

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

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

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
2. บริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับโอน รับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือสินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการ เลิก หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีสำนักงานใหญ่แห่งเดียว

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัท ใต้ โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน และบริษัท ใต้ หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ก.ล.ต.บ.701/2552 ทั้งนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ก.ล.ต.บ.474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัท ใต้ ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหลังสื่อที่ ก.ล.ต. บ.ช. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

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

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2559 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช.0005/2559

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์เคที ซีมิโก้ จำกัด

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สช/บ.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”

2.2 งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ได้รวมรายการของบริษัท บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด และบริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ส่วนงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ได้รวมรายการของบริษัท และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 100 โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และขอลดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด และบริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด

นอกจากนั้นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทมีเงินลงทุนในตัวแลกเปลี่ยนของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด จำนวนเงิน 500 ล้านบาท ผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวได้ทำสัญญาจำหน่ายหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทเป็นหลักประกันและบริษัทได้รับหุ้นบุริมสิทธิซึ่งมีสิทธิในการออกเสียงร่วมกันกับผู้ถือหุ้นสามัญเพื่อการควบคุมร่วมกันในการดำเนินงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด ทั้งนี้บริษัทได้ส่งผู้แทนเข้าไปเป็นกรรมการโดยมีอำนาจร่วมกันในการทำธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบริษัทดังกล่าว

ภายหลังจากบริษัทได้รับชำระหนี้ตามตัวแลกเปลี่ยนครบถ้วนตามเงื่อนไขแล้ว บริษัทจะดำเนินการถอนจำหน่ายหุ้นสามัญ โอนหุ้นบุริมสิทธิที่บริษัทถือครองคืนแก่บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด และยกเลิกการแต่งตั้งผู้แทนของบริษัทในการเข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าว ซึ่งเป็นการเสร็จสิ้นการทำธุรกรรมดังกล่าว

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

3.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 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

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

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
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 - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- 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) งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- 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) การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เงินที่นำส่งรัฐ

แนวปฏิบัติทางบัญชี

แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการวัดมูลค่าและรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลผลิต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้
สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์
ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี
ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาเริ่มถือปฏิบัติกับ
งบการเงินเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ ปัจจุบันผู้บริหารอยู่ระหว่าง
การประเมินผลกระทบต่อบริษัทและบริษัทย่อยในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้
เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการถือเป็นรายได้ตามอัตราส่วน
ของงานที่ทำเสร็จตามที่ระบุในสัญญา

ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและ
ดอกเบี้ยบริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย
ตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและ
มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- 4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- 5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เลื่อนไปดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ เมื่อมีการประกาศจ่าย

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีภาระผูกพัน ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.5 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่า ยุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวในองค์ประกอบอื่นของส่วน ของเจ้าของ จนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่า ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ใช้อัตราดอกเบี้ยแท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงตาม ราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และ บันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป จะบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้น วันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุน คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณ โดยใช้ อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อต่ำสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ในแต่ละวัน รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซึ่งเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สร/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ให้บริษัทภายใน 3 วันทำการและชำระราคาค่าซื้อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจากวันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้ โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง
- 1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
 - 2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- 1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

ทั้งนี้บริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการลูกหนี้จัดชั้นสูญดังกล่าว และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การด้อยค่า

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ กำหนดโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กำหนดโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาต รอคัดจ่าย บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีและเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดูลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

4.13.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสียหายและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

4.13.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสียหายและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามสัญญาเช่า ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของบริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัยอันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการเกษียณอายุงาน และปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

4.14.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่าของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.15 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.16.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.16.2 ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

4.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.19 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และเงินลงทุน ซึ่งนโยบายการบริหารบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อบริษัทผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อ โอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาด (ไม่ต้องปรับปรุง) ที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากกระแสรายวัน และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	217,928,952	425,456,071	148,880,839	356,213,304
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(12,953,311)	(20,753,987)	(12,443,311)	(12,368,607)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>204,975,641</u>	<u>404,702,084</u>	<u>136,437,528</u>	<u>343,844,697</u>

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินและตัวสัญญาใช้เงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 12.95 ล้านบาท และ 20.75 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.44 ล้านบาท และ 12.37 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดจำนวน 467 บัญชี และ 493 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 34) ยังไม่ได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.61 ล้านบาท และ 4.54 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 126.53 ล้านบาท และ 114.59 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ
บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	10,316,821	7,522,841
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	62,654,566	62,654,566
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	72,971,387	70,177,407
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 7)	(58,337,489)	(58,607,306)
รวม	14,633,898	11,570,101

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

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	10,316,821	-	10,316,821	7,522,841	-	7,522,841
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	4,317,077	-	4,317,077	4,047,260	-	4,047,260
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	58,337,489	(58,337,489)	-	58,607,306	(58,607,306)	-
รวม	72,971,387	(58,337,489)	14,633,898	70,177,407	(58,607,306)	11,570,101

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	62,654,566	62,654,566
รวม	62,654,566	62,654,566

7. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	58,607,306	55,909,133
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(269,817)	2,698,173
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 6)	58,337,489	58,607,306

8. เงินลงทุน - สุทธิ

8.1 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	93,392,217	86,767,324	103,433,284	91,221,379
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,404,303	27,363,022	108,934,028	110,951,859
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	892,155,936	917,287,334	1,024,932,944	1,035,136,881
รวม	1,010,952,456	1,031,417,680	1,237,300,256	1,237,310,119
<u>บวก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	20,465,224	-	9,863	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	1,031,417,680	1,031,417,680	1,237,310,119	1,237,310,119
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	76,893,631	81,224,694	76,893,631	61,607,128
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	4,331,063	-	(15,286,503)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	81,224,694	81,224,694	61,607,128	61,607,128
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	342,940,014	291,045,792	330,025,014	275,955,876
หุ้นบุริมสิทธิ	130,000	130,000	130,000	130,000
รวม	343,070,014	291,175,792	330,155,014	276,085,876
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(51,894,222)	-	(54,069,138)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	291,175,792	291,175,792	276,085,876	276,085,876
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	1,403,818,166	1,403,818,166	1,575,003,123	1,575,003,123

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์	87,693,012	80,882,074	99,630,991	87,790,879
จดทะเบียน				
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,404,303	27,363,022	108,934,028	110,951,859
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	892,155,936	917,287,334	1,024,932,944	1,035,136,881
รวม	1,005,253,251	1,025,532,430	1,233,497,963	1,233,879,619
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	20,279,179	-	381,656	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	1,025,532,430	1,025,532,430	1,233,879,619	1,233,879,619
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์	76,893,631	81,224,694	76,893,631	61,607,128
จดทะเบียน				
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	4,331,063	-	(15,286,503)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	81,224,694	81,224,694	61,607,128	61,607,128
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญ	342,940,014	291,045,792	330,025,014	275,955,876
หุ้นบุริมสิทธิ	130,000	130,000	130,000	130,000
รวม	343,070,014	291,175,792	330,155,014	276,085,876
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(51,894,222)	-	(54,069,138)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	291,175,792	291,175,792	276,085,876	276,085,876
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	1,397,932,916	1,397,932,916	1,571,572,623	1,571,572,623

8.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	(2,790,961)	28,649,286	(2,946,896)	28,649,286
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	23,330,111	(11,975,671)	23,330,111	(11,975,671)
รวม	20,539,150	16,673,615	20,383,215	16,673,615

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	20,455,361	463,499	19,897,523	463,499
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	20,809,046	(6,111,405)	20,809,045	(6,111,405)
รวม	<u>41,264,407</u>	<u>(5,647,906)</u>	<u>40,706,568</u>	<u>(5,647,906)</u>

8.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	334,495	604,757	334,495	604,757
เงินปันผล	1,277,028	237,994	1,144,578	237,994
รวม	<u>1,611,523</u>	<u>842,751</u>	<u>1,479,073</u>	<u>842,751</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	1,114,010	929,877	1,097,503	929,877
เงินปันผล	7,297,845	389,303	29,010,667	141,884,063
รวม	<u>8,411,855</u>	<u>1,319,180</u>	<u>30,108,170</u>	<u>142,813,940</u>

8.4 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขอยกมาต้นงวด	(6,347,606)	-	(6,347,606)	-
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้				
รอกการตัดบัญชี	(3,923,513)	1,586,901	(3,923,513)	1,586,901
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	19,617,566	(7,934,507)	19,617,566	(7,934,507)
ขอยกเหลือปลายงวด	9,346,447	(6,347,606)	9,346,447	(6,347,606)

8.5 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเพื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเพื่อ การด้อยค่า
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	845	6,963	7,808	835	6,973
	7,808	845	6,963	7,808	835	6,973

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	ทุนชำระแล้ว		งบการเงินรวม		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
บริษัทร่วม			ด้านบาท	ด้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ด้านบาท	ด้านบาท	ด้านบาท	ด้านบาท
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,341.8	1,328.5
บริษัทบีคอน ออฟฟิศ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกชายฝั่ง	หุ้นสามัญ	148	148	18.7	18.7	70.0	70.0	51.2	51.2
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(70.0)	(70.0)	(51.2)	(51.2)
							1,244.1	1,244.1	1,341.8	1,328.5

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ประเภทหลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีการลงทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ร้อยละ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ล้านบาท
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน โฉมจารีต จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	125.4	125.4	100.0	100.0	173.1	173.1	101.7	86.9
บริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี	รับซื้อหรือรับโอน สินทรัพย์ด้อยคุณภาพ ของสถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.0	100.0	25.0	25.0	24.6	25.0
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(71.4)	(86.2)	-	-
							126.7	111.9	126.3	111.9
บริษัทรวม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด บริษัทมีคอน ออฟไซอร์ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกชายฝั่ง	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,341.8	1,328.5
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(70.0)	(70.0)	(51.2)	(51.2)
							1,244.1	1,244.1	1,341.8	1,328.5
							1,370.8	1,356.0	1,468.1	1,440.4

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	9,966.5	6,773.6
หนี้สินรวม	(7,384.0)	(4,299.5)
สินทรัพย์สุทธิ	2,582.5	2,474.1
สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		
	2559	2558
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้รวม	580.2	453.5
กำไรสุทธิสำหรับงวด	119.2	35.4
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	23.6	(1.8)

	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้รวม	1,013.6	1,011.8
กำไรสุทธิสำหรับงวด	132.3	101.7
กำไรเบ็ดเสร็จก่อนสุทธิสำหรับงวด	20.2	6.3
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	21.9	141.5

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 บริษัทได้ทำสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้บริการตรวจสอบและจำหน่ายอุปกรณ์ช่วยชีวิตและอุปกรณ์รักษาความปลอดภัย ให้แก่อุตสาหกรรมพาณิชย์นาวีและอุตสาหกรรมนอชายฝั่ง มูลค่าเงินลงทุน 60 ล้านบาท ประกอบด้วย หุ้นสามัญจำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 19.05 ของทุน ทั้งหมด และเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท บีคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทเพิ่มอีก จำนวน 768,205 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 13 บาท จากการออกหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท บีคอน ออฟชอร์ จำกัด ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของ บริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 19.05 เป็นร้อยละ 21.62 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญอีกจำนวน 2,000,000 หุ้น จากหุ้นสามัญเดิมจำนวน 12,806,000 หุ้นเป็นหุ้นสามัญใหม่จำนวน 14,806,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยที่บริษัทไม่ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว ส่งผลให้ สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทลดลงจากเดิมร้อยละ 21.62 เป็นร้อยละ 18.70 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วม ดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด ในงบการเงินเฉพาะกิจการทั้งจำนวนเป็นเงิน 69.99 ล้านบาท และในงบการเงินรวมทั้งจำนวนเป็นเงิน 51.21 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัดมีผลการดำเนินงานขาดทุนและอยู่ระหว่างปรับ โครงสร้างธุรกิจ

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 25 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โฉวลาริส จำกัด มีทุนชำระแล้ว 125.4 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัท ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

10. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,491,034	70,620	-	7,561,654
อุปกรณ์สำนักงาน	12,081,570	371,634	-	12,453,204
ยานพาหนะ	5,782,600	-	-	5,782,600
รวมราคาทุน	25,355,204	442,254	-	25,797,458
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(4,189,016)	(552,609)	-	(4,741,625)
อุปกรณ์สำนักงาน	(8,812,740)	(765,722)	-	(9,578,462)
ยานพาหนะ	(1,261,446)	(575,100)	-	(1,836,546)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(14,263,202)	(1,893,431)	-	(16,156,633)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	11,092,002			9,640,825

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	31 ธันวาคม			30 มิถุนายน
	2557			2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,453,651	37,383	-	7,491,034
อุปกรณ์สำนักงาน	9,406,758	1,568,975	-	10,975,733
ยานพาหนะ	3,844,600	-	-	3,844,600
รวมราคาทุน	<u>20,705,009</u>	<u>1,606,358</u>	<u>-</u>	<u>22,311,367</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,090,163)	(543,413)	-	(3,633,576)
อุปกรณ์สำนักงาน	(7,678,760)	(458,891)	-	(8,137,651)
ยานพาหนะ	(415,006)	(381,300)	-	(796,306)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(11,183,929)</u>	<u>(1,383,604)</u>	<u>-</u>	<u>(12,567,533)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>9,521,080</u>			<u>9,743,834</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2559				<u>1,893,431</u>
2558				<u>1,383,604</u>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	31 ธันวาคม			30 มิถุนายน
	2558			2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,656,572	-	-	4,656,572
อุปกรณ์สำนักงาน	1,944,119	58,400	-	2,002,519
ยานพาหนะ	5,782,600	-	-	5,782,600
รวมราคาทุน	<u>12,383,291</u>	<u>58,400</u>	<u>-</u>	<u>12,441,691</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(1,665,627)	(466,187)	-	(2,131,814)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,409,569)	(175,557)	-	(1,585,126)
ยานพาหนะ	(1,261,446)	(575,100)	-	(1,836,546)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(4,336,642)</u>	<u>(1,216,844)</u>	<u>-</u>	<u>(5,553,486)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>8,046,649</u>			<u>6,888,205</u>

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	31 ธันวาคม			30 มิถุนายน
	2557			2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,656,572	-	-	4,656,572
อุปกรณ์สำนักงาน	1,915,719	28,400	-	1,944,119
ยานพาหนะ	3,844,600	-	-	3,844,600
รวมราคาทุน	<u>10,416,891</u>	<u>28,400</u>	<u>-</u>	<u>10,445,291</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(728,129)	(464,896)	-	(1,193,025)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,032,966)	(199,700)	-	(1,232,666)
ยานพาหนะ	(415,006)	(381,300)	-	(796,306)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(2,176,101)</u>	<u>(1,045,896)</u>	<u>-</u>	<u>(3,221,997)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>8,240,790</u>			<u>7,223,294</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2559				<u>1,216,844</u>
2558				<u>1,045,896</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 9.0 ล้านบาท และ 8.8 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.8 ล้านบาท และ 0.6 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการจัดจำหน่ายสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	-	100,000	-	-	100,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	134,992	52,250	(21,892)	-	165,350
รวม		4,723,485	152,250	(21,892)	-	4,853,843

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บาท
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการจัดจำหน่ายสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	124,814	71,800	(36,179)	-	160,435
รวม		4,713,307	71,800	(36,179)	-	4,748,928

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2559	21,892
2558	36,179

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย						
ประเภทการจัดจำหน่ายสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1	-	-	-	1
รวม		3,320,549	-	-	-	3,320,549

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย					
ประเภทการจัดจำหน่ายสัญญา					
ซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	3,320,548
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1,602	(1,601)	-	1
รวม		3,322,150	(1,601)	-	3,320,549

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2559	-
2558	1,601

* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่สิ้นสุด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.53 ล้านบาท และ 7.51 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	215,279	216,610	215,279	216,610
ค่าเพื่อการค้อยค่าของเงินลงทุน	26,108,818	29,512,066	26,108,818	29,512,066
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	362,498	312,996	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,465,882	1,678,667	1,428,229	1,599,536
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	1,586,901	-	1,586,901
ขาดทุนทางภาษีสะสม	10,921,048	14,567,337	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	161,699	-	161,699	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้	22,750,339	22,756,013	-	-
	<u>61,995,920</u>	<u>70,640,947</u>	<u>27,924,382</u>	<u>32,925,470</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	5,617,611	2,542,644	5,542,748	2,537,872
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	2,336,613	-	2,336,613	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	470,490	-	470,490
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	895,903	848,850	664,109	632,055
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	-	32,330	-	-
	<u>8,850,127</u>	<u>3,894,314</u>	<u>8,543,470</u>	<u>3,640,417</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>53,145,793</u>	<u>66,746,633</u>	<u>19,380,912</u>	<u>29,285,053</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้		ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2559	(ดูหมายเหตุข้อ 29)	เบ็ดเสร็จอื่น	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	216,610	(1,331)	-	215,279
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	29,512,066	(3,403,248)	-	26,108,818
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	312,996	49,502	-	362,498
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	1,678,667	(212,785)	-	1,465,882
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	1,586,901	-	(1,586,901)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อย	14,567,337	(3,646,289)	-	10,921,048
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	161,699	-	161,699
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอร์บุรี	22,756,013	(5,674)	-	22,750,339
	<u>70,640,947</u>	<u>(7,058,126)</u>	<u>(1,586,901)</u>	<u>61,995,920</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	2,542,644	3,074,967	-	5,617,611
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	2,336,613	2,336,613
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	470,490	(470,490)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	848,850	47,053	-	895,903
กำไรจากการวัดมูลค่าผลประโยชน์ใหม่สำหรับ				
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	32,330	(32,330)	-	-
	<u>3,894,314</u>	<u>2,619,200</u>	<u>2,336,613</u>	<u>8,850,127</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>66,746,633</u>	<u>(9,677,326)</u>	<u>(3,923,514)</u>	<u>53,145,793</u>

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	216,610	-	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	(516,195)	-	31,862,006
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	233,378	76,550	-	309,928
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	169,477	1,672,410	-	1,841,887
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อย	8,629,668	8,128,157	-	16,757,825
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	358,511	-	358,511
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	22,767,392	(5,643)	-	22,761,749
	<u>64,405,083</u>	<u>9,713,790</u>	<u>-</u>	<u>74,118,873</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	1,682,404	1,765,109	-	3,447,513
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	1,442,302	1,442,302
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	718,850	65,000	-	783,850
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	-	-	32,330	32,330
	<u>2,401,254</u>	<u>1,830,109</u>	<u>1,474,632</u>	<u>5,705,995</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>62,003,829</u>	<u>7,883,681</u>	<u>(1,474,632)</u>	<u>68,412,878</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30มิถุนายน 2559 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	216,610	(1,331)	-	215,279
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	29,512,066	(3,403,248)	-	26,108,818
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	1,599,536	(171,307)	-	1,428,229
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	1,586,901	-	(1,586,901)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน สินทรัพย์อื่น	-	161,699	-	161,699
	10,357	-	-	10,357
	<u>32,925,470</u>	<u>(3,414,187)</u>	<u>(1,586,901)</u>	<u>27,924,382</u>
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	2,537,872	3,004,876	-	5,542,748
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	2,336,613	2,336,613
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	470,490	(470,490)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	632,055	32,054	-	664,109
	<u>3,640,417</u>	<u>2,566,440</u>	<u>2,336,613</u>	<u>8,543,470</u>
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>29,285,053</u>	<u>(5,980,627)</u>	<u>(3,923,514)</u>	<u>19,380,912</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	216,610	-	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	32,378,201	(516,195)	-	31,862,006
เงินลงทุนเพื่อค้า	169,477	1,672,410	-	1,841,887
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน สินทรัพย์อื่น	-	358,511	-	358,511
	10,357	-	-	10,357
	<u>32,774,645</u>	<u>1,514,726</u>	<u>-</u>	<u>34,289,371</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	1,682,404	1,765,109	-	3,447,513
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	1,442,302	1,442,302
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	532,055	50,000	-	582,055
	<u>2,214,459</u>	<u>1,815,109</u>	<u>1,442,302</u>	<u>5,471,870</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>30,560,186</u>	<u>(300,383)</u>	<u>(1,442,302)</u>	<u>28,817,501</u>

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 50.68 ล้านบาท และ 59.33 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทย่อยได้มีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี โดยบริษัทย่อยรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจำนวน 11.01 ล้านบาท และ 16.83 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากบริษัทประมาณการว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอต่อการนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์จำนวนเงิน 55.07 ล้านบาท และ 103.44 ล้านบาท ตามลำดับ และมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีจำนวนเงิน 3.42 ล้านบาท และ 3.91 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

13. สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท
ที่ดิน	739,800	739,800
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(51,786)	(51,786)
รวมสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ	688,014	688,014

14. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	756,601	1,214,030	496,344	1,077,356
ค่าประกันจ่ายล่วงหน้า	990,253	129,418	371,480	129,418
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	653,197	106,065	1,715	12,122
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	151,244	109,693	151,244	109,693
ค่าสมาชิกจ่ายล่วงหน้า	1,465,530	16,345	137,907	16,345
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	217,581	431,101	187,416	98,634
เงินมัดจำอื่น	1,327,758	1,133,228	981,008	786,878
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการจัดการกองทุนรวมค้างรับ	9,577,415	8,214,995	-	-
ภาษีเงินได้รอรับคืน	9,179,531	7,854,985	2,475,462	2,543,703
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศเมียนมาร์	52,525,050	-	52,525,050	-
อื่นๆ	350,810	881,205	320,591	763,753
รวม	77,194,970	20,091,065	57,648,217	5,537,902

15. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.40 - 3.50	641,781,364	-	-	641,781,364
รวมเงินกู้ยืมอื่น		641,781,364	-	-	641,781,364

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.40 - 3.60	969,504,592	-	-	969,504,592
รวมเงินกู้ยืมอื่น		969,504,592	-	-	969,504,592

16. ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	6,171,135	5,445,935	4,988,105	4,495,476
การลาพักก่อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	1,235,707	896,108	606,248	443,240
	7,406,842	6,342,043	5,594,353	4,938,716

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	327,041	366,069	217,431	272,149
ต้นทุนดอกเบี้ย	35,558	15,456	28,883	14,874
	<u>362,599</u>	<u>381,525</u>	<u>246,314</u>	<u>287,023</u>
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	

	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	654,084	560,392	434,863	389,217
ต้นทุนดอกเบี้ย	71,116	54,874	57,766	46,566
	<u>725,200</u>	<u>615,266</u>	<u>492,629</u>	<u>435,783</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	5,445,935	3,844,803	4,495,476	3,091,722
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	654,084	560,392	434,863	389,217
ต้นทุนดอกเบี้ย	71,116	54,874	57,766	46,566
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จอื่น				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	175,774	-	292,658
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(134,467)	-	(53,497)
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	329,235	-	293,032
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	6,171,135	4,830,611	4,988,105	4,059,698

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี)	
	วันที่ 30 มิถุนายน 2559	วันที่ 31 ธันวาคม 2558
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	2.57 - 2.81	2.57 - 2.81
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	7.0 - 31.0	7.0 - 31.0
ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.0 - 6.0	5.0 - 6.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหว ด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	473,783	434,109	357,359	336,683
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(431,930)	(395,602)	(327,120)	(308,101)
การมีชีวิตอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	42,602	39,347	36,131	33,932
การมีชีวิตอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(42,276)	(39,042)	(35,849)	(33,666)
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(411,972)	(378,347)	(311,413)	(294,163)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	460,470	422,958	346,690	327,495

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากมันคงเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

17. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	471,511	820,273	276,980	553,857
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	775,206	597,506	207,032	230,681
เจ้าหนี้อื่น	8,777,375	8,926,123	6,364,605	6,205,285
เงินค้ำประกันที่ผู้ถือหุ้นยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน	5,540,317	5,490,678	5,540,317	5,490,678
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	40,906	63,871	40,906	63,871
อื่นๆ	1,075,510	2,249,980	982,210	2,153,768
รวม	16,680,825	18,148,431	13,412,050	14,698,140

18. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทมีจำนวน 653,868,463 บาท

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ซึ่งคำนวณโดยการหาร ส่วนของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วสุทธิด้วยจำนวนหุ้นทุนซื้อคืน ณ วันสิ้นงวด ที่รายงานมีมูลค่าดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ต่อหุ้น)	1.80	1.79	1.82	1.82

19. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท เป็นจำนวนเงิน 117.69 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้จ่ายเป็นเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.04 บาท เป็นจำนวนเงิน 52.30 ล้านบาทเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2558 จึงคงเหลือเงินปันผลสำหรับปี 2558 ที่จะจ่ายในครั้งนี้อยู่ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.37 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 13 พฤษภาคม 2559

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

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

20. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข.4/2557

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

21. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

22. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 11.51 ของทุนจดทะเบียน

23. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ” 2559 2558 บาท บาท		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ” 2559 2558 บาท บาท	
การจัดการกองทุนส่วนบุคคลกองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	28,985,839	27,979,503	-	-
รวม	28,985,839	27,979,503	-	-
	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 2558 บาท บาท		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 2558 บาท บาท	
การจัดการกองทุนส่วนบุคคลกองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	57,351,877	54,034,235	-	-
รวม	57,351,877	54,034,235	-	-

24. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	369,358	124,658	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	7,413,403	8,096,528	-	-
อื่นๆ	295,556	153,707	81,290	259,773
รวม	<u>8,078,317</u>	<u>8,374,893</u>	<u>81,290</u>	<u>259,773</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	738,715	420,496	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	17,635,895	16,637,442	-	-
อื่นๆ	<u>1,621,443</u>	<u>295,405</u>	<u>159,537</u>	<u>414,859</u>
รวม	<u>19,996,053</u>	<u>17,353,343</u>	<u>159,537</u>	<u>414,859</u>

25. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2559 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 และวันที่ 20 เมษายน 2559 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2558 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2558 และวันที่ 20 เมษายน 2558 ตามลำดับ

26. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่ารับรอง	144,475	26,405	20,979	-
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	149,209	183,849	27,820	40,660
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	218,390	183,664	134,943	111,487
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	911,361	1,207,858	911,361	1,207,858
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	509,421	210,799	437,136	62,767
ค่าภาษีอากร	152,243	52,131	149,043	49,831
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	15,492	1,788,484	15,492	1,788,484
ค่าใช้จ่ายจัดประชุมสัมมนา	317,634	980,066	314,458	979,209
อื่นๆ	1,413,249	1,667,475	909,620	991,745
รวม	3,831,474	6,300,731	2,920,852	5,232,041

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่ารับรอง	315,122	68,241	69,000	1,167
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	336,207	313,149	32,042	40,660
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	384,645	316,566	255,974	218,046
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,400,570	1,751,597	1,400,570	1,751,597
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	630,853	355,104	448,414	104,364
ค่าภาษีอากร	154,125	54,227	150,025	50,460
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	3,160,943	1,792,417	3,160,943	1,792,417
ค่าใช้จ่ายจัดประชุมสัมมนา	330,826	987,229	321,789	984,961
อื่นๆ	2,593,162	2,381,858	1,392,289	1,249,677
รวม	9,306,453	8,020,388	7,231,046	6,193,349

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทและบริษัทย่อยบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน) ซึ่งได้รับอนุญาตจากรัฐบาลเป็นผู้จัดการกองทุน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.20 ล้านบาท และ 0.16 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.17 ล้านบาท และ 0.14 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.39 ล้านบาท และ 0.32 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.35 ล้านบาท และ 0.28 ล้านบาท ตามลำดับ

28. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
ตราสารทุน (โอนกลับ)	(1,132,164)	(3,823,210)	(1,132,164)	(3,823,210)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(9,173,560)	(20,612,778)
รวม	<u>(1,132,164)</u>	<u>(3,823,210)</u>	<u>(10,305,724)</u>	<u>(24,435,988)</u>
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
ตราสารทุน (โอนกลับ)	(2,174,916)	(4,241,363)	(2,174,916)	(4,241,363)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(14,841,340)	(27,705,717)
รวม	<u>(2,174,916)</u>	<u>(4,241,363)</u>	<u>(17,016,256)</u>	<u>(31,947,080)</u>

29. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(3,761,308)	4,043,065	(1,477,119)	(5,912,540)
รวม	(3,761,308)	4,043,065	(1,477,119)	(5,912,540)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 12)	(9,677,326)	7,883,681	(5,980,627)	(300,383)
รวม	(9,677,326)	7,883,681	(5,980,627)	(300,383)

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไรทางบัญชีด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	33,701,497	36,181,700	16,141,122	25,049,723
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับ				
อัตราภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(6,740,299)	(7,236,340)	(3,228,224)	(5,009,945)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าจ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าจ่ายทางภาษี	(274,897)	120,848	(93,109)	(3,447)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	3,764,842	3,867,998	-	-
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,283,773	4,306,330	(57,309)	4,306,330
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,794,727)	(5,205,478)	1,901,523	(5,205,478)
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน				
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	-	8,189,707	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(3,761,308)	4,043,065	(1,477,119)	(5,912,540)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	59,989,934	47,748,975	54,458,889	141,461,505
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตราภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(11,997,987)	(9,549,795)	(10,891,778)	(28,292,301)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	3,555,489	5,681,196	6,145,979	28,297,343
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	3,691,025	3,867,998	-	-
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(131,126)	5,754,525	(131,126)	5,754,525
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,794,727)	(6,059,950)	(1,103,702)	(6,059,950)
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน				
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	-	8,189,707	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 12)	(9,677,326)	7,883,681	(5,980,627)	(300,383)

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โขลาริส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	101,729,725	86,888,385
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	60,233,037	58,405,520	60,233,037	58,405,520
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	26,238	26,917
บริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	25,000,000	25,000,000
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	139,620
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	1,341,775,294	1,328,467,230	1,244,095,520	1,244,095,520
เจ้าหนี้อื่น	223,572	1,219,674	223,572	1,219,674
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	11,447,846	10,647,617	11,447,846	10,647,617
บริษัท บิคอน ออฟซอร์ จำกัด				
เงินลงทุนในตั๋วแลกเงิน	-	17,387,941	-	17,387,941
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกร่วมกัน				
Thanh Cong Securities Company J.S.C.				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	104,573,926	101,958,477	104,573,926	101,958,477
ลูกหนี้อื่น	24,596	11,040	24,596	11,040
KTZ Ruby Hill Securities Co.,Ltd.				
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศเมียนมาร์	52,525,050	-	52,525,050	-
บริษัทที่มีการควบคุมร่วมกัน				
บริษัท พระ โขนงแลนด์ จำกัด				
เงินลงทุนในตั๋วแลกเงิน	498,740,686	479,641,096	498,740,686	479,641,096
เงินลงทุนในหุ้นบุริมสิทธิ์	5,000	5,000	5,000	5,000

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โซลาริส จำกัด					
รายจ่ายค่าบริหารกองทุนส่วนบุคคล	-	-	78,081	249,782	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา ร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่า สินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทบริหารสินทรัพย์ คิวพิน จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	44,100	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	592,500	1,462,500	592,500	1,462,500	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 31.1)
รายรับค่าบริการงานวิจัย	750,000	750,000	750,000	750,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 31.3)
รายจ่ายค่าบริการอื่น	-	22,470	-	22,470	ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
ค่าธรรมเนียมอื่น	328,915	-	328,915	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท บิคอน ออฟเซอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	320,887	1,204,317	320,887	1,204,317	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเงิน	17,628,489	-	17,628,489	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไปถอนเงินลงทุนในตัวแลกเงิน	35,040,026	9,990,000	35,040,026	9,990,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	91,575	-	91,575	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 30,525 บาทต่อเดือน ยกเลิกสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	282,184	255,363	282,184	255,363	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	199,800	199,800	199,800	199,800	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 66,600 บาทต่อเดือน
นายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	155	-	155	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		นโยบายการกำหนดราคา
	2559 บาท	2558 บาท	2559 บาท	2558 บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล					
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	-	200,000,000	-	200,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล	-	50,000,000	-	50,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	-	-	-	-	
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	153,117	398,903	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา ร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่า สินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่					
	-	-	44,100	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
เงินปันผลรับ					
	-	-	21,896,272	141,494,760	2559 : จำนวน 128,801,600 หุ้น หุ้นละ 0.17 บาท 2558 : จำนวน 128,631,600 หุ้น หุ้นละ 1.10 บาท
รายจ่ายค่าบริการ	1,185,000	2,925,000	1,185,000	2,925,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 31.1)
รายรับค่าบริการงานวิจัย	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 31.3)
ค่าธรรมเนียมอื่น	328,915	272,903	328,915	272,903	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการอื่น	-	22,470	-	22,470	ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บิคอน ออฟเซอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน					
	542,239	2,030,384	542,239	2,030,384	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเงิน					
	35,040,026	6,660,000	35,040,026	6,660,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนเงินลงทุนในตัวแลกเงิน					
	52,230,163	9,990,000	52,230,163	9,990,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน		
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่		
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน		
	2559	2558	2559	2558	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	183,150	-	183,150	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	741,480	661,558	741,480	661,558	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	399,600	399,600	399,600	399,600	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
					66,600 บาทต่อเดือน
นายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	2,721	-	2,721	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,780,943	1,699,375	941,865	917,134
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	182,253	200,947	152,729	169,414
รวม	<u>1,963,196</u>	<u>1,900,322</u>	<u>1,094,594</u>	<u>1,086,548</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2559	2558	2559	2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,561,886	3,386,250	1,883,730	1,826,767
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	364,506	319,469	305,458	272,644
รวม	<u>3,926,392</u>	<u>3,705,719</u>	<u>2,189,188</u>	<u>2,099,411</u>

31. ภาวะผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

31.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านบัญชี งานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้าน กำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้า เป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 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 สัญญามีอายุ 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 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

31.2 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

31.3 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบวทวิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

31.4 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2559 บริษัททำสัญญากับ KTZ Ruby Hill Securities Company Limited เพื่อให้บริษัทดังกล่าวทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาด้านการลงทุน นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และการค้าหลักทรัพย์ ทั้งที่เป็นหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมียนมาร์ (Yangon Stock Exchange หรือ YSX) และหลักทรัพย์นอกตลาดหลักทรัพย์ (OTC) สัญญามีอายุ 2 ปี และสามารถขยายเวลาออกไปได้ตามการตกลงของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย โดยที่บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

31.5 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
ภายใน 1 ปี	3.4	3.3	2.3	2.3
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	5.3	7.0	3.6	4.7
รวม	8.7	10.3	5.9	7.0

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

31.7 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งมูลค่า 1,000,000 เหรียญสหรัฐ โดยที่บริษัทดังกล่าวเรียกชำระเงินลงทุนบางส่วนแล้วจำนวน 700,000 เหรียญสหรัฐ คงเหลือภาระที่บริษัทต้องชำระเงินลงทุนอีกจำนวน 300,000 เหรียญสหรัฐ ทั้งนี้บริษัทได้ชำระเงินลงทุนส่วนที่เหลือแล้วเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2559

32. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559				งบการเงินรวม
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	
รายได้จากภายนอก	15,269	28,986	21,672	-	65,927
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	15,269	28,986	21,672	-	65,927
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	15,269	10,826	21,672	-	47,767
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					3,792
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					2,439
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(20,311)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(3,761)
กำไรสุทธิ					29,940

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558				งบการเงินรวม
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	
รายได้จากภายนอก	24,216	27,980	17,486	-	69,682
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	24,216	27,980	17,486	-	69,682
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	24,216	10,048	17,486	-	51,750
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					1,930
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					888
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(18,400)
ภาษีเงินได้ - รายได้					4,043
กำไรสุทธิ					40,225

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	23,869	57,352	43,439	-	124,660
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	23,869	57,352	43,439	-	124,660
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	23,869	17,047	43,439	-	84,355
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					12,963
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					28
รายได้อื่น					3,275
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(40,631)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(9,677)
กำไรสุทธิ					50,313

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	60,433	54,034	(5,766)	-	108,701
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	60,433	54,034	(5,766)	-	108,701
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	60,433	18,521	(5,766)	-	73,188
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					3,458
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					28
รายได้อื่น					1,765
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(30,691)
ภาษีเงินได้ - รายได้					7,884
กำไรสุทธิ					55,632

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	สินทรัพย์	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	บริหาร	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	
		จัดการกองทุน	และอื่นๆ	สินทรัพย์		
สินทรัพย์ของส่วนงาน						
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	1,356,409	110,326	1,403,818	24,669	291,397	3,186,619
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	1,340,037	98,706	1,575,003	25,011	461,957	3,500,714

33. การบริหารความเสี่ยง

33.1 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” กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของเจ้าของ ไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 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 กธ.4/2557 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาตเฉพาะบางประเภทธุรกิจ

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเดือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทย่อยไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทย่อยจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนภัยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีจำนวน 101.73 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	205	-	-	-	-	-	205
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	26	50	-	-	-	76
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	10	-	-	-	63	73
เงินลงทุน - สุทธิ	-	918	-	27	459	-	1,404
รวม	205	954	50	27	459	63	1,758
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	17	-	-	-	-	17
เงินกู้ยืมอื่น	-	642	-	-	-	-	642
รวม	-	659	-	-	-	-	659

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	405	-	-	-	-	-	405
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	26	52	-	-	-	78
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	8	-	-	-	63	71
เงินลงทุน - สุทธิ	-	1,035	84	27	429	-	1,575
รวม	405	1,069	136	27	429	63	2,129
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	8	-	-	-	-	8
เงินกู้ยืมอื่น	-	970	-	-	-	-	970
รวม	-	978	-	-	-	-	978

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
เมื่อ	ภายใน	ไม่มี			ถูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	136	-	-	-	-	-	136
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	50	-	-	-	50
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	10	-	-	-	63	73
เงินลงทุน - สุทธิ	-	918	-	27	453	-	1,398
รวม	136	928	50	27	453	63	1,657
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	17	-	-	-	-	17
เงินกู้ยืมอื่น	-	642	-	-	-	-	642
รวม	-	659	-	-	-	-	659

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
เมื่อ	ภายใน	ไม่มี			ถูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	344	-	-	-	-	-	344
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	52	-	-	-	52
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	8	-	-	-	63	71
เงินลงทุน - สุทธิ	-	1,035	84	27	426	-	1,572
รวม	344	1,043	136	27	426	63	2,039
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	8	-	-	-	-	8
เงินกู้ยืมอื่น	-	970	-	-	-	-	970
รวม	-	978	-	-	-	-	978

33.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

33.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	167	-	-	-	-	-	38	205	0.30 - 1.70	
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	26	50	-	-	-	76		1.60 - 13.00
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	10	-	-	63	-	73		
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	918	27	-	-	459	1,404		
รวม	167	-	954	77	-	63	497	1,758		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	17	-	-	-	-	17		
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	642	-	-	-	-	642		3.40 - 3.50
รวม	-	-	659	-	-	-	-	659		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	368	-	-	-	-	-	37	405	0.38 - 1.10	
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	26	52	-	-	-	78	-	0.90 - 13.00
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	8	-	-	63	-	71	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	1,035	84	27	-	429	1,575	-	-
รวม	368	-	1,069	136	27	63	466	2,129		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	8	-	-	-	-	8	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	970	-	-	-	-	970	-	3.40 - 3.60
รวม	-	-	978	-	-	-	-	978		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่							รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	104	-	-	-	-	-	32	136	0.30 - 1.70	
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	-	50	-	-	-	50		13.00
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	10	-	-	63	-	73		
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	918	27	-	-	453	1,398		
รวม	104	-	928	77	-	63	485	1,657		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	17	-	-	-	-	17		
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	642	-	-	-	-	642		3.40 - 3.50
รวม	-	-	659	-	-	-	-	659		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่							รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	315	-	-	-	-	-	29	344	0.38 - 1.10	
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	-	52	-	-	-	52	-	0.90 - 13.00
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	8	-	-	63	-	71	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	1,035	84	27	-	426	1,572	-	-
รวม	315	-	1,043	136	27	63	455	2,039		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	8	-	-	-	-	8	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	970	-	-	-	-	970	-	3.40 - 3.60
รวม	-	-	978	-	-	-	-	978		

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์ทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	236,437,746	1,080,830	0.91
เงินฝากสถาบันการเงิน	76,419,336	3,453,110	9.04
เงินลงทุนในตราสารหนี้	1,000,181,909	27,603,010	5.52
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	13,171,298	-	-
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	8,619,227	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	723,333,333	13,201,979	3.65

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	225,656,562	1,859,297	0.82
เงินฝากสถาบันการเงิน	85,654,955	4,659,397	5.44
เงินลงทุนในตราสารหนี้	804,460,190	51,395,648	6.39
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	15,044,156	-	-
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	7,573,284	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	496,250,000	16,825,845	3.39

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	177,201,132	940,269	1.06
เงินฝากสถาบันการเงิน	50,787,124	3,187,154	12.55
เงินลงทุนในตราสารหนี้	1,000,181,909	27,603,010	5.52
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	13,171,298	-	-
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	8,619,227	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	723,333,333	13,201,979	3.65

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	172,788,782	1,738,317	1.01
เงินฝากสถาบันการเงิน	63,816,069	4,110,505	6.44
เงินลงทุนในตราสารหนี้	804,460,190	51,395,648	6.39
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	15,044,156	-	-
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	7,573,284	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	496,250,000	16,825,845	3.39

33.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสียหายคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

33.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน (‘000)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559
บัตรเงินฝาก หุ้นสามัญ	ดอง เวียดนาม	32,000,000	0.0016
EDL-GEN	กีบ สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	8,325,774	0.0043
AMC III	ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	700	34.9233

33.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

33.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

33.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

หน่วย : บาท

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนสุทธิ				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	86,767,324	91,221,379	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	917,287,333	1,035,136,881	ลำดับ 2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	27,363,022	110,951,859	ลำดับ 2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เผื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	81,224,694	61,607,128	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

หน่วย : บาท

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนสุทธิ				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	80,882,074	87,790,879	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	917,287,333	1,035,136,881	ลำดับ 2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	27,363,022	110,951,859	ลำดับ 2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เผื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	81,224,694	61,607,128	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

33.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่า
ยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	204,975,641	204,975,641	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	75,892,896	78,346,553	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	14,633,898	14,633,898	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	291,175,792	291,175,792	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	16,775,206	16,775,206	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เงินกู้ยืมอื่น ตั๋วแลกเงิน	641,781,364	641,781,364	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	404,702,084	404,702,084	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	77,631,063	77,490,406	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	11,570,101	11,570,101	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	276,085,876	276,085,876	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	8,493,954	8,493,954	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เงินกู้ยืมอื่น ตั๋วแลกเงิน	969,504,592	969,504,592	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	136,437,528	136,437,528	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	50,193,501	52,647,158	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	14,633,898	14,633,898	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	291,175,792	291,175,792	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	16,775,206	16,775,206	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เงินกู้ยืมอื่น				
ตั๋วแลกเงิน	641,781,364	641,781,364	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	343,844,697	343,844,697	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	52,074,041	51,933,384	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	11,570,101	11,570,101	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	276,085,876	276,085,876	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	8,493,954	8,493,954	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เงินกู้ยืมอื่น				
ตั๋วแลกเงิน	969,504,592	969,504,592	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

34. 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 “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท และ 0.01 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.03 ล้านบาท และ 0.03 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.37 ล้านบาท และ 148.40 ล้านบาท ตามลำดับ

35. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2559