

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2558

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่องอื่น

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ที่แสดงเปรียบเทียบ

งบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558

รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 26 กุมภาพันธ์ 2559

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	139,787,568	347,548,271	135,679,026	287,878,964
เงินฝากในสถาบันการเงิน	8	77,196,484	46,054,244	77,196,484	46,054,244
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	9	13,795,300	203,488,804	13,795,300	203,488,804
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	10	1,082,804,604	1,570,588,770	1,082,804,604	1,570,588,770
เงินลงทุนสุทธิ	12	567,079,620	831,181,312	527,079,620	831,181,312
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	55,120,380	55,120,380
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ	14	218,857,459	218,307,957	213,995,805	212,200,369
ค่าความนิยม		4,376,116	4,376,116	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	15	38,459,800	42,695,663	38,429,061	42,695,663
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	32	12,236,449	10,922,052	12,236,449	10,922,052
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	16	92,356,345	54,142,106	79,065,791	53,932,346
รวมสินทรัพย์		2,246,949,745	3,329,305,295	2,235,402,520	3,314,062,904

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	111,006,010	136,860,598	111,006,010	136,860,598
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18 284,325,781	560,230,602	284,325,781	560,230,602
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	19 1,427,071	2,107,892	1,427,071	2,107,892
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	20 575,923,317	1,364,215,217	575,923,317	1,364,215,217
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง	33.1 5,617,345	5,617,345	5,617,345	5,617,345
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	21 13,834,816	5,702,851	13,834,816	5,702,851
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	70,170,896	110,492,155	69,815,527	108,448,902
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,029,567	630,082	1,011,834	603,667
หนี้สินอื่น	22 15,119,270	28,670,163	13,866,291	27,568,261
รวมหนี้สิน	1,078,454,073	2,214,526,905	1,076,827,992	2,211,355,335
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	23, 24			
ทุนจดทะเบียน	23.1			
หุ้นสามัญ 2,414,615,498 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท				
(2557: หุ้นสามัญ 1,331,716,928 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)	2,414,615,498	1,331,716,928	2,414,615,498	1,331,716,928
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว	23.2			
หุ้นสามัญ 1,224,224,758 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท				
(2557: หุ้นสามัญ 1,009,743,709 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)	1,224,244,758	1,009,743,709	1,224,244,758	1,009,743,709
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	85,226,981	53,226,981	85,226,981	53,226,981
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	25 17,207,886	17,207,886	17,207,886	17,207,886
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	(164,250,614)	28,318,185	(168,105,097)	22,528,993
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	1,162,429,011	1,108,496,761	1,158,574,528	1,102,707,569
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	6,066,661	6,281,629	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,168,495,672	1,114,778,390	1,158,574,528	1,102,707,569
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2,246,949,745	3,329,305,295	2,235,402,520	3,314,062,904

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
ค่านายหน้า	29	571,440,678	490,696,474	571,440,678	490,696,474
ค่าธรรมเนียมและบริการ	30	58,833,729	71,351,714	58,833,729	71,351,714
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน		(80,482,069)	76,461,455	(80,482,069)	76,461,455
กำไรจากการขายเงินลงทุนในลูกหนี้		-	17,000,000	-	-
ดอกเบี้ยรับ		31,395,327	17,232,551	31,038,244	24,113,623
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		60,590,521	46,827,905	60,590,521	46,827,905
รายได้อื่น		18,522,060	2,269,409	2,193,548	2,269,409
รวมรายได้		660,300,246	721,839,508	643,614,651	711,720,580
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนทางการเงิน		74,220,657	54,913,553	74,220,657	54,913,553
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		95,592,428	77,726,403	95,592,428	77,726,403
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	21	447,967,571	401,322,501	446,247,651	400,389,654
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		127,397,531	98,864,973	125,334,171	98,645,750
ค่าตอบแทนกรรมการ	31	20,430,667	14,400,667	19,520,667	13,980,667
ค่าใช้จ่ายอื่น		89,281,146	66,141,877	75,139,154	65,645,927
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		685,076,915	580,730,018	666,241,643	578,661,998
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		(491,590)	(5,136,913)	(491,590)	(5,136,913)
รวมค่าใช้จ่าย		854,398,410	708,233,061	835,563,138	706,165,041
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(194,098,164)	13,606,447	(191,948,487)	5,555,539
ภาษีเงินได้	32	1,314,397	(585,996)	1,314,397	1,032,476
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(192,783,767)	13,020,451	(190,634,090)	6,588,015
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่ถูkBบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		-	-	-	-
รายการที่ไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ □					
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		-	3,171,613	-	3,171,613
ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	(634,323)	-	(634,323)
รายการที่ไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		-	2,537,290	-	2,537,290
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	2,537,290	-	2,537,290
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(192,783,767)	15,557,741	(190,634,090)	9,125,305

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(192,568,799)	12,377,207	(190,634,090)	6,588,015
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(214,968)	643,244		
	<u>(192,783,767)</u>	<u>13,020,451</u>		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(192,568,799)	14,914,497	(190,634,090)	9,125,305
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(214,968)	643,244		
	<u>(192,783,767)</u>	<u>15,557,741</u>		
กำไรต่อหุ้น	27			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	<u>(0.17)</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.16)</u>	<u>0.01</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(194,098,164)	13,606,447	(191,948,487)	5,555,539
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดจำหน่าย	55,898,249	46,673,020	54,646,674	46,550,903
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(491,590)	(5,136,913)	(491,590)	(5,136,913)
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
ในหลักทรัพย์เพื่อค้า	73,451,369	(8,058,297)	73,451,369	(8,058,297)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในลูกหนี้	-	(17,000,000)	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	107,000	-	107,000
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,236)	4,632,488	(2,236)	4,632,488
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	8,131,965	6,723,786	8,131,965	6,723,786
ต้นทุนทางการเงิน	74,220,657	54,913,553	74,220,657	54,913,553
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(91,985,848)	(64,060,456)	(91,628,765)	(70,941,528)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(74,416,574)	(54,590,978)	(74,416,574)	(54,590,978)
เงินสดรับดอกเบี้ย	91,550,002	65,178,090	91,211,618	72,059,162
จ่ายภาษีเงินได้	(3,804,872)	(2,281,607)	(3,615,840)	(2,261,076)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(61,547,042)	40,706,133	(60,441,209)	49,553,639
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(31,142,240)	14,439,529	(31,142,240)	14,439,529
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	189,693,504	(32,293,691)	189,693,504	(32,293,691)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	488,275,756	(1,327,755,651)	488,275,756	(1,327,755,651)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	280,650,333	(663,111,642)	280,650,333	(663,111,642)
สินทรัพย์อื่น	(33,973,521)	(16,870,563)	(21,100,458)	(16,662,324)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	(25,854,588)	104,134,519	(25,854,588)	104,134,519
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(275,904,821)	540,015,603	(275,904,821)	540,015,603
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(40,125,342)	104,128,650	(38,437,458)	103,763,870
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	399,485	45,750	408,167	19,335
หนี้สินอื่น	(3,627,634)	8,802,839	(3,980,615)	8,752,841
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	486,843,890	(1,227,758,524)	502,166,371	(1,219,143,972)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(28,115,500)	-	(55,120,380)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อตราสารหนี้ภาคเอกชน	(40,000,000)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนทั่วไป	(50,000,010)	-	(50,000,010)	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	-	(230,000,000)
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	-	230,000,000
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	(54,755,434)	(167,964,887)	(54,553,530)	(162,787,086)
เงินสดรับจากการขายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	54,978	603,532	54,978	603,532
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	(7,432,455)	(23,050,051)	(7,396,075)	(23,050,051)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในลูกหนี้	-	(331,829,073)	-	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในลูกหนี้	-	348,829,073	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(152,132,921)	(201,526,906)	(111,894,637)	(240,353,985)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากการออกตั๋วแลกเงินและหุ้นกู้ด้อยสิทธิ	(788,291,900)	1,364,215,217	(788,291,900)	1,364,215,217
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(680,821)	(640,480)	(680,821)	(640,480)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	246,501,049	165,660,189	246,501,049	165,660,189
บริษัทย่อยเพิ่มทุน	-	3,000,120	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(542,471,672)	1,532,235,046	(542,471,672)	1,529,234,926
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(207,760,703)	102,949,616	(152,199,938)	69,736,969
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	347,548,271	244,598,655	287,878,964	218,141,995
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	139,787,568	347,548,271	135,679,026	287,878,964

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม						
		ทุนที่ออก			กำไร (ขาดทุน) สะสม		ส่วนของผู้ถือหุ้น	
		และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ยังไม่ได้จัดสรร		เจ้าของของ	ส่วนได้เสียที่ไม่มี	
หมายเหตุ				จัดสรรแล้ว	(ขาดทุน)	บริษัทฯ	อำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	844,083,520	53,226,981	16,878,485	13,733,089	927,922,075	-	927,922,075
	กำไรสำหรับปี	-	-	-	12,377,207	12,377,207	643,244	13,020,451
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	2,537,290	2,537,290	-	2,537,290
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	14,914,497	14,914,497	643,244	15,557,741
	ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	2,638,265	2,638,265
	ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	165,660,189	-	-	-	165,660,189	-	165,660,189
	บริษัทย่อยเพิ่มทุน	-	-	-	-	-	3,000,120	3,000,120
	จัดสรรกำไรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	329,401	(329,401)	-	-	-
25	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	1,009,743,709	53,226,981	17,207,886	28,318,185	1,108,496,761	6,281,629	1,114,778,390
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	1,009,743,709	53,226,981	17,207,886	28,318,185	1,108,496,761	6,281,629	1,114,778,390
	ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	(192,568,799)	(192,568,799)	(214,968)	(192,783,767)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	-
	ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(192,568,799)	(192,568,799)	(214,968)	(192,783,767)
	ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	214,501,049	32,000,000	-	-	246,501,049	-	246,501,049
23.2	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	1,224,244,758	85,226,981	17,207,886	(164,250,614)	1,162,429,011	6,066,661	1,168,495,672

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	844,083,520	53,226,981	16,878,485	13,733,089	927,922,075
กำไรสำหรับปี	-	-	-	6,588,015	6,588,015
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	2,537,290	2,537,290
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	9,125,305	9,125,305
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	165,660,189	-	-	-	165,660,189
จัดสรรกำไรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย	25	-	329,401	(329,401)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	1,009,743,709	53,226,981	17,207,886	22,528,993	1,102,707,569
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	1,009,743,709	53,226,981	17,207,886	22,528,993	1,102,707,569
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	(190,634,090)	(190,634,090)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(190,634,090)	(190,634,090)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	23.2	214,501,049	32,000,000	-	246,501,049
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	1,224,244,758	85,226,981	17,207,886	(168,105,097)	1,158,574,528

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) (เดิมชื่อบริษัทหลักทรัพย์ ยูโนเต็ด จำกัด (มหาชน)) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 63 ชั้น 15 และชั้น 17 อาคารเอทริณี ทาวเวอร์ ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีสาขาในกรุงเทพฯและต่างจังหวัดรวม 15 สาขา (2557: 13 สาขา)

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทฯได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. กิจการค้าหลักทรัพย์
3. กิจการที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
6. กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
7. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ในปี 2554 บริษัทฯได้ขายและโอนธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บล. ยูโอบี เคย์เสียน”) โดยภายหลังการขายและโอนธุรกิจดังกล่าว บริษัทฯได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจดังกล่าวเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 และได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) และบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“TFEX”) ให้หยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ภายหลังการขายและโอนธุรกิจ บริษัทฯยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ กิจการจำหน่ายหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาทางการเงินต่อไป

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2556 บริษัทฯ ได้รับแจ้งจาก บล. ยูโอบี เคย์เสียน ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ณ วันที่ดังกล่าวได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้น โดยได้จำหน่ายหุ้นทั้งหมดที่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน ถือไว้ จำนวน 157,796,396 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 93.47 ของทุนชำระแล้วให้กับนักกลงทุนกลุ่มหนึ่ง และในวันเดียวกันที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2556 ได้มีมติอนุมัติการโอนทรัพย์สินของบริษัทฯ ดังต่อไปนี้

- ก) โอนสิทธิการเป็นสมาชิกของ ตลท. ให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน หรือบุคคลตามที่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน ระบุและ
- ข) โอนธุรกิจตราสารหนี้ และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งจะประกอบด้วยลูกค้า พนักงาน และ สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน

มูลค่ารวมของทรัพย์สินที่กล่าวมาข้างต้นรวมทั้งสิ้น 2 ล้านบาท

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีแผนจะกลับเข้าดำเนินการธุรกิจหลักทรัพย์และนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ภายหลังจากการ โอนธุรกิจ และการโอนสิทธิดังกล่าวข้างต้นให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายธุรกิจกับ บล. ยูโอบี เคย์เสียน โดยบริษัทฯ จะโอน สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน และ โอนสิทธิการเป็นสมาชิกของ ตลท. โดยการโอนธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ให้มีผลในวันที่ 1 มิถุนายน 2556 ซึ่งบริษัทฯ ได้รับชำระเงินทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2556

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังไม่ได้ดำเนินการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของ ตลท. ให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน เนื่องจากผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งคุ้มครองชั่วคราวระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิก ตลท. ให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน และได้ยื่นฟ้องบริษัทฯ เป็น จำเลยที่ 3 ต่อศาลชั้นต้น เพื่อห้ามบริษัทฯ โอนสิทธิการเป็นสมาชิกของ ตลท. ให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน ประกอบกับบริษัทฯ ได้รับหนังสือแสดงเจตจำนงยังไม่พร้อมในการรับโอนสิทธิการเป็นสมาชิก ตลท. จาก บล. ยูโอบี เคย์เสียน ดังนั้น เพื่อให้บริษัทฯ สามารถดำเนินธุรกิจได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ บริษัทฯ จึง ดำเนินการยื่นหนังสือเพื่อขอกลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อ ก.ล.ต. เมื่อ วันที่ 10 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อ TFEX เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อ ตลท. เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2556

ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556 ก.ล.ต. ได้อนุญาตให้บริษัทฯ เริ่มประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และในวันเดียวกัน ตลท. และ TFEX อนุญาตให้บริษัทฯ เริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้มีคำสั่งยกคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราว และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องโจทก์ และโจทก์ยื่นอุทธรณ์พิพากษาศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น อย่างไรก็ตาม โจทก์ได้ยื่นฎีกา ปัจจุบันคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ จึงยังไม่ได้โอนสิทธิการเป็นสมาชิก ตลท. ดังกล่าวให้กับ บล.ยูโอบี เคย์เสียน

2. เหน้ในการจัดท้งบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ต. ที่ สธ/ข/น. 53/2553 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เหน้ในการจัดท้งบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

บริษัทย่อย	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2558	2557
			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	บริหารสินทรัพย์	ไทย	90	90

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และตนสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่ และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

การเปลี่ยนแปลงหลักการนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วม การงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในระหว่างปี บริษัทฯเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าจาก 5 ปี เป็น 10 ปี เนื่องจากสะท้อนถึงสภาพการใช้งานจริงในปัจจุบันและประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตที่เหมาะสมยิ่งขึ้น บริษัทฯจึงได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

จำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการมีดังนี้

	กำไรหลังภาษีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	กำไรต่อหุ้นเพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(พันบาท)	(บาทต่อหุ้น)
สำหรับปี 2558	9,280	0.01
สำหรับปี 2559	12,494	0.01
สำหรับปี 2560	12,494	0.01
สำหรับปี 2561	10,199	0.01
สำหรับปี 2562 - 2567	(44,467)	(0.04)

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) กำไร (ขาดทุน) จากซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าว

เงื่อนไขดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

5.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก เงินฝากประจำและตัวเงินแบบมีระยะเวลาที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมหรือมีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ รวมถึงเงินที่ลูกค้าวางเป็นประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายใน และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯ จะตัดรายการดังกล่าวในส่วนที่ไม่มีภาระค้ำประกันออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

5.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ ประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯ ให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนและเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้หุ้นยืม และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี บริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทฯ บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันและเงินสดรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

5.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของเจ้าของจนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นเป็นรายการในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ ตราสารหนี้จัดเป็นประเภทที่จะถือจนครบกำหนดเมื่อบริษัทฯมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี
- ฉ) ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน บริษัทฯจะปรับเปลี่ยนราคาของเงินลงทุนใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนได้บันทึกเป็นรายการกำไรหรือขาดทุน หรือแสดงเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในส่วนของเจ้าของและทยอยตัดจำหน่าย ตลอดอายุที่เหลือของตราสารหนี้แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการ โอนเปลี่ยน
- ช) บริษัทฯใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ซ) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีสิ่งบ่งชี้ถึงการด้อยค่า
- ฅ) บริษัทฯบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

5.8 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดคลุสสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

5.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1) ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 ถึง 3 วันทำการนับจากวันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2) ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3) ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์กำหนดขึ้นจากการสอบทานโดยผู้บริหาร โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข. 33/2543 และ กข. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัทฯตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน

5.10 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	5 ปี และ 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนวว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตัดสินทรัพย์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายหรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุนภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดอนุพันธ์	5 ปี
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ตามอายุสัญญา
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	5 ปี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

5.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯ จะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ จะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯ จะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

5.13 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯ จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯ ถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

5.14 เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีการกำหนดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

5.15 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนให้กับบริษัทฯ ในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.16 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5.18 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ของ บริษัทฯและบริษัทย่อยด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า หรือเมื่อต้องทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากัน ได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์คิดลดกระแสเงินสดดังกล่าวเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยง ซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่ารายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทฯและบริษัทย่อยต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นและกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน

5.19 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ภาระผูกพันของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ซึ่งได้แก่ เงินเดือนค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ค) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯ เลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปีนับจากวันที่นำมาตรฐานการบัญชีนี้มาถือปฏิบัติ

5.20 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.21 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

5.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน ออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

6.1 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากับการจ่ายชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

6.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของบริษัทฯ และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

6.3 ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

6.4 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

6.5 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

6.6 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

6.7 ผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการลาออกและอัตราการมรณะ เป็นต้น

6.8 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และได้บันทึกประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับในกรณีที่ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะยังไม่บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสด เงินฝากกระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	1,367,503	1,594,050	1,363,394	1,534,381
เงินสดและเงินฝากกระยะสั้นที่จัดการโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง	548	59,878	548	59,878
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(1,228,263)	(1,306,380)	(1,228,263)	(1,306,380)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	139,788	347,548	135,679	287,879

8. เงินฝากในสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินฝากในสถาบันการเงินจำนวน 77 ล้านบาท (2557: 46 ล้านบาท) เป็นเงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี และวงเงินกู้ยืมธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทะเลาะการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไป ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 และข้อ 33.1.1

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	41,361	229,995
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง	13,574	12,816
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(41,140)	(39,322)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	13,795	203,489

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	402,563	434,927
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	609,290	1,067,955
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	32,160	54,677
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	26,000	377
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	317	2,473
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	95,306	100,333
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,165,636	1,660,742
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	37	67
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(86,558)	(91,586)
	1,079,115	1,569,223
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,690	1,366
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	1,082,805	1,570,589

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่นที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 95 ล้านบาท (2557: 100 ล้านบาท)

บริษัทฯได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของ ก.ล.ต. ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2558			2557		
	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหัก ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	1,074,021	-	1,074,021	1,561,805	-	1,561,805
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	8,784	-	8,784	8,784	-	8,784
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	86,558	(86,558)	-	91,586	(91,586)	-
รวม	1,169,363	(86,558)	1,082,805	1,662,175	(91,586)	1,570,589

11. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ยอดต้นปี	91,586	96,723
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(5,028)	(5,137)
ยอดปลายปี	86,558	91,586

12. เงินลงทุนสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุนจดทะเบียน	81,225	69,797	12,913	12,706
ตราสารทุนจดทะเบียนที่บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง	220,969	166,867	189,950	197,623
หน่วยลงทุน	240,222	240,416	620,261	620,852
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	40,000	40,000	-	-
รวม	582,416	517,080	823,124	831,181
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(65,336)	-	8,057	-
หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	517,080	517,080	831,181	831,181
เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ	517,080	517,080	831,181	831,181
เงินลงทุนระยะยาว				
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	28,500	-	28,500	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(28,500)	-	(28,500)	-
หลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	-	-	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500	-	8,500	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(8,500)		(8,500)	
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	50,000	50,000	-	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	50,000	50,000	-	-
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	50,000	50,000	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	567,080	567,080	831,181	831,181

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุนจดทะเบียน	81,225	69,797	12,913	12,706
ตราสารทุนจดทะเบียนที่บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง	220,969	166,867	189,950	197,623
หน่วยลงทุน	240,222	240,416	620,261	620,852
รวม	542,416	477,080	823,124	831,181
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(65,336)	-	8,057	-
หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	477,080	477,080	831,181	831,181
เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ	477,080	477,080	831,181	831,181

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558		2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนระยะยาว				
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	28,500	-	28,500	-
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(28,500)		(28,500)	
หลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	-	-	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500	-	8,500	-
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(8,500)		(8,500)	
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	50,000	50,000	-	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	50,000	50,000	-	-
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	50,000	50,000	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	527,080	527,080	831,181	831,181

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

13.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัทย่อย	(หน่วย: พันบาท)							
	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนการลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ ในระหว่างปี	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
บริษัท บริหารสินทรัพย์								
เอเอเอ็มซี จำกัด	55,000	55,000	90	90	55,120	55,120	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย	55,000	55,000			55,120	55,120	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทย่อยมีทุนจดทะเบียน 100 ล้านบาท และมีทุนเรียกชำระแล้วจำนวน 55 ล้านบาท บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 40.5 ล้านบาท

13.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

(หน่วย: พันบาท)

บริษัทย่อย	สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมในบริษัทย่อยสะสม		กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้กับส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในบริษัทย่อยในระหว่างปี		เงินปันผลจ่ายให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมในระหว่างปี	
	2558 (ร้อยละ)	2557 (ร้อยละ)	2558	2557	2558	2557	2558	2557
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	10	10	6,067	6,282	(215)	643	-	-

13.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	
	2558	2557
รายการระหว่างธนาคารและตลาดเงิน	4,104	59,664
ลูกหนี้การค้า	10,982	-
เงินลงทุน	40,000	-
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ	4,862	6,018
หนี้สินหมุนเวียน	1,202	2,322
หนี้สินไม่หมุนเวียน	850	850

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	
	2558	2557
รายได้	16,686	349,162
กำไร (ขาดทุน)	(2,210)	6,571
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(2,210)	6,571

สรุปรายการกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	(15,323)	(8,516)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(40,238)	11,822
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	-	30,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(55,561)	33,306

14. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	ส่วนปรับปรุง สำนักงานเช่า	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์	สินทรัพย์ตาม สัญญาเช่า การเงิน	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2557	38,202	42,416	3,100	7,471	91,189
ซื้อเพิ่ม	46,465	18,086	-	110,420	174,971
โอนเข้า (โอนออก)	93,753	23,870	268	(117,891)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,795)	(3,566)	(268)	-	(7,629)
31 ธันวาคม 2557	174,625	80,806	3,100	-	258,531
ซื้อเพิ่ม	29,408	11,551	-	22,445	63,404
โอนเข้า (โอนออก)	7,067	(2,976)	-	(22,445)	(18,354)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(59)	-	-	-	(59)
31 ธันวาคม 2558	211,041	89,381	3,100	-	303,522
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2557	(479)	(4,400)	(107)	-	(4,986)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(21,284)	(15,726)	(620)	-	(37,630)
โอนเข้า (โอนออก)	(1,140)	1,140	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	15	2,378	-	-	2,393
31 ธันวาคม 2557	(22,888)	(16,608)	(727)	-	(40,223)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(26,874)	(17,057)	(620)	-	(44,551)
โอนเข้า (โอนออก)	(782)	885	-	-	103
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	6	-	-	-	6
31 ธันวาคม 2558	(50,538)	(32,780)	(1,347)	-	(84,665)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2557	151,737	64,198	2,373	-	218,308
31 ธันวาคม 2558	160,503	56,601	1,753	-	218,857
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2557					37,630
2558					44,551

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ส่วนปรับปรุง สำนักงานเช่า	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์	สินทรัพย์		รวม
			ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2557	38,202	42,416	3,100	7,471	91,189
ซื้อเพิ่ม	40,301	18,021	-	110,420	168,742
โอนเข้า (โอนออก)	93,753	23,870	268	(117,891)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,795)	(3,566)	(268)	-	(7,629)
31 ธันวาคม 2557	168,461	80,741	3,100	-	252,302
ซื้อเพิ่ม	29,408	11,551	-	22,445	63,404
โอนเข้า (โอนออก)	7,067	(2,976)	-	(22,445)	(18,354)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(59)	-	-	-	(59)
31 ธันวาคม 2558	204,877	89,316	3,100	-	297,293
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2557	(479)	(4,400)	(107)	-	(4,986)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(21,163)	(15,726)	(620)	-	(37,509)
โอนเข้า (โอนออก)	(1,140)	1,140	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	15	2,378	-	-	2,393
31 ธันวาคม 2557	(22,767)	(16,608)	(727)	-	(40,102)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(25,641)	(17,044)	(620)	-	(43,305)
โอนเข้า (โอนออก)	(782)	885	-	-	103
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	6	-	-	-	6
31 ธันวาคม 2558	(49,184)	(32,767)	(1,347)	-	(83,298)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2557	145,694	64,133	2,373	-	212,200
31 ธันวาคม 2558	155,693	56,549	1,753	-	213,995
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2557					37,509
2558					43,305

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 4.6 ล้านบาท (2557: 4.6 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม										
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558										
		ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม					สินทรัพย์
อายุการให้	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า	ตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	โอนเข้า	31 ธันวาคม	ไม่มีตัวตน	
ประโยชน์	2558		(โอนออก)		2558	2558			(โอนออก)	2558	สุทธิ	
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี	53,506	5,244	2,777	-	61,527	(14,820)	(11,051)	-	(103)	(25,974)	35,553
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	3,178	1,871	(3,198)	-	1,851	-	-	-	-	-	1,851
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์และตลาดอนุพันธ์	5 ปี	227,770	-	-	-	227,770	(227,770)	-	-	-	(227,770)	-
สิทธิบัตรและลิขสิทธิ์	1 ปี	642	258	262	-	1,162	(75)	(227)	-	-	(302)	860
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	4 - 5 ปี	346	-	-	-	346	(81)	(69)	-	-	(150)	196
รวม		285,442	7,373	(159)	-	292,656	(242,746)	(11,347)	-	(103)	(254,196)	38,460

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ										
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558										
		ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม					สินทรัพย์
อายุการให้	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า	ตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	โอนเข้า	31 ธันวาคม	ไม่มีตัวตน	
ประโยชน์	2558		(โอนออก)		2558	2558			(โอนออก)	2558	สุทธิ	
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี	53,506	5,208	2,777	-	61,491	(14,820)	(11,046)	-	(103)	(25,969)	35,522
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	3,178	1,871	(3,198)	-	1,851	-	-	-	-	-	1,851
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์และตลาดอนุพันธ์	5 ปี	227,770	-	-	-	227,770	(227,770)	-	-	-	(227,770)	-
สิทธิบัตรและลิขสิทธิ์	1 ปี	642	258	262	-	1,162	(75)	(227)	-	-	(302)	860
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	4 - 5 ปี	346	-	-	-	346	(81)	(69)	-	-	(150)	196
รวม		285,442	7,337	(159)	-	292,620	(242,746)	(11,342)	-	(103)	(254,191)	38,429

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม										
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557										
		ราคาทุน					ตัดจำหน่ายสะสม					สินทรัพย์
อายุการให้	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า	ตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	โอนเข้า	31 ธันวาคม	ไม่มีตัวตน	
ประโยชน์	2557		(โอนออก)		2557	2557			(โอนออก)	2557	สุทธิ	
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี	33,547	13,004	6,955	-	53,506	(5,917)	(8,903)	-	-	(14,820)	38,686
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	4,964	5,565	(7,351)	-	3,178	-	-	-	-	-	3,178
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์และตลาดอนุพันธ์	5 ปี	227,770	-	-	-	227,770	(227,770)	-	-	-	(227,770)	-
สิทธิบัตรและลิขสิทธิ์	1 ปี	107	267	375	(107)	642	-	(75)	-	-	(75)	567
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	4 - 5 ปี	302	23	21	-	346	(15)	(66)	-	-	(81)	265
รวม		266,690	18,859	-	(107)	285,442	(233,702)	(9,044)	-	-	(242,746)	42,696

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ										
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557										
		ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม					สินทรัพย์
อายุการให้	ประโยชน์	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า (โอนออก)	ตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	โอนเข้า (โอนออก)	31 ธันวาคม	ไม่มีตัวตน
		2557				2557	2557				2557	สุทธิ
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี	33,547	13,004	6,955	-	53,506	(5,917)	(8,903)	-	-	(14,820)	38,686
ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง	-	4,964	5,565	(7,351)	-	3,178	-	-	-	-	-	3,178
ค่าสมาชิกตลาด หลักทรัพย์ และ ตลาดอนุพันธ์	5 ปี	227,770	-	-	-	227,770	(227,770)	-	-	-	(227,770)	-
สิทธิบัตร และลิขสิทธิ์	1 ปี	107	267	375	(107)	642	-	(75)	-	-	(75)	567
ค่าออกแบบโลโก้ บริษัท	4 - 5 ปี	302	23	21	-	346	(15)	(66)	-	-	(81)	265
รวม		266,690	18,859	-	(107)	285,442	(233,702)	(9,044)	-	-	(242,746)	42,696

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 4.4 ล้านบาท (2557: 4.4 ล้านบาท)

16. สินทรัพย์อื่นสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินมัดจำ	8,760	7,491	8,558	7,491
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	26,489	22,359	26,489	22,359
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000	5,000	5,000	5,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,541	7,270	3,345	7,270
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,047	3,612	4,028	3,612
รายได้ค้างรับ	26,237	5,368	26,237	5,368
ลูกหนี้การค้าอื่น	10,982	546	-	546
อื่น ๆ	7,693	2,889	5,802	2,679
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	(393)	(393)	(393)	(393)
รวมสินทรัพย์อื่นสุทธิ	92,356	54,142	79,066	53,932

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่นได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำประกันลูกค้านี้เนื่องจากคดีฟ้องร้อง (หมายเหตุ 33.1.1)

17. วงเงินกู้ยืมสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงิน Effect Not Clear จากธนาคารในประเทศที่ยังไม่ได้ใช้ ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	(หน่วย: พันบาท)	
		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557
วงเงินเบิกเกินบัญชี	อัตราเงินฝากประจำวงกอัตราส่วนเพิ่ม, เอ็ม โอ อาร์*	55,000	45,000
วงเงิน Effect Not Clear**	ร้อยละ 0.50 ต่อปี	50,000	200,000
วงเงิน Effect Not Clear**/ Intraday Advance Payment***	ร้อยละ 0.75 ต่อปี	20,000	20,000
Intraday Advance Payment***	ร้อยละ 0.50 ต่อปี	300,000	-
		<u>425,000</u>	<u>265,000</u>

บริษัทฯ ได้ใช้เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินดังกล่าว (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 8)

* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

** Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัญญาก่อนจะทราบผลการเรียกเก็บเงินตามเช็ค ซึ่งผู้ให้สัญญาได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

*** Intraday Advance Payment หมายถึง บริการที่ธนาคารตรงจ่ายเงินให้กับผู้ให้สัญญาไปก่อน ซึ่งผู้ให้สัญญาต้องชำระเงินตรงจ่ายให้กับธนาคารภายในวันเดียวกัน

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	256,948	558,637
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	26,000	377
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>282,948</u>	<u>559,014</u>
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,378	1,217
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>1,378</u>	<u>1,217</u>
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>284,326</u>	<u>560,231</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมามีจำนวน 26 ล้านบาท และมีหลักทรัพย์ที่ยืมมาแต่ยังไม่ได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อจำนวน 1 ล้านบาท

19. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,516	2,307
หัก: ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(89)	(199)
รวม	1,427	2,108
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(724)	(681)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	703	1,427

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าซื้อกับบริษัทลิสซิ่งในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุสัญญาเช่า 4 ปี สิ้นสุดเดือนพฤศจิกายน 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 – 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น			
ตามสัญญาเช่า	791	725	1,516
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อลดบัญชี	(67)	(22)	(89)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น			
ตามสัญญาเช่า	724	703	1,427

(หน่วย: พันบาท)

	2557		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 – 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น			
ตามสัญญาเช่า	791	1,516	2,307
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อลดบัญชี	(110)	(89)	(199)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น			
ตามสัญญาเช่า	681	1,427	2,108

20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2558			
		ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตั๋วแลกเงิน	4.62 - 5.00	300,923	-	-	300,923
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	5.10 - 6.00	205,000	70,000	-	275,000
รวม		505,923	70,000	-	575,923

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2557			
		ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตั๋วแลกเงิน	4.80 - 5.50	295,215	-	-	295,215
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	5.00 - 6.00	614,000	455,000	-	1,069,000
รวม		909,215	455,000	-	1,364,215

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	5,703	2,151
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,964	14,058
ต้นทุนดอกเบี้ย	168	49
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	-	(951)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	-	166
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(2,387)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(7,383)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	<u>13,835</u>	<u>5,703</u>

บริษัทฯ คาดว่าจะไม่มีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า (2557: จำนวน 1 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 22.69 ปี (2557: 23.64 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.94	ร้อยละ 2.94
อัตราการขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 3	ร้อยละ 3
อัตราการการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	ร้อยละ 0 - 16	ร้อยละ 0 - 16
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญคือ มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	การเปลี่ยนแปลง		
	สมมติฐาน	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด	1%	(1,167)	1,340
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1%	1,535	(1,349)

22. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
	เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	263	10,187	263
ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน				
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	9,530	8,429	8,680	7,579
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	4,413	6,790	4,060	6,790
อื่น ๆ	913	3,264	863	3,214
รวมหนี้สินอื่น	15,119	28,670	13,866	27,568

23. ทุนเรือนหุ้น

23.1 ทุนจดทะเบียน

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 ของบริษัทฯ ได้มีมติดังนี้

1. อนุมัติการลดทุน เพิ่มทุนและแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทฯ ดังนี้
 - 1.1 ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากจำนวน 1,331,716,928 บาท เป็น 1,325,403,898 บาท โดยการยกเลิกหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้จำหน่ายจำนวน 6,313,030 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท
 - 1.2 เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากจำนวน 1,325,403,898 บาท เป็นจำนวน 2,414,615,498 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 1,089,211,600 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท

ซึ่งบริษัทฯ ได้จดทะเบียนลดทุนและจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2558

2. อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามรายละเอียดดังนี้
 - 2.1 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 300,000,000 หุ้น เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering : RO) ในอัตราส่วน 4 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หุ้นสามัญใหม่ ควบกับใบสำคัญแสดงสิทธิ รุ่นที่ 4 (“AEC-W4”) ในราคาเสนอขายหุ้นละ 1 บาท เศษของหุ้นให้ปัดทิ้ง
 - 2.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 200,000,000 หุ้น เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement : PP) ควบกับใบสำคัญแสดงสิทธิ รุ่นที่ 5 (“AEC- W5”) ในราคาเสนอขายหุ้นละ 1 บาท
 - 2.3 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 300,000,000 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิของผู้ถือ AEC-W4
 - 2.4 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 200,000,000 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิของผู้ถือ AEC-W5
 - 2.5 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 89,211,600 หุ้น เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ รุ่นที่ 2 (“AEC-W2”) และใบสำคัญแสดงสิทธิ รุ่นที่ 3 (“AEC-W3”) เมื่อบริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนและใบสำคัญแสดงสิทธิ AEC-W4 และ AEC-W5

23.2 ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2558 ได้มีมติอนุมัติการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจง จำนวน 100,000,000 หุ้น โดยกำหนดราคาเสนอขายในราคาหุ้นละ 1.32 บาท พร้อมใบสำคัญแสดงสิทธิ AEC-W3 บริษัทฯ ได้รับชำระเงินค่าขายหุ้นดังกล่าวจำนวน 132 ล้านบาท ในวันที่ 29 มกราคม 2558 ส่งผลให้ทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจาก 1,009,743,709 บาท เป็น 1,109,743,709 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2558

นอกจากนี้ ในเดือนมิถุนายน 2558 บริษัทฯ ขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามที่กล่าวในหมายเหตุ 23.1 ข้อ 2.1 ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ จำนวน 114,501,049 บาท พร้อมจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ AEC-W4 ให้แก่ผู้ถือหุ้นที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามสัดส่วนการลงทุนในอัตรา 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ ส่งผลให้ทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจาก 1,109,743,709 บาท เป็น 1,224,244,758 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2558

24. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

บริษัทฯ ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญให้แก่ผู้ที่ได้รับการจัดสรร โดยรายละเอียดของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญมีดังนี้

(1) ใบสำคัญแสดงสิทธิ รุ่นที่ 2 (“AEC-W2”) จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุน ตามสัดส่วนการลงทุนในอัตรา 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่เสนอขาย : 168,816,704 หน่วย

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรร : 165,660,189 หน่วย

จำนวนหุ้นสามัญที่รองรับการใช้สิทธิ : 165,660,189 หุ้น

อัตราการใช้สิทธิ : ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น

ราคาขายใบสำคัญแสดงสิทธิ : 0 บาทต่อหน่วย (ไม่คิดมูลค่า)

ราคาใช้สิทธิ : 2 บาทต่อหุ้น เว้นแต่จะมีเงื่อนไขการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ

วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ : 11 เมษายน 2557

อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ : 3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ

ระยะเวลาการใช้สิทธิ : ใช้สิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของเดือนมิถุนายนและเดือน ธันวาคมของแต่ละปีตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยกำหนดวันใช้สิทธิครั้งแรกคือวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และวันใช้สิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 10 เมษายน 2560

ตลาดรองของใบสำคัญแสดงสิทธิ : บริษัทฯ ได้นำใบสำคัญแสดงสิทธินี้เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2557

ในระหว่างปี ไม่มีการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น ทำให้ยอดคงเหลือของ AEC-W2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีจำนวนเท่าที่จัดสรรคือ 165,660,189 หน่วย

- (2) ใบสำคัญแสดงสิทธิรุ่นที่ 3 (“AEC-W3”) จัดสรรให้แก่ผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจงที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มในอัตรา 2 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ
- จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรร : 50,000,000 หน่วย
- จำนวนหุ้นสามัญที่รองรับการใช้สิทธิ : 50,000,000 หุ้น
- อัตราการใช้สิทธิ : ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น
- ราคาขายใบสำคัญแสดงสิทธิ : 0 บาทต่อหน่วย (ไม่คิดมูลค่า)
- ราคาใช้สิทธิ : 3 บาทต่อหุ้น เว้นแต่จะมีเงื่อนไขการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ
- วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ : 27 มกราคม 2558
- อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ : 3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
- ระยะเวลาการใช้สิทธิ : ใช้สิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคมและเดือนกันยายนของแต่ละปีตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยกำหนดวันใช้สิทธิครั้งแรกคือวันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันใช้สิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 26 มกราคม 2561

ในระหว่างปี ไม่มีการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น ทำให้ยอดคงเหลือของ AEC-W3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีจำนวนเท่าที่จัดสรรคือ 50,000,000 หน่วย

- (3) ใบสำคัญแสดงสิทธิรุ่นที่ 4 (“AEC-W4”) จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามสัดส่วนการลงทุนในอัตรา 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ
- จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่เสนอขาย : 300,000,000 หน่วย
- จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรร : 114,501,049 หน่วย
- จำนวนหุ้นสามัญที่รองรับการใช้สิทธิ : 114,501,049 หุ้น
- อัตราการใช้สิทธิ : ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น
- ราคาขายใบสำคัญแสดงสิทธิ : 0 บาทต่อหน่วย (ไม่คิดมูลค่า)
- ราคาใช้สิทธิ : 1 บาทต่อหุ้น เว้นแต่จะมีเงื่อนไขการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ
- วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ : 28 พฤษภาคม 2558
- อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ : 3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
- ระยะเวลาการใช้สิทธิ : ใช้สิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของเดือนมิถุนายนและเดือนธันวาคมของทุกปีตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยกำหนดวันใช้สิทธิครั้งแรกคือวันที่ 30 ธันวาคม 2558 และวันใช้สิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 27 พฤษภาคม 2561
- ตลาดรองของใบสำคัญแสดงสิทธิ : บริษัทฯ ได้นำใบสำคัญแสดงสิทธินี้เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2558

ในระหว่างปี ไม่มีการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น ทำให้ยอดคงเหลือของ AEC-W4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีจำนวนเท่าที่จัดสรรคือ 114,501,049 หน่วย

(4) ใบสำคัญแสดงสิทธิรุ่นที่ 5 (“AEC-W5”) จัดสรรให้แก่บุคคลในวงจำกัด คือ ยูโอบี เคย์เสียน ไพรวาท ลิมิเต็ด

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่เสนอขาย : 200,000,000 หน่วย

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรร : 0 หน่วย

จำนวนหุ้นสามัญที่รองรับการใช้สิทธิ : 200,000,000 หุ้น

ราคาขายใบสำคัญแสดงสิทธิ : 0 บาทต่อหน่วย (ไม่คิดมูลค่า)

สำหรับ AEC-W5 ยังไม่มีการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิให้แก่บุคคลในวงจำกัดดังกล่าว จึงไม่มียอดคงเหลือของ AEC-W5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

25. สํารองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สํารองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯย่อทำมาหาได้ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนทุนของบริษัทฯย่อ สํารองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

26. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทฯและบริษัทฯย่อเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทฯมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 75 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ไม่มีการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลดเนื่องจากไม่มีจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าที่บริษัทฯอาจต้องออกสำหรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญแปลงเป็นหุ้นสามัญ (เนื่องจากราคาใช้สิทธิสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงการดำเนินงานได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น				
ของบริษัทฯ (บาท)	(192,568,799)	12,377,207	(190,634,090)	6,588,015
จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,160,305,899	971,646,295	1,160,305,899	971,646,295
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
(บาท/หุ้น)	(0.17)	0.01	(0.16)	0.01

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานบริษัทฯได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 6 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อยูชยา จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนเงิน 8 ล้านบาท (2557: 6 ล้านบาท)

29. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	490,700	442,927
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	72,773	35,145
ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	7,968	12,624
รวมรายได้ค่านายหน้า	571,441	490,696

30. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
จัดจำหน่ายหลักทรัพย์	95	32,763
ที่ปรึกษาการลงทุน	1,825	37,310
จัดจำหน่ายตัวแลกเปลี่ยน	51,132	-
อื่นๆ	5,782	1,279
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	58,834	71,352

31. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับ กรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทฯด้วย

32. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	1,618	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(1,314)	(1,032)	(1,314)	(1,032)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (รายได้) ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จ	(1,314)	586	(1,314)	(1,032)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	7,514	7,514
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,767	1,141
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	832	1,144
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	1,123	1,123
รวม	12,236	10,922

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน เนื่องจากบริษัทฯพิจารณาแล้วเห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนว่าจะสามารถใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวในอนาคต

33. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

33.1 คดีฟ้องร้อง

33.1.1 คดีความที่บริษัทฯ ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้อง

- 1) บริษัทฯ ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้องเป็นจำนวนที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลมีคำพิพากษาให้บริษัทฯ ในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบจำนวนที่ 1 และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น ต่อมาบริษัทฯ ได้ยื่นฎีกา ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา โดยทุนทรัพย์ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีหลักประกันวางไว้เพื่อทุเลาการบังคับคดี โดยบริษัทฯ ใช้เงินฝากในสถาบันการเงินวางเป็นประกัน (หมายเหตุ 8) และได้ซื้อหลักทรัพย์เตรียมไว้เป็นจำนวนเงินประมาณ 0.1 ล้านบาท (หมายเหตุ 16) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 5.6 ล้านบาท
- 2) ในปี 2552 บริษัทฯ ได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลชั้นต้นพิพากษาให้บริษัทฯ รับผิดชอบต่อโจทก์ ในระหว่างปี 2555 บริษัทฯ ได้ยื่นอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2557 ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาว่าจะอนุญาตให้โจทก์ยื่นฎีกาได้หรือไม่ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าบริษัทฯ จะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม หากคดีความข้างต้นทำให้เกิดความเสียหายเพิ่มเติมกับบริษัทฯ เกินกว่าประมาณการหนี้สินที่บริษัทฯ ได้พิจารณาไว้ในข้างต้น บริษัทฯ สามารถเรียกร้องความเสียหายจาก บล. ยูโอบี เคย์เฮียน ได้ตามสัญญารับประกันสิทธิระหว่างบริษัทฯ กับผู้ถือหุ้นใหญ่รายใหม่ ซึ่งบริษัทฯ ได้รับโอนสิทธิในการเรียกร้องความเสียหายจากคดีความฟ้องร้องที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 26 มีนาคม 2556 จากผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยบริษัทฯ สามารถเรียกร้องความเสียหายจาก บล. ยูโอบี เคย์เฮียน ภายใน 60 วัน นับจากวันที่คดีความสิ้นสุด

33.1.2 คดีความที่บริษัทถูกผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัทฟ้องร้อง

ในปี 2556 บริษัทฯ ถูกผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมเป็นจำนวนที่ 3 ห้ามไม่ให้โอนสิทธิการเป็นสมาชิก ตลท. ให้ บล. ยูโอบี เคย์เฮียน ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 3/2556 (หมายเหตุ 1) โดยเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องโจทก์ อย่างไรก็ตามผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมดังกล่าว ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้องโจทก์ โจทก์ยื่นฎีกา ปัจจุบันคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ จึงยังไม่ได้โอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าวให้กับ บล. ยูโอบี เคย์เฮียน

33.2 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่ไม่สามารถยกเลิกได้โดยมีระยะเวลา 1 - 4 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 - 4 ปี และบริษัทมีสัญญาเช่ายานพาหนะที่ไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ โดยมีระยะเวลา 4 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดเดือนธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและสิ่งอำนวยความสะดวก และยานพาหนะ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ประเภท	งบการเงินรวม			
	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ			
	2558		2557	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี
อาคารสำนักงาน	21,315	10,464	25,997	21,498
เครื่องใช้สำนักงาน	8,948	11,200	8,158	17,537
ยานพาหนะ	8,570	7,676	8,670	16,429
	38,833	29,340	42,825	55,464

(หน่วย: พันบาท)

ประเภท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ			
	2558		2557	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2 - 5 ปี
อาคารสำนักงาน	20,541	8,871	25,259	21,498
เครื่องใช้สำนักงาน	8,948	11,200	8,158	17,537
ยานพาหนะ	8,570	7,676	8,670	16,429
	38,059	27,747	42,087	55,464

33.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยและมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินเพื่อซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนประมาณ 2 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ

33.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตรา 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

33.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ให้บริการ

33.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้รวมของค่าธรรมเนียม โดยคำนวณจากกำไรสุทธิที่เกิดจากการค้าหลักทรัพย์ ประเภทตราสารแห่งนี้และหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500,000 บาทต่อปี

33.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ซึ่งภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทฯในแต่ละเดือน

33.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมรายปีสมาชิกตลาดอนุพันธ์ให้แก่บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาทต่อปี และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาทต่อปีและค่าสมาชิกรายเดือน เดือนละ 15,000 บาท

34. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯและบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของ

บริษัทฯและบริษัทย่อย ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ บริษัทฯและบริษัทย่อย คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด	บริษัทย่อย	บริหารสินทรัพย์

ในระหว่างปี 2558 และ 2557 นอกเหนือจากคำตอบแบบกรรมการและผู้บริหาร บริษัทฯฯไม่มีรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นสาระสำคัญ และไม่มียอดคงค้างระหว่างกันที่เป็นสาระสำคัญ ณ วันสิ้นปี

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

คำตอบแทนผู้บริหารเป็นคำตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัทฯ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.24/2552 เรื่อง “ข้อกำหนดเกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์” ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2552

ในระหว่างปี 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	28,463	33,773
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,205	(199)
รวม	30,668	33,574

35. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานด้านธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานการลงทุน เป็นส่วนงานที่ดูแลการลงทุนในหลักทรัพย์และกองทุนส่วนบุคคล
- ส่วนงานบริหารสินทรัพย์ เป็นส่วนงานที่บริหารสินทรัพย์คือคุณภาพของสถาบันการเงิน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีกรปันส่วนให้แก่แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

ราคาโอนระหว่างส่วนงานดำเนินงานถูกกำหนดจากพื้นฐานของราคาที่สามารถต่อรองได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน (Arm's length basis)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2558			
	ส่วนงาน นายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ส่วนงาน การลงทุน	ส่วนงานบริหาร สินทรัพย์	งบการเงินรวม
รายได้				
ค่านายหน้า	571,441	-	-	571,441
ค่าธรรมเนียมและบริการ	58,834	-	-	58,834
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	22,286	(102,768)	-	(80,482)
ดอกเบี้ยรับ	-	2,349	357	2,706
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	60,591	-	-	60,591
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	19,572	(115,344)	(2,150)	(97,922)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:				
ดอกเบี้ยรับ				28,689
รายได้อื่น				18,522
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน				(143,387)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้				(194,098)
ภาษีเงินได้				1,314
ขาดทุนสำหรับปี				(192,784)

(หน่วย: พันบาท)

	2557				
	ส่วนงาน นายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ส่วนงาน การลงทุน	ส่วนงานบริหาร สินทรัพย์	รายการตัดบัญชี	งบการเงินรวม
รายได้					
ค่านายหน้า	490,696	-	-	-	490,696
ค่าธรรมเนียมและบริการ	71,352	-	-	-	71,352
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(857)	77,318	-	-	76,461
กำไรจากการขายเงินลงทุนในลูกหนี้	-	-	17,000	-	17,000
ดอกเบี้ยรับ	-	8,794	38	(6,919)	1,913
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	46,828	-	-	-	46,828
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	359,271	86,113	6,432	6,919	458,735
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:					
ดอกเบี้ยรับ					15,319
รายได้อื่น					2,269
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน					(462,717)
กำไรก่อนภาษีเงินได้					13,606
ภาษีเงินได้					(586)
กำไรสำหรับปี					13,020

36. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	236,664	240,416	-	477,080
ตราสารหนี้	-	40,000	-	40,000
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	139,788	-	-	139,788
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	77,196	-	77,196
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	13,795	-	13,795
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,082,805	-	1,082,805
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	-	50,000	50,000
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	111,006	-	111,006
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	284,326	-	284,326
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,427	-	1,427
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	300,943	278,488	579,431

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	236,664	240,416	-	477,080
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	135,679	-	-	135,679
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	77,196	-	77,196
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	13,795	-	13,795
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,082,805	-	1,082,805
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	-	50,000	50,000
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	111,006	-	111,006
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	284,326	-	284,326
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,427	-	1,427
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	300,943	278,488	579,431

37. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

37.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินและตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

37.1.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ตามประกาศ ก.ล.ต. ที่ กช. 18/2549 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทฯ ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทฯ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทฯ ได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อ ก.ล.ต. แล้ว บริษัทฯ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งข้างต้นแทน

นอกจากนี้ ตามข้อบังคับสมาชิกของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) หมวด 300 สมาชิก เรื่องคุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่ ก.ล.ต. กำหนด และมีส่วนของผู้ถือหุ้นเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	2558						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ด้อย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	140	-	-	-	-	-	140
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	77	-	-	-	-	77
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	14	-	-	-	-	14
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,074	-	-	-	9	1,083
เงินลงทุนสุทธิ	-	517	-	-	50	-	567
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	111	-	-	-	-	111
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	284	-	-	-	-	284
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	506	70	-	-	-	576

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	2557						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ด้อย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	348	-	-	-	-	-	348
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46	-	-	-	-	46
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	203	-	-	-	-	203
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,562	-	-	-	9	1,571
เงินลงทุนสุทธิ	-	831	-	-	-	-	831
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	137	-	-	-	-	137
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	560	-	-	-	-	560
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909	455	-	-	-	1,364

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2558						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ค้าย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	136	-	-	-	-	-	136
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	77	-	-	-	-	77
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	14	-	-	-	-	14
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,074	-	-	-	9	1,083
เงินลงทุนสุทธิ	-	477	-	-	50	-	527
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	111	-	-	-	-	111
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	284	-	-	-	-	284
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	506	70	-	-	-	576

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2557						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ค้าย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	288	-	-	-	-	-	288
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46	-	-	-	-	46
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	203	-	-	-	-	203
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,562	-	-	-	9	1,571
เงินลงทุนสุทธิ	-	831	-	-	-	-	831
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	137	-	-	-	-	137
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	560	-	-	-	-	560
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909	455	-	-	-	1,364

37.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม								
	2558								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	ระยะเวลาถึงก่อนครบกำหนดของสัญญา								
	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
อัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	140	-	-	-	-	140	0.125 - 1.20	-	
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	77	-	-	-	77	-	1.15 - 2.60	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	14	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	609	1	-	9	1,083	5.50 - 12.00	18.00	
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	567	-	-	
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	111	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	284	-	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	2	-	6.1237	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	506	70	-	-	576	-	4.62 - 6.00	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	2557								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							อัตราดอกเบี้ย	อัตรา
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่							ลอยตัว	คงที่	
อัตรา	ดอกเบี้ย								
ปรับขึ้นลง	น้อยกว่า	มากกว่า		ลูกหนี้ค้ำ	ไม่มี	รวม	อัตรา	อัตรา	
ตามตลาด	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	คุณภาพ	ดอกเบี้ย				
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	348	-	-	-	-	-	348	0.13 - 2.60	-
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46	-	-	-	-	46	-	1.25 - 2.50
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	203	203	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,068	3	-	9	491	1,571	5.425 - 12.00	15.00
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	831	831	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	137	137	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	560	560	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2	-	6.1237
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909	455	-	-	-	1,364	-	4.80 - 6.00

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	2558								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							อัตราดอกเบี้ย	อัตรา
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่							ลอยตัว	คงที่	
อัตรา	ดอกเบี้ย								
ปรับขึ้นลง	น้อยกว่า	มากกว่า		ลูกหนี้ค้ำ	ไม่มี	รวม	อัตรา	อัตรา	
ตามตลาด	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	คุณภาพ	ดอกเบี้ย				
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	136	-	-	-	-	-	136	0.125 - 1.20	-
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	77	-	-	-	-	77	-	1.15 - 2.60
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	14	14	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	609	1	-	9	464	1,083	5.50 - 12.00	18.00
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	527	527	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	111	111	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	284	284	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2	-	6.1237
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	506	70	-	-	-	576	-	4.62 - 6.00

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	2557								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
อัตราดอกเบี้ย							อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่	
	ปรับขึ้นลงตามตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ค้ำประกัน	ไม่มีดอกเบี้ย			รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	288	-	-	-	-	-	288	0.13 - 2.60	
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	46	-	-	-	-	46	- 1.25 - 2.50	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	203	203	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	1,068	3	-	9	491	1,571	5.425 - 12.00	
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	831	831	-	
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	137	137	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	560	560	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1	1	-	-	-	2	- 6.1237	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	909	455	-	-	-	1,364	- 4.80 - 6.00	

37.1.3 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยเกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าว ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

37.1.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ ไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

37.1.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ

ตารางต่อไปนี้เป็นสรุปเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชี และมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558		2557		2558		2557	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	140	140	348	348	136	136	288	288
เงินฝากในสถาบันการเงิน	77	77	46	46	77	77	46	46
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	14	14	203	203	14	14	203	203
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	1,083	1,083	1,571	1,571	1,083	1,083	1,571	1,571
เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด	517	517	831	831	477	477	831	831
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	50	50	-	-	50	50	-	-
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	111	111	137	137	111	111	137	137
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	284	284	560	560	284	284	560	560
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2	2	2	2	2	2	2	2
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินให้กู้ยืมอื่น	576	579	1,364	1,364	576	579	1,364	1,364

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้ เงินลงทุนระยะสั้น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต คิดลดด้วยอัตราต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน
- ง) หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบัน สำหรับเงินกู้ยืมที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน
- จ) หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

38. เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปี

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2558 ได้เสนอแผนการปรับโครงสร้างกิจการของบริษัทฯ รวมถึงการประเมินผลกระทบต่างๆ ต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติดังนี้

บริษัทฯ จะดำเนินการให้มีการจัดตั้งบริษัทโฮลดิ้งเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อประกอบธุรกิจทางการลงทุนและถือหุ้นของบริษัทฯ โดยบริษัทโฮลดิ้งจะออกหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันในจำนวนที่เท่ากับหลักทรัพย์ของบริษัทฯ เพื่อแลกกับหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ภายหลังการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์เป็นผลสำเร็จ บริษัทโฮลดิ้งจะเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ (มากกว่าร้อยละ 51) โดยหุ้นสามัญของบริษัทโฮลดิ้งจะเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) แทนหุ้นสามัญของบริษัทฯ ซึ่งจะถูกเพิกถอนออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน ตลท. ในเวลาเดียวกัน ส่วนใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทโฮลดิ้งที่บริษัทโฮลดิ้งออกเพื่อแลกเปลี่ยนกับใบสำคัญแสดงสิทธิที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทฯ ก็จะไปเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน ตลท. แทนใบสำคัญแสดงสิทธิที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทฯ ซึ่งจะถูกลบออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน ตลท. ในเวลาเดียวกันเช่นกัน

อนึ่ง บริษัทโฮลดิ้งจะยกเลิกการเสนอซื้อและการดำเนินการต่างๆ ภายใต้แผนการปรับโครงสร้าง หากเมื่อสิ้นสุดช่วงระยะเวลารับซื้อแล้วปรากฏว่าสัดส่วนของหุ้นสามัญของบริษัทฯที่ได้มาจากการทำคำเสนอซื้อต่ำกว่าร้อยละ 51 ของจำนวนหลักทรัพย์ที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมด

อย่างไรก็ดี เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 ของบริษัทฯมีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างกิจการของบริษัทฯข้างต้น แต่ไม่อนุมัติการเพิกถอนหุ้นของบริษัทฯจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใน ตลาด.

39. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2559