</u>	<u>62,003,829</u>	<u>26,891,101</u>	<u>30,560,186</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 กันยายน 2558
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 20)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	216,610	-	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	(1,961,016)	-	30,417,185
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	233,378	113,707	-	347,085
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	169,477	1,455,051	-	1,624,528
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อย	8,629,668	6,733,103	-	15,362,771
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	344,102	-	344,102
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อรับ	22,767,392	(8,511)	-	22,758,881
	<u>64,405,083</u>	<u>6,676,436</u>	<u>-</u>	<u>71,081,519</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	1,682,404	2,434,015	-	4,116,419
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	992,754	992,754
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	718,850	97,500	-	816,350
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการ				
ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	-	-	32,330	32,330
	<u>2,401,254</u>	<u>2,531,515</u>	<u>1,025,084</u>	<u>5,957,853</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>62,003,829</u>	<u>4,144,921</u>	<u>(1,025,084)</u>	<u>65,123,666</u>

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 กันยายน 2557
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 20)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	(1,386,148)	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	-	-	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	155,401	(8,341)	-	147,060
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	192,831	-	(192,831)	-
สินทรัพย์อื่น	28,357	(18,000)	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	23,113,579	(343,319)	-	22,770,260
	<u>57,471,127</u>	<u>(1,755,808)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>55,522,488</u>
หนี้สินภายใต้การควบคุม				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	225,938	1,109,109	-	1,335,047
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	432,055	75,000	-	507,055
	<u>657,993</u>	<u>1,184,109</u>	<u>-</u>	<u>1,842,102</u>
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม - สุทธิ	<u>56,813,134</u>	<u>(2,939,917)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>53,680,386</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 กันยายน
	2558	(ดูหมายเหตุข้อ 20)	เบ็ดเสร็จอื่น	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	216,610	-	-	216,610
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	(1,961,016)	-	30,417,185
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	169,477	1,448,224	-	1,617,701
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	344,102	-	344,102
	<u>32,774,645</u>	<u>(168,690)</u>	<u>-</u>	<u>32,605,955</u>
หนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	1,682,404	2,432,641	-	4,115,045
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	992,754	992,754
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	532,055	75,000	-	607,055
	<u>2,214,459</u>	<u>2,507,641</u>	<u>992,754</u>	<u>5,714,854</u>
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>30,560,186</u>	<u>(2,676,331)</u>	<u>(992,754)</u>	<u>26,891,101</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 กันยายน
	2557	(ดูหมายเหตุข้อ 20)	เบ็ดเสร็จอื่น	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	(1,386,148)	-	216,610
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	-	-	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	155,401	(8,341)	-	147,060
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	192,831	-	(192,831)	-
สินทรัพย์อื่น	28,357	(18,000)	-	10,357
	<u>34,357,548</u>	<u>(1,412,489)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>32,752,228</u>
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	225,938	1,109,109	-	1,335,047
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	432,055	75,000	-	507,055
	<u>657,993</u>	<u>1,184,109</u>	<u>-</u>	<u>1,842,102</u>
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>33,699,555</u>	<u>(2,596,598)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>30,910,126</u>

12. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,257,598	255,931	3,026,512	180,853
ค่าประกันจ่ายล่วงหน้า	450,385	130,219	240,047	130,219
ค่าบริการรักษาจ่ายล่วงหน้า	433,848	159,601	17,382	12,468
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	316,801	441,584	316,801	441,584
ค่าสมาชิกจ่ายล่วงหน้า	335,946	51,436	81,143	51,436
ค่าธรรมเนียมแนะนำลูกจ่ายล่วงหน้า	623,133	3,430,632	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	613,807	398,922	213,015	97,040
เงินมัดจำอื่น	1,130,228	1,133,228	783,878	786,878
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการจัดการ				
กองทุนรวมค้างรับ	9,292,618	8,581,486	-	-
ภาษีเงินได้รอรับคืน	4,626,222	2,246,437	381,406	322,718
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน	-	1,865,064	-	-
อื่นๆ	741,615	907,436	626,722	623,247
รวม	21,822,201	19,601,976	5,686,906	2,646,443

13. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.40 – 3.60	739,510,711	-	-	739,510,711
รวมเงินกู้ยืมอื่น		739,510,711	-	-	739,510,711

(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 : ไม่มี)

14. เงินมัดจำรับล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2557 บริษัทได้เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินของบริษัทตามสัญญามูลค่า 183.63 ล้านบาท ที่ดินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายโดยมีราคาทุนตามบัญชี 157.31 ล้านบาท บริษัทได้รับเงินมัดจำรับล่วงหน้าในวันทำสัญญาจำนวน 39.63 ล้านบาท ตามเงื่อนไขของสัญญากำหนดให้บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินหากบริษัทได้รับชำระเงินค่าที่ดินส่วนที่เหลือจำนวน 144 ล้านบาท ภายในหนึ่งปีนับจากวันที่ทำสัญญา

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทได้รับเงินมัดจำเพิ่มเติม 5.4 ล้านบาท และได้บันทึกไว้เป็นส่วนหนึ่งของเงินมัดจำรับล่วงหน้า

15. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล สำหรับผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.04 บาท เป็นจำนวนเงิน 52.30 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 24 กันยายน 2558

เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล สำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.36 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 29 พฤษภาคม 2558

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล สำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท เป็นจำนวนเงิน 117.67 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 12 พฤษภาคม 2557

16. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	28,655,601	16,522,362	-	-
รวม	28,655,601	16,522,362	-	-

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	82,689,836	32,620,644	-	-
รวม	82,689,836	32,620,644	-	-

17. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	126,028	126,028	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	11,910,406	6,020,472	-	-
อื่นๆ	348,260	118,459	142,896	145,119
รวม	12,384,694	6,264,959	142,896	145,119

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	546,524	373,973	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	28,547,848	11,559,443	-	-
อื่นๆ	643,665	537,519	557,755	419,249
รวม	29,738,037	12,470,935	557,755	419,249

18. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2558 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2558 และวันที่ 20 เมษายน 2558 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2557 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อยเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 และวันที่ 1 เมษายน 2557 ตามลำดับ

19. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2558 บาท	2557 บาท	2558 บาท	2557 บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ในตราสารทุน (โอนกลับ)	(4,172,321)	(647,949)	(4,172,321)	(647,949)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(5,540,469)	(3,092,247)
รวม	<u>(4,172,321)</u>	<u>(647,949)</u>	<u>(9,712,790)</u>	<u>(3,740,196)</u>
	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2558 บาท	2557 บาท	2558 บาท	2557 บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ในตราสารทุน (โอนกลับ)	(8,413,684)	2,071,348	(8,413,684)	2,071,348
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(33,246,186)	1,397,910
รวม	<u>(8,413,684)</u>	<u>2,071,348</u>	<u>(41,659,870)</u>	<u>3,469,258</u>

20. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(3,738,760)	(1,578,145)	(2,375,948)	(1,575,277)
รวม	(3,738,760)	(1,578,145)	(2,375,948)	(1,575,277)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)				
(ดูหมายเหตุข้อ 11)	4,144,921	(2,939,917)	(2,676,331)	(2,596,598)
รวม	4,144,921	(2,939,917)	(2,676,331)	(2,596,598)

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีคูณด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	32,367,601	58,469,489	2,705,006	9,082,803
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(6,473,520)	(11,693,898)	(541,001)	(1,816,561)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	4,555,179	9,846,189	(14,528)	(28,280)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	1,359,944	-	-	-
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	425,912	699,162	425,912	699,162
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,246,331)	956,550	(2,246,331)	956,550
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน				
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	(1,359,944)	-	-	-
ตัดจำหน่ายค่าเผื่อนี้สงสัยสูญ	-	(1,386,148)	-	(1,386,148)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(3,738,760)	(1,578,145)	(2,375,948)	(1,575,277)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	80,116,576	107,110,316	144,166,511	70,687,864
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตราภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(16,023,315)	(21,422,063)	(28,833,302)	(14,137,573)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	10,236,375	19,710,415	28,282,815	12,769,244
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	5,227,942	-	-	-
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	6,180,437	(631,335)	6,180,437	(631,335)
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(8,306,281)	789,214	(8,306,281)	789,214
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน				
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	6,829,763	-	-	-
ตัดจำหน่ายค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(1,386,148)	-	(1,386,148)
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 11)	4,144,921	(2,939,917)	(2,676,331)	(2,596,598)

21. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อตรงกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	83,310,466	50,064,280
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	66,675,475	60,275,519	66,675,475	60,275,519
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	29,105	26,402
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	1,406,799,368	1,447,297,832	1,244,095,520	1,239,403,520
เจ้าหนี้อื่น	534,779	533,695	534,779	533,695
บริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม(ดูหมายเหตุข้อ 10)	56,041,790	52,268,154	69,986,665	60,000,000
เงินลงทุนในตั๋วแลกเงิน	17,137,534	19,886,695	17,137,534	19,886,695
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกร่วมกัน				
Thanh Cong Securities Company J.S.C.				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	101,010,805	92,597,089	101,010,805	92,597,089
ลูกหนี้อื่น	29,630	30,155	29,630	30,155
บริษัทที่มีการควบคุมร่วมกัน				
บริษัท พระ โจนงแลนด์ จำกัด				
เงินลงทุนในตั๋วแลกเงิน	491,127,073	-	491,127,073	-
เงินลงทุนในหุ้นบุริมสิทธิ์	5,000	-	5,000	-

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุนรวม					
ที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	-	41,324,340	-	41,324,340	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุน					
ส่วนบุคคลที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	100,000,000	55,000,000	100,000,000	55,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	137,400	130,409	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	1,462,500	1,462,500	1,462,500	1,462,500	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 22.1)
ค่าบริการงานวิจัย	250,000	750,000	250,000	750,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 22.4)
ค่าธรรมเนียมอื่น	714,290	-	714,290	-	ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	441,553	-	441,553	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทที่มีกรรมกราร่วมกัน					
บริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	604,931	1,525,479	604,931	1,525,479	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ได้ถอนตัวแลกเงิน	-	64,000,000	-	64,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัทที่มีการควบคุมร่วมกัน					
บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	9,189,817	-	9,189,817	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา/อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี (ดูหมายเหตุข้อ 2.2)
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	91,575	91,575	91,575	91,575	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 30,525 บาท ต่อเดือนเริ่มมีนาคม 2557 เป็นต้นไป
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	425,905	256,326	425,905	256,326	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	199,800	199,800	199,800	199,800	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาท ต่อเดือนตั้งแต่เดือนมษายน 2556 ถึงพฤษภาคม 2557 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน และตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 เป็น 66,600 บาทต่อเดือน
รายรับค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	135,436	323,985	135,436	323,985	ตามสัญญาที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.5 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,225	-	1,225	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โชนาริส จำกัด					
ไถ่ถอนเงินลงทุนในกองทุนรวม					
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	-	82,255,012	-	82,255,012	ตามมูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล					
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	200,000,000	-	200,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนเงินลงทุนในกองทุน					
ส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	150,000,000	55,000,000	150,000,000	55,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ลงทุนในกองทุนรวมที่บริหาร					
โดยบริษัทย่อย	-	31,197,425	-	31,197,425	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	-	-	-	9,900,000	2557: จำนวน 1.8 ล้านหุ้น หุ้นละ 5.50 บาท
รายจ่ายค่าเช่า	-	-	-	124,050	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 62,025 บาทต่อเดือน ยกเลิกสัญญาตั้งแต่เดือนมีนาคม 2557 (ดูหมายเหตุข้อ 22.3)
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	536,303	376,753	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาซื้อขายละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทรวม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	4,387,500	4,150,000	4,387,500	4,150,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 22.1)
ค่าบริการงานวิจัย	1,750,000	2,250,000	1,750,000	2,250,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 22.4)
ค่าธรรมเนียมอื่น	987,193	-	987,193	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการอื่น	22,470	-	22,470	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	441,553	-	441,553	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
บริษัท บิคอน ออฟฟิศ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	2,635,315	4,188,493	2,635,315	4,188,493	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
เงินลงทุนในตัวแลกเงิน	6,660,000	-	6,660,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเงิน	9,990,000	64,000,000	9,990,000	64,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทที่มีกรรมกรรการร่วมกัน					
บริษัท เอฟ โวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน)					
เงินสดจ่ายจากการซื้อส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	-	6,748,424	-	6,748,424	จำนวน 4.55 ล้านหุ้น หุ้นละ 1.48317 บาท
บริษัทที่มีการควบคุมร่วมกัน					
บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	9,189,817	-	9,189,817	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา/อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี (ดูหมายเหตุข้อ 2.2)
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	274,725	213,675	274,725	213,675	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	1,087,463	731,746	1,087,463	731,746	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	599,400	391,400	599,400	391,400	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาท ต่อเดือนตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 ถึง พฤษภาคม 2557 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน และตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 เป็น 66,600 บาทต่อเดือน
รายรับค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	135,436	844,634	135,436	844,634	ตามสัญญาที่ตกลงกันในสัญญาซื้อขายร้อยละ 0.5 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าขนานหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,225	-	1,225	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,702,107	1,579,118	917,133	872,333
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	159,734	158,970	136,322	144,806
รวม	1,861,841	1,738,088	1,053,455	1,017,139

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,088,357	4,702,855	2,743,900	2,582,500
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	479,203	476,912	408,966	434,420
รวม	5,567,560	5,179,767	3,152,866	3,016,920

22. ภาวะผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

22.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านบัญชี งานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการสัญญาอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปีเว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนวันครบกำหนดระยะเวลาของสัญญาในแต่ละคราวนั้น โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 150,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2557 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 197,500 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2557 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปคราวละ 1 ปี

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อรับบริการบริหารจัดการ สำหรับงานปฏิบัติการและเลขานุการบริษัท สัญญาอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2557 และมีผลต่อเนื่องไปอีก 3 เดือนต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2557 บริษัททำสัญญาขยายเวลารับบริการต่อไปอีก 14 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 290,000 บาท

22.2 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไชยาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญาอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

- 22.3 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อเช่าช่วงพื้นที่ชั้น 8 (ห้อง 801A, 807) ของอาคารดิเบอร์ตีสแควร์ระยะเวลาการเช่านับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 โดยบริษัทต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 105,315 บาท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ทำสัญญาเปลี่ยนแปลงพื้นที่เช่าและค่าเช่า โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 62,025 บาท ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2557 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวแล้ว
- 22.4 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบววิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

- 22.5 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคารอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ภายใน 1 ปี	3.27	3.9	2.19	2.6
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7.62	0.2	5.08	0.2
รวม	10.89	4.1	7.27	2.8

- 22.6 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2557 บริษัททำสัญญากับบริษัท Mac Capital Advisors Limited เพื่อให้บริษัทดังกล่าวหาลูกค้าเพื่อรับบริการที่ปรึกษาทางการเงินกับบริษัท สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเป็นอัตราร้อยละของรายได้ค่าธรรมเนียมที่บริษัทได้รับจากลูกค้าให้แก่บริษัทดังกล่าว

- 22.7 หนังสือค้ำประกันและภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 50 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อใช้ยื่นประกวดราคาโครงการแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 6) ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทได้ยกเลิกหนังสือค้ำประกันดังกล่าวต่อธนาคารแล้ว

22.8 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งมูลค่า 1,000,000 เหรียญสหรัฐ โดยที่บริษัทดังกล่าวเรียกชำระเงินลงทุนบางส่วนแล้วจำนวน 400,000 เหรียญสหรัฐ คงเหลือภาระที่บริษัทต้องชำระเงินลงทุนอีกจำนวน 600,000 เหรียญสหรัฐ

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	33,669	28,656	2,897	-	65,222
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	33,669	28,656	2,897	-	65,222
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	33,669	6,508	2,897	-	43,074
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี๋ยและเงินปันผล					3,906
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					3,314
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(17,941)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(3,738)
กำไรสุทธิ					28,629

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	53,263	16,522	9,177	-	78,962
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	53,263	16,522	9,177	-	78,962
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	53,263	2,760	9,177	-	65,200
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี๋ยและเงินปันผล					1,562
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					887
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(9,194)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(1,578)
กำไรสุทธิ					56,891

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558				งบการเงินรวม
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	
รายได้จากภายนอก	94,102	82,690	(2,869)	-	173,923
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	94,102	82,690	(2,869)	-	173,923
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	94,102	25,029	(2,869)	-	116,262
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					7,364
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					42
รายได้อื่น					5,080
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(48,632)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					4,145
กำไรสุทธิ					84,261

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557				งบการเงินรวม
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	
รายได้จากภายนอก	102,842	32,621	21,574	-	157,037
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	102,842	32,621	21,574	-	157,037
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	102,842	(1,236)	21,574	-	123,180
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					8,723
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					1,716
รายได้อื่น					4,075
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(30,584)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(2,940)
กำไรสุทธิ					104,170

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	สินทรัพย์ ที่ไม่ได้เป็นส่วน	งบการเงินรวม
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	1,415,922	96,361	1,471,771	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	1,457,400	61,244	558,625	562,266	2,639,535

24. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัท

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข. 18/2549 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

นอกจากนี้ ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) หมวด 300 “สมาชิก” เรื่อง “คุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ” กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของเจ้าของไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ทั้งนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข.7/2551 เรื่อง การกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของบริษัทหลักทรัพย์ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนี้หรือการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน มีทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้ดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าวแล้ว

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข.4/2557 เรื่อง การดำรงกองทุนของผู้ประกอบการธุรกิจที่ได้รับอนุญาตเฉพาะบางประเภทธุรกิจ

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ทท.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเตือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทย่อยไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเตือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทย่อยจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเตือนภัยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีจำนวน 83.31 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

25. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.04 ล้านบาท และ 1.71 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.41 ล้านบาท และ 148.45 ล้านบาท ตามลำดับ

26. การวัดมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย: บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
<u>เงินลงทุนสุทธิ</u>				
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	96,341,508	52,397,518	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	928,501,574	331,895,908	ลำดับ 2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดใน อนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ ภาคเอกชน	110,826,426	25,980,817	ลำดับ 2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ ไทย ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
กองทุนรวม	-	2,870,775	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	4,963,768	-	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(หน่วย: บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
<u>เงินลงทุนสุทธิ</u>				
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	95,551,008	52,397,518	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	928,501,574	331,895,908	ลำดับ 2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดใน อนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ ภาคเอกชน	110,826,426	25,980,817	ลำดับ 2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
กองทุนรวม	-	2,870,775	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	4,963,768	-	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

27. การอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจ
ของบริษัท เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2558