

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินระหว่างกาล
30 มิถุนายน 2559

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และงบแสดงผลการดำเนินงานรวมของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตตามที่กล่าวไว้หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 32.1.3 บริษัทฯถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยร่วมในคดีการโอนหุ้นของลูกค้ารายหนึ่ง เนื่องจากคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ซึ่งศาลยังไม่มีคำพิพากษาถึงที่สุด เป็นเหตุให้ผลของคดียังไม่สามารถระบุได้ในขณะนี้ บริษัทฯจึงยังไม่มีงบการเงินที่บัญชีใด ๆ ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถาม บุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตตามที่กล่าวไว้หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 32.1.3 บริษัทฯถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยร่วมในคดีการโอนหุ้นของลูกค้ารายหนึ่ง เนื่องจากคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ซึ่งศาลยังไม่มีคำพิพากษาถึงที่สุด เป็นเหตุให้ผลของคดียังไม่สามารถระบุได้ในขณะนี้ บริษัทฯจึงยังไม่มีการบันทึกบัญชีใด ๆ ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 29 สิงหาคม 2559

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดง | | | |
|---|----------|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 118,974,523 | 139,787,568 | 118,974,523 | 135,679,026 |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | 7 | 77,238,854 | 77,196,484 | 77,238,854 | 77,196,484 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 8 | 100,808,349 | 13,795,300 | 100,808,349 | 13,795,300 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 9, 10 | 1,392,850,172 | 1,082,804,604 | 1,392,850,172 | 1,082,804,604 |
| เงินลงทุนสุทธิ | 11 | 554,933,080 | 567,079,620 | 554,933,080 | 527,079,620 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 12 | - | - | - | 55,120,380 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 13 | 17,988,534 | - | 18,370,380 | - |
| ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ | 14 | 202,266,340 | 218,857,459 | 202,266,340 | 213,995,805 |
| ค่าความนิยม | | - | 4,376,116 | - | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ | 15 | 36,295,349 | 38,459,800 | 36,295,349 | 38,429,061 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | 31 | 12,938,400 | 12,236,449 | 12,938,400 | 12,236,449 |
| สินทรัพย์อื่นสุทธิ | 16 | 78,826,505 | 92,356,345 | 78,826,505 | 79,065,791 |
| รวมสินทรัพย์ | | 2,593,120,106 | 2,246,949,745 | 2,593,501,952 | 2,235,402,520 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดง | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | เงินลงทุนตาม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | วิธีส่วนได้เสีย | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สิน | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 35,883,096 | 111,006,010 | 35,883,096 | 111,006,010 |
| หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน | 216,680,221 | - | 216,680,221 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 18 751,010,347 | 284,325,781 | 751,010,347 | 284,325,781 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 19 1,070,745 | 1,427,071 | 1,070,745 | 1,427,071 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | 20 352,355,982 | 575,923,317 | 352,355,982 | 575,923,317 |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง | 32.1 5,617,345 | 5,617,345 | 5,617,345 | 5,617,345 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 21 18,122,423 | 13,834,816 | 18,122,423 | 13,834,816 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 60,963,893 | 70,170,896 | 60,963,893 | 69,815,527 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | 938,515 | 1,029,567 | 938,515 | 1,011,834 |
| หนี้สินอื่น | 22 16,099,787 | 15,119,270 | 16,099,787 | 13,866,291 |
| รวมหนี้สิน | 1,458,742,354 | 1,078,454,073 | 1,458,742,354 | 1,076,827,992 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 2,414,615,498 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | 2,414,615,498 | 2,414,615,498 | 2,414,615,498 | 2,414,615,498 |
| ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 1,224,244,758 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | 1,224,244,758 | 1,224,244,758 | 1,224,244,758 | 1,224,244,758 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | 85,226,981 | 85,226,981 | 85,226,981 | 85,226,981 |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย | 24 17,207,886 | 17,207,886 | 17,207,886 | 17,207,886 |
| ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน) | (192,301,873) | (164,250,614) | (191,920,027) | (168,105,097) |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 1,134,377,752 | 1,162,429,011 | 1,134,759,598 | 1,158,574,528 |
| ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย | - | 6,066,661 | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 1,134,377,752 | 1,168,495,672 | 1,134,759,598 | 1,158,574,528 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 2,593,120,106 | 2,246,949,745 | 2,593,501,952 | 2,235,402,520 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | |
| กำไรขาดทุน: | | | | | |
| รายได้ | | | | | |
| ค่านายหน้า | 28 | 124,069,708 | 117,987,838 | 124,069,708 | 117,987,838 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 29 | 13,037,849 | 7,056,602 | 13,037,849 | 7,056,602 |
| กำไรจากเงินลงทุน | | 22,830,977 | 37,267,162 | 22,830,977 | 37,267,162 |
| ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย | 12.1 | (2,147,478) | - | - | - |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสุทธิของเงินลงทุน | 12.1 | (1,455,585) | - | - | - |
| ดอกเบี้ยรับ | | 6,975,869 | 9,617,536 | 6,321,684 | 9,517,988 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | | 10,554,079 | 16,067,599 | 10,554,079 | 16,067,599 |
| รายได้อื่น | | 934,214 | 8,018,686 | 602,214 | 1,070,855 |
| รวมรายได้ | | 174,799,633 | 196,015,423 | 177,416,511 | 188,968,044 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | |
| ต้นทุนทางการเงิน | | 9,029,715 | 21,675,297 | 9,029,715 | 21,675,297 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | 20,498,293 | 20,891,532 | 20,498,293 | 20,891,532 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 21 | 108,343,238 | 111,186,572 | 108,139,488 | 110,723,072 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ | | 33,450,550 | 31,027,220 | 32,937,638 | 30,511,295 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 30 | 3,747,500 | 4,312,500 | 3,597,500 | 4,102,500 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | 15,299,171 | 28,229,533 | 14,827,802 | 23,737,068 |
| รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | 160,840,459 | 174,755,825 | 159,502,428 | 169,073,935 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 190,368,467 | 217,322,654 | 189,030,436 | 211,640,764 |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | (15,568,834) | (21,307,231) | (11,613,925) | (22,672,720) |
| ภาษีเงินได้ | 31 | 350,976 | 328,813 | 350,976 | 328,813 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | | (15,217,858) | (20,978,418) | (11,262,949) | (22,343,907) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: | | | | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | | (15,217,858) | (20,978,418) | (11,262,949) | (22,343,907) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | (15,182,673) | (21,114,967) | (11,262,949) | (22,343,907) |
| ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย | (35,185) | 136,549 | | |
| | <u>(15,217,858)</u> | <u>(20,978,418)</u> | | |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | (15,182,673) | (21,114,967) | (11,262,949) | (22,343,907) |
| ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย | (35,185) | 136,549 | | |
| | <u>(15,217,858)</u> | <u>(20,978,418)</u> | | |
| กำไรต่อหุ้น | 26 | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | <u>(0.01)</u> | <u>(0.02)</u> | <u>(0.01)</u> | <u>(0.02)</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | |
| กำไรขาดทุน: | | | | | |
| รายได้ | | | | | |
| ค่านายหน้า | 28 | 250,480,353 | 312,740,605 | 250,480,353 | 312,740,605 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 29 | 26,943,796 | 14,137,678 | 26,943,796 | 14,137,678 |
| กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน | | 37,371,198 | (19,507,304) | 37,371,198 | (19,507,304) |
| ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย | 12.1 | (2,147,478) | - | - | - |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสุทธิของเงินลงทุน | 12.1 | (1,455,585) | - | - | - |
| ดอกเบี้ยรับ | | 12,594,082 | 19,130,385 | 11,109,434 | 19,030,837 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | | 20,693,525 | 32,263,880 | 20,693,525 | 32,263,880 |
| รายได้อื่น | | 3,257,891 | 8,596,388 | 875,934 | 1,648,557 |
| รวมรายได้ | | 347,737,782 | 367,361,632 | 347,474,240 | 360,314,253 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | |
| ต้นทุนทางการเงิน | | 19,812,236 | 43,533,706 | 19,812,236 | 43,533,706 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | 43,357,733 | 52,266,300 | 43,357,733 | 52,266,300 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 21 | 208,090,547 | 253,524,155 | 207,515,097 | 252,596,234 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ | | 64,823,799 | 63,259,922 | 63,797,976 | 62,233,460 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 30 | 7,605,000 | 9,122,500 | 7,305,000 | 8,552,500 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | 32,872,040 | 49,668,867 | 30,203,079 | 43,391,114 |
| รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | 313,391,386 | 375,575,444 | 308,821,152 | 366,773,308 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | | - | 1,508,410 | - | 1,508,410 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 376,561,355 | 472,883,860 | 371,991,121 | 464,081,724 |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | (28,823,573) | (105,522,228) | (24,516,881) | (103,767,471) |
| ภาษีเงินได้ | 31 | 701,951 | 658,481 | 701,951 | 658,481 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | | (28,121,622) | (104,863,747) | (23,814,930) | (103,108,990) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: | | | | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | | (28,121,622) | (104,863,747) | (23,814,930) | (103,108,990) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | (28,051,259) | (104,688,271) | (23,814,930) | (103,108,990) |
| ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย | (70,363) | (175,476) | | |
| | <u>(28,121,622)</u> | <u>(104,863,747)</u> | | |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | (28,051,259) | (104,688,271) | (23,814,930) | (103,108,990) |
| ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย | (70,363) | (175,476) | | |
| | <u>(28,121,622)</u> | <u>(104,863,747)</u> | | |
| กำไรต่อหุ้น | | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | (0.02) | (0.10) | (0.02) | (0.09) |

26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | (28,823,573) | (105,522,228) | (24,516,881) | (103,767,471) |
| รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | | | |
| เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดจำหน่าย | 28,253,488 | 28,429,984 | 27,630,306 | 27,810,164 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | - | 1,508,410 | - | 1,508,410 |
| (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน | | | | |
| ในหลักทรัพย์เพื่อค้า | (19,127,763) | 24,687,831 | (19,127,763) | 24,687,831 |
| ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย | 2,147,478 | - | - | - |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสุทธิของเงินลงทุน | 1,455,585 | - | - | - |
| ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 44,625 | - | 44,625 | - |
| กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | - | (2,236) | - | (2,236) |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 4,287,607 | 4,065,983 | 4,287,607 | 4,065,983 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 19,812,236 | 43,533,706 | 19,812,236 | 43,533,706 |
| รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล | (33,287,606) | (51,394,265) | (31,802,958) | (51,294,717) |
| เงินสดจ่ายดอกเบี้ย | (19,869,798) | (43,757,980) | (19,869,798) | (43,757,980) |
| เงินสดรับดอกเบี้ย | 29,277,761 | 48,180,639 | 27,774,414 | 48,081,091 |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (5,240,815) | (2,980,451) | (5,036,839) | (2,896,734) |
| ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง | | | | |
| ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | (21,070,775) | (53,250,607) | (20,805,051) | (52,031,953) |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | (42,370) | (31,071,259) | (42,370) | (31,071,259) |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | (87,013,049) | 135,897,527 | (87,013,049) | 135,897,527 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (310,045,568) | (207,692,875) | (310,045,568) | (207,692,875) |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | (8,725,697) | (148,733,235) | (8,725,697) | (148,733,235) |
| สินทรัพย์อื่น | 8,400,247 | (72,673,863) | 9,304,669 | (64,787,745) |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | (75,122,914) | 84,507,116 | (75,122,914) | 84,507,116 |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน | 216,680,221 | - | 216,680,221 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 466,684,566 | 70,181,695 | 466,684,566 | 70,181,695 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | (8,911,281) | (29,887,874) | (8,794,072) | (27,918,872) |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | (69,564) | 1,523,753 | (73,319) | 1,538,506 |
| หนี้สินอื่น | (653,979) | (1,934,407) | (648,791) | (2,032,938) |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน | 180,109,837 | (253,134,029) | 181,398,625 | (242,144,033) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | | |
| เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ | 12.1 | 33,930,246 | - | 36,750,000 | - |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนทั่วไป | | - | (50,000,010) | - | (50,000,010) |
| เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ | | (9,376,042) | (45,490,571) | (9,376,042) | (45,288,667) |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์ | | - | 54,978 | - | 54,978 |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน | | (1,553,425) | (5,683,741) | (1,553,425) | (5,647,361) |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | | 23,000,779 | (101,119,344) | 25,820,533 | (100,881,060) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | | |
| เงินสดรับ (จ่ายคืน) จากการออกตั๋วแลกเงิน | | (123,567,335) | 277,667,023 | (123,567,335) | 277,667,023 |
| เงินสดจ่ายชำระหนี้ผู้ถือหุ้น | | (100,000,000) | (420,000,000) | (100,000,000) | (420,000,000) |
| เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | | (356,326) | (335,213) | (356,326) | (335,213) |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุน | | - | 246,501,049 | - | 246,501,049 |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | | (223,923,661) | 103,832,859 | (223,923,661) | 103,832,859 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ | | (20,813,045) | (250,420,514) | (16,704,503) | (239,192,234) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | | 139,787,568 | 347,548,271 | 135,679,026 | 287,878,964 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด | 6 | 118,974,523 | 97,127,757 | 118,974,523 | 48,686,730 |

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

| | | | | | |
|---|--|-----------|---|-----------|---|
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยการก่อหนี้ | | 2,882,287 | - | 2,882,287 | - |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | | |

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|
| | ทุนที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | กำไร (ขาดทุน) สะสม | | ส่วนของผู้ เจ้าของของ บริษัทฯ | ส่วนของผู้มี | |
| | | | จัดสรรแล้ว | ยังไม่ได้จัดสรร | | ส่วนของผู้ ที่ไม่มี | |
| | | | | (ขาดทุน) | | | อำนาจควบคุม |
| รวม | รวม | รวม | รวม | รวม | รวม | | |
| 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 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | - | - | - | (104,688,271) | (104,688,271) | (175,476) | (104,863,747) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | (104,688,271) | (104,688,271) | (175,476) | (104,863,747) |
| ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | 214,501,049 | 32,000,000 | - | - | 246,501,049 | - | 246,501,049 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 | 1,224,244,758 | 85,226,981 | 17,207,886 | (76,370,086) | 1,250,309,539 | 6,106,153 | 1,256,415,692 |
| | | | | | | | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 1,224,244,758 | 85,226,981 | 17,207,886 | (164,250,614) | 1,162,429,011 | 6,066,661 | 1,168,495,672 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | - | - | - | (28,051,259) | (28,051,259) | (70,363) | (28,121,622) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | (28,051,259) | (28,051,259) | (70,363) | (28,121,622) |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย | | | | | | | |
| ลดลงจากการขายเงินลงทุน | - | - | - | - | - | (5,996,298) | (5,996,298) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 | 1,224,244,758 | 85,226,981 | 17,207,886 | (192,301,873) | 1,134,377,752 | - | 1,134,377,752 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | ทุนที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | กำไร (ขาดทุน) สะสม | | รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น |
| | | | จัดสรรแล้ว | ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน) | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 1,009,743,709 | 53,226,981 | 17,207,886 | 22,528,993 | 1,102,707,569 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | - | - | - | (103,108,990) | (103,108,990) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | (103,108,990) | (103,108,990) |
| ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | 214,501,049 | 32,000,000 | - | - | 246,501,049 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 | 1,224,244,758 | 85,226,981 | 17,207,886 | (80,579,997) | 1,246,099,628 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 1,224,244,758 | 85,226,981 | 17,207,886 | (168,105,097) | 1,158,574,528 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | - | - | - | (23,814,930) | (23,814,930) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | (23,814,930) | (23,814,930) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 | 1,224,244,758 | 85,226,981 | 17,207,886 | (191,920,027) | 1,134,759,598 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) (เดิมชื่อบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)) เป็นบริษัทมหาชน ซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ได้แก่ ธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดทำหมายหลักทรัพย์ ที่ปรึกษาการลงทุน การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล

บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 63 ชั้น 15 และชั้น 17 อาคารเอทริณี ทาวเวอร์ ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯมีสาขาในกรุงเทพฯและต่างจังหวัดรวม 15 สาขา (31 ธันวาคม 2558: 15 สาขา)

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 บริษัทฯได้รับแจ้งจาก บล. ยูโอบี เคย์เสียน ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ณ วันที่ดังกล่าวได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้น โดยได้จำหน่ายหุ้นทั้งหมดที่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน ถือไว้จำนวน 157,796,396 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 93.47 ของทุนชำระแล้วให้กับนักลงทุนกลุ่มหนึ่ง และในวันเดียวกันที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯครั้งที่ 3/2556 ได้มีมติอนุมัติการโอนทรัพย์สินของบริษัทฯ ดังต่อไปนี้

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

มูลค่ารวมของทรัพย์สินที่กล่าวมาข้างต้นรวมทั้งสิ้น 2 ล้านบาท

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีแผนจะกลับเข้าดำเนินการธุรกิจหลักทรัพย์และนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ภายหลังจากการโอนธุรกิจ และการโอนสิทธิดังกล่าวข้างต้นให้แก่ บล. ยูโอบี เคย์เสียน

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายธุรกิจกับ บล. ยูโอบี เคย์เสียน โดยบริษัทฯ จะโอน สิทธิที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน และโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของ 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 เริ่มประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และการเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และในวันเดียวกัน ตลท. และ TFEX อนุญาตให้ บริษัทฯ เริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้มีคำสั่งยกคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราว และเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องโจทก์ และโจทก์ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้น ศาล อุทธรณ์พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น อย่างไรก็ตาม โจทก์ได้ยื่นฎีกา ปัจจุบันคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของ ศาลฎีกา ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ จึงยังไม่ได้โอนสิทธิการเป็นสมาชิก ตลท. ดังกล่าวให้กับ บล. ยูโอบี เคย์เสียน

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ด. ที่ สช/ว.น. 53/2553 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้อธิบายเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทางการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

| บริษัทย่อย | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ | อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น | |
|--|-----------------|-------------------------|------------------------------|--------------------|
| | | | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| | | | ร้อยละ | ร้อยละ |
| บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | บริหารสินทรัพย์ | ไทย | - ⁽¹⁾ | 90 |

⁽¹⁾ รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมจนถึงวันที่สูญเสียการควบคุม

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ ขายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด ให้แก่บุคคลภายนอกจำนวน 600,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 36.75 ล้านบาท ภายหลังจากขายสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ลดลงจากร้อยละ 90 เป็นร้อยละ 30 บริษัทฯ ได้ทำการประเมินเรื่องการควบคุมบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด และสรุปว่าบริษัทฯ สูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าว บริษัทฯ จึงรับรู้การขายเงินลงทุนเป็นการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยและปรับเปลี่ยนสถานะเงินลงทุนในบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด จากเงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 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

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียก เงินฝากประจำและตั๋วเงินแบบมีระยะเวลาที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมหรือมีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

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

4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ ประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯ ให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนและเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้หุ้นยืม และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี บริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทฯ บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันและเงินสดรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ บันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นจรรยาบรรณที่กำหนดให้หลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ ตราสารหนี้จัดเป็นประเภทที่จะถือจนครบกำหนดเมื่อบริษัทฯ มีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ก่อน
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี
- ฉ) ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน บริษัทฯ จะปรับเปลี่ยนราคาของเงินลงทุนใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนได้บันทึกเป็นรายการกำไรหรือขาดทุน หรือแสดงเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในส่วนของเจ้าของและทยอยตัดจำหน่าย ตลอดอายุที่เหลือของตราสารหนี้แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยนแปลง
- ช) บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ซ) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีสิ่งบ่งชี้ถึงการด้อยค่า
- ฅ) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ฉ) บริษัทฯ บันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.8 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1) ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 ถึง 3 วันทำการนับจากวันที่ตั้งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2) ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3) ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์กำหนดขึ้นจากการสอบทาน โดยผู้บริหาร โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัทฯตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืน ไม่ครบจำนวน

4.10 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตัดสินทรัพย์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายหรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่าสิทธิธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุนภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

| | |
|---|--------------|
| ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดอนุพันธ์ | 5 ปี |
| สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | ตามอายุสัญญา |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 ปี |
| ค่าออกแบบโลโก้บริษัท | 5 ปี |

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิด เงินสด บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.13 หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

บริษัทฯมีการขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีการกำหนดวัน เวลา และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีภาระซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยหลักทรัพย์ภายใต้สัญญาซื้อคืนถือเป็นหลักประกัน

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

4.14 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

4.15 เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลากู้ยืม

4.16 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนให้กับบริษัทฯ ในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.17 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.18 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.19 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ของ บริษัทฯและบริษัทย่อยด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า หรือเมื่อต้องทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากัน ได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์คิดลดกระแสเงินสดดังกล่าวเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่ารายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทฯและบริษัทย่อยต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นและกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน

4.20 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

4.21 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.22 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.23 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 บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากในการจ่ายชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

5.3 ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.4 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.5 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.6 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.7 ผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการลาออกและอัตราการมรณะ เป็นต้น

5.8 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และได้บันทึกประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับในกรณีที่ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะยังไม่บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดง | | | |
|--|-----------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา | 1,191,553 | 1,367,503 | 1,191,553 | 1,363,394 |
| เงินสดและเงินฝากระยะสั้นที่จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง | 1,528 | 548 | 1,528 | 548 |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า | (1,074,106) | (1,228,263) | (1,074,106) | (1,228,263) |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 118,975 | 139,788 | 118,975 | 135,679 |

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เงินฝากในสถาบันการเงินจำนวน 77 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2558: 77 ล้านบาท) เป็นเงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี และวงเงินกู้ยืมธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทะเลาะการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไป ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 และข้อ 32.1.1

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน | |
|---|---|---------------------------------------|
| | ตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 122,499 | 41,361 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์ จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง | - | 13,574 |
| หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า | (21,691) | (41,140) |
| รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 100,808 | 13,795 |

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน | |
|--|---|---------------------------------------|
| | ตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | |
| ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 754,815 | 402,563 |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 616,677 | 609,290 |
| ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน | 5,796 | 32,160 |
| ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ | 4,640 | 26,000 |
| ลูกหนี้อื่น | | |
| ลูกหนี้ผ่อนชำระ | - | 317 |
| ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี | 95,306 | 95,306 |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 1,477,234 | 1,165,636 |
| บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ | 37 | 37 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (86,558) | (86,558) |
| | 1,390,713 | 1,079,115 |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 2,137 | 3,690 |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 1,392,850 | 1,082,805 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่นที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 95 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2558: 95 ล้านบาท)

บริษัทฯ ได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่จะเข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของ ก.ล.ต. ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม | | | | | |
|------------------------------|---|--------------------------------------|-----------|---|--------------------------------------|-----------|
| | วิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | | | 31 ธันวาคม 2558 | | |
| จำนวนหนี้ | ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญ ที่ตั้งไว้ | มูลหนี้สุทธิ | จำนวนหนี้ | ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญ ที่ตั้งไว้ | มูลหนี้สุทธิ | |
| | | หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ | | | หลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ | |
| มูลหนี้ปกติ | 1,384,066 | - | 1,384,066 | 1,074,021 | - | 1,074,021 |
| มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน | 8,784 | - | 8,784 | 8,784 | - | 8,784 |
| มูลหนี้จัดชั้นสงสัย | 86,558 | (86,558) | - | 86,558 | (86,558) | - |
| รวม | 1,479,408 | (86,558) | 1,392,850 | 1,169,363 | (86,558) | 1,082,805 |

10. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน | |
|---------------------------------|---|---------------------------------------|
| | ตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| ยอดต้นงวด | 86,558 | 91,586 |
| โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | - | (5,028) |
| ยอดปลายงวด | 86,558 | 86,558 |

11. เงินลงทุนสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดง | | | |
|--|-----------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินรวม | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | |
| | ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุนจดทะเบียน | 12,597 | 12,408 | 81,225 | 69,797 |
| ตราสารทุนจดทะเบียนที่บริหาร โดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง | 218,427 | 171,307 | 220,969 | 166,867 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 320,010 | 321,218 | 40,000 | 40,000 |
| หน่วยลงทุน | - | - | 240,222 | 240,416 |
| รวม | 551,034 | 504,933 | 582,416 | 517,080 |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (46,101) | - | (65,336) | - |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ | 504,933 | 504,933 | 517,080 | 517,080 |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 28,500 | - | 28,500 | - |
| หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า | (28,500) | - | (28,500) | - |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ | - | - | - | - |
| ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | | | | |
| พันธบัตรรัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 198,932 | - | - | - |
| หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า | (198,932) | - | - | - |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 8,500 | - | 8,500 | - |
| หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า | (8,500) | - | (8,500) | - |
| ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ | - | - | - | - |
| เงินลงทุนทั่วไป | | | | |
| หุ้นสามัญที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด | 50,000 | - | 50,000 | - |
| รวมเงินลงทุนทั่วไป | 50,000 | - | 50,000 | - |
| เงินลงทุน - สุทธิ | 554,933 | 504,933 | 567,080 | 517,080 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | |
| | ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุนจดทะเบียน | 12,597 | 12,408 | 81,225 | 69,797 |
| ตราสารทุนจดทะเบียนที่บริหาร โดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง | 218,427 | 171,307 | 220,969 | 166,867 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 320,010 | 321,218 | - | - |
| หน่วยลงทุน | - | - | 240,222 | 240,416 |
| รวม | 551,034 | 504,933 | 542,416 | 477,080 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | (46,101) | - | (65,336) | - |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ | 504,933 | 504,933 | 477,080 | 477,080 |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 28,500 | - | 28,500 | - |
| หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า | (28,500) | - | (28,500) | - |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ | - | - | - | - |
| ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด | | | | |
| พันธบัตรรัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ | 198,932 | - | - | - |
| หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า | (198,932) | - | - | - |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 8,500 | - | 8,500 | - |
| หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า | (8,500) | - | (8,500) | - |
| ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด - สุทธิ | - | - | - | - |
| เงินลงทุนทั่วไป | | | | |
| หุ้นสามัญที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด | 50,000 | - | 50,000 | - |
| รวมเงินลงทุนทั่วไป | 50,000 | - | 50,000 | - |
| เงินลงทุน - สุทธิ | 554,933 | 504,933 | 527,080 | 477,080 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพันดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดง | |
|--------------------------------|--|---------------------------------------|
| | เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน | | |
| - หลักทรัพย์เพื่อค้า | 214,423 | - |

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

12.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

| บริษัทย่อย | ทุนชำระแล้ว | | สัดส่วนการลงทุน | | ราคาทุน | | เงินปันผลที่บริษัทได้รับ ในระหว่างงวด หกเดือนสิ้นสุด | |
|---|-------------|------------|-----------------|------------|-------------|------------|--|-------------|
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม | 30 มิถุนายน | 30 มิถุนายน |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | | | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | | | | |
| บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | - | 55,000 | - | 90 | - | 55,120 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | 55,000 | | | - | 55,120 | - | - |

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

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯขายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด ให้แก่บุคคลภายนอกจำนวน 600,000 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 36.75 ล้านบาท ภายหลังจากขายสัดส่วนการถือหุ้นของ บริษัทฯลดลงจากร้อยละ 90 เป็นร้อยละ 30 บริษัทฯได้ทำการประเมินเรื่องการควบคุมบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด และสรุปว่าบริษัทฯสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าว บริษัทฯจึงรับรู้การขายเงินลงทุน เป็นการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยและปรับเปลี่ยนสถานะเงินลงทุนในบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด จากเงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ดังนี้

- (1) ตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเดิมออกจากงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (2) รับรู้เงินลงทุนที่เหลือในบริษัทย่อยเดิมเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมในมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม และรับรู้ผลต่างจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนตามบัญชีไปเป็นมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1.5 ล้านบาท เป็นขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุนรวม มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวถือเป็นราคาทุนเริ่มแรกที่รับรู้ของเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
- (3) รับรู้ขาดทุนที่เกิดจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยเดิม 2.1 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวม

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทฯบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน โดยบันทึกเงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น ณ วันที่สูญเสียอำนาจการควบคุม

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยเดิม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 (วันที่ขายบริษัทย่อย) มีดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) 30 มิถุนายน 2559 |
|---|-------------------------------------|
| สินทรัพย์ | |
| เงินสดและรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน | 2,820 |
| ลูกหนี้ค่าบริการ | 13,531 |
| เงินลงทุนสุทธิ | 40,000 |
| ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ | 4,242 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ | 27 |
| สินทรัพย์อื่นสุทธิ | 1,387 |
| | 62,007 |
| หนี้สิน | |
| หนี้สินหมุนเวียน | 1,195 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 850 |
| | 2,045 |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ | 59,962 |
| หัก: ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย | (5,996) |
| ส่วนได้เสียส่วนของบริษัทฯในบริษัทย่อยเดิมที่เหลืออยู่ | (17,989) |
| ส่วนได้เสียของบริษัทฯในบริษัทย่อยเดิมส่วนที่ขายไป | 35,977 |
| ค่าความนิยม | 4,376 |
| ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย | (2,147) |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | (1,456) |
| ราคาขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 36,750 |
| หัก: เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อยเดิม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม | (2,820) |
| ราคาขายสุทธิ | 33,930 |

12.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

| บริษัทย่อย | (หน่วย: พันบาท) | | | | | | | |
|-----------------------|--|-----------------|--|-----------------|---|------------------|---|------------------|
| | สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยสะสม | | กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ | | เงินปันผลจ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 30 มิถุนายน 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 30 มิถุนายน 2558 |
| บริษัทบริหารสินทรัพย์ | | | | | | | | |
| เอเอเอ็มซี จำกัด | - | 10 | - | 6,067 | (70) | (175) | - | - |

12.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

| | (หน่วย: พันบาท) |
|---|---|
| | บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด |
| | 31 ธันวาคม 2558 |
| เงินสดและรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน | 4,108 |
| ลูกหนี้ค่าบริการ | 10,982 |
| เงินลงทุน | 40,000 |
| ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ | 4,862 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 1,202 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 850 |

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|----------------------------------|---|---------|
| | บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | |
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| รายได้ | 3,867 | 7,047 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | (644) | (1,755) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | (644) | (1,755) |

สรุปรายการกระแสเงินสด

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|---|----------|
| | บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | |
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | (1,288) | (10,990) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | - | (238) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | - | - |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ | (1,288) | (11,228) |

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

13.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้น ในประเทศ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินรวม | | | | | |
|---|---------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| | | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย | |
| | | | 30 มิถุนายน 2559 (ร้อยละ) | 31 ธันวาคม 2558 (ร้อยละ) | 30 มิถุนายน 2559 (ร้อยละ) | 31 ธันวาคม 2558 (ร้อยละ) | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | บริหาร สินทรัพย์ | ไทย | 30 | - | 17,989 | - | 17,989 | - |
| รวม | | | | | 17,989 | - | 17,989 | - |

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ลักษณะ ธุรกิจ | จัดตั้งขึ้น ในประเทศ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| | | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | ค่าเผื่อการด้อยค่าของ เงินลงทุน | | มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ | |
| | | | 30 มิถุนายน 2559 (ร้อยละ) | 31 ธันวาคม 2558 (ร้อยละ) | 30 มิถุนายน 2559 (ร้อยละ) | 31 ธันวาคม 2558 (ร้อยละ) | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| บริษัทบริหาร สินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | บริหาร สินทรัพย์ | ไทย | 30 | - | 18,370 | - | - | - | 18,370 | - |
| รวม | | | | | 18,370 | - | - | - | 18,370 | - |

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 บริษัทฯขายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยไปบางส่วน ภายหลังจากการขายบริษัทฯ ได้สูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าวทำให้เงินลงทุนนี้ปรับเปลี่ยนสถานะจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยกลายเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯลดลงจากร้อยละ 90 เป็นร้อยละ 30

13.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างงวด ไม่มีส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและไม่มีเงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ

13.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

| | (หน่วย: พันบาท) บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด |
|---|--|
| | <u>30 มิถุนายน 2559</u> |
| สินทรัพย์รวม | 62,007 |
| หนี้สินรวม | <u>2,045</u> |
| สินทรัพย์ - สุทธิ | <u>59,962</u> |
| สัดส่วนเงินลงทุน | ร้อยละ 30 |
| สัดส่วนตามส่วนได้เสียของบริษัทฯในสินทรัพย์สุทธิ | <u>17,989</u> |

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

| | (หน่วย: พันบาท) บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด |
|----------------------------------|--|
| | <u>สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559</u> |
| รายได้ | 3,867 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | (644) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | (644) |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯบันทึกเงินลงทุนในบริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของบริษัทฯ โดยอาศัยงบการเงินของบริษัทร่วมแห่งนั้นซึ่งได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีตามรายงานลงวันที่ 29 สิงหาคม 2559

14. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์สุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | | | |
|---|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------|
| | ส่วนปรับปรุง สำนักงานเช่า | เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ | สินทรัพย์ตาม สัญญาเช่า การเงิน | สินทรัพย์ ระหว่างคิดตั้ง | รวม |
| ราคาทุน | | | | | |
| 1 มกราคม 2558 | 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 |
| ลดลงเนื่องจากการสูญเสียการ | | | | | |
| ควบคุมในบริษัทย่อย | (6,164) | (65) | - | - | (6,229) |
| ซื้อเพิ่ม | 138 | 774 | - | 8,464 | 9,376 |
| 30 มิถุนายน 2559 | 205,015 | 90,090 | 3,100 | 8,464 | 306,669 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| 1 มกราคม 2558 | 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 |
| ลดลงเนื่องจากการสูญเสียการ | | | | | |
| ควบคุมในบริษัทย่อย | (1,967) | (19) | - | - | (1,986) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | 12,520 | 8,896 | 308 | - | 21,724 |
| 30 มิถุนายน 2559 | 61,091 | 41,657 | 1,655 | - | 104,403 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2558 | 160,503 | 56,601 | 1,753 | - | 218,857 |
| 30 มิถุนายน 2559 | 143,924 | 48,433 | 1,445 | 8,464 | 202,266 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | | | | | |
| 2558 | | | | | 23,022 |
| 2559 | | | | | 21,724 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | รวม |
|---|------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|----------|
| | ส่วนปรับปรุง สำนักงานเช่า | เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ | สินทรัพย์ ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน | สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง | |
| ราคาทุน | | | | | |
| 1 มกราคม 2558 | 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 |
| ซื้อเพิ่ม | 138 | 774 | - | 8,464 | 9,376 |
| 30 มิถุนายน 2559 | 205,015 | 90,090 | 3,100 | 8,464 | 306,669 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| 1 มกราคม 2558 | 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 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | 11,907 | 8,890 | 308 | - | 21,105 |
| 30 มิถุนายน 2559 | 61,091 | 41,657 | 1,655 | - | 104,403 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2558 | 155,693 | 56,549 | 1,753 | - | 213,995 |
| 30 มิถุนายน 2559 | 143,924 | 48,433 | 1,445 | 8,464 | 202,266 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | | | | | |
| 2558 | | | | | 22,404 |
| 2559 | | | | | 21,105 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 0.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2558: 0.2 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

| | | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | | | | | | | | | |
|---|----------|--|--------------|---------------------|-------------|----------------|-------------------|--------------|---------------------|------------|----------------|---------------|
| | | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 | | | | | | | | | | |
| | | ราคาทุน | | | | | ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | สินทรัพย์ |
| อายุการให้ | ประโยชน์ | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 30 มิถุนายน | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 30 มิถุนายน | ไม่มีตัวตน |
| | | 2559 | | | | 2559 | 2559 | | | 2559 | สุทธิ | |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 ปี | 61,527 | 3,601 | 466 | (36)* | 65,558 | 25,974 | 6,379 | - | (9)* | 32,344 | 33,214 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง | - | 1,851 | 835 | (466) | (45) | 2,175 | - | - | - | - | - | 2,175 |
| ค่าสมาชิกตลาด หลักทรัพย์ และ ตลาดอนุพันธ์ | 5 ปี | 227,770 | - | - | - | 227,770 | 227,770 | - | - | - | 227,770 | - |
| สิทธิบัตรและ ลิขสิทธิ์ | 1 ปี | 1,162 | - | - | - | 1,162 | 302 | 116 | - | - | 418 | 744 |
| ค่าออกแบบโลโก้ บริษัท | 4 - 5 ปี | 346 | - | - | - | 346 | 150 | 34 | - | - | 184 | 162 |
| รวม | | 292,656 | 4,436 | - | (81) | 297,011 | 254,196 | 6,529 | - | (9) | 260,716 | 36,295 |

*ลดลงเนื่องจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย

(หน่วย: พันบาท)

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | | |
|---|----------|--|--------------|---------------------|-------------|----------------|-------------------|--------------|---------------------|------------|----------------|---------------|
| | | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 | | | | | | | | | | |
| | | ราคาทุน | | | | | ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | สินทรัพย์ |
| อายุการให้ | ประโยชน์ | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 30 มิถุนายน | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 30 มิถุนายน | ไม่มีตัวตน |
| | | 2559 | | | | 2559 | 2559 | | | 2559 | สุทธิ | |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 ปี | 61,491 | 3,601 | 466 | - | 65,558 | 25,969 | 6,375 | - | - | 32,344 | 33,214 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง | - | 1,851 | 835 | (466) | (45) | 2,175 | - | - | - | - | - | 2,175 |
| ค่าสมาชิกตลาด หลักทรัพย์ และ ตลาดอนุพันธ์ | 5 ปี | 227,770 | - | - | - | 227,770 | 227,770 | - | - | - | 227,770 | - |
| สิทธิบัตรและ ลิขสิทธิ์ | 1 ปี | 1,162 | - | - | - | 1,162 | 302 | 116 | - | - | 418 | 744 |
| ค่าออกแบบโลโก้ บริษัท | 4 - 5 ปี | 346 | - | - | - | 346 | 150 | 34 | - | - | 184 | 162 |
| รวม | | 292,620 | 4,436 | - | (45) | 297,011 | 254,191 | 6,525 | - | - | 260,716 | 36,295 |

(หน่วย: พันบาท)

| | | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|---|----------|---------------------------------------|--------------|---------------------|------------|----------------|-------------------|---------------|---------------------|------------|----------------|---------------|
| | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | | | | | |
| | | ราคาทุน | | | | | ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | สินทรัพย์ |
| อายุการให้ | ประโยชน์ | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 31 ธันวาคม | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 31 ธันวาคม | ไม่มีตัวตน |
| | | 2558 | | | | 2558 | 2558 | | | 2558 | สุทธิ | |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 ปี | 53,506 | 5,244 | 2,777 | - | 61,527 | 14,820 | 11,051 | 103 | - | 25,974 | 35,553 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง | - | 3,178 | 1,871 | (3,198) | - | 1,851 | - | - | - | - | - | 1,851 |
| ค่าสมาชิกตลาด หลักทรัพย์ และ ตลาดอนุพันธ์ | 5 ปี | 227,770 | - | - | - | 227,770 | 227,770 | - | - | - | 227,770 | - |
| สิทธิบัตรและ ลิขสิทธิ์ | 1 ปี | 642 | 258 | 262 | - | 1,162 | 75 | 227 | - | - | 302 | 860 |
| ค่าออกแบบโลโก้ บริษัท | 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 |

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | | |
|---|----------|---------------------------------------|--------------|---------------------|------------|----------------|-------------------|---------------|---------------------|------------|----------------|---------------------|
| | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | | | | | |
| | | ราคาทุน | | | | | ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | สินทรัพย์ |
| อายุการให้ | ประโยชน์ | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 31 ธันวาคม | 1 มกราคม | เพิ่มขึ้น | โอนเข้า (โอนออก) | ตัดจำหน่าย | 31 ธันวาคม | ไม่มีตัวตน สุทธิ |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 ปี | 53,506 | 5,208 | 2,777 | - | 61,491 | 14,820 | 11,046 | 103 | - | 25,969 | 35,522 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง | - | 3,178 | 1,871 | (3,198) | - | 1,851 | - | - | - | - | - | 1,851 |
| ค่าสมาชิกตลาด หลักทรัพย์ และ ตลาดอนุพันธ์ | 5 ปี | 227,770 | - | - | - | 227,770 | 227,770 | - | - | - | 227,770 | - |
| สิทธิบัตรและ ลิขสิทธิ์ | 1 ปี | 642 | 258 | 262 | - | 1,162 | 75 | 227 | - | - | 302 | 860 |
| ค่าออกแบบโลโก้ บริษัท | 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 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 4.4 ล้านบาท

16. สินทรัพย์อื่นสุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดง | | | |
|---|------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | เงินลงทุนตาม | | | |
| | วิธีส่วนได้เสีย | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| เงินมัดจำ | 10,466 | 8,760 | 10,466 | 8,558 |
| เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย | 28,335 | 26,489 | 28,335 | 26,489 |
| เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 12,732 | 3,541 | 12,732 | 3,345 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 8,057 | 4,047 | 8,057 | 4,028 |
| รายได้ค้างรับ | 5,476 | 26,237 | 5,476 | 26,237 |
| ลูกหนี้การค้าอื่น | - | 10,982 | - | - |
| ลูกหนี้ค่าขายเงินลงทุน | 2,170 | - | 2,170 | - |
| อื่น ๆ | 6,984 | 7,693 | 6,984 | 5,802 |
| หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น | (393) | (393) | (393) | (393) |
| รวมสินทรัพย์อื่นสุทธิ | 78,827 | 92,356 | 78,827 | 79,066 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่นได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำประกันลูกค้านื่องจากคดีฟ้องร้อง (หมายเหตุ 32.1.1)

17. วงเงินกู้ยืมสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงิน Effect Not Clear จากธนาคารในประเทศที่ยังไม่ได้ใช้ ดังนี้

| | อัตราดอกเบี้ย | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
|---|---|------------------|-----------------|
| วงเงินเบิกเกินบัญชี | อัตราเงินฝากประจำบวกอัตราส่วนเพิ่ม, เอ็ม โอ อาร์* | 50,000 | 55,000 |
| วงเงิน Effect Not Clear** | ร้อยละ 0.50 ต่อปี | 50,000 | 50,000 |
| วงเงิน Effect Not Clear**/ Intraday Advance Payment*** | ร้อยละ 0.75 ต่อปี | 20,000 | 20,000 |
| Intraday Advance Payment*** | ร้อยละ 0.50 ต่อปี | 300,000 | 300,000 |
| | | 420,000 | 425,000 |

บริษัทฯ ได้ใช้เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินดังกล่าว (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 7)

* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

** Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัญญาก่อนจะทราบผลการเรียกเก็บเงินตามเช็ค ซึ่งผู้ให้สัญญาได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

*** Intraday Advance Payment หมายถึง บริการที่ธนาคารตรงจ่ายเงินให้กับผู้ให้สัญญาไปก่อน ซึ่งผู้ให้สัญญาต้องชำระเงินตรงจ่ายให้กับธนาคารภายในวันเดียวกัน

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--|-----------------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | |
| เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 745,292 | 256,948 |
| เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ | 4,640 | 26,000 |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 749,932 | 282,948 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,078 | 1,378 |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,078 | 1,378 |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 751,010 | 284,326 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมามีจำนวน 5 ล้านบาท และมีหลักทรัพย์ที่ยืมมาแต่ยังไม่ได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อจำนวน 0.3 ล้านบาท

19. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--|-----------------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 1,121 | 1,516 |
| หัก: ดอกเบี่ยรอกการตัดจำหน่าย | (50) | (89) |
| รวม | 1,071 | 1,427 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (746) | (724) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี | 325 | 703 |

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าซื้อกับบริษัทลิสซิ่งในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุสัญญาเช่า 4 ปี สิ้นสุดเดือนพฤศจิกายน 2560

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2559 | | |
|--|------------------|----------|-------|
| | ไม่เกิน 1 ปี | 1 – 5 ปี | รวม |
| ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น | | | |
| ตามสัญญาเช่า | 791 | 330 | 1,121 |
| ดอกเบี่ยตามสัญญาเช่าซื้อลดบัญชี | (45) | (5) | (50) |
| มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น ตามสัญญาเช่า | 746 | 325 | 1,071 |

(หน่วย: พันบาท)

| | 31 ธันวาคม 2558 | | |
|--|-----------------|----------|-------|
| | ไม่เกิน 1 ปี | 1 – 5 ปี | รวม |
| ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น | | | |
| ตามสัญญาเช่า | 791 | 725 | 1,516 |
| ดอกเบี่ยตามสัญญาเช่าซื้อลดบัญชี | (67) | (22) | (89) |
| มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น ตามสัญญาเช่า | 724 | 703 | 1,427 |

20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|------------------|---------------------------|--|----------|--------------|---------|
| | | 30 มิถุนายน 2559 | | | |
| | | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | | |
| | | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| ตั๋วแลกเงิน | 4.80 - 4.82 | 177,356 | - | - | 177,356 |
| หุ้นกู้ด้อยสิทธิ | 5.10 - 6.00 | 115,000 | 60,000 | - | 175,000 |
| รวม | | 292,356 | 60,000 | - | 352,356 |

(หน่วย: พันบาท)

| | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------|--------------|---------|
| | | 31 ธันวาคม 2558 | | | |
| | | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | | |
| | | 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 |

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

บริษัทฯ มีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ค่าใช้จ่ายสำหรับที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ดังกล่าวมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด | |
| | 30 มิถุนายน 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 มิถุนายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 2,044 | 1,991 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 100 | 42 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน | 2,144 | 2,033 |

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|-----------------------------------|------------------|
| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 30 มิถุนายน 2558 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 4,087 | 3,982 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 200 | 84 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน | <u>4,287</u> | <u>4,066</u> |

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|--|-----------------------------------|
| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นงวด/ปี | 13,835 | 5,703 |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | | |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 4,087 | 7,964 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 200 | 168 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายงวด/ปี | <u>18,122</u> | <u>13,835</u> |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ คาดว่าจะไม่มีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า (31 ธันวาคม 2558: ไม่มี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 22.69 ปี (31 ธันวาคม 2558: 22.69 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังต่อไปนี้

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| 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 30 มิถุนายน 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|---------|-----------------|---------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | |
| | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% |
| อัตราคิดลด | (1,500) | 1,720 | (1,167) | 1,340 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต | 2,097 | (1,839) | 1,535 | (1,349) |

22. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดง | | | |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ | 3,035 | 263 | 3,035 | 263 |
| ประมาณการต้นทุนการรื้อถอน | | | | |
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน | 8,680 | 9,530 | 8,680 | 8,680 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย | 3,636 | 4,413 | 3,636 | 4,060 |
| อื่น ๆ | 749 | 913 | 749 | 863 |
| รวมหนี้สินอื่น | 16,100 | 15,119 | 16,100 | 13,866 |

23. 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 โดยกำหนด วันใช้สิทธิครั้งแรกคือวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และวันใช้สิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 10 เมษายน 2560

ตลาดรองของใบสำคัญแสดงสิทธิ : บริษัทฯ ได้นำใบสำคัญแสดงสิทธินี้เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2557

ในระหว่างงวด ไม่มีการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น ทำให้ยอดคงเหลือของ AEC-W2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 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

ในระหว่างงวด ไม่มีการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น ทำให้ยอดคงเหลือของ AEC-W3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 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

ในระหว่างงวด ไม่มีการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น ทำให้ยอดคงเหลือของ AEC-W4 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 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 30 มิถุนายน 2559

24. สรรองตามกฎหมาย

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

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯย่อจัดทำมาได้ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนทุนของบริษัทฯย่อ สรรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

25. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทฯและบริษัทฯย่อเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทฯมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 75 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

26. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

อย่างไรก็ตาม ไม่มีการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 เนื่องจากไม่มีจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าที่บริษัทฯ อาจต้องออกสำหรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญแปลงเป็นหุ้นสามัญ (เนื่องจากราคาใช้สิทธิสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงการคำนวณได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--|---|--|---|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) |
| ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของ บริษัทฯ (บาท) | (15,182,673) | (21,114,967) | (11,262,949) | (22,343,907) |
| จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 1,224,244,758 | 1,117,293,229 | 1,224,244,758 | 1,117,293,229 |
| ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น) | (0.01) | (0.02) | (0.01) | (0.02) |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | | สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) |
| ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของ บริษัทฯ (บาท) | (28,051,259) | (104,688,271) | (23,814,930) | (103,108,990) |
| จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 1,224,244,758 | 1,095,307,280 | 1,224,244,758 | 1,095,307,280 |
| ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น) | (0.02) | (0.10) | (0.02) | (0.09) |

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 6 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 2.2 ล้านบาท และ 4.2 ล้านบาท ตามลำดับ (2558: 1.9 ล้านบาท และ 3.9 ล้านบาท ตามลำดับ)

28. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|-------------------|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ |
| | แต่สอบทานแล้ว) | แต่สอบทานแล้ว) |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | 108,878 | 99,631 |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 14,123 | 16,548 |
| ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน | 1,069 | 1,809 |
| รวมรายได้ค่านายหน้า | 124,070 | 117,988 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---------|
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | 211,444 | 277,179 |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 36,893 | 29,999 |
| ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน | 2,143 | 5,563 |
| รวมรายได้ค่านายหน้า | 250,480 | 312,741 |

29. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------|--|-------------------------------------|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) |
| จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ | 2,290 | - |
| ที่ปรึกษาการลงทุน | 1,100 | 300 |
| จัดจำหน่ายตั๋วแลกเงิน | 7,431 | 5,075 |
| อื่นๆ | 2,217 | 1,682 |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | 13,038 | 7,057 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------|---|--------|
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ | 3,861 | - |
| ที่ปรึกษาการลงทุน | 3,475 | 1,100 |
| จัดจำหน่ายตั๋วแลกเงิน | 14,861 | 10,869 |
| อื่นๆ | 4,747 | 2,169 |
| รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | 26,944 | 14,138 |

30. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับ กรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทฯด้วย

31. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--|-------------------------------------|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) |
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด | - | - |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี: | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ | | |
| การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | (351) | (329) |
| ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | (351) | (329) |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|---|--------------|
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 |
| | | |
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด | - | - |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี: | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ | | |
| การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | (702) | (658) |
| ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | (702) | (658) |

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม | |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|
| | วิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | 30 มิถุนายน 2559 | 31 ธันวาคม 2558 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | 7,514 | 7,514 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 3,624 | 2,767 |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 677 | 832 |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความ | 1,123 | 1,123 |
| รวม | 12,938 | 12,236 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯและบริษัทย่อย) ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน เนื่องจากบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนว่าจะสามารถใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวในอนาคต

32. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

32.1 คดีฟ้องร้อง

32.1.1 คดีความที่บริษัทฯ ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้อง

- 1) บริษัทฯ ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลมีคำพิพากษาให้บริษัทฯ ในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบจำเลยที่ 1 และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น ต่อมาบริษัทฯ ได้ยื่นฎีกา และศาลฎีกานัดฟังคำพิพากษา ในวันที่ 6 กันยายน 2559 ทุนทรัพย์ที่ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีหลักประกันวางไว้เพื่อทุเลาการบังคับคดี โดยบริษัทฯ ใช้เงินฝากในสถาบันการเงินวางเป็นประกัน (หมายเหตุ 7) และได้ซื้อหลักทรัพย์เตรียมไว้เป็นจำนวนเงินประมาณ 0.1 ล้านบาท (หมายเหตุ 16) และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 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 เคย์เสียน ได้ตามสัญญารับโอนสิทธิระหว่างบริษัทฯ กับผู้ถือหุ้นใหญ่รายใหม่ ซึ่งบริษัทฯ ได้รับโอนสิทธิในการเรียกร้องความเสียหายจากคดีความฟ้องร้องที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 26 มีนาคม 2556 จากผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยบริษัทฯ สามารถเรียกร้องความเสียหายจาก บล. ยูโอบี เคย์เสียน ภายใน 60 วัน นับจากวันที่คดีความสิ้นสุด

32.1.2 คดีความที่บริษัทถูกผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมของบริษัทฯ ฟ้องร้อง

ในปี 2556 บริษัทฯ ถูกผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 3 ห้ามไม่ให้โอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาด. ให้ บล. ยูโอบี เคย์เสียน ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2556 (หมายเหตุ 1) โดยเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2557 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องโจทก์ อย่างไรก็ตามผู้ถือหุ้นใหญ่รายเดิมดังกล่าว ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้องโจทก์ โจทก์ยื่นฎีกา ปัจจุบันคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ จึงยังไม่ได้โอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าวให้กับ บล. ยูโอบี เคย์เสียน

32.1.3 คดีการ โอนหุ้นของลูกค้ารายหนึ่ง

เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2559 บริษัทฯ ถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยร่วม (จำเลยที่ 4) ในคดีการโอนหุ้นของลูกค้ารายหนึ่ง เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์หรือชดใช้ค่าเสียหายให้แก่โจทก์ โดยมีทุนทรัพย์ในการฟ้องร้องจำนวนประมาณ 38 ล้านบาท (ยังไม่สามารถระบุทุนทรัพย์ในส่วนของบริษัทฯ ได้ เนื่องจากมีจำเลยร่วม 4 ราย) ทั้งนี้ ทัศนคติของบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯ มีข้อพิสูจน์ที่จะหักล้างข้อกล่าวหาได้ โดยคดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ซึ่งศาลยังไม่มีคำพิพากษาถึงที่สุด เป็นเหตุให้ผลของคดียังไม่สามารถระบุได้ในขณะนี้ และฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายกับบริษัทฯ บริษัทฯ จึงยังไม่มีกรบันทึกบัญชีใด ๆ สำหรับหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีความดังกล่าว

32.2 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่ไม่สามารถยกเลิกได้โดยมีระยะเวลา 1 - 4 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 - 4 ปี และบริษัทฯมีสัญญาเช่ายานพาหนะที่ไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ โดยมีระยะเวลา 4 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดเดือนธันวาคม 2561

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ภาระผูกพันที่บริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯและบริษัทย่อย) จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและสิ่งอำนวยความสะดวก และยานพาหนะ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| ประเภท | จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ | | | |
|--------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | งบการเงินที่แสดง | | งบการเงินรวม | |
| | เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | |
| | ภายใน 1 ปี | ภายใน 2 - 5 ปี | ภายใน 1 ปี | ภายใน 2 - 5 ปี |
| อาคารสำนักงาน | 27,538 | 32,833 | 21,315 | 10,464 |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 8,948 | 6,726 | 8,948 | 11,200 |
| ยานพาหนะ | 8,430 | 3,602 | 8,570 | 7,676 |
| | 44,916 | 43,161 | 38,833 | 29,340 |

(หน่วย: พันบาท)

| ประเภท | จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ | | | |
|--------------------|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | |
| | ภายใน 1 ปี | ภายใน 2 - 5 ปี | ภายใน 1 ปี | ภายใน 2 - 5 ปี |
| อาคารสำนักงาน | 27,538 | 32,833 | 20,541 | 8,871 |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 8,948 | 6,726 | 8,948 | 11,200 |
| ยานพาหนะ | 8,430 | 3,602 | 8,570 | 7,676 |
| | 44,916 | 43,161 | 38,059 | 27,747 |

32.3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยและมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินเพื่อซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนประมาณ 2 ล้านบาท และ 2 ล้านบาท ตามลำดับ

32.4 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตรา 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

- 32.5 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ให้บริการ
- 32.6 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้รวมของค่าธรรมเนียมโดยคำนวณจากกำไรสุทธิที่เกิดจากการค้าหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งหนึ่งและหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500,000 บาทต่อปี
- 32.7 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ซึ่งภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทฯในแต่ละเดือน
- 32.8 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมรายปีสมาชิกตลาดอนุพันธ์ ให้แก่บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาทต่อปี และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาทต่อปีและค่าสมาชิกรายเดือน เดือนละ 15,000 บาท

33. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯและบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อมหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของ บริษัทฯและบริษัทย่อย ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ บริษัทฯและบริษัทย่อย คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้คือ

| ชื่อบริษัท | ความสัมพันธ์ | ประเภทของธุรกิจ |
|--|--------------|-----------------|
| บริษัทบริหารสินทรัพย์ เอเอเอ็มซี จำกัด | บริษัทย่อย* | บริหารสินทรัพย์ |

* เป็นบริษัทย่อยจนถึงวันที่สูญเสียการควบคุม

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 นอกเหนือจากค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร บริษัทฯ ไม่มีรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นสาระสำคัญ และไม่มียอดคงค้างระหว่างกันที่เป็นสาระสำคัญ ณ วันสิ้นปี

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

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

ในระหว่างงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-------------------------|--|---------------------------------|---|--------|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว) | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 8,218 | 6,122 | 15,926 | 15,420 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 512 | 560 | 964 | 1,107 |
| รวม | 8,730 | 6,682 | 16,890 | 16,527 |

34. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

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

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีกรบับนส่วนให้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

ราคาโอนระหว่างส่วนงานดำเนินงานถูกกำหนดจากพื้นฐานของราคาที่สามารถต่อรองได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน (Arm's length basis)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

| | ส่วนงานขายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย | | ส่วนงานบริหาร สินทรัพย์ | งบการเงินรวม |
|--|--|---------------|----------------------------|-----------------|
| | ล่วงหน้า | การลงทุน | | |
| รายได้ | | | | |
| ค่านายหน้า | 124,070 | - | - | 124,070 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 10,695 | 2,343 | - | 13,038 |
| กำไรจากเงินลงทุน | 4,540 | 18,291 | - | 22,831 |
| ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย | - | (2,147) | - | (2,147) |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุน | - | (1,456) | - | (1,456) |
| ดอกเบี้ยรับ | - | 2,314 | 654 | 2,968 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 10,554 | - | - | 10,554 |
| รวมรายได้ | 149,859 | 19,345 | 654 | 169,858 |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | | | 4,007 |
| รายได้อื่น | | | | 934 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | (9,030) |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | | | (20,498) |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | | | | (105,417) |
| ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน | | | | (55,423) |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | | | (15,569) |
| ภาษีเงินได้ | | | | 351 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | | | | (15,218) |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

| | ส่วนงานขาย | | ส่วนงานบริหาร | |
|---|---|---------------------|----------------------------|-----------------|
| | ส่วนงานขาย และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | ส่วนงาน การลงทุน | ส่วนงานบริหาร สินทรัพย์ | งบการเงินรวม |
| รายได้ | | | | |
| ค่านายหน้า | 117,988 | - | - | 117,988 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 7,057 | - | - | 7,057 |
| กำไรจากเงินลงทุน | 5,166 | 32,101 | - | 37,267 |
| ดอกเบี้ยรับ | - | 1,192 | 100 | 1,292 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 16,068 | - | - | 16,068 |
| รวมรายได้ | 146,279 | 33,293 | 100 | 179,672 |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | | | 8,326 |
| รายได้อื่น | | | | 8,018 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | (21,675) |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | | | (20,892) |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | | | | (110,251) |
| ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน | | | | (64,505) |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | | | (21,307) |
| ภาษีเงินได้ | | | | 329 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | | | | (20,978) |

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

| | ส่วนงานขายหลักทรัพย์ | | ส่วนงานบริหาร สินทรัพย์ | งบการเงินรวม |
|---|--|---------------------|----------------------------|-----------------|
| | ส่วนงาน และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | ส่วนงาน การลงทุน | | |
| รายได้ | | | | |
| ค่านายหน้า | 250,480 | - | - | 250,480 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 23,231 | 3,713 | - | 26,944 |
| กำไรจากเงินลงทุน | 9,604 | 27,767 | - | 37,371 |
| ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย | - | (2,147) | - | (2,147) |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| ของเงินลงทุน | - | (1,456) | - | (1,456) |
| ดอกเบี้ยรับ | - | 2,953 | 1,485 | 4,438 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 20,694 | - | - | 20,694 |
| รวมรายได้ | 304,009 | 30,830 | 1,485 | 336,324 |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | | | 8,156 |
| รายได้อื่น | | | | 3,258 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | (19,812) |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | | | (43,358) |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | | | | (203,814) |
| ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน | | | | (109,577) |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | | | (28,823) |
| ภาษีเงินได้ | | | | 702 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | | | | (28,121) |

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

| | ส่วนงานขายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย | | ส่วนงานบริหาร | งบการเงินรวม |
|--|--|-----------------|---------------|------------------|
| | ล่วงหน้า | การลงทุน | สินทรัพย์ | |
| รายได้ | | | | |
| ค่านายหน้า | 312,741 | - | - | 312,741 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 14,138 | - | - | 14,138 |
| กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน | 10,018 | (29,525) | - | (19,507) |
| ดอกเบี้ยรับ | - | 1,439 | 100 | 1,539 |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 32,264 | - | - | 32,264 |
| รวมรายได้ | 369,161 | (28,086) | 100 | 341,175 |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน: | | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | | | 17,591 |
| รายได้อื่น | | | | 8,596 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | (43,534) |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | | | (52,266) |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | | | | (252,588) |
| ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน | | | | (122,988) |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | | | | (1,508) |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | | | | (105,522) |
| รายได้ภาษีเงินได้ | | | | 658 |
| ขาดทุนสำหรับงวด | | | | (104,864) |

35. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2559 | | | |
|--|--|-----------|---------|-----------|
| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุน | 183,715 | - | - | 183,715 |
| ตราสารหนี้ | - | 321,218 | - | 321,218 |
| สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 118,975 | - | - | 118,975 |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | - | 77,239 | - | 77,239 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 100,808 | - | 100,808 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย | | | | |
| ล่วงหน้าสุทธิ | - | 1,392,850 | - | 1,392,850 |
| เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความ | | | | |
| ต้องการของตลาด | - | - | 50,000 | 50,000 |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | 35,883 | - | 35,883 |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน | - | 216,680 | - | 216,680 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ | | | | |
| สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 751,010 | - | 751,010 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | - | 1,071 | - | 1,071 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 352,356 | - | 352,356 |

(หน่วย: พันบาท)

| | 31 ธันวาคม 2558 | | | |
|--|-----------------|-----------|---------|-----------|
| | 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 |
| เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ | | | | |
| ของตลาด | - | - | 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)

| | 31 ธันวาคม 2558 | | | |
|--|----------------------|-----------|---------|-----------|
| | 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 |
| เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ | | | | |
| ของตลาด | - | - | 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 |

36. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

36.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯและบริษัทย่อย) ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯและบริษัทย่อย) ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

36.1.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

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

บริษัทฯได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทฯต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทฯได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อ ก.ล.ต. แล้ว บริษัทฯต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งข้างต้นแทน

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่ ก.ล.ต. กำหนด และมีส่วนของผู้ถือหุ้นเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | | | | |
|---|-------|---|-----------|-------|--------|-------------|-------|
| | | 30 มิถุนายน 2559 | | | | | |
| เมื่อ | ภายใน | | | | ไม่มี | ลูกหนี้ด้อย | |
| ทวงถาม | 1 ปี | 1-5 ปี | เกิน 5 ปี | กำหนด | คุณภาพ | รวม | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 119 | - | - | - | - | - | 119 |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | - | 77 | - | - | - | - | 77 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 101 | - | - | - | - | 101 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | - | 1,384 | - | - | - | 9 | 1,393 |
| เงินลงทุนสุทธิ | - | 505 | - | - | 50 | - | 555 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | 36 | - | - | - | - | 36 |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน | - | 217 | - | - | - | - | 217 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 751 | - | - | - | - | 751 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | - | 1 | - | - | - | - | 1 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 292 | 60 | - | - | - | 352 |
| (หน่วย: ล้านบาท) | | | | | | | |
| | | งบการเงินรวม | | | | | |
| | | 31 ธันวาคม 2558 | | | | | |
| เมื่อ | ภายใน | | | | ไม่มี | ลูกหนี้ด้อย | |
| ทวงถาม | 1 ปี | 1-5 ปี | เกิน 5 ปี | กำหนด | 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)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

30 มิถุนายน 2559

| | เมื่อ ทวงถาม | ภายใน 1 ปี | ไม่มี | | | ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ | รวม |
|---|-----------------|---------------|----------|-----------|-------|----------------------|-------|
| | | | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | กำหนด | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 119 | - | - | - | - | - | 119 |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | - | 77 | - | - | - | - | 77 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 101 | - | - | - | - | 101 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | - | 1,384 | - | - | - | 9 | 1,393 |
| เงินลงทุนสุทธิ | - | 505 | - | - | 50 | - | 555 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | 36 | - | - | - | - | 36 |
| หลักทรัพย์ฯ โดยมีสัญญาซื้อคืน | - | 217 | - | - | - | - | 217 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 751 | - | - | - | - | 751 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | - | 1 | - | - | - | - | 1 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 292 | 60 | - | - | - | 352 |

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2558

| | เมื่อ ทวงถาม | ภายใน 1 ปี | ไม่มี | | | ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ | รวม |
|---|-----------------|---------------|----------|-----------|-------|----------------------|-------|
| | | | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | กำหนด | | |
| 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 |

36.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---------------|----------|--------------|-------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------|
| 30 มิถุนายน 2559 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา | | | | | | | | | |
| หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย | หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ | | | | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | | |
| | ปรับขึ้นลงตามตลาด | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 119 | - | - | - | - | - | 119 | 0.125 - 1.20 | - |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | - | 77 | - | - | - | - | 77 | - | 0.85 - 1.50 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 101 | 101 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | - | 617 | - | - | 9 | 767 | 1,393 | 5.50 - 12.00 | 18.00 |
| เงินลงทุนสุทธิ | - | - | - | - | - | 555 | 555 | - | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 36 | 36 | - | - |
| หลักทรัพย์ขาดมีสัญญาซื้อคืน | - | 217 | - | - | - | - | 217 | - | 3.05 - 4.05 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 751 | 751 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | - | 1 | - | - | - | - | 1 | - | 6.1237 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 292 | 60 | - | - | - | 352 | - | 4.80 - 6.00 |
| (หน่วย: ล้านบาท) | | | | | | | | | |
| งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา | | | | | | | | | |
| หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย | หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ | | | | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | | |
| | ปรับขึ้นลงตามตลาด | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 140 | - | - | - | - | - | 140 | 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 | - | - | - | - | - | 567 | 567 | - | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 111 | 111 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 284 | 284 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | - | 1 | 1 | - | - | - | 2 | - | 6.1237 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 506 | 70 | - | - | - | 576 | - | 4.62 - 6.00 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|---|--|----------|--------------|---------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | | | | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | |
| | ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ | | | | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | | |
| | อัตราดอกเบี้ย | | | | | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ย | อัตราดอกเบี้ย |
| ตามตลาด | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ลูกหนี้ดี้อยู่ สภาพ | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | ลอยตัว | คงที่ | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 119 | - | - | - | - | - | 119 | 0.125 - 1.20 | - |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | - | 77 | - | - | - | - | 77 | - | 0.85 - 1.50 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 101 | 101 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | - | 617 | - | - | 9 | 767 | 1,393 | 5.50 - 12.00 | 18.00 |
| เงินลงทุนสุทธิ | - | - | - | - | - | 555 | 555 | - | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 36 | 36 | - | - |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน | - | 217 | - | - | - | - | 217 | - | 3.05 - 4.05 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 751 | 751 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | - | 1 | - | - | - | - | 1 | - | 6.1237 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 292 | 60 | - | - | - | 352 | - | 4.80 - 6.00 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|---|--|----------|--------------|---------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | |
| | ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ | | | | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | | |
| | อัตราดอกเบี้ย | | | | | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ย | อัตราดอกเบี้ย |
| ตามตลาด | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ลูกหนี้ดี้อยู่ สภาพ | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | ลอยตัว | คงที่ | |
| 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 |

36.1.3 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯ และบริษัทย่อย) เกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าว ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

36.1.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯ และบริษัทย่อย) ไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

36.1.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ

ตารางต่อไปนี้เป็นสรุปเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชี และมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|---|----------------|-----------------|----------------|----------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | | 30 มิถุนายน 2559 | | 31 ธันวาคม 2558 | |
| | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 119 | 119 | 140 | 140 | 119 | 119 | 136 | 136 |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 101 | 101 | 14 | 14 | 101 | 101 | 14 | 14 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 1,393 | 1,393 | 1,083 | 1,083 | 1,393 | 1,393 | 1,083 | 1,083 |
| เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ใน | | | | | | | | |
| ความต้องการของตลาด | 505 | 505 | 517 | 517 | 505 | 505 | 477 | 477 |
| เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ใน | | | | | | | | |
| ความต้องการของตลาด | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 36 | 36 | 111 | 111 | 36 | 36 | 111 | 111 |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน | 217 | 217 | - | - | 217 | 217 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | | | | | |
| สุทธิ | 751 | 751 | 284 | 284 | 751 | 751 | 284 | 284 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินให้กู้ยืมอื่น | 352 | 352 | 576 | 579 | 352 | 352 | 576 | 579 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทฯ (31 ธันวาคม 2558: บริษัทฯและบริษัทย่อย) มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้ เงินลงทุนระยะสั้น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต คิดลดด้วยอัตราต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน

- ง) หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต ใกล้เคียงด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบัน สำหรับเงินกู้ยืมที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน
- จ) หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2559