

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2514 ต่อมาเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2536 บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวันที่ 8 สิงหาคม 2544

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“ยูโอบี เคย์เสียน”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่โดยถือหุ้นร้อยละ 93.47 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว และมีบริษัท ยูโอบี เคย์เสียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 ยูโอบี เคย์เสียนได้จำหน่ายหุ้นที่ถือทั้งหมดให้แก่นักลงทุนกลุ่มหนึ่ง ทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทเปลี่ยนเป็นนักลงทุนกลุ่มดังกล่าว

เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2556 ประชุมที่ประชุมผู้ถือหุ้นวิสามัญครั้งที่ 1/2556 ได้มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนชื่อบริษัทจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีสำนักงานอยู่ที่ 1550 ชั้น 4-5 อาคารชนภูมิ ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ต่อมาเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้จดทะเบียนย้ายสำนักงานของบริษัทไปที่ 63 ชั้น 17 อาคารแอทนี ทาวเวอร์ ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสาขาอยู่จำนวน 1 สาขา (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทไม่มีสาขา)

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. กิจการค้าหลักทรัพย์

3. กิจการที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 บริษัทได้ขายธุรกิจและสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ไม่รวมใบอนุญาตการประกอบธุรกิจดังกล่าวและโอนพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้แก่ ยูโอบี เคย์เสียน ดังนั้นบริษัทจึงได้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว

บริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 และได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ให้หยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ภายหลังจากขายและโอนธุรกิจบริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2556 บริษัทได้รับแจ้งจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บล. ยูโอบี เคย์เสียน”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ว่า บล. ยูโอบี เคย์เสียน ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นโดยได้จำหน่ายหุ้นทั้งหมดที่บล. ยูโอบี เคย์เสียน ถือไว้จำนวน 157,796,396 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 93.47 ของหุ้นที่ชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทให้กับนักลงทุนกลุ่มหนึ่ง และในวันเดียวกันที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 3/2556 ได้มีมติอนุมัติการโอนทรัพย์สินของบริษัทดังต่อไปนี้

- ก) โอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้แก่บล. ยูโอบี เคย์เสียน หรือบุคคลตามที่บล. ยูโอบี เคย์เสียนระบุ และ
- ข) โอนธุรกิจตราสารหนี้ และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งจะประกอบด้วยลูกค้า พนักงาน และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวให้แก่บล. ยูโอบี เคย์เสียน

มูลค่ารวมของทรัพย์สินที่กล่าวมาข้างต้นรวมทั้งสิ้น 2 ล้านบาท

ทั้งนี้บริษัทมีแผนจะกลับเข้าดำเนินการธุรกิจหลักทรัพย์และนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ภายหลังจากการโอนธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน และการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่บล. ยูโอบี เคย์เสียน

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายธุรกิจกับ บล. ยูโอบี เคย์เสียน โดยบริษัทจะโอนสิทธิที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งมีมูลค่ารวมเท่ากับ 2 ล้านบาท รวมถึงการโอนสิทธิของการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์ โดยการโอนธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ให้มีผลในวันที่ 1 มิถุนายน 2556 ซึ่งบริษัทได้รับชำระเงินจากบล. ยูโอบี เคย์เสียนแล้วทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2556

สำหรับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทยังไม่ได้ดำเนินการโอนสิทธิดังกล่าวไปยัง บล.ยูโอบี เคย์เสียน เนื่องจากบริษัทได้รับหมายจากศาลแพ่งกรุงเทพใต้ นัดไต่สวนขอคุ้มครองชั่วคราวให้ระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้แก่ บล.ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประกอบกับบริษัทได้รับหนังสือแสดงเจตจำนงยังไม่พร้อมในการรับโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าว จาก บล.ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ดังนั้นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ บริษัทจึงได้ดำเนินการยื่นหนังสือเพื่อขอกลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2556

ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้อนุญาตให้บริษัทเริ่มประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และในวันเดียวกัน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสืออนุญาตให้บริษัทเริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราวให้ระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เหนือในการจัดทำงบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาท ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สช/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์

2.2 งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกัน หรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.3 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้แล้วตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 มาถือปฏิบัติ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
-----------	------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตราใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การโอนและรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ มาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น การนำมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินของบริษัท

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่ประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

2.4.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15	สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

2.4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4

สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารของบริษัทคาดว่าจะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัท เมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ และการนำมาตราฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในปีที่เริ่มถือปฏิบัติ

2.5 การจัดประเภทรายการใหม่

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บางรายการได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ดังต่อไปนี้

บัญชี	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
	บาท		
รายได้ค่านายหน้าจาก การเป็นตัวแทนซื้อขาย หน่วยลงทุน	823,366	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	รายได้ค่านายหน้า

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัท โดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าว

เงื่อนไขดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทบัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท 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 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี
ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

3.6.1 ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1-3 วันทำการนับจากวันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

3.6.2 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3.6.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์กำหนดขึ้นจากการสอบทานโดยผู้บริหาร โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินคืนและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน

3.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาว แสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าว เป็นรายการในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จนกว่าจะจำหน่ายหลักทรัพย์นั้น ไปจึงจะบันทึกผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทตัดจำหน่ายส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป เมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

3.8 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

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

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทได้ประโยชน์กลับคืนมากกว่าการใส่ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทจะสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทันทีเมื่อเกิดขึ้น

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ตามอายุสัญญา
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงหากมีการด้อยค่าเกิดขึ้น

3.10 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

3.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าการเงิน

การเช่าซึ่งบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่า นั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสียหายและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

3.12 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

3.13 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตโดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงานและปัจจัยอื่นๆ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุนเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.15 รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศ

บริษัทแปลงค่ารายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น บริษัทรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่าเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.16 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปีกำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ภาษีเงินได้ในปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบการเงิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการและรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแม้ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำได้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแม้ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับปีที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในปีที่บริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างแม้ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีปัจจุบันและยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินภายในปี
เงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และ
หนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะ
รับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภายในปีได้รอการตัดบัญชีและ
หนี้สินภายในปีได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภายในปีได้หรือรายได้ภายในปีที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้
ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวน
ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอกที่ออกอยู่ในระหว่างปี

3.18 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่า
เงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย
ล่วงหน้า เงินลงทุน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และ
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้
เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.19 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของ
ผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ
ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และ
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี
ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น
ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

4. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดมีดังนี้

4.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ต้นปี	-	-
บวก ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	90,954,910	53,921
หัก ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด	(78,776,211)	(53,921)
หัก การซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์โดยการเช่าซื้อ	(2,800,000)	-
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ปลายปี	<u>9,378,699</u>	<u>-</u>

4.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้นปี	-	-
บวก ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	34,566,653	-
หัก ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด	(30,104,150)	-
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนปลายปี	<u>4,462,503</u>	<u>-</u>

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากกระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	240,398,022	646,260,557
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(22,256,027)	(2,318,975)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>218,141,995</u>	<u>643,941,582</u>

(* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

6. เงินฝากในสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เงินฝากในสถาบันการเงินจำนวน 60.5 ล้านบาท และ 60.3 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำซึ่งบริษัทได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไป (ดูหมายเหตุข้อ 15 และข้อ 27.1.1)

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	306,040,344	-
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(1,793,360)	-
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	<u>304,246,984</u>	<u>-</u>

(* ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บาท
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	50,485,953	-
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	178,155,447	-
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	45,668,315	45,668,315
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	53,265,847	57,037,355
อื่นๆ	6,535,748	6,535,748
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>334,111,310</u>	<u>109,241,418</u>
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	36,903	36,903
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 9)	<u>(96,722,813)</u>	<u>(96,958,321)</u>
	237,425,400	12,320,000

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	270,806	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	<u>237,696,206</u>	<u>12,320,000</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 105.5 ล้านบาท และ 109.3 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังกล่าว ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		
	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้ปกติ	228,912,206	-	228,912,206	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	8,784,000	-	8,784,000	12,320,000	-	12,320,000
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	<u>96,722,813</u>	<u>96,722,813</u>	<u>-</u>	<u>96,958,321</u>	<u>96,958,321</u>	<u>-</u>
รวม	<u>334,419,019</u>	<u>96,722,813</u>	<u>237,696,206</u>	<u>109,278,321</u>	<u>96,958,321</u>	<u>12,320,000</u>

9. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
ยอดต้นปี	96,958,321	97,783,925
หัก โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(235,508)	(825,604)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	-	-
ยอดปลายปี	<u>96,722,813</u>	<u>96,958,321</u>

10. เงินลงทุน - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ				
หุ้นสามัญ	44,103,636	43,533,310	-	-
หน่วยลงทุน	15,842,950	15,852,232	-	-
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(561,044)	-	-	-
ตราสารหนี้				
หน่วยลงทุน	145,066,519	145,625,831	255,318,870	255,318,870
หัก หน่วยลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(45,000,000)	(45,000,000)	-	-
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	559,312	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	160,011,373	160,011,373	255,318,870	255,318,870
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	28,500,000	-	28,500,000	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(28,500,000)	-	(28,500,000)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	-	-	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500,000	-	8,500,000	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(8,500,000)	-	(8,500,000)	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน				
หุ้นสามัญ	-	-	664,750	544,322
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(120,428)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	544,322	544,322
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	160,011,373	160,011,373	255,863,192	255,863,192

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของบริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 28.5 ล้านบาท และ 8.5 ล้านบาท ตามลำดับ เงินลงทุนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณหามูลค่ายุติธรรมได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

11. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า / (โอนออก)	ลดลงจากการโอนธุรกิจ (ดูหมายเหตุข้อ 1)	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,172,481	19,056,302	19,145,203	(1,172,481)	38,201,505
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	2,861,553	9,417,474	32,764,961	(2,627,447)	42,416,541
ยานพาหนะ	-	3,100,000	-	-	3,100,000
รวมราคาทุน	4,034,034	31,573,776	51,910,164	(3,799,928)	83,718,046
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(1,172,458)	(1,623,618)	-	1,172,458	(1,623,618)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	(2,809,462)	(3,018,653)	-	2,572,717	(3,255,398)
ยานพาหนะ	-	(107,014)	-	-	(107,014)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,981,920)	(4,749,285)	-	3,745,175	(4,986,030)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	-	59,381,134	(51,910,164)	-	7,470,970
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	52,114				86,202,986

	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	
	2556	2555
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคา	4,749,285	133,144

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 0.24 ล้านบาท และ 3.95 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

อายุการตัดจำหน่าย คงเหลือ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556					
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	รายจ่ายตัดจำหน่าย	ลดลงจากการโอนธุรกิจ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2555			(ดูหมายเหตุข้อ 1)	31 ธันวาคม 2556	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 ปี	22,658	107,000	(7,812)	(14,846)	107,000
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-5 ปี	39,239	29,193,213	(1,570,303)	(32,230)	27,629,919
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	5 ปี	-	302,810	(15,647)	-	287,163
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	-	4,963,630	-	-	4,963,630
รวม		61,897	34,566,653	(1,593,762)	(47,076)	32,987,712

อายุการตัดจำหน่าย คงเหลือ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555					
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	ลดลง	รายจ่ายตัดจำหน่าย	โอนเข้า/โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2554				31 ธันวาคม 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

รายจ่ายตัดจำหน่าย	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
รายจ่ายตัดจำหน่าย	1,593,762	3,333,592

13. สินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแล - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	7,514,312	7,538,398
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	430,136	466,164
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,455,982	1,767,978
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	1,123,469	1,117,871
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์อื่น	-	118,562
สินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแล - สุทธิ	10,523,899	11,008,973

มาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 555 พ.ศ. 2555 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรา
รัษฎากร ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2555 ได้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30
เป็นร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 แต่ไม่เกิน
วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และได้ลดเป็นร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน
หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2557

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้รอบการกำกับดูแลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
2556 และ 2555

14. สินทรัพย์อื่น - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
เงินมัดจำ	4,281,956	1,000
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	20,126,689	19,480,599
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 28)	-	31,740
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,730,074	1,154,335
อื่น ๆ	2,381,222	827,049
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	(393,360)	(592,571)
รวมสินทรัพย์อื่น - สุทธิ	36,126,581	25,902,152

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่น - อื่นๆ ได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1
ล้านบาท ซึ่งบริษัทซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำประกันลูกค้านื่องจากคดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุข้อ 27.1.1)

15. **วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศที่ยังไม่ได้ใช้ ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
		บาท	บาท
วงเงินเบิกเกินบัญชี	อัตราเงินฝากประจำบวกอัตราส่วนเพิ่ม, เอ็ม โอ อาร์*	65,000,000	75,000,000
วงเงินกู้ยืม	ตามภาวะตลาดเงิน	20,000,000	20,000,000
วงเงิน Effect Not Clear**	ร้อยละ 0.5 ต่อปี	200,000,000	200,000,000
		<u>285,000,000</u>	<u>295,000,000</u>

* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชนิด

** Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัตยาบันก่อนจะทราบผลการเรียกเก็บเงินตามเช็คซึ่งผู้ให้สัตยาบันได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

บริษัทได้ใช้เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าว (ดูหมายเหตุข้อ 6)

16. **เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	20,164,609	21,371,368
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	50,390	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>20,214,999</u>	<u>21,371,368</u>

17. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน มีรายละเอียด ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
	บาท	บาท	บาท
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	791,004	150,524	640,480
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	2,307,095	199,203	2,107,892
รวม	3,098,099	349,727	2,748,372

ในปี 2556 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าซื้อสำหรับยานพาหนะกับบริษัททิสซิ่งในประเทศแห่งหนึ่ง สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลา 4 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2556 สิ้นสุดในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 โดยชำระค่าเช่างวดเป็นรายเดือน เดือนละ 65,917 บาท

18. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ดังกล่าว มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,150,678	782,750
ต้นทุนดอกเบี้ย	-	52,684
<u>หัก</u> โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงาน จากการลาออกของพนักงานระหว่างปี	<u>(2,330,818)</u>	<u>(69,416)</u>
	<u>(180,140)</u>	<u>766,018</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ต้นปี	2,330,818	1,564,800
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,150,678	782,750
ต้นทุนดอกเบี้ย	-	52,684
หัก โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน		
จากการลาออกของพนักงานระหว่างปี	(2,330,818)	(69,416)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ปลายปี	<u>2,150,678</u>	<u>2,330,818</u>

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพัน ภายได้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.54	ร้อยละ 3.37
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	ร้อยละ 3	ร้อยละ 4.07
เกษียณอายุ	55 ปี	55 ปี
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 0 - 10 ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของ พนักงาน	ร้อยละ 0 - 13 ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของ พนักงาน

19. หนี้สินอื่น

	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์	13,841,202	-
ประมาณการต้นทุนการรื้อถอนเครื่องตกแต่งสำนักงาน	1,960,000	-
อื่น ๆ	<u>929,523</u>	<u>93,207</u>
รวมหนี้สินอื่น	<u>16,730,725</u>	<u>93,207</u>

20. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

21. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 75 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

	2556	2555
	บาท	บาท
เงินสมทบจ่าย	1,231,084	408,989

23. รายได้ค่านายหน้า

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	7,000,849	-
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	385,678	-
ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	5,958,108	823,366
รวมรายได้ค่านายหน้า	<u>13,344,635</u>	<u>823,366</u>

24. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ที่ปรึกษาการลงทุน	269,046	216,441
อื่นๆ	60,426	2,000
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	<u>329,472</u>	<u>218,441</u>

25. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

25.1 ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทสำหรับปี 2556 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 และได้มีการพิจารณาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนกรรมการ โดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2556 และค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2555 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2555

25.2 ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อย ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.24/2552 เรื่อง “ข้อกำหนดเกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์” ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2552

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กรรมการและผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	8,183,447	440,000
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23,691,717	-
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,674,130	-
รวม	<u>33,549,294</u>	<u>440,000</u>

26. ภาษีเงินได้

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และใช้อัตราภาษีร้อยละ 23 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ภาษีเงินได้ประกอบด้วย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	-	-
บวก (หัก) ผลกระทบจากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของ		
ค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุน	24,086	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	36,028	(153,204)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	311,996	(728,154)
ขาดทุนสะสมทางภาษี	-	2,557,018
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(5,598)	646,925
ค่าเผื่อการค้ำเงินของสินทรัพย์อื่น	118,562	-
รวมภาษีเงินได้	<u>485,074</u>	<u>2,322,585</u>

27. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

27.1 คดีฟ้องร้อง

27.1.1 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 14) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 5.6 ล้านบาท

- 2) ในปี 2552 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้บริษัทรับผิดชอบโจทก์ ในระหว่างปี 2555 บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าบริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว
- 3) เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2555 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนนายหน้า ลากมิกควร ได้ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 11.23 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2556 ศาลได้พิพากษายกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณายื่นอุทธรณ์ของโจทก์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า บริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว

อย่างไรก็ตามหากคดีความข้างต้นทำให้เกิดความเสียหายเพิ่มเติมกับบริษัทเกินกว่าประมาณการหนี้สินที่บริษัทได้พิจารณาไว้ในข้างต้น บริษัทสามารถเรียกร้องความเสียหายจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคซีเอเชียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บล. ยูโอบี เคซีเอเชียน”) ได้ตามสัญญารับประกันสิทธิระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นใหญ่รายใหม่ ซึ่งบริษัทได้รับโอนสิทธิในการเรียกร้องความเสียหายจากคดีความฟ้องร้องที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 26 มีนาคม 2556 จากผู้ถือหุ้นใหญ่รายใหม่ โดยบริษัทสามารถเรียกร้องความเสียหายจากบล. ยูโอบี เคซีเอเชียนภายใน 60 วัน นับจากวันที่คดีความสิ้นสุด

27.1.2 คดีความที่บริษัทถูกอดีตพนักงานฟ้องร้อง

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

- 27.2 บริษัทมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่ไม่สามารถยกเลิกได้โดยมีระยะเวลา 1 - 4 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 - 4 ปี และมีสัญญาเช่ายานพาหนะที่ไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ โดยมีระยะเวลา 4 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดเดือนพฤษภาคม 2560
- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและสิ่งอำนวยความสะดวกและยานพาหนะ ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภท	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี
อาคารสำนักงาน	19,419,188	29,690,465	885,558	-
เครื่องใช้สำนักงาน	2,134,746	5,570,225	20,400	32,410
ยานพาหนะ	3,890,919	9,887,839	298,960	-

- 27.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง และเพื่อซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวน 19.45 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 : ไม่มี)
- 27.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตรา 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์
- 27.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ให้บริการ
- 27.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้รวมของค่าธรรมเนียมโดยคำนวณจากกำไรสุทธิที่เกิดจากการค้าหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้และหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500,000 บาทต่อปี

27.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคา ของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือน ในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทในแต่ละเดือน

27.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมรายปีสมาชิกตลาดอนุพันธ์ (“TFEX”) ให้แก่บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาทต่อปี และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาทต่อปีและค่าสมาชิกรายเดือน เดือนละ 15,000 บาท

28. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะ เป็นโดยตรงหรือทางอ้อม 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

* บริษัทดังกล่าวไม่ถือเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทนับตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เนื่องจากผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท ได้เปลี่ยนเป็นนักลงทุนกลุ่มหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 1)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ดอกเบี้ยรับ	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
รายได้อื่น	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ต้นทุนทางการเงิน	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ค่าใช้จ่าย	เป็นไปตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง
ค่าธรรมเนียมจ่าย	เป็นไปตามสัญญาบริการซึ่งเป็นปกติธุรกิจ
ค่าเช่า	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

ยอดคงเหลือกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งเป็นบุคคลและบริษัทในกลุ่มเดียวกันดังกล่าวข้างต้นที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2556	2555
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	-	303,904,444
ดอกเบี้ยค้างรับ		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	-	92,055
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน)		
(ดูหมายเหตุข้อ 14)	-	31,740

รายการค้ากับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	1,058,359	1,672,248
รายได้อื่น		
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน)	166,301	-
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ		
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอบี (ไทย) จำกัด	4,137	8,964
ค่าธรรมเนียมจ่าย		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	1,500	7,500
ค่าเช่าและบริการจ่าย		
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน)	391,853	597,990

29. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจในส่วนงานด้านนายหน้าค้าหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมาในระหว่างปี 2554 บริษัทได้โอนธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทค้าหลักทรัพย์และที่ปรึกษาการลงทุน อย่างไรก็ตามในระหว่างปี 2556 บริษัทได้กลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานภูมิศาสตร์เดียว คือ ในประเทศไทย ดังนั้นจึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลจำแนกตามภูมิศาสตร์ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของผู้ถือหุ้นเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	118.1	100.0	-	-	-	-	218.1
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.5	-	-	-	-	60.5
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	304.2	-	-	-	-	304.2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	228.9	-	-	-	8.8	237.7
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	160.0	-	160.0
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	165.8	-	-	-	-	165.8
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	20.2	-	-	-	-	20.2
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.6	2.1	-	-	-	2.7

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
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

30.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

30.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556							รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราคงเหลือ	
	อัตราดอกเบี้ย	น้อยกว่า	1-5 ปี	มากกว่า	ลูกหนี้	ไม่มี	อัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตามตลาด	1 ปี	5 ปี	5 ปี	ด้อยคุณภาพ	ดอกเบี้ย		อัตราคงเหลือ	อัตราคงเหลือ	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	107.2	105	-	-	-	5.9	218.1	0.50	2.25 - 5.50	
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.5	-	-	-	-	60.5	-	0.25 - 3.15	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	304.2	304.2	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	178.4	-	-	8.8	50.5	237.7	-	5.50 - 6.50	
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	160.0	160.0	-	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	165.8	165.8	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	20.2	20.2	-	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.6	2.1	-	-	-	2.7	-	3.25	

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555							รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราคงเหลือ	
	อัตราดอกเบี้ย	น้อยกว่า	1-5 ปี	มากกว่า	ลูกหนี้	ไม่มี	อัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตามตลาด	1 ปี	5 ปี	5 ปี	ด้อยคุณภาพ	ดอกเบี้ย		อัตราคงเหลือ	อัตราคงเหลือ	
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	-	-	

30.2.2 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทเกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

30.2.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

30.2.4 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ยกเว้นมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของเงินลงทุนซึ่งเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย มูลค่ายุติธรรมถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด สำหรับเงินลงทุนทั่วไปซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียน มูลค่ายุติธรรมประมาณจากมูลค่าตามราคาทุนสุทธิหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและ
หนี้สินทางการเงิน ไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

31. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ของบริษัทมีมติที่สำคัญดังนี้

- 31.1. อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงราคาดุลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากหุ้นละ 5 บาท เป็น 1 บาท
- 31.2. อนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 860,000,000 บาท เหลือ 844,083,520 บาท โดยตัดลด
หุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่าย
- 31.3. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 487,633,408 บาท โดยการออกหุ้นสามัญ
เพิ่มทุน จำนวนไม่เกิน 487,633,408 หุ้น โดยเป็นการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิม
จำนวน 168,816,704 หุ้น และการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนโดยเสนอขายแก่ผู้ลงทุนแบบเฉพาะเจาะจง
จำนวน 100,000,000 หุ้น และรองรับการออกไปสำคัญแสดงสิทธิ์ที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน
2 รุ่น โดยรุ่นที่ 1 จำนวน 168,816,704 หุ้น และรุ่นที่ 2 จำนวน 50,000,000 หุ้น
- 31.4. อนุมัติการออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนเป็นการเฉพาะเจาะจงและ/หรือ การออกหุ้นกู้
ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนทั่วไป ในวงเงิน 1,000 ล้านบาท

32. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557