

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึง การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะ เกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายใน ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการ ตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของ การควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหารรวมทั้งการประเมิน การนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

โดยมิใช่เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1 เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 บริษัทได้โอนธุรกิจหลักทรัพย์และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ไม่รวมใบอนุญาตการประกอบธุรกิจดังกล่าว และโอนพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้บริษัทใหญ่ (“การโอนธุรกิจ”) และบริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 และได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ให้หยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งต่อมาในระหว่างปี 2555 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวออกไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้บริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป

นอกจากนั้น ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ทั้งนี้บริษัทได้ปรับย้อนหลังตัวเลขเปรียบเทียบเสมือนว่าบริษัทได้ถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีใหม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้มาโดยตลอด

นิติ จິงนิจนิรันดร์

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3809

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 และวันที่ 1 มกราคม 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 "ปรับปรุงใหม่"	ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 "ปรับปรุงใหม่"
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	643,941,582	738,524,890	528,739,740
เงินฝากในสถาบันการเงิน	6	60,315,491	63,239,783	63,181,818
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี		-	-	55,827,219
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	7	12,320,000	14,323,101	361,722,786
เงินลงทุน - สุทธิ	9	255,863,192	121,054,042	365,910,946
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	10	52,114	230,125	7,511,264
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	11	61,897	5,485,890	13,111,321
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม - สุทธิ	12	11,008,973	13,331,558	13,536,041
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	13	25,902,152	36,462,811	31,851,109
รวมสินทรัพย์		1,009,465,401	992,652,200	1,441,392,244

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 และวันที่ 1 มกราคม 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 "ปรับปรุงใหม่"	ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 "ปรับปรุงใหม่"
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	-	8,315,407
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		-	-	7,655,616
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	15	21,371,368	11,520,684	175,760,621
ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน		-	-	224,733,513
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง	23.1	5,589,354	8,823,980	8,732,487
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	16	2,330,818	1,564,800	13,310,241
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,125,945	8,241,837	35,625,536
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย		7,958,145	4,540,270	4,608,726
หนี้สินอื่น		93,207	109,398	1,728,066
รวมหนี้สิน		41,468,837	34,800,969	480,470,213
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 172,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		860,000,000	860,000,000	860,000,000
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 168,816,704 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		844,083,520	844,083,520	844,083,520
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		53,226,981	53,226,981	53,226,981
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	17	16,878,485	16,371,218	16,371,218
ยังไม่ได้จัดสรร		53,807,578	44,169,512	47,240,312
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		967,996,564	957,851,231	960,922,031
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,009,465,401	992,652,200	1,441,392,244

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2555	2554 "ปรับปรุงใหม่"
การดำเนินงานต่อเนื่อง			
รายได้			
ค่าธรรมเนียมและบริการ	20	1,041,807	1,284,251
กำไรจากเงินลงทุน		19,001,234	18,336,322
ดอกเบี้ยรับ		25,842,163	32,895,510
รายได้อื่น		1,928,040	1,501,480
รวมรายได้		<u>47,813,244</u>	<u>54,017,563</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน		31,035	1,918,872
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		6,546,701	1,070,722
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		14,959,345	16,775,019
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		4,534,391	4,217,219
ค่าตอบแทนกรรมการ	21	440,000	110,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		9,659,458	18,274,442
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>29,593,194</u>	<u>39,376,680</u>
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		(825,604)	(883,920)
รวมค่าใช้จ่าย		<u>35,345,326</u>	<u>41,482,354</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้		12,467,918	12,535,209
ภาษีเงินได้	22	2,322,585	894,258
กำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		<u>10,145,333</u>	<u>11,640,951</u>
การดำเนินงานที่ยกเลิก			
ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิกก่อนภาษีเงินได้		-	(15,401,526)
โอนกลับภาษีเงินได้	22	-	(689,775)
ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก-สุทธิ	27	-	(14,711,751)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		<u>10,145,333</u>	<u>(3,070,800)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		<u><u>10,145,333</u></u>	<u><u>(3,070,800)</u></u>

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2555	2554
			"ปรับปรุงใหม่"
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
จากการดำเนินงานต่อเนื่องและการดำเนินงานที่ยกเลิก			
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	บาท	0.06	(0.02)
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	บาท	0.06	0.07
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	168,816,704	168,816,704

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
				ทุนสำรองตามกฎหมาย		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 - ตามที่เคยรายงานไว้		844,083,520	53,226,981	16,371,218	33,704,271	947,385,990
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	-	-	-	13,536,041	13,536,041
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 - ภายหลังการปรับปรุง		844,083,520	53,226,981	16,371,218	47,240,312	960,922,031
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		-	-	-	(3,070,800)	(3,070,800)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		<u>844,083,520</u>	<u>53,226,981</u>	<u>16,371,218</u>	<u>44,169,512</u>	<u>957,851,231</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 - ตามที่เคยรายงานไว้		844,083,520	53,226,981	16,371,218	30,837,954	944,519,673
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	-	-	-	13,331,558	13,331,558
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 - ภายหลังการปรับปรุง		844,083,520	53,226,981	16,371,218	44,169,512	957,851,231
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		-	-	-	10,145,333	10,145,333
ทุนสำรองตามกฎหมาย	17	-	-	507,267	(507,267)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		<u>844,083,520</u>	<u>53,226,981</u>	<u>16,878,485</u>	<u>53,807,578</u>	<u>967,996,564</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		12,467,918	(2,866,317)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้			
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดจำหน่าย		3,466,736	8,272,371
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		(825,604)	8,643,762
กำไรจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		(14,781)	(517,096)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		83,569	232,410
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		2,090,401	1,706,822
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง		1,145,052	91,493
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (โอนกลับ)		766,018	(11,745,441)
ต้นทุนทางการเงิน		31,035	5,223,376
รายได้ดอกเบี้ย		(25,842,163)	(32,895,510)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(31,035)	(4,956,888)
เงินสดรับดอกเบี้ย		26,153,202	33,172,259
เงินสดรับคืนจากภาษีเงินได้		175,253	242,508
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		<u>19,665,601</u>	<u>4,603,749</u>
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		19,665,601	4,603,749
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
เงินฝากในสถาบันการเงิน		2,924,292	(57,965)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี		-	55,827,219
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		2,828,705	91,790,033
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		(135,178,310)	244,347,063
สินทรัพย์อื่น		10,443,528	1,304,646

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)			
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		-	(7,655,616)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		9,850,684	(164,239,937)
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง		(4,379,679)	-
ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน		-	(225,000,000)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(4,115,892)	(27,383,699)
หนี้สินอื่น		3,401,684	(1,687,124)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		<u>(94,559,387)</u>	<u>(28,151,631)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		(53,921)	(1,020,777)
เงินสดรับจากการขายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		30,000	530,589
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	(223,514)
เงินสดรับจากการโอนลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		-	246,965,890
เงินสดสุทธิได้รับจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		<u>(23,921)</u>	<u>246,252,188</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง		-	(8,315,407)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>-</u>	<u>(8,315,407)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(94,583,308)	209,785,150
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		<u>738,524,890</u>	<u>528,739,740</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5	<u><u>643,941,582</u></u>	<u><u>738,524,890</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2514 ต่อมาเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2536 บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในวันที่ 8 สิงหาคม 2544

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“ยูโอบี เคย์เสียน”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่โดยถือหุ้นร้อยละ 93.47 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว และมีบริษัท ยูโอบี เคย์เสียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท

บริษัทมีสำนักงานอยู่ที่ 1550 ชั้น 4-5 อาคารชนภูมิ ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. กิจการค้าหลักทรัพย์
3. กิจการที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2554 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทโอนธุรกิจหลักทรัพย์ให้แก่ยูโอบี เคย์เสียน และมีมติอนุมัติให้ยูโอบี เคย์เสียนเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทโดยสมัครใจ โดยกำหนดราคาเสนอซื้อหุ้นของบริษัทเป็น 5.58 บาทต่อหุ้น และราคาเสนอซื้อหุ้นทั้งหมดของบริษัทภายใต้การทำคำเสนอซื้อมูลค่าไม่เกิน 942 ล้านบาท

ระยะเวลารับซื้อ (Tender Offer Period) ในการเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทโดยสมัครใจ เริ่มตั้งแต่วันที่ 22 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 26 สิงหาคม 2554

เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2554 ซึ่งเป็นวันแรกของช่วงระยะเวลารับซื้อ (Tender Offer Period) ยูโอบี เคย์เสียน ได้มาซึ่งหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 80.47 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว ทั้งหมดของบริษัทซึ่งรวมส่วนของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร้อยละ 78.59 และผู้ถือหุ้นรายย่อยอีก 1 รายซึ่งถือเป็น วันที่ยูโอบี เคย์เสียนมีอำนาจในการควบคุมบริษัทและทำให้ยูโอบี เคย์เสียนเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท ต่อมา เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2554 ซึ่งเป็นวันสุดท้ายของช่วงระยะเวลารับซื้อ ยูโอบี เคย์เสียนได้มาซึ่งหุ้นสามัญที่ถือ โดยผู้ถือหุ้นรายย่อยของบริษัทเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.00 รวมหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ยูโอบี เคย์เสียน ได้มาเป็นร้อยละ 93.47 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วทั้งหมดของบริษัท

เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 บริษัทไอออนธุรกิจและสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ไม่รวมใบอนุญาตการประกอบธุรกิจดังกล่าว และไอออนพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้แก่ ยูโอบี เคย์เสียน โดยบริษัท ไอออนลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์และ สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 25 ตุลาคม 2554 รวมเป็นจำนวนเงิน 257.27 ล้านบาท โดยบริษัทได้รับชำระเงินสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 246.97 ล้านบาทแล้ว เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 ซึ่งส่วนที่เหลือบริษัทได้บันทึกเป็นลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 10.30 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทได้รับชำระเงิน จำนวนดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน (ดูหมายเหตุข้อ 13 และข้อ 24)

บริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 และได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ให้หยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ต่อมาในระหว่างปี 2555 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยาย ระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวออกไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ภายหลังการขายและไอออนธุรกิจ บริษัทจะยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ กิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยแสดงรายการในงบการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และได้แสดงรายการตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สธ/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์” ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป
- 2.2 งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกัน หรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก
- 2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่ประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้
สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน ดังต่อไปนี้
- 2.3.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556
- มาตรฐานการบัญชี**
- | | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 12 | ภาษีเงินได้ |
| ฉบับที่ 20 | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**
- | | |
|-----------|------------------|
| ฉบับที่ 8 | ส่วนงานดำเนินงาน |
|-----------|------------------|
- การตีความมาตรฐานการบัญชี**
- | | |
|------------|--|
| ฉบับที่ 10 | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 21 | ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาแพง |
| ฉบับที่ 25 | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |
- แนวปฏิบัติทางการบัญชี**
- แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การโอนและรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

2.3.2 การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผล
บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 29 การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4 การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ฉบับที่ 12 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 13 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ผู้บริหารของบริษัทคาดว่าจะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทมา
เริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัท เมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ และการนำมาตราฐาน
การบัญชีเหล่านี้มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของบริษัท
ในงวดแรกที่เริ่มถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามบริษัทได้นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง
“ภาษีเงินได้” มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และได้ปรับย้อนหลังตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับ
ผลกระทบจากมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 4)

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น
ตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิด
รายการ

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าว

เงื่อนไขดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- 4) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประเภทบัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียก เงินฝากประจำและตั๋วเงินแบบมีระยะเวลาที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีภาระผูกพัน ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน ได้แก่ เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีวันครบกำหนดที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

- 3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่
- 3.5.1 ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระ
ราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1-3 วันทำการนับจากวันที่
ตั้งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 3.5.2 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้
โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
กำหนด
- 3.5.3 ลูกหนี้อื่น
ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่
กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์กำหนดขึ้นจากการสอบทาน โดยผู้บริหาร
โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์
ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ
กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 ตามลำดับ
ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัท
ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาส
ที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน

3.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ
หลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาว แสดงตามมูลค่า
ยุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าว เป็นรายการในองค์ประกอบอื่น
ของส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จนกว่าจะจำหน่ายหลักทรัพย์นั้นไปจึงจะบันทึก
ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทตัดจำหน่ายส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทจะตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลาสั้นหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

3.7 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงและวิธีผลรวมจำนวนปีที่ใช้งานตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	3 ปี และ 5 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 ปี และ 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มี การปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทจะสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีเมื่อเกิดขึ้น

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ตามอายุสัญญา
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงหากมีการด้อยค่าเกิดขึ้น

3.9 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

3.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

3.11 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

3.12 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การผูกพันผลประโยชน์พนักงานคำนวณตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตโดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการเกษียณอายุงานและปัจจัยอื่นๆ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุนเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.14 รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศ

บริษัทแปลงค่ารายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น บริษัทรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่าเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.15 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบการเงิน

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการและรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับปีที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือในงวดที่บริษัทคาดว่าจะชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในปัจจุบันและยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.16 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอกที่ออกอยู่ในระหว่างปี

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนสินทรัพย์อื่น เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินอื่น ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.18 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง “ภาษีเงินได้” ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยการเปลี่ยนจากเดิมที่บันทึกตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนวณจากกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีประจำปีมาเป็นวิธีภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี โดยบริษัทเชื่อว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวเหมาะสม เนื่องจากแสดงผลประกอบการของบริษัทให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในธุรกิจและสามารถรับรู้ภาวะภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายหรือได้รับคืนในอนาคตจากการดำเนินกิจการที่เกิดขึ้นแล้วไว้ในงบการเงินของบริษัท และเพื่อทำให้นโยบายการบัญชีของบริษัทสอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของบริษัทที่ใหญ่

ทั้งนี้บริษัทได้ปรับย้อนหลังตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่าบริษัทได้ถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีใหม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้มาโดยตลอด โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวต่อตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงิน มีดังนี้

	เดิมรายงานไว้	ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี - สุทธิ	-	13,536,041
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	33,704,271	47,240,312
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี - สุทธิ	-	13,331,558
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	30,837,954	44,169,512
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	204,483
ขาดทุนสุทธิ	(2,866,317)	(3,070,800)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.017)	(0.018)

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากกระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	646,260,557	740,840,815
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(2,318,975)	(2,315,925)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>643,941,582</u>	<u>738,524,890</u>

(* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

6. เงินฝากในสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เงินฝากในสถาบันการเงินจำนวน 60.3 ล้านบาท และ 63.2 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำซึ่งบริษัทได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกัน โดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไป (ดูหมายเหตุข้อ 14 และข้อ 23.1)

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
	บาท	บาท
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	45,668,315	46,268,315
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	57,037,355	57,037,354
อื่นๆ	6,535,748	8,764,454
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>109,241,418</u>	<u>112,070,123</u>
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	36,903	36,903
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 8)	(96,958,321)	(97,783,925)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	<u>12,320,000</u>	<u>14,323,101</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 109.2 ล้านบาท และ 103.3 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องการจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังกล่าวดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		
	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	12,320,000	-	12,320,000	14,323,101	-	14,323,101
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	96,958,321	96,958,321	-	97,783,925	97,783,925	-
รวม	109,278,321	96,958,321	12,320,000	112,107,026	97,783,925	14,323,101

8. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
	บาท	บาท
ยอดต้นปี	97,783,925	89,507,430
บวก/(หัก) หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(825,604)	8,486,352
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	-	(209,857)
ยอดปลายปี	96,958,321	97,783,925

9. เงินลงทุน - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	255,318,870	255,318,870	120,509,720	120,509,720
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	<u>255,318,870</u>	<u>255,318,870</u>	<u>120,509,720</u>	<u>120,509,720</u>
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	28,500,000	-	28,500,000	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	<u>(28,500,000)</u>	<u>-</u>	<u>(28,500,000)</u>	<u>-</u>
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500,000	-	8,500,000	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	<u>(8,500,000)</u>	<u>-</u>	<u>(8,500,000)</u>	<u>-</u>
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน				
หุ้นสามัญ	664,750	544,322	664,750	544,322
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	<u>(120,428)</u>	<u>-</u>	<u>(120,428)</u>	<u>-</u>
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	<u>544,322</u>	<u>544,322</u>	<u>544,322</u>	<u>544,322</u>
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	<u><u>255,863,192</u></u>	<u><u>255,863,192</u></u>	<u><u>121,054,042</u></u>	<u><u>121,054,042</u></u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของบริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 28.5 ล้านบาท และ 8.5 ล้านบาท ตามลำดับ เงินลงทุนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณหามูลค่ายุติธรรมได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

10. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,185,780	-	(13,299)	1,172,481
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	9,101,650	53,921	(6,294,018)	2,861,553
รวมราคาทุน	10,287,430	53,921	(6,307,317)	4,034,034
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(1,185,755)	-	13,297	(1,172,458)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	(8,871,550)	(133,144)	6,195,232	(2,809,462)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,057,305)	(133,144)	6,208,529	(3,981,920)
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	230,125			52,114

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ลดลงจากการ โอนธุรกิจ (ดูหมายเหตุข้อ 1)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	27,686,696	-	(2,820,406)	(23,680,510)	1,185,780
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	54,552,662	1,020,777	(9,508,365)	(36,963,424)	9,101,650
ยานพาหนะ	2,764,201	-	(1,530,380)	(1,233,821)	-
รวมราคาทุน	85,003,559	1,020,777	(13,859,151)	(61,877,755)	10,287,430
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(22,851,088)	(1,711,652)	2,645,097	20,731,888	(1,185,755)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	(52,329,187)	(1,473,699)	9,437,772	35,493,564	(8,871,550)
ยานพาหนะ	(2,312,020)	(201,332)	1,530,379	982,973	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(77,492,295)	(3,386,683)	13,613,248	57,208,425	(10,057,305)
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	7,511,264				230,125

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคา	133,144	3,386,683

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 3.95 ล้านบาท และ 9.56 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555					
	อายุการ	ยอดคงเหลือ	ลดลง	รายจ่าย	โอนเข้า/	ยอดคงเหลือ
	ตัดจำหน่าย	ณ วันที่		ตัดจำหน่าย	(โอนออก)	ณ วันที่
	คงเหลือ	31 ธันวาคม				31 ธันวาคม
		2554				2555
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 ปี	46,422	(3)	(23,761)	-	22,658
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-4 ปี	239,531	(10,423)	(189,869)	-	39,239
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	-	5,199,937	(2,079,975)	(3,119,962)	-	-
รวม		5,485,890	(2,090,401)	(3,333,592)	-	61,897

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554							
	อายุการ	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ลดลงจากการ	รายจ่าย	โอนเข้า/	ยอดคงเหลือ
	ตัดจำหน่าย	ณ วันที่			โอนธุรกิจ	ตัดจำหน่าย	(โอนออก)	ณ วันที่
	คงเหลือ	31 ธันวาคม			(ดูหมายเหตุข้อ 1)			31 ธันวาคม
		2553						2554
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-3 ปี	452,881	79,205	(7)	(342,137)	(143,520)	-	46,422
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-5 ปี	3,582,314	10,000	(1,706,815)	(914,298)	(1,622,206)	890,536	239,531
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	756,227	134,309	-	-	-	(890,536)	-
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	1.6 ปี	8,319,899	-	-	-	(3,119,962)	-	5,199,937
รวม		13,111,321	223,514	(1,706,822)	(1,256,435)	(4,885,688)	-	5,485,890

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
รายจ่ายตัดจำหน่าย	3,333,592	4,885,688

12. สินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแล - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บาท “ปรับปรุงใหม่”
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	7,538,398	7,538,398
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	466,164	312,960
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,767,978	1,039,824
ขาดทุนสะสมทางภาษี	-	2,557,018
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	1,117,871	1,764,796
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์อื่น	118,562	118,562
สินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแล - สุทธิ	11,008,973	13,331,558

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบในการปรับลดอัตราการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเดิมในอัตราร้อยละ 30 เป็นอัตราร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิสำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 ที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และจากเดิมในอัตราร้อยละ 23 เป็นอัตราร้อยละ 20 สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป และตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 530 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 กำหนดให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 เท่านั้น

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นประกอบกับคำชี้แจงของสภาวิชาชีพบัญชี บริษัทคาดว่ากฎหมายภาษีที่เกี่ยวข้องจะมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพื่อปรับลดอัตราการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นไม่เกินอัตราร้อยละ 20 เพื่อให้สอดคล้องกับมติของคณะรัฐมนตรีดังกล่าว ดังนั้นบริษัทจึงวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การกำกับดูแลด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมติคณะรัฐมนตรี

13. สินทรัพย์อื่น - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บาท
เงินมัดจำ	1,000	16,800
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	19,480,599	19,012,911
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 1 และข้อ 24)	31,740	10,536,713
อื่นๆ	1,981,384	2,488,958
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	(592,571)	(592,571)
รวมสินทรัพย์อื่น - สุทธิ	25,902,152	36,462,811

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่น - อื่นๆ ได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท ซึ่งบริษัทซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำลูกค้านี้เนื่องจากคดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุข้อ 23.1.1)

14. วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศที่ยังไม่ได้ใช้ ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บาท
วงเงินเบิกเกินบัญชี	อัตราเงินฝากประจำบวกอัตราส่วนเพิ่ม, เอ็ม โอ อาร์*	75,000,000	120,000,000
วงเงินกู้ยืม	ตามภาวะตลาดเงิน	20,000,000	20,000,000
วงเงิน Effect Not Clear**	ร้อยละ 0.5 ต่อปี	200,000,000	200,000,000
		295,000,000	340,000,000

บริษัทได้ใช้เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าว (ดูหมายเหตุข้อ 6)

* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

** Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัญญา ก่อนจะทราบผลการเรียกเก็บเงินตามเช็ค ซึ่งผู้ให้สัญญาได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

15. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บาท
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	21,371,368	11,520,684
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	21,371,368	11,520,684

16. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเมื่อเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ดังกล่าวมีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555 บาท	2554 บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	782,750	2,680,207
ต้นทุนดอกเบี้ย	52,684	529,962
โอนกลับภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงาน		
จากการลาออก / การเลิกจ้างพนักงานระหว่างปี	(69,416)	(14,955,610)
	766,018	(11,745,441)

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
ภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ต้นปี	1,564,800	13,310,241
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	782,750	2,680,207
ต้นทุนดอกเบี้ย	52,684	529,962
หัก โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน		
จากการลาออก / การเลิกจ้างพนักงานระหว่างปี	(69,416)	(14,955,610)
ภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ปลายปี	<u>2,330,818</u>	<u>1,564,800</u>

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพัน ภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2555	2554
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.37	ร้อยละ 3.37
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	ร้อยละ 4.07	ร้อยละ 4.07
เกษียณอายุ	55 ปี	55 ปี
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 0 - 13	ร้อยละ 0 - 13
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน

17. **ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรเงินสำรองอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองดังกล่าวมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทได้จัดสรรเงินสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิเป็นจำนวน 0.51 ล้านบาท (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 : ไม่มี)

18. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 75 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

19. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน ตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ตามระเบียบกองทุนพนักงานของบริษัทต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 6 ของเงินเดือนพนักงาน บริษัทจ่ายสมทบอีกในอัตราร้อยละ 3 ถึง ร้อยละ 6 บริษัทได้แต่งตั้งผู้จัดการกองทุน รับอนุญาตแห่งหนึ่งเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2542

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
เงินสมทบจ่าย	<u>408,989</u>	<u>3,822,199</u>

20. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
ที่ปรึกษาการลงทุน	216,441	185,281
อื่นๆ	<u>825,366</u>	<u>1,098,970</u>
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	<u>1,041,807</u>	<u>1,284,251</u>

21. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

21.1 ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทสำหรับปี 2555 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2555 และค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2554 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2554

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทมีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	440,000	1,400,000
21.2 ค่าตอบแทนผู้บริหารเป็นค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.24/2552 เรื่อง “ข้อกำหนดเกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์” ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2552		
21.3 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	-	19,114,539
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	5,448,880
รวม	-	24,563,419

22. ภาษีเงินได้

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 30 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และใช้อัตราภาษีร้อยละ 23 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ภาษีเงินได้ประกอบด้วย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
		“ปรับปรุงใหม่”
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	-	-
<u>บวก/(หัก) ผลกระทบจากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของ</u>		
- การดำเนินงานต่อเนื่อง		
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	-	686
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(153,204)	(312,960)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(728,154)	(311,995)
ขาดทุนสะสมทางภาษี	2,557,018	1,558,041
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	646,925	376
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์อื่น	-	(39,890)
	<u>2,322,585</u>	<u>894,258</u>
- การดำเนินดำเนินงานที่ยกเลิก		
ขาดทุนสะสมทางภาษี	-	(689,775)
	<u>-</u>	<u>(689,775)</u>
รวมภาษีเงินได้	<u>2,322,585</u>	<u>204,483</u>

23. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน

23.1 คดีฟ้องร้อง

23.1.1 คดีความที่บริษัทถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้อง

- 1) บริษัทถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบกับจำเลยที่ 1 และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น โดยทุนทรัพย์ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทมีหลักประกันวางไว้เป็นประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีออกไป โดยบริษัทได้ใช้เงินฝากในสถาบันการเงินวางเป็นประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 6) และได้ซื้อหลักทรัพย์เตรียมไว้เป็นจำนวนเงิน ประมาณ 0.1 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 13) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 5.6 ล้านบาท และ 4.4 ล้านบาท ตามลำดับ
- 2) ในปี 2552 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้บริษัทรับผิดชอบต่อโจทก์ ในระหว่างปี 2555 บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าบริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว
- 3) เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2555 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนนายหน้า ลากมิกควรได้ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 11.23 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า บริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว

23.1.2 คดีความที่บริษัทถูกอดีตพนักงานฟ้องร้อง

ในปี 2549 บริษัทถูกอดีตพนักงานฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายโดยพนักงานได้ยื่นฟ้องต่อศาลแรงงานกลางเรียกร้องค่าเสียหายอันเกิดจากการเลิกจ้างอย่างไม่เป็นธรรมจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2550 ศาลแรงงานได้ตัดสินให้บริษัทจ่ายค่าเสียหายแก่พนักงานเป็นจำนวนเงินรวมดอกเบี้ย ประมาณ 4.38 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องแล้วทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2550 บริษัทได้ดำเนินการอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา อย่างไรก็ดี เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2555 ศาลฎีกาได้มีคำพิพากษายืนตามศาลแรงงาน และเมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2555 บริษัทได้จ่ายค่าเสียหายรวมถึงดอกเบี้ยแล้วจำนวน 5.59 ล้านบาท ให้แก่อดีตพนักงานเป็นผลให้คดีเป็นอันสิ้นสุด โดยบริษัทบันทึกดอกเบี้ยเป็นค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เป็นจำนวน 1.21 ล้านบาท

23.2 บริษัทมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่ไม่สามารถยกเลิกได้โดยมีระยะเวลา 1 - 3 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 - 3 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดเดือนธันวาคม 2556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและสิ่งอำนวยความสะดวกและยานพาหนะ ดังนี้

ประเภท	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี
อาคารสำนักงาน	885,558	-	2,623,488	2,623,488
เครื่องใช้สำนักงาน	20,400	32,410	49,200	8,729
ยานพาหนะ	298,960	-	880,200	309,250

23.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตรา 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมการผ่อนผันเวลาการเริ่มประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ในอัตรา 50,000 บาทต่อเดือนให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งได้เริ่มจ่ายตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555

- 23.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ใช้บริการ
- 23.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้รวมของค่าธรรมเนียมโดยคำนวณจากกำไรสุทธิที่เกิดจากการค้าหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งหนึ่งและหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 23.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทในแต่ละเดือน
- 23.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมรายปีสมาชิกตลาดอนุพันธ์ (“TFEX”) ให้แก่บริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาทต่อปี และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาทต่อปี และค่าสมาชิกรายเดือน เดือนละ 15,000 บาท

24. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ธุรกิจหลักทรัพย์
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	บริษัทในกลุ่มเดียวกัน	ธนาคารพาณิชย์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอบี (ไทย) จำกัด	บริษัทในกลุ่มเดียวกัน	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน
บริษัท เอ.พี.เอฟ. โฮลดิ้งส์ จำกัด*	ผู้ถือหุ้นใหญ่	ธุรกิจลงทุนทางการเงิน
บริษัท เอ.พี.เอฟ. ฮอสพิทอลิตี้ จำกัด*	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน	ธุรกิจลงทุนทางการเงิน

* บริษัทดังกล่าวไม่ถือเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทนับแต่วันที่ 22 กรกฎาคม 2554 เนื่องจากบริษัทใหญ่ของบริษัทได้เปลี่ยนเป็นบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน) นับแต่วันที่ดังกล่าว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	ราคาตามที่ตกลงกับลูกค้า แต่ไม่เกินกว่าร้อยละ 1 ของจำนวนเงินที่ซื้อหรือขาย
ดอกเบี้ยรับ	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ต้นทุนทางการเงิน	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ค่าใช้จ่าย	เป็นไปตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง
ค่าธรรมเนียมจ่าย	เป็นไปตามสัญญาบริการซึ่งเป็นปกติธุรกิจ
ค่าเช่า	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

ยอดคงเหลือกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งเป็นบุคคลและบริษัทในกลุ่มเดียวกันดังกล่าวข้างต้นที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2555	2554
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	303,904,444	103,582,871
ดอกเบี้ยค้างรับ		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	92,055	140,274

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
	บาท	บาท
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน) (ดูหมายเหตุข้อ 1 และข้อ 13)	31,740	10,536,713
หนี้สินอื่น		
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน)	-	594,942
รายการค้ากับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันระหว่างกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ที่มีสาระสำคัญมีดังนี้		
	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
รายได้ค่านายหน้า		
บริษัท เอ.พี.เอฟ. โฮลดิ้งส์ จำกัด	-	204,485
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	95,888
รวม	<u>-</u>	<u>300,373</u>
ดอกเบี้ยรับ		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	1,672,248	150,225
บริษัท เอ.พี.เอฟ. ฮอสพิทอลลิตี จำกัด	-	9,902,739
รวม	<u>1,672,248</u>	<u>10,052,964</u>

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
	บาท	บาท
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ		
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอบี (ไทย) จำกัด	8,964	-
ค่าธรรมเนียมจ่าย		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	7,500	15,769
ค่าเช่าและบริการจ่าย		
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)	597,990	-

25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจในส่วนงานด้านนายหน้าค้าหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมาในระหว่างปี 2554 บริษัทได้โอนธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวให้แก่บริษัทใหญ่ อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทค้าหลักทรัพย์และที่ปรึกษาการลงทุน ซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานภูมิศาสตร์เดียว คือ ในประเทศไทย ดังนั้นบริษัทจึงมิได้มีการเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

26. การบริหารความเสี่ยง

26.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข. 18/2549 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งข้างต้น

นอกจากนี้ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (สำนักหักบัญชี) หมวด 300 สมาชิก เรื่องคุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของผู้ถือหุ้นเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555						รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	341.1	302.8	-	-	-	-	643.9
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.3	-	-	-	-	60.3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	12.3	12.3
เงินลงทุน - สุทธิ	-	255.4	-	-	0.5	-	255.9
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	21.4	-	-	-	-	21.4

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554						รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	634.5	104.0	-	-	-	-	738.5
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	63.2	-	-	-	-	63.2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	14.3	14.3
เงินลงทุน - สุทธิ	-	120.5	-	-	0.5	-	121.0
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	11.5	-	-	-	-	11.5

26.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

26.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555							รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย					
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	332.0	302.8	-	-	-	9.1	643.9	0.75-2.55	1.75-2.75	
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.3	-	-	-	-	60.3	-	0.25-2.85	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	12.3	-	12.3	-	-	
เงินลงทุน - สุทธิ	-	255.4	-	-	-	0.5	255.9	-	3.10-4.50	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	21.4	-	-	-	-	21.4	-	-	

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554							รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย					
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	627.3	104.0	-	-	-	7.2	738.5	0.25-3.15	3.20-3.23	
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	63.2	-	-	-	-	63.2	-	1.25-2.50	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	14.3	-	14.3	-	-	
เงินลงทุน - สุทธิ	-	120.5	-	-	-	0.5	121.0	-	3.65-6.23	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	11.5	-	-	-	-	11.5	-	-	

- 26.2.2 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ
ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทเกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน
- 26.2.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
- 26.2.4 มูลค่ายุติธรรม
มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ
ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน
มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ยกเว้นมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของเงินลงทุน ซึ่งเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขายมูลค่ายุติธรรมถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด สำหรับเงินลงทุนทั่วไปซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียน มูลค่ายุติธรรมประมาณจากมูลค่าตามราคาทุนสุทธิหักค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

27. การดำเนินงานที่ยกเลิก

เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 บริษัท โอนสินทรัพย์ตามสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้แก่บริษัทใหญ่ แต่ไม่รวมใบอนุญาตการประกอบธุรกิจดังกล่าว โดยบริษัทโอนลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์ และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 25 ตุลาคม 2554 รวมเป็นจำนวน 257.27 ล้านบาท โดยบริษัทได้รับชำระเงินสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 246.97 ล้านบาท แล้วเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 ซึ่งส่วนที่เหลือบริษัทได้บันทึกเป็นลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 10.30 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 24) ต่อมาในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทได้รับชำระเงินส่วนที่เหลือแล้วทั้งจำนวน (ดูหมายเหตุข้อ 1) และบริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 ทั้งนี้ภายหลังการขายและโอนธุรกิจ บริษัทจะยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้มีการแสดงรายการเป็นขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของส่วนงานธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ยกเลิก ที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีดังนี้

หน่วย : บาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

“ปรับปรุงใหม่”

	การดำเนินงาน ต่อเนื่อง	การดำเนินงาน ที่ยกเลิก	รวม
รายได้			
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	137,452,723	137,452,723
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	13,681,999	13,681,999
ค่าธรรมเนียมและบริการ	1,284,251	-	1,284,251
กำไรจากเงินลงทุน	18,336,322	-	18,336,322
ดอกเบี้ย	32,895,510	-	32,895,510
ดอกเบี้ยให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	-	22,037,995	22,037,995
รายได้อื่น	1,501,480	503,164	2,004,644
รวมรายได้	54,017,563	173,675,881	227,693,444
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน	1,918,872	3,304,504	5,223,376
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	1,070,722	21,059,069	22,129,791
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	16,775,019	89,125,703	105,900,722
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	4,217,219	33,364,003	37,581,222
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	-	25,853,419	25,853,419
ค่าตอบแทนกรรมการ	110,000	-	110,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	18,274,442	6,843,027	25,117,469
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	39,376,680	155,186,152	194,562,832
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(883,920)	9,527,682	8,643,762
รวมค่าใช้จ่าย	41,482,354	189,077,407	230,559,761
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	12,535,209	(15,401,526)	(2,866,317)
ภาษีเงินได้ (โอนกลับ) (ดูหมายเหตุข้อ 22)	894,258	(689,775)	204,483
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	11,640,951	(14,711,751)	(3,070,800)

หน่วย : บาท
สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม
2554

กระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(56,348,592)
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	245,721,600
กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการจัดหาเงิน	(8,315,407)
กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	<u>181,057,601</u>

28. การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ โดยแยกแสดงภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย จำนวน 4.5 ล้านบาท เป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งเดิมได้แสดงรวมอยู่ในหนี้สินอื่น เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

29. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556