

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัทและบริษัทย่อย

1.1 การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

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

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

บริษัทมีสำนักงานอยู่ที่เลขที่ 63 ชั้น 15, 17 อาคารแอสทีนิ ทาวเวอร์ ถนนวิทยู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีสาขาจำนวน 12 สาขา (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสาขาจำนวน 1 สาขา)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทเป็น บุคคลธรรมดาท่านหนึ่ง โดยถือหุ้นร้อยละ 25.14 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. กิจการค้าหลักทรัพย์
3. กิจการที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
6. กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

ในปี 2554 บริษัทได้ขายและโอนธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) โดยภายหลังการขายและโอนธุรกิจดังกล่าว บริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจดังกล่าวเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 และได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ให้หยุดประกอบธุรกิจดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ภายหลังการขายและโอนธุรกิจ บริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ กิจการจำหน่ายหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาทางการเงินต่อไป

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2556 บริษัทได้รับแจ้งจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บล. ยูโอบี เคย์เสียน”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ณ วันที่ดังกล่าว 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 โดยบริษัทจะโอนสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งมีมูลค่าที่ตกลงร่วมกันรวมเท่ากับ 2 ล้านบาท รวมถึงการโอนสิทธิของการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์ โดยการโอนธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ให้มีผลในวันที่ 1 มิถุนายน 2556 ซึ่งบริษัทได้รับชำระเงินจากบล. ยูโอบี เคย์เสียนแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2556

สำหรับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทยังไม่ได้ดำเนินการโอนสิทธิดังกล่าวไปยัง บล.ยูโอบี เคย์เสียน เนื่องจากผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัท (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)) ได้ร้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เพื่อให้มีหมายเรียกนัดไต่สวนบริษัทเพื่อให้มีการคุ้มครองชั่วคราวในการระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้แก่ บล.ยูโอบี เคย์เสียน นอกจากนั้นยังได้ฟ้องต่อศาลชั้นต้นให้บริษัทเป็นจำเลยที่ 3 โดยห้ามไม่ให้บริษัทโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ให้แก่ บล.ยูโอบี เคย์เสียน ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 3/2556 ประกอบกับบริษัทได้รับหนังสือแสดงเจตจำนงยังไม่พร้อมในการรับโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าว จาก บล.ยูโอบี เคย์เสียน ดังนั้นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ บริษัทจึงได้ดำเนินการยื่นหนังสือเพื่อขอกลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2556

ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้อนุญาตให้บริษัทเริ่มประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และในวันเดียวกัน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสืออนุญาตให้บริษัทเริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราวให้ระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับกรณีของบริษัทถูกฟ้องร้องโดยผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัท (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)) ตามที่กล่าวไว้ข้างต้น และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 ศาลชั้นต้นได้พิจารณายกฟ้อง อย่างไรก็ตามโจทก์ได้ทำการยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทจึงยังไม่ได้โอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าวให้กับ บล.ยูโอบี เคย์เสียน

1.2 การซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2557 บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญในบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด (“บริษัทย่อย”) จำนวน 225,000 หุ้น ซึ่งคิดเป็น 90% ของทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย ราคาที่บริษัทจ่ายซื้อเท่ากับมูลค่าราคาตามบัญชีของบริษัทย่อย บวกส่วนเพิ่ม 5 ล้านบาท คิดเป็นจำนวนเงินที่จ่ายซื้อตามสัดส่วน 90% ที่บริษัทลงทุนในบริษัทดังกล่าวทั้งสิ้น 28.12 ล้านบาท ซึ่งถือเป็นวันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด และทำให้บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัดเป็นบริษัทย่อยของบริษัท

มูลค่าตามบัญชี และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สินที่ระบุได้ของบริษัทย่อยแต่ละรายการมีดังต่อไปนี้

	มูลค่าตาม บัญชี ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2557 บาท	มูลค่า ยุติธรรม ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2557 บาท
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,000	5,000
รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน	26,456,660	26,456,660
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	1,520	1,520
รวมสินทรัพย์	26,463,180	26,463,180
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	60,000	60,000
หนี้สินอื่น	20,531	20,531
รวมหนี้สิน	80,531	80,531
สินทรัพย์สุทธิ	26,382,649	26,382,649
สัดส่วนการลงทุนของบริษัท (ร้อยละ)		90.00
สินทรัพย์สุทธิในสัดส่วนการลงทุนของบริษัท		23,744,384
ส่วนของราคาซื้อที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรม (ดูหมายเหตุข้อ 16)		4,376,116
ราคาซื้อ		28,120,500
หัก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อย		(5,000)
เงินสดจ่ายสุทธิจากการซื้อเงินลงทุนบริษัทย่อย		28,115,500
ในงบกระแสเงินสดรวม		28,115,500

1.3 การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัทย่อย

บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด (“บริษัทย่อย”) จัดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2551 และได้รับอนุญาตจากธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจเป็นบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามความในพระราชกำหนดบริษัทบริหารสินทรัพย์ พ.ศ. 2541 เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2551 โดยมีสำนักงานตั้งอยู่ที่เลขที่ 1768 ชั้น 24 อาคารไทยซัมมิท ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักเพื่อประกอบกิจการบริหารสินทรัพย์จากการรับซื้อ หรือรับโอนสินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน ตลอดจนหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำมาบริหารหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป

2. เสนอในการจัดทำงบการเงิน

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

บริษัทย่อยจัดทำบัญชีเป็นเงินบาท ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามข้อกำหนดของธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส. 12/2553 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2553 เรื่อง “การจัดทำและการประกาศงบการเงินของบริษัทเงินทุนและบริษัทเครดิตฟองซิเอร์”

2.2 งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกัน หรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.3 เสนอในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นร้อยละ 90.00 โดยได้ตัดยอดคงเหลือและรายการค้าที่มีสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

บริษัทนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ 20 มิถุนายน 2557 ซึ่งเป็นวันที่ได้มา และเป็นวันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยดังกล่าว

งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัท

สินทรัพย์ของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และรายได้ของบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมคิดเป็นจำนวนประมาณร้อยละดังนี้

ชื่อบริษัท	อัตราร้อยละของสินทรัพย์รวม ที่รวมอยู่ใน งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	อัตราร้อยละของรายได้รวม ที่รวมอยู่ในงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557
บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	1.98	2.36

2.4 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้แล้วตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 มาถือปฏิบัติ ดังนี้

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)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การค้ำของสินทรัพย์
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 15 สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- ฉบับที่ 27 การประเมินเนื้อหาของสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- ฉบับที่ 29 การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 32 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรี้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- ฉบับที่ 4 การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- ฉบับที่ 5 สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรี้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- ฉบับที่ 7 การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- ฉบับที่ 10 งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- ฉบับที่ 12 ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 13 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- ฉบับที่ 17 การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- ฉบับที่ 18 การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล

มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินของ บริษัทและบริษัทย่อย

- 2.5 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2557 มาถือปฏิบัติ โดยกรอบแนวคิดดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย
- 2.6 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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

การตีความมาตรฐานการบัญชี

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

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.7

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.8 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ดังต่อไปนี้

งบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

บัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ		การแสดงผล รายการเดิม	การแสดงผล รายการใหม่
	ณ วันที่	บาท		
	31 ธันวาคม 2556			
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	133,051,871	แยกแสดงเป็นลูกหนี้	สำนักหักบัญชี	แสดงสุทธิกับเจ้าหนี้
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	133,051,871	แยกแสดงเป็นเจ้าหนี้	สำนักหักบัญชี	แสดงสุทธิกับลูกหนี้

ทั้งนี้บริษัทไม่ได้แสดงงบแสดงฐานะการเงินต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 เพื่อเปรียบเทียบ เนื่องจาก ณ วันต้นงวดดังกล่าว ไม่มียอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีข้างต้น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

บัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ		การแสดงผล รายการเดิม	การแสดงผล รายการใหม่
	สำหรับปีสิ้นสุด	บาท		
	วันที่ 31 ธันวาคม 2556			
รายได้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อ หลักทรัพย์	1,349,196	รายได้ดอกเบี้ยรับ		รายได้เงินให้กู้ยืม เพื่อซื้อหลักทรัพย์
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	9,384,534	ค่าตอบแทน	กรรมการและ ผู้บริหาร	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ พนักงาน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าว

เงื่อนไขดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

- 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 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดคลุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดคลุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

3.6.1 ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1-3 วันทำการนับจากวันที่ตั้งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

3.6.2 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3.6.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์กำหนดขึ้นจากการสอบทานโดยผู้บริหาร โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎหมายเกณฑ์ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนีนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน

3.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทั้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาว แสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าว เป็นรายการในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จนกว่าจะจำหน่ายหลักทรัพย์นั้นไปจึงจะบันทึกผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อต่ำสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

3.8 เงินลงทุนในลูกหนี้

เงินลงทุนในลูกหนี้เป็นลูกหนี้ที่บริษัทย่อยซื้อหรือรับ โอนมา โดยมีเจตนาารมณ์ที่จะขายลูกหนี้ดังกล่าว แสดงด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทย่อยประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามข้อกำหนดและแนวทางปฏิบัติของธนาคารแห่งประเทศไทย บริษัทย่อยจัดชั้นเงินลงทุนในลูกหนี้ทั้งหมดโดยแบ่งออกเป็น 5 ประเภทและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราที่กำหนดสำหรับแต่ละประเภท โดยเงินลงทุนในลูกหนี้ที่จัดชั้นปกติและจัดชั้นกล่าวถึงเป็นพิเศษคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามเกณฑ์ขั้นต่ำตามอัตราร้อยละที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด โดยได้นำมูลค่าหลักประกันมาใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญด้วย ส่วนเงินลงทุนในลูกหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน จัดชั้นสงสัยและจัดชั้นสงสัยจะสูญคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 100 สำหรับส่วนต่างระหว่างยอดหนี้คงค้างตามบัญชีกับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายหลักประกัน และปัจจัยที่สำคัญในการกำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคือราคาของหลักประกันซึ่งส่วนใหญ่ประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอาคารระหว่างก่อสร้าง หลักประกันดังกล่าวได้มีการประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

เงินลงทุนในลูกหนี้จะตัดจำหน่ายเป็นหนี้สูญในงวดที่สามารถระบุได้ว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ การจำหน่ายหนี้สูญระหว่างงวดนำมาหักจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.9 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคากำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

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

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทและบริษัทย่อยได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มี การปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทและบริษัทย่อยจะสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทันทีเมื่อเกิดขึ้น

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ตามอายุสัญญา
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี

ค่าออกแบบโลโก้บริษัท

5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงหากมีการด้อยค่าเกิดขึ้น

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจ

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจได้แก่ส่วนต่างระหว่างต้นทุนการซื้อธุรกิจ ณ วันที่ลงทุนซึ่งสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้เฉพาะส่วนที่เป็นของผู้ซื้อ

ต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อธุรกิจจะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนในการซื้อธุรกิจ

ในงบการเงินรวม บริษัทรับรู้ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจเป็นสินทรัพย์ ณ วันที่ซื้อกิจการ

ค่าความนิยมแสดงในราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ทั้งนี้บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมดังกล่าว ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินและจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อเห็นว่ามีมูลค่าของผลประโยชน์ที่จะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมดังกล่าว

3.11 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

3.12 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าการเงิน

การเช่าซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญาเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสียหายและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

3.13 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทและบริษัทย่อยสูญเสียทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

3.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

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

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุนเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกันภัยรับรู้เป็นรายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.15 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.16 รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศ

บริษัทและบริษัทย่อยแปลงค่ารายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างงวดเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่าเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวดกำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในงวดอื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบการเงิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทและบริษัทย่อยวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่บริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่บริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของจะบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

3.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างปี ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนใช้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่ได้รับชำระค่าหุ้น

3.19 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุน เงินลงทุนในบริษัทย่อย เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.20 การใช้ดุลพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยต้องอาศัยดุลพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

4. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดมีดังนี้

4.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ มีดังนี้

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ต้นปี	9,378,699	9,378,699	-
<u>บวก</u> ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	174,970,971	168,741,266	90,954,910
<u>หัก</u> ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด	(167,964,887)	(162,787,086)	(76,816,211)
<u>หัก</u> ค่าสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากประมาณการ ต้นทุนการรื้อถอนเครื่องตกแต่งสำนักงาน	(6,469,105)	(5,619,105)	(1,960,000)
<u>หัก</u> ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ โดยการเช่าซื้อ	-	-	(2,800,000)
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ปลายปี	9,915,678	9,713,774	9,378,699

4.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีดังนี้

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้นปี	4,462,503	4,462,503	-
<u>บวก</u> ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18,857,991	18,857,991	34,566,653
<u>หัก</u> ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่จ่าย เป็นเงินสด	(23,050,051)	(23,050,051)	(30,104,150)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนปลายปี	270,443	270,443	4,462,503

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2557	2557	2556	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา*	1,534,385,757	1,534,380,757	240,398,022	
เงินสด และเงินฝากระยะสั้นที่จัดการโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง	59,878,222	59,878,222	-	
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(1,306,380,015)	(1,306,380,015)	(22,256,027)	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	287,883,964	287,878,964	218,141,995	

* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

6. รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	เมื่อทวงถาม	มีระยะเวลา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ในประเทศ			
ธนาคารพาณิชย์	59,664,307	-	59,664,307
รวมรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงินสุทธิ	59,664,307	-	59,664,307

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงินในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 46.05 ล้านบาท และเงินฝากในสถาบันการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 60.5 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำซึ่งบริษัทได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี และวงเงินกู้ยืมธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกัน โดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไป (ดูหมายเหตุข้อ 19 และข้อ 35.1.1)

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	งบการเงินรวมและ งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	229,994,966	172,988,473
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่จัดการ โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แห่งหนึ่ง	12,815,699	-
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(39,321,861)	(1,793,360)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	203,488,804	171,195,113

(* ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ

	งบการเงินรวมและ งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	434,926,302	50,485,953
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,067,954,958	178,155,447
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	54,676,800	-
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	377,000	-
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	2,472,971	45,668,315
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	100,332,997	53,265,847
อื่นๆ	-	6,535,748
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,660,741,028	334,111,310

	งบการเงินรวมและ งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	67,391	36,903
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	(91,585,900)	(96,722,813)
	1,569,222,519	237,425,400
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,366,251	270,806
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า- สุทธิ	1,570,588,770	237,696,206

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 100.4 ล้านบาท และ 105.5 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้ปกติ	1,561,804,770	-	1,561,804,770	228,912,206	-	228,912,206
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	8,784,000	-	8,784,000	8,784,000	-	8,784,000
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	91,585,900	91,585,900	-	96,722,813	96,722,813	-
รวม	1,662,174,670	91,585,900	1,570,588,770	334,419,019	96,722,813	237,696,206

10. ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
ยอดต้นปี	96,722,813	96,958,321
หัก โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(5,136,913)	(235,508)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	-	-
ยอดปลายปี	91,585,900	96,722,813

11. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2557 บริษัทได้ทำสัญญาให้กู้ยืมเงินแก่บริษัทย่อยของบริษัท จำนวน 230 ล้านบาท เงินให้กู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนในวันที่ 26 ธันวาคม 2557 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี โดยดอกเบี้ยมีกำหนดชำระทุกวันที่ 26 ของแต่ละเดือน ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทได้รับชำระเงินให้กู้ยืมจำนวนดังกล่าวครบถ้วนแล้ว

12. เงินลงทุน - สุทธิ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ				
หุ้นสามัญ	12,913,069	12,705,766	44,103,636	43,533,310
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(207,303)	-	(570,326)	-
หุ้นสามัญที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์ จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง	189,950,053	197,623,278	-	-
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	7,673,225	-	-	-
หน่วยลงทุน	250,141,614	250,394,683	15,842,950	15,852,232
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	253,069	-	9,282	-
ตราสารหนี้				
หน่วยลงทุน	370,120,011	370,457,585	145,066,519	145,625,831
หัก หน่วยลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	-	(45,000,000)	(45,000,000)
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	337,574	-	559,312	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	<u>831,181,312</u>	<u>831,181,312</u>	<u>160,011,373</u>	<u>160,011,373</u>
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	28,500,000	-	28,500,000	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(28,500,000)	-	(28,500,000)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500,000	-	8,500,000	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(8,500,000)	-	(8,500,000)	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	<u>831,181,312</u>	<u>831,181,312</u>	<u>160,011,373</u>	<u>160,011,373</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของบริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 28.5 ล้านบาท และ 8.5 ล้านบาท ตามลำดับ เงินลงทุนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณมูลค่ายุติธรรมได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

13. เงินลงทุนในลูกหนี้

ในเดือนมิถุนายน 2557 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อสิทธิเรียกร้องความเป็นเจ้าหนี้ของลูกหนี้รายหนึ่งจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ในราคา 331.83 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะขายสิทธิเรียกร้องความเป็นเจ้าหนี้ของลูกหนี้รายดังกล่าว ซึ่งบริษัทย่อยได้แสดงเป็นเงินลงทุนในลูกหนี้ โดยต่อมาเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2557 บริษัทย่อย (“ผู้ขาย”) ได้ทำสัญญาโอนหนี้และ/หรือสิทธิเรียกร้อง ของลูกหนี้รายดังกล่าว กับบริษัทแห่งหนึ่ง (“ผู้ซื้อ”) ในราคาขายจำนวน 337 ล้านบาท ถึง 342 ล้านบาท ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่ผู้ซื้อจะรับโอนสิทธิเรียกร้องและ/หรือทรัพย์สินจากผู้ขาย โดยสัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาหกเดือนนับจากวันที่ 30 มิถุนายน 2557 โดย ณ วันทำสัญญา บริษัทย่อยได้รับเงินมัดจำจากผู้ซื้อจำนวน 81.83 ล้านบาท และได้บันทึกไว้เป็นเงินมัดจำรับ ต่อมาในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยได้รับเงินมัดจำเพิ่มจากผู้ซื้อตามสัญญาอีกจำนวน 9.5 ล้านบาท ทำให้ยอดคงเหลือของเงินมัดจำรับ ณ วันที่ 25 ธันวาคม 2557 มีจำนวน 91.3 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาร่วม 3 ฝ่าย โดยมีบริษัทย่อย (“ผู้ขาย”) กับบริษัทแห่งหนึ่ง (“ผู้ซื้อ”) และบริษัทบริหารสินทรัพย์แห่งหนึ่ง (“ผู้รับโอน”) โดยทั้ง 3 ฝ่าย ตกลงร่วมกันให้บริษัทย่อยโอนสิทธิเรียกร้องของลูกหนี้ตามสัญญาที่เคยทำไว้กับผู้ซื้อ ให้แก่ผู้รับโอน ในราคาขายจำนวน 348.8 ล้านบาท โดยผู้ซื้อยินยอมให้บริษัทย่อยนำเงินมัดจำจำนวน 91.3 ล้านบาทข้างต้นมาเป็นส่วนหนึ่งของการชำระค่าขายดังกล่าว โดยบริษัทย่อยได้รับชำระเงินค่าขายหลังหักเงินมัดจำรับที่ผู้ซื้อชำระมาแล้วเป็นจำนวนเงิน 257.5 ล้านบาท ในวันที่ 25 ธันวาคม 2557 และได้บันทึกกำไรจากการขายเงินลงทุนในลูกหนี้จำนวน 17 ล้านบาท

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินลงทุนในบริษัทย่อยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ประเทศ	สัดส่วน การถือหุ้น ร้อยละ	ทุนชำระแล้ว บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ วิธีราคาทุน บาท
บริษัทย่อย					
บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	บริหารสินทรัพย์	ไทย	90.00	55,000,000	55,120,380
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย				<u>55,000,000</u>	<u>55,120,380</u>

เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียน จากเดิม 25,000,000 บาท เป็น 100,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 750,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยจำหน่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมทั้งหมด ซึ่งบริษัทย่อยได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2557 ต่อมาเมื่อวันที่ 19 กันยายน 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยครั้งที่ 5/2557 ได้มีมติเรียกชำระเงินเพิ่มทุนจำนวน 30,000,000 บาท หรือ คิดเป็น ร้อยละ 40 ของจำนวนเงินเพิ่มทุนทั้งหมด โดยบริษัทได้จ่ายเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนตามสัดส่วนการถือหุ้น เป็นจำนวน 27 ล้านบาทแล้วในวันที่ 21 พฤศจิกายน 2557 ทำให้บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 55.12 ล้านบาท

15. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	เพิ่มขึ้น	ขาย/ ตัดจำหน่าย	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	38,201,505	46,465,498	(3,794,953)	93,753,149	174,625,199
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	42,416,541	18,085,446	(3,565,836)	23,870,348	80,806,499
ยานพาหนะ	3,100,000	-	(267,500)	267,500	3,100,000
รวมราคาทุน	83,718,046	64,550,944	(7,628,289)	117,890,997	258,531,698
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(479,422)	(21,283,773)	15,174	(1,140,058)	(22,888,079)
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	(4,399,594)	(15,726,207)	2,377,095	1,140,058	(16,608,648)
ยานพาหนะ	(107,014)	(620,000)	-	-	(727,014)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,986,030)	(37,629,980)	2,392,269	-	(40,223,741)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและ เครื่องใช้สำนักงานระหว่างดัดตั้ง	7,470,970	110,420,027	-	(117,890,997)	-
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	86,202,986				218,307,957

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557					
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	เพิ่มขึ้น	ขาย/ ตัดจำหน่าย	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	38,201,505	40,300,930	(3,794,953)	93,753,149	168,460,631
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	42,416,541	18,020,309	(3,565,836)	23,870,348	80,741,362
ยานพาหนะ	3,100,000	-	(267,500)	267,500	3,100,000
รวมราคาทุน	83,718,046	58,321,239	(7,628,289)	117,890,997	252,301,993
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(479,422)	(21,162,477)	15,174	(1,140,058)	(22,766,783)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	(4,399,594)	(15,725,386)	2,377,095	1,140,058	(16,607,827)
ยานพาหนะ	(107,014)	(620,000)	-	-	(727,014)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,986,030)	(37,507,863)	2,392,269	-	(40,101,624)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและ เครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	7,470,970	110,420,027	-	(117,890,997)	-
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	86,202,986				212,200,369

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556					
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า / (โอนออก)	ลดลงจากการ โอนธุรกิจ (ดูหมายเหตุข้อ 1)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
	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)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและ เครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	-	59,381,134	(51,910,164)	-	7,470,970
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	52,114				86,202,986

ค่าเสื่อมราคา	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2557	2557	2556	
	บาท	บาท	บาท	
	37,629,980	37,507,863	4,749,285	

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

		งบการเงินรวม					
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557					
อายุการ	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	รายจ่าย	โอนเข้า	ยอดคงเหลือ	
ตัดจำหน่าย	ณ วันที่			ตัดจำหน่าย	(ออก)	ณ วันที่	
คงเหลือ	31 ธันวาคม					31 ธันวาคม	
	2556					2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 ปี	107,000	267,500	(107,000)	(74,577)	374,500	567,423
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-5 ปี	27,629,919	13,004,379	-	(8,902,929)	6,954,733	38,686,102
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	4-5 ปี	287,163	21,400	-	(65,534)	21,400	264,429
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	4,963,630	5,564,712	-	-	(7,350,633)	3,177,709
ค่าความนิยม (ดูหมายเหตุข้อ 1.2)	-	-	4,376,116	-	-	-	4,376,116
รวม		32,987,712	23,234,107	(107,000)	(9,043,040)	-	47,071,779

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557					
อายุการ	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	รายจ่าย	โอนเข้า	ยอดคงเหลือ	
ตัดจำหน่าย	ณ วันที่			ตัดจำหน่าย	(ออก)	ณ วันที่	
คงเหลือ	31 ธันวาคม					31 ธันวาคม	
	2556					2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 ปี	107,000	267,500	(107,000)	(74,577)	374,500	567,423
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-5 ปี	27,629,919	13,004,379	-	(8,902,929)	6,954,733	38,686,102
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	4-5 ปี	287,163	21,400	-	(65,534)	21,400	264,429
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	4,963,630	5,564,712	-	-	(7,350,633)	3,177,709
รวม		32,987,712	18,857,991	(107,000)	(9,043,040)	-	42,695,663

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556						
อายุการ	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	รายจ่าย	ลดลงจากการ	ยอดคงเหลือ	
ตัดจำหน่าย	ณ วันที่		ตัดจำหน่าย	โอนธุรกิจ	ณ วันที่	
คงเหลือ	31 ธันวาคม			(ดูหมายเหตุ	31 ธันวาคม	
	2555			ข้อ 1)	2556	
	บาท	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

ค่าตัดจำหน่าย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
	9,043,040	9,043,040	1,593,762	

17. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	ในกำไร	ในกำไร	31 ธันวาคม
	2556	หรือขาดทุน	หรือขาดทุน	2557
		รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	เบ็ดเสร็จอื่น	
		(ดูหมายเหตุ		
		ข้อ 34)		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	7,514,312	-	-	7,514,312
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	430,136	1,344,757	(634,323)	1,140,570
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,455,982	(312,281)	-	1,143,701
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	1,123,469	-	-	1,123,469
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	10,523,899	1,032,476	(634,323)	10,922,052

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	รายการที่รับรู้ ในกำไร หรือขาดทุน รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุ ข้อ 34)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
	บาท	บาท	บาท
ค่าเพื่อการค้ำเงินลงทุน	7,538,398	(24,086)	7,514,312
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	466,164	(36,028)	430,136
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,767,978	(311,996)	1,455,982
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	1,117,871	5,598	1,123,469
ค่าเพื่อการค้ำเงินสินทรัพย์อื่น	118,562	(118,562)	-
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	11,008,973	(485,074)	10,523,899

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนสะสมทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาแล้วเห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนว่าจะสามารถใช้ประโยชน์ทางภาษีสำหรับผลขาดทุนสะสมทางภาษีดังกล่าวในอนาคต

มาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 555 พ.ศ. 2555 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2555 ได้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 577 พ.ศ. 2557 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ลดลงจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2558

บริษัทและบริษัทย่อยใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

18. สินทรัพย์อื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 ธันวาคม	2557	31 ธันวาคม	2556
		บาท	บาท	บาท
เงินมัดจำ	7,490,585	7,490,585	4,281,956	
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	22,359,374	22,359,374	20,126,689	
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000	5,000,000	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,270,228	7,270,228	916,793	
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,612,440	3,612,440	4,730,074	
รายได้ค้างรับ	5,367,496	5,367,496	616,920	
อื่น ๆ	3,435,343	3,225,583	847,509	
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	(393,360)	(393,360)	(393,360)	
รวมสินทรัพย์อื่น - สุทธิ	54,142,106	53,932,346	36,126,581	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่นได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท ซึ่งบริษัทซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำประกันเนื่องจากคดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุข้อ 35.1.1)

19. วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศที่ยังไม่ได้ใช้ ดังนี้

		งบการเงินรวมและ	
		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		2557	2556
		บาท	บาท
	อัตราดอกเบี้ย		
วงเงินเบิกเกินบัญชี	อัตราเงินฝากประจำบวกอัตราส่วนเพิ่ม, เอ็ม โอ อาร์*	45,000,000	65,000,000
วงเงินกู้ยืม	ตามภาวะตลาดเงิน	-	20,000,000
วงเงิน Effect Not Clear**	ร้อยละ 0.5 ต่อปี	200,000,000	200,000,000
วงเงิน Effect Not Clear**/ Intraday Advance Payment***	ร้อยละ 0.75 ต่อปี	20,000,000	-
		265,000,000	285,000,000

บริษัทได้ใช้เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมดังกล่าว (ดูหมายเหตุข้อ 7)

* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

** Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัญญาก่อนที่จะทราบผลการเรียกเก็บเงินตามเช็ค ซึ่งผู้ให้สัญญาได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

*** Intraday Advance Payment หมายถึง บริการที่ธนาคารตรงจ่ายเงินให้กับผู้ให้สัญญาไปก่อน ซึ่งผู้ให้สัญญาต้องชำระเงินตรงจ่ายให้กับธนาคารภายในวันเดียวกัน

20. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะ กิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท	งบการเงินเฉพาะ กิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บาท
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	558,637,252	20,164,609
เจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	377,000	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	559,014,252	20,164,609
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,216,350	50,390
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,216,350	50,390
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	560,230,602	20,214,999

21. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน มีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย บาท	ดอกเบี้ย บาท	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย บาท
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	791,004	110,183	680,821
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1,516,091	89,020	1,427,071
รวม	2,307,095	199,203	2,107,892

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	มูลค่าอนาคต	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน
	ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย		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 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าซื้อยานพาหนะกับบริษัทลิสซิ่งในประเทศแห่งหนึ่ง สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลา 4 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2556 สิ้นสุดในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 โดยชำระค่าเช่างวดเป็นรายเดือน เดือนละ 65,917 บาท

22. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557				
	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
ตัวแลกเงิน	4.80 - 5.50	295,215,217	-	-	295,215,217
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	5.00 - 6.00	614,000,000	455,000,000	-	1,069,000,000
รวม		909,215,217	455,000,000	-	1,364,215,217

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ของบริษัทมีมติการออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนเป็นการเฉพาะเจาะจงและ/หรือ การออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนทั่วไป ในวงเงิน 1,000 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2557 ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2557 ของบริษัทมีมติการออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนเป็นการเฉพาะเจาะจงเพิ่มเติมอีก 500 ล้านบาท โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิแล้วจำนวน 1,069 ล้านบาท คงเหลือวงเงินอีกจำนวน 431 ล้านบาท

23. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ดังกล่าว มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2557	2557	2556	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	14,058,154	14,058,154	2,150,678	
ต้นทุนดอกเบี้ย	49,132	49,132	-	
<u>หัก</u> จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(7,383,500)	(7,383,500)	-	
<u>หัก</u> โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์ ของพนักงานหลังจากออกจากงานจาก การลาออกของพนักงานระหว่างงวด	-	-	(2,330,818)	
	<u>6,723,786</u>	<u>6,723,786</u>	<u>(180,140)</u>	

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2557	2557	2556	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ที่กำหนดไว้ต้นปี	2,150,678	2,150,678	2,330,818	
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(3,171,613)	(3,171,613)	-	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	14,058,154	14,058,154	2,150,678	
ต้นทุนดอกเบี้ย	49,132	49,132	-	
<u>หัก</u> จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(7,383,500)	(7,383,500)	-	
<u>หัก</u> โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังจากออกจากงานจากการลาออก ของพนักงานระหว่างปี	-	-	(2,330,818)	
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ที่กำหนดไว้ปลายปี	<u>5,702,851</u>	<u>5,702,851</u>	<u>2,150,678</u>	

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพัน ภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.94	ร้อยละ 3.54
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	ร้อยละ 3	ร้อยละ 3
เกษียณอายุ	60 ปี	55 ปี
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 0 - 16	ร้อยละ 0 - 10
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน

24. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	10,186,121	9,984,217	13,841,202
ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน			
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	8,429,105	7,579,105	1,960,000
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	6,790,057	6,790,057	366,440
อื่น ๆ	3,264,880	3,214,882	563,083
รวมหนี้สินอื่น	<u>28,670,163</u>	<u>27,568,261</u>	<u>16,730,725</u>

25. ทุนเรือนหุ้น

- 25.1 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ และการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท
เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมหุ้นละ 5 บาท จำนวน 172,000,000 หุ้น เป็นหุ้นละ 1 บาท จำนวน 860,000,000 หุ้น และอนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 860,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท หรือคิดเป็น 860,000,000 บาท เหลือ 844,083,520 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท หรือคิดเป็น 844,083,520 บาท โดยตัดลดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่าย บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2557
- 25.2 การเพิ่มทุนจดทะเบียน
เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ได้มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทในจำนวนเงินไม่เกิน 487,633,408 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 487,633,408 หุ้น เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 168,816,704 หุ้น แก่ผู้ลงทุนแบบเฉพาะเจาะจงจำนวน 100,000,000 หุ้น และเพื่อรองรับการออกไปสำคัญแสดงสิทธิ์ที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 2 รุ่น ประกอบด้วยรุ่นที่ 2 จำนวน 168,816,704 หุ้น และรุ่นที่ 3 จำนวน 50,000,000 หุ้น โดยบริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญ จำนวน 487,633,408 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2557 ทำให้ทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญของบริษัทเพิ่มขึ้น จากเดิม 844,083,520 บาท เป็น 1,331,716,928 บาท
- 25.3 การออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน
เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิม ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นแต่ละราย โดยอัตราการจัดสรรคือ 5 หุ้นสามัญเดิม ต่อ 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ซึ่งคิดเป็นหุ้นสามัญที่เสนอขายในครั้งนี้อาจมีจำนวน 168,816,704 หุ้น ในราคาเสนอขายหุ้นละ 1 บาท และในกรณีที่ขายไม่หมดให้บริษัทดำเนินการยกเลิกการขายหุ้นส่วนที่เหลือ โดยบริษัทได้รับจองซื้อหุ้นและรับชำระเงินค่าหุ้นในระหว่างวันที่ 24 - 28 มีนาคม 2557 โดยผลการขายหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวปรากฏว่าบริษัทขายหุ้นได้จำนวน 165,660,189 หุ้น และได้รับชำระเงินจำนวน 165,660,189 บาท บริษัทได้ดำเนินการยกเลิกการขายหุ้นส่วนที่เหลือตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นดังกล่าว ต่อมาเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2557 บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว กับกระทรวงพาณิชย์แล้ว ส่งผลให้ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัทเพิ่มขึ้นจำนวน 165,660,189 บาท จากเดิม 844,083,520 บาท เป็น 1,009,743,709 บาท และเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2557 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้น

เงินทุนของบริษัทแล้ว ส่งผลให้หุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ได้ตั้งแต่วันที่
ดังกล่าว

26. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ได้มีมติอนุมัติให้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทรุ่นที่ 2 จำนวน 168,816,704 หน่วย โดยเป็นการจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกและเสนอขายตามสัดส่วนการถือหุ้น ในอัตราส่วน 5 หุ้นสามัญเดิม ต่อ 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ควบคู่ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ โดยบริษัท ไม่คิดมูลค่าของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว และในกรณีที่จัดสรรไม่หมดให้บริษัทดำเนินการยกเลิกใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนที่เหลือ โดยผลการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวปรากฏว่า มีผู้ที่ได้รับการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 165,660,189 หน่วย เนื่องจากมีหุ้นสามัญเพิ่มทุนคงเหลือ (ดูหมายเหตุข้อ 25.3) สำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่จัดสรรไม่หมด จำนวน 3,156,515 สิทธิ บริษัทได้ดำเนินการยกเลิกใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนที่เหลือดังกล่าว ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นดังกล่าว โดยเมื่อวันที่ 11 เมษายน 2557 บริษัทได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญให้แก่ผู้ที่ได้รับการจัดสรรแล้ว โดยรายละเอียดของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทรุ่นที่ 2 มีดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 165,660,189 หน่วย
อัตรการใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 2.00 บาทต่อหุ้น
ระยะเวลาการใช้สิทธิ	: ใช้สิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของเดือนมิถุนายน และเดือน ธันวาคมของแต่ละปี โดยวันใช้สิทธิครั้งแรกคือวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และวันใช้สิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 30 มิถุนายน 2560
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิและเสนอขาย (วันที่ 11 เมษายน 2557 ถึงวันที่ 10 เมษายน 2560)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยังไม่มีผู้มาใช้สิทธิ จึงทำให้ใบสำคัญแสดงสิทธิคงเหลือ จำนวน 165,660,189 หน่วย

27. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทได้จัดสรรเงินสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิเป็นจำนวน 0.33 ล้านบาท (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 : ไม่มี)

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผลบริษัทต้องจัดสรรเงินไว้เป็นทุนสำรองอย่างน้อยหนึ่งในสี่สิบส่วนของจำนวนผลกำไร ซึ่งได้รับจากกิจการของบริษัทน้อยกว่าทุนสำรองนั้น จะมีจำนวนถึงหนึ่งในสิบของทุนของบริษัทย่อย ทุนสำรองนี้จะนำมาจัดสรรเงินปันผลไม่ได้จนกว่าจะเลิกกิจการ

28. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 75 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

29. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

29.1 เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2557 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมหุ้นละ 5 บาท จำนวน 172,000,000 หุ้น เป็นหุ้นละ 1 บาท จำนวน 860,000,000 หุ้น (ดูหมายเหตุข้อ 25.1) ดังนั้นบริษัทจึงได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่เริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน อย่างไรก็ตามเนื่องจากบริษัทจำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วเพียง 168,816,704 หุ้น จึงส่งผลให้จำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเปลี่ยนจาก 168,816,704 หุ้น เป็น 844,083,520 หุ้น (ดูหมายเหตุข้อ 29.2)

29.2 จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

บริษัทคำนวณหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ดังนี้

	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 (ดูหมายเหตุ ข้อ 29.1)
	หุ้น	หุ้น
จำนวนหุ้นสามัญต้นปี	844,083,520	844,083,520
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกระหว่างปี (ดูหมายเหตุข้อ 25.3)	127,562,775	-
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	<u>971,646,295</u>	<u>844,083,520</u>

30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
เงินสมทบจ่าย	5,804,673	5,804,673	1,231,084

31. รายได้ค่านายหน้า

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	442,926,595	442,926,595	7,000,849
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	35,145,317	35,145,317	385,678
ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	12,624,562	12,624,562	5,958,108
รวมรายได้ค่านายหน้า	490,696,474	490,696,474	13,344,635

32. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
จัดจำหน่ายหลักทรัพย์	32,762,500	32,762,500	-
ที่ปรึกษาการลงทุนและการเงิน	37,309,751	37,309,751	269,046
อื่นๆ	1,279,463	1,279,463	60,426

รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

<u>71,351,714</u>	<u>71,351,714</u>	<u>329,472</u>
-------------------	-------------------	----------------

33. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

- 33.1 ค่าตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 และค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 และได้มีการพิจารณาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนกรรมการ โดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2556
- 33.2 ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.24/2552 เรื่อง “ข้อกำหนดเกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์” ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2552 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กรรมการและผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	14,400,667	13,980,667	8,183,447
ค่าตอบแทนผู้บริหาร			
ผลประโยชน์ระยะสั้น	33,773,325	33,773,325	14,343,830
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	(199,483)	(199,483)	1,637,483
รวม	<u>47,974,509</u>	<u>47,554,509</u>	<u>24,164,760</u>

34. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

บริษัทและบริษัทย่อยใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ภาษีเงินได้ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	1,618,472	-	-
บวก (หัก) ผลกระทบจากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของ			
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	-	-	24,086
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,344,757)	(1,344,757)	36,028
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	312,281	312,281	311,996
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	-	-	(5,598)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์อื่น	-	-	118,562
	(1,032,476)	(1,032,476)	485,074
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	585,996	(1,032,476)	485,074

35. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน

35.1 คดีฟ้องร้อง

35.1.1 คดีความที่บริษัทถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้อง

- บริษัทถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบจำเลยที่ 1 และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น ต่อมาบริษัทได้ยื่นฎีกา ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา โดยทุนทรัพย์ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทมีหลักประกันวางไว้เป็นประกันเพื่อทะเลาะการบังคับคดีออกไป โดยบริษัทได้ใช้เงินฝากในสถาบันการเงินวางเป็นประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 7) และได้ซื้อหลักทรัพย์เตรียมไว้เป็นจำนวนเงิน ประมาณ 0.1 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 18) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 5.6 ล้านบาท

- 2) ในปี 2552 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์สินหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้บริษัทรับผิดชอบโจทก์ ในระหว่างปี 2555 บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์ โดยเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้ตัดสินให้ยกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาชั้นฎีกาของลูกค้านิติบุคคล โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าบริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว
- 3) เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2555 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์สินหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนนายหน้า ลากมิกควร ได้ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 11.23 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2556 ศาลชั้นต้นได้พิพากษายกฟ้องและโจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า บริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว

อย่างไรก็ตามหากคดีความข้างต้นทำให้เกิดความเสียหายเพิ่มเติมกับบริษัทเกินกว่าประมาณการหนี้สินที่บริษัทได้พิจารณาไว้ในข้างต้น บริษัทสามารถเรียกร้องความเสียหายจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บล. ยูโอบี เคย์เสียน”) ได้ตามสัญญารับประกันโอนสิทธิระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นใหญ่ ซึ่งบริษัทได้รับโอนสิทธิในการเรียกร้องความเสียหายจากคดีความฟ้องร้องที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 26 มีนาคม 2556 จากผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยบริษัทสามารถเรียกร้องความเสียหายจากบล. ยูโอบี เคย์เสียน ภายใน 60 วัน นับจากวันที่คดีความสิ้นสุด

35.1.2 คดีความที่บริษัทถูกผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัท (เดิมชื่อหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)) ฟ้องร้อง

ในปี 2556 บริษัทถูกผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัทหลักทรัพย์ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) ฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 3 ห้ามไม่ให้โอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ให้ บล. ยูโอบี เคย์เสียน ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 3/2556 (ดูหมายเหตุข้อ 1.1) โดยเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 ศาลชั้นต้นได้พิพากษายกฟ้อง อย่างไรก็ตามผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมดังกล่าว ได้ทำการยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทจึงยังไม่ได้โอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าวให้กับ บล.ยูโอบี เคย์เสียน

35.2 บริษัทและบริษัทย่อยมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่ไม่สามารถยกเลิกได้โดยมีระยะเวลา 1 - 4 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 - 4 ปี และบริษัทมีสัญญาเช่ายานพาหนะที่ไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ โดยมีระยะเวลา 4 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทและบริษัทย่อยไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดเดือน ธันวาคม 2561

วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและสิ่งอำนวยความสะดวก และยานพาหนะ ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภท	งบการเงินรวม	
	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี
	บาท	บาท
อาคารสำนักงาน	25,997,297	21,498,019
เครื่องใช้สำนักงาน	8,158,003	17,536,902
ยานพาหนะ	8,670,400	16,428,591

ประเภท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี
	บาท	บาท	บาท	บาท
อาคารสำนักงาน	25,259,121	21,498,019	19,419,188	29,690,465
เครื่องใช้สำนักงาน	8,158,003	17,536,902	2,134,746	5,570,225
ยานพาหนะ	8,670,400	16,428,591	3,890,919	9,887,839

35.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง และเพื่อซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ดังนี้

ประเภท	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	บาท	บาท	บาท
เพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและ			
อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	-	-	14,115,685
เพื่อซื้อ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3,177,710	3,177,710	5,327,121

- 35.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตรา 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์
- 35.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ให้บริการ
- 35.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้รวมของค่าธรรมเนียมโดยคำนวณจากกำไรสุทธิที่เกิดจากการค้าหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งหนึ่งและหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 35.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ซึ่งภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคา ของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทในแต่ละเดือน
- 35.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมรายปีสมาชิกตลาดอนุพันธ์ (“TFEX”) ให้แก่บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาทต่อปี และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาทต่อปีและค่าสมาชิกรายเดือน เดือนละ 15,000 บาท
- 35.9 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าบริการให้แก่บริษัทแห่งหนึ่ง จำนวน 1.88 ล้านบาท สำหรับการว่าจ้างให้บริษัทดังกล่าวบริการบริหารงานภาพลักษณ์และประชาสัมพันธ์ ให้แก่บริษัท

36. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทและบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อย หรือถูกควบคุม โดยบริษัทและบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทและบริษัทย่อย รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัทและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ บริษัทและบริษัทย่อยคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	บริษัทย่อย	บริหารสินทรัพย์
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)*	บริษัทใหญ่	ธุรกิจหลักทรัพย์
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)*	บริษัทในกลุ่มเดียวกัน	ธนาคารพาณิชย์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอบี (ไทย) จำกัด*	บริษัทในกลุ่มเดียวกัน	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน

* บริษัทดังกล่าวไม่ถือเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทนับตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เนื่องมีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทดูหมายเหตุข้อ 1.1)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	ราคาตามที่ตกลงกับลูกค้า แต่ไม่เกินกว่าร้อยละ 1 ของจำนวนเงินที่ซื้อหรือขาย
ดอกเบี้ยรับ	ราคาที่ตั้งลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
รายได้อื่น	ราคาที่ตั้งลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ค่าใช้จ่าย	เป็นไปตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง
ค่าธรรมเนียมจ่าย	เป็นไปตามสัญญาบริการซึ่งเป็นปกติธุรกิจ
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	ตามอัตราที่ตั้งลงกันตามสัญญา

บริษัทไม่มียอดคงเหลือกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556

รายการค้ากับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2557	2557	2556
	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้ารับ			
กรรมการ	94,672	94,672	-
ดอกเบี้ยรับ			
บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	-	6,918,904	-
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	-	-	1,058,359
รายได้อื่น			
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน)	-	-	166,301
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ			
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอบี (ไทย) จำกัด	-	-	4,137
ค่าธรรมเนียมจ่าย			
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	-	-	1,500
ค่าเช่าและบริการจ่าย			
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน)	-	-	391,853

37. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจในส่วนงานด้านนายหน้าค้าหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมาในระหว่างปี 2554 บริษัทได้โอนธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ กิจการจำหน่ายหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาทางการเงินต่อไป อย่างไรก็ตามในเดือนตุลาคม 2556 บริษัทได้กลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในส่วนงานบริหารสินทรัพย์

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในส่วนงานภูมิศาสตร์เดียว คือ ในประเทศไทย ดังนั้นจึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลจำแนกตามภูมิศาสตร์ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม				
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557				
	ส่วนงาน นายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ส่วนงาน การลงทุน	ส่วนงานบริหาร สินทรัพย์	รายการตัดบัญชี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้า	490,696,474	-	-	-	490,696,474
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	71,351,714	-	-	-	71,351,714
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(856,853)	77,318,308	-	-	76,461,455
กำไรจากการขายเงินลงทุนในลูกหนี้	-	-	17,000,000	-	17,000,000
ดอกเบี้ยรับ	-	8,794,140	37,832	(6,918,904)	1,913,068
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	46,827,905	-	-	-	46,827,905
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	359,270,927	86,112,448	6,432,436	6,918,904	458,734,715
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:					
ดอกเบี้ยรับ					15,319,483
รายได้อื่น					2,269,409
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน					(462,717,160)
กำไรก่อนภาษีเงินได้					13,606,447
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้)					585,996
กำไรสุทธิ					13,020,451

งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	ส่วนงานนายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า		ส่วนงานการลงทุน		รายการตัดบัญชี		รวม	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้า	490,696,474	13,344,635	-	-	-	-	490,696,474	13,344,635
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	71,351,714	329,472	-	-	-	-	71,351,714	329,472
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(856,853)	-	77,318,308	11,496,209	-	-	76,461,455	11,496,209
ดอกเบี้ยรับ	-	723,578	8,794,140	18,984,756	-	-	8,794,140	19,708,334
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	46,827,905	1,349,196	-	-	-	-	46,827,905	1,349,196
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	359,270,927	(5,357,501)	86,112,448	27,353,265	-	-	445,383,375	21,995,764
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:								
ดอกเบี้ยรับ							15,319,483	1,648,484
รายได้อื่น							2,269,409	2,324,366
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน							(457,416,728)	(65,558,029)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้							5,555,539	(39,589,415)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้)							(1,032,476)	485,074
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ							6,588,015	(40,074,489)

	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานการลงทุน		ส่วนงานบริหารสินทรัพย์		สินทรัพย์ที่ไม่ได้เป็นส่วน		รายการตัดบัญชี		รวม	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน	งบการเงินรวม	งบการเงิน	งบการเงินรวม	งบการเงิน	งบการเงินรวม	งบการเงิน	งบการเงินรวม	งบการเงิน	งบการเงิน	
		เฉพาะกิจการ		เฉพาะกิจการ		เฉพาะกิจการ		เฉพาะกิจการ		เฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์ตามส่วนดำเนินงาน	1,801,436,948	434,634,928	831,181,066	160,011,373	65,986,656	-	630,700,625	418,733,337	-	-	3,329,305,295	1,013,379,638

38. การบริหารความเสี่ยง

38.1 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 ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งข้างต้นแทน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของผูถือหุ้นเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ต้องคุณภาพ		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	287.9	-	-	-	-	-	287.9
รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน	-	59.7	-	-	-	-	59.7
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46.1	-	-	-	-	46.1
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	203.5	-	-	-	-	203.5
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,561.8	-	-	-	8.8	1,570.6
เงินลงทุน - สุทธิ	-	831.2	-	-	-	-	831.2
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	136.9	-	-	-	-	136.9
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	560.2	-	-	-	-	560.2
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.7	1.4	-	-	-	2.1
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909.2	455.0	-	-	-	1,364.2

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ต้องคุณภาพ		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	287.9	-	-	-	-	-	287.9
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46.1	-	-	-	-	46.1
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	203.5	-	-	-	-	203.5
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,561.8	-	-	-	8.8	1,570.6
เงินลงทุน - สุทธิ	-	831.2	-	-	-	-	831.2
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	55.1	-	55.1
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	136.9	-	-	-	-	136.9
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	560.2	-	-	-	-	560.2
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.7	1.4	-	-	-	2.1
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909.2	455.0	-	-	-	1,364.2

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	118.1	100.0	-	-	-	-	218.1
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.5	-	-	-	-	60.5
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	171.2	-	-	-	-	171.2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	228.9	-	-	-	8.8	237.7
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	160.0	-	160.0
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	32.7	-	-	-	-	32.7
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	20.2	-	-	-	-	20.2
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.6	2.1	-	-	-	2.7

38.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

38.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม						รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	287.9	-	-	-	-	-	287.9	0.13 - 2.60	-
รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน	-	59.7	-	-	-	-	59.7	0.375	-
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46.1	-	-	-	-	46.1	-	1.25 - 2.50
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	203.5	203.5	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,067.9	2.5	-	8.8	491.4	1,570.6	5.425 - 12.00	15.00
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	831.2	831.2	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	136.9	136.9	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	560.2	560.2	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.7	1.4	-	-	-	2.1	-	6.1237
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909.2	455.0	-	-	-	1,364.2	-	4.80 - 6.00

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	287.9	-	-	-	-	-	287.9	0.13 - 2.60	-
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46.1	-	-	-	-	46.1	-	1.25 - 2.50
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	203.5	203.5	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,067.9	2.5	-	8.8	491.4	1,570.6	5.425 - 12.00	15.00
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	831.2	831.2	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	55.1	55.1	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	136.9	136.9	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	560.2	560.2	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.7	1.4	-	-	-	2.1	-	6.1237
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909.2	455.0	-	-	-	1,364.2	-	4.80 - 6.00

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา		หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่		ไม่มี ดอกเบี้ย				
		1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ดี้อยู่คุณภาพ						
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	-	-	-	-	-	171.2	171.2	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	178.2	-	-	8.8	50.7	237.7	-	5.50 - 6.50	
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	160.0	160.0	-	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	32.7	32.7	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	20.2	20.2	-	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.6	2.1	-	-	-	2.7	-	3.25	

38.2.2 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทเกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

38.2.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

38.2.4 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 2557 และ 2556 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2557 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ได้มีมติอนุมัติให้ออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเสนอขายแก่ผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจงจำนวน 100,000,000 หุ้น โดยที่ราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจงนี้จะต้องมีราคาไม่ต่ำกว่าร้อยละ 90 ของราคาตลาดเฉลี่ย 15 วันทำการก่อนการกำหนดราคา และไม่ต่ำกว่าราคาที่เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม (1 บาท) และมีเงื่อนไขคือ การจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนใหม่ 2 หุ้น จะได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญรุ่นที่ 3 จำนวน 1 หน่วย โดยบริษัทไม่คิดมูลค่าของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญรุ่นที่ 3 ดังกล่าวมีอายุ 3 ปี นับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ และมีอัตราส่วนการใช้สิทธิคือ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ ต่อ 1 หุ้นสามัญ ราคาใช้สิทธิ 3.00 บาท ต่อหุ้น กำหนดการแปลงสภาพ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม และกันยายนของทุกปี โดยบริษัทได้จัดทะเบียนเพิ่มทุนหุ้นสามัญเพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทรุ่นที่ 3 แล้วเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2557 (ดูหมายเหตุข้อ 25.2)

ต่อมาเมื่อวันที่ 26 มกราคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2558 ได้มีมติอนุมัติการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจง จำนวน 100,000,000 หุ้น โดยกำหนดราคาเสนอขายในราคาหุ้นละ 1.32 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่าร้อยละ 90 ของราคาตลาดเฉลี่ย 15 วันทำการก่อนการกำหนดราคา และไม่ต่ำกว่าราคาที่เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิม (1 บาท) ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2557 โดยบริษัทได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวในระหว่างวันที่ 27 -29 มกราคม 2558 และได้รับชำระเงินค่าขายหุ้นดังกล่าวครบทั้งจำนวน 132,000,000 บาท ในวันที่ 29 มกราคม 2558 ต่อมาเมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2558 บริษัทได้จัดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว ส่งผลให้หุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัทเพิ่มขึ้นจำนวน 100,000,000 บาท จากเดิม 1,009,743,709 บาท เป็น 1,109,743,709 บาท และเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2558 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทแล้ว ส่งผลให้หุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ได้ตั้งแต่วันที่ดังกล่าว

40. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558